

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ КАЧЕСТВЕННОЙ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В НАЦИОНАЛЬНЫХ УЧЕТНЫХ СИСТЕМАХ

Abstract. The article is devoted to the need to provide users with high-quality credentials, the basis of the formation which is the process of standardization of national accounting system. The basis for the national standardization of accounting principles of international financial reporting standards which expand the requirements of the national specifics of accounting systems.

Key words: principle of accounting, accounting information, methodological aspects, national accounting standard, accounting indicator.

Аннотация. Статья посвящена вопросам необходимости предоставления пользователям качественных учетных данных, в основе формирования которых лежит процесс стандартизации национальной системы бухгалтерского учета. В основе национальной стандартизации учета лежат принципы международных стандартов финансовой отчетности, которые расширяются требованиями национальной специфики учетных систем.

Ключевые слова: принцип учета, учетная информация, методический аспект, национальный учетный стандарт, учетный показатель.

Введение. На современном этапе развития мирового сообщества одним из приоритетных направлений развития в сфере экономики становятся вопросы стандартизации формирования качественной учетной информации. Основные принципы стандартизации, обеспечивающие формирование качественной учетной информации определены международными стандартами финансовой отчетности. Однако стоит отметить, что развитие экономики требует более детального подхода к проблеме формирования и оценки качества учетной информации в национальных учетных системах.

Основная часть. Рассматривая методические аспекты стандартизации формирования качественной учетной информации в национальных системах учета, следует отметить, что для обеспечения достижения поставленной цели формирования качественной бухгалтерской (финансовой) информации, необходимо соблюдение ряда условий, основными из которых являются: обязательность применения национальных стандартов и соблюдения их требований при формировании учетной информации; гармонизация требований национальных стандартов учета и международных стандартов финансовой отчетности; открытость процесса разработки национальных стандартов и обеспечение в этом процессе всех заинтересованных сторон; доступность информации о национальных стандартах; целесообразность разработки стандартов; однозначное понимание терминов и процедур, описанных в национальных стандартах; актуальность требований, предъявляемых стандартом; комплексность работ по применению стандарта.

Рассмотрим более подробно перечисленные факторы.

Обязательность применения национальных стандартов и соблюдения их требований при формировании учетной информации. Национальный стандарт учета должен применяться в соответствии с национальным законом о бухгалтерском учете всеми экономическими субъектами в момент формирования учетных данных о фактах хозяйственной жизни. Соблюдение требований национальных стандартов учета, служит гарантией формирования качественной учетной информации.

Гармонизация требований национальных стандартов учета и международных стандартов финансовой отчетности. Проходящие реформы национальных систем бухгалтерского учета, направленных на сближение с международными стандартами

финансовой отчетности или перехода на их полное применение, направлены на обеспечение гарантии пользователям финансовой отчетности заданного уровня ее качества. Поскольку международные стандарты финансовой отчетности отражают передовой опыт национальных учетных систем, результаты научных исследований, требования пользователей учетной информации и государственных органов, принципы, заложенные в них обеспечивают устранение информационных барьеров во взаимоотношении экономических субъектов. В связи с чем гармонизация международных и национальных стандартов позволит создать информационно и методически совместимые системы бухгалтерского учета.

Открытость процесса разработки национальных стандартов и обеспечение в этом процессе всех заинтересованных сторон. Открытость должна обеспечиваться на всех стадиях разработки национальных стандартов, начиная от планирования разработки и до принятия стандарта. Это достигается: публикацией программы разработки национальных стандартов и уведомлений об их разработке; публичностью обсуждения проектов национальных стандартов; участием всех лиц, заинтересованных в стандартизации учета объекта; единством и непротиворечивостью правил разработки и утверждения национальных стандартов с обязательной экспертизой всех проектов стандартов в профессиональных бухгалтерских организациях.

Доступность информации о национальных стандартах; целесообразность разработки стандартов. Одним из принципов применения международных стандартов финансовой отчетности является обеспечение всех квалифицированных пользователей качественной учетной информацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для успешного применения пользователями данных финансовой отчетности официальная информация об утвержденных национальных стандартах учета и отчетности должны быть доступны.

Однозначное понимание терминов и процедур, описанных в национальных стандартах. Так как в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности пользователями учетной информации являются группы пользователей с различными интересами (прямыми финансовыми, косвенными финансовыми и не имеющими финансовых интересов), необходимо строгое и однозначное определение терминов и понятий, лежащих в основе формирования данных. В изложении национального стандарта должны выполняться следующие условия:

- текст не должен повторять и противоречить взаимосвязанных с ним законодательных и методических документов;
- должно быть указание на соблюдение соответствующего законодательства;
- должны быть учтены возможные изменения в содержании стандарта.

