

УДК 657.1

¹*В.В. Моруннов, ²П.А. Алеткин*

¹ГБОУ ВО «Альметьевский государственный нефтяной институт», Альметьевск,
email: v_morunov@mail.ru

²ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Казань,
email: pavelaletkin@mail.ru

КОНЦЕПТУАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, качество учетной информации, стандартизация учетных процессов, федеральные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности.

В статье рассмотрен вопрос о концептуальном регулировании обеспечения качества учетной информации в соответствии с отечественными нормативными документами. Также в работе проведен нормативный анализ утвержденной и действующей в настоящее время «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу», направленной, в том числе, на обеспечение качества учетной информации, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

¹*V.V. Morunov, ²P.A. Aletkin*

¹State budgetary educational institution of higher education "Almetyevsk state oil institute",
Almetyevsk, email: v_morunov@mail.ru

²Federal state autonomous educational institution of higher education
«Kazan (Volga Region) Federal University», Kazan, email: pavelaletkin@mail.ru

CONCEPTUAL REGULATION OF ENSURING THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION

Keywords: accounting (financial) reporting, quality of accounting information, standardization of accounting processes, federal accounting standards, international financial reporting standards, concept of development of accounting and reporting.

The article considers the issue of conceptual regulation of accounting information quality assurance in accordance with domestic regulatory documents. Also, the work carried out a regulatory analysis of the approved and currently valid "Concept for the development of accounting and reporting in the Russian Federation for the medium term", aimed, among other things, at ensuring the quality of accounting information, including the formation of accounting (financial) statements.

Проблематика обеспечения и повышения качества учетной информации в последнее время привлекает все большее внимание со стороны заинтересованных пользователей. Причин повышенного интереса к этому вопросу несколько, одной из самых актуальных, считаем, последние изменения в законодательстве о бухгалтерском учете, включая принятие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также рекомендаций, разъясняющих дальнейшую организацию работы экономических субъектов в новых условиях. При этом исследование концептуальных основ обеспечения качества учетной информации, по нашему мнению, позволит ответить

на ряд фундаментальных вопросов, не раскрытых в действующих стандартах ведения бухгалтерского учета.

Цель исследования

Исследование концептуального регулирования качества учетной информации в соответствии с нормативными документами, регулирующими организацию ведения бухгалтерского учета, включая нормы законодательства о бухгалтерском учете и стандартами ведения бухгалтерского учета.

Материал и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования служат нормативные

правовые акты, а также материалы исследований, проведенных автором ранее. В работе использованы теоретические и эмпирические методы научного исследования, такие как методы анализа и синтеза, методы сравнения, методы наблюдения и моделирования.

Результаты исследования и их обсуждение

Основополагающим нормативным документом, в рамках которого организована и регулируется отечественная бухгалтерская деятельность сегодня считается Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [1], нормы которого не позволяют в полной мере сделать основательные выводы о качественном регулировании учетных процессов на законодательном уровне, а лишь позволяют косвенно сформулировать основные подходы к обеспечению качества учетной информации с учетом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и приравненных к ним положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) (в соответствии с п. 1.1. Закона № 402-ФЗ).

В рамках норм Закона № 402-ФЗ вне ряд положений, которые позволяют продемонстрировать изменение подхода законодателя к организации учетного процесса по более высокому качественному уровню. Так, например, в соответствии с нормами п.2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ под бухгалтерским учётом понимается формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ и составление на ее основе бухгалтерской финансовой отчетности. Анализ данного определения позволяет сделать несколько выводов о подходе законодателя к организации ведения бухгалтерского учета и обеспечению качества учетной информации, в частности:

1) законодателем определены этапы движения учетной информации, а именно, информация должна быть документирована и систематизирована. По этому поводу в качестве примера предлагаем

обратиться к нормам ст. 9 и 10 Закона № 402-ФЗ, в соответствии с которыми на нормативном уровне выставлены требования к оформлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, которые, в соответствии с нормами ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [4], отнесены к документам бухгалтерского учета;

2) в определении термина «бухгалтерский учет» имеется указание о формировании информации об объектах, предусмотренных нормами Закона № 402-ФЗ. Если обратиться к нормам статьи 5 Закона № 402-ФЗ, которая так и называется «Объекты бухгалтерского учета», то становится понятно, а каких объектах идёт речь в определении категории «бухгалтерский учет»: так в соответствии со статьей 5 Закона № 402-ФЗ к объектам учета относятся факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае если это установлено нормами ФСБУ [1]. Подобный подход к организации объектно-ориентированного учета, по нашему мнению, в большей мере соответствует нормам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и позволяет на более качественном уровне организовать формирование и систематизацию учетной информации на уровне экономического субъекта;

3) отдельного внимания в определении термина «бухгалтерский учет» заслуживает указание на формирование учетной информации в соответствии с требованиями, установленными нормами Закона № 402-ФЗ. По этому поводу хотелось бы обратиться к нормам главы 2 Закона № 402-ФЗ, которая так и называется «Общие требования к бухгалтерскому учету», в нормах которой (статьи 5-19 Закона № 402-ФЗ) перечислены основные требования к организации бухгалтерского учета на качественном уровне, в том числе, требования в отношении объектов бухгалтерского учета, обязанностей и организации ведения бухгалтерского учета, учетной политики, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, инвентаризации активов и обязательств, денежного из-

мерения объектов бухгалтерского учета, состава бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетного периода и отчетных дат, и внутреннего контроля.