Актуальность требований, предъявляемых стандартом. Применяя национальный стандарт учета, формирующий учетные показатели пользователь должен быть уверен в актуальности требований, которые предъявляет национальный стандарт учета. Требования национальных стандартов должны базироваться на современных достижениях национальной науки, технологий и практического опыта.

Комплексность работ по применению стандарта. Данное условия определяется национальными требованиями к уровням стандартизации. Например, в Российской Федерации можно говорить о федеральных стандартах учета, отраслевых стандартах и стандартах экономического субъекта. Иерархию стандартов определяет законодательство страны, а работы по стандартизации учета предусматривают нормативные требования к фактам хозяйственной жизни путем согласования норм и требований. Следует определить место национальных стандартов в общей системе международной стандартизации учета. В Российской Федерации предусматриваются следующие уровни стандартизации:

- на международном – международные стандарты финансовой отчетности, в соответствии с которыми разрабатываются федеральные национальные стандарты учета;
- на региональном – в рамках Евразийского союза;
- на национальном – федеральные стандарты учета;
- на уровне организаций.

Гармоничное и взаимосвязанное выполнение работ на перечисленных уровнях стандартизации позволит наиболее полно удовлетворить запросы пользователей и будет способствовать формированию качественной учетной информации, на основе которой можно принимать эффективные управленческие решения.

Заключение. Определив теоретические требования к стандартизации формирования учетных показателей, рассмотрим практический подход к

разработке национальных стандартов учета. В инструкции ниже представлена последовательность действий по созданию системы формирования и контроля качественной учетной информации. Стандартизация данного процесса является необходимым условием функционирования национальной системы учета.

Инструкция.

1. Внешние мероприятия.

Нормативно-методологические: разработка нормативных актов, регулирующих бухгалтерский; управленческий учет; налоговый учет; разработка нормативной базы, регуливающей аудиторскую деятельность; аттестация бухгалтеров; разработка стандартов по формированию учетных показателей (контроль со стороны системы внутреннего контроля государственных и муниципальных органов профессиональных аудиторов; развитие теории и методологии формирования учетных показателей; внесение изменений в стандарт и положения по формированию учетных показателей).

Организационно-технологические: разработка методик формирования учетных показателей; обеспечение организаций техническим и средствами формирования учетных показателей (консультирование по вопросам регулирования и контроля качества формирования учетных показателей; совершенствование технологий формирования учетных показателей с учетом опыта их расчета и использования).

2. Внутренние.

Нормативно-методологические: формирования внутренней системы контроля качества учетной информации (осуществление внутреннего контроля качества формирования учетной информации; осуществление процедур, установленных внутренними и внешними стандартами качества; внутренняя аттестация работников бухгалтерии; применение мер ответственности по результатам внутренней проверки формирования качественных учетных показателей; улучшение системы качества системы формирования учетных показателей).

Организационно-технологические: составление внутренних методик инструкций по формированию учетной информации, оснащение техническими и программными средствами (применение прикладных средств бухгалтерского учета, управленческого учета, налогового учета; внесение изменения в методики, отладка программного обеспечения, развитие парка технических средств).

Список литературы.

1. Koba, E.E. (2015) «Outsourcing of internal control system», INTERECONOM Publishing, 6-2 (59-2), 1163-1165.

2. Kondrashova, N.G. (2015) «Recommendations on the functioning of internal quality control of audit activity», International Accounting, 8 (350), 46-57.

6. Sungatullina, R.N. and Gogoleva, O.L. (2014) «Identification of the risks of material misstatement of the facts of economic life in the evaluation of the internal control system», Auditor, 12 (238), 38-49.

1. Коба Е.Е. Аутсорсинг системы внутреннего контроля//INTERECONOM издание, 6-2 (59-2), 2015. С. 1163-1165.

2. Кондрашова, Н.А. Рекомендации по функционированию внутреннего контроля качества аудиторской деятельности// Международный Бухгалтерский учет 8 (350), 2015. С.46-57.

3. Сунгатуллина Р.Н, Гоголева, О.Л.//Идентификация рисков существенного искажения фактов хозяйственной жизни в оценке системы внутреннего контроля/ аудитор, 12 (238), 2014. С.38-49.