Применяемый подход закреплен не только в нормах Закона № 402-ФЗ, положениях по бухгалтерскому учету, а также в принятых в соответствии с Законом № 402-ФЗ федеральных стандартах бухгалтерского учета, но и в документах, не имеющих статуса нормативно-правовых актов, и носящих больше концептуальный функционал, определяющий системный взгляд на оценку и развитие проблематики в сторону обеспечения качества учетной информации.

На этом основании в рамках настоящего исследования предлагается обратить внимание на ряд утвержденных концепций, в рамках которых раскрывается основное содержание подходов к проблематике обеспечения качества учетных процессов и учетной информации.

Наиболее приближенным к исследуемой проблематике в этой области документом является Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [2] (далее – Концепция развития учета).

Анализ положений Концепции развития учета позволяет сформулировать ряд выводов о ее направленности на обеспечение качества учетной информации. В качестве еще одного знаменательного критерия является тот факт, что Концепция развития учета одобрена 1 июля 2004 года и с тех пор не подвергалась изменениям. Рассмотрим основные положения Концепции развития учета более детально.

Итак, Концепция развития учета состоит из трёх разделов: 1. Необходимость дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности; 2. Цели и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности; 3. Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе. Как видно из оглавления, а также следует из содержания самой Концепции развития учета, проблематика развития бухгалтерского учета и обеспечения качества учетной информации беспокоит законодателя уже достаточно продолжительное время, и цели, пред-

ставленные в рамках данного документа, остаются актуальными и сегодня. Среди основной проблематики, выделенной в рамках первого раздела данной концепции, актуальными сегодня, по нашему мнению, остались следующие вопросы:

- формальный подход регулирующих органов и хозяйствующих субъектов (экономических субъектов) ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики (п. «б» раздела 1 Концепции развития учета) [2];

- слабость системы контроля качества бухгалтерской отчетности (п. «д» раздела 1 Концепции развития учета) [2];

- недостаточность навыков использования информации, подготовленной по нормам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (п. «ж» раздела 1 Концепции развития учета) [2].

Как видно из представленных примеров, вопросы контроля качества учетной информации в тот период времени также волновал пользователей бухгалтерской информации.

Среди основных направлений развития учета, выделенных в положениях раздела 2 Концепции развития учета, также необходимо выделить следующие, относящиеся к тематике настоящего исследования:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности (п. 1 раздела 2 Концепции развития учета) [2];

- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности (п. 4 раздела 2 Концепции развития учета) [2];

- существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности (п. 4 раздела 2 Концепции развития учета) [2].

Как видно из представленных примеров, абсолютно все они относятся к вопросам обеспечения и повышения качества учетной информации и являются актуальными и сегодня. Под каждую из обозначенных проблематик в рамках Концепции развития учета представлен и описан самостоятельный подраздел

(2.1. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности; 2.4. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности; 2.5. Подготовка и повышение квалификации кадров [2]), раскрывающий детали проблематики и направления развития в области повышения качества учетной информации. Среди данных подразделов особенного внимания для целей настоящей работы заслуживают подразделы 2.1. и 2.4., в рамках которых представляется возможным тезисно выделить основные направления развития бухгалтерского учета применительно к логике настоящей работы:

1) на основании подраздела «2.1. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности» Концепции развития учета [2]:

- использование опыта международных стандартов финансовой отчетности с целью повышения полезности для пользователей учетной информации;

- использование учетной информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность и консолидированную отчетность, для формирования других видов отчетности;

- обеспечение относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо вида отчетности с целью реализации возможности формирования учетной информации для разных видов отчетности;

- возможность применения упрощенных учетных процедур и составления упрощенной бухгалтерской отчетности;

- необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждому экономическому субъекту (индивидуальной бухгалтерской отчетности) за каждый отчетный период;

- обширное использование учетной информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в различных целях и для разных пользователей (например, судебные органы, налоговые органы, статистические органы, другие государственные органы, другие пользователи учетной информации);

- обеспечение гарантированного доступа заинтересованным пользователям качественной, надежной и сопоставимой учетной информации о деятельно-

сти и имущественном состоянии экономического субъекта;

- обеспечение возможности для экономических субъектов в отдельных случаях использования альтернативных подходов к формированию и представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (с пониманием снижения степени сопоставимости такой отчетности);

- обеспечение понимания со стороны заинтересованных внешних пользователей в функциональной роли консолидированной финансовой отчетности, как информационном инструменте для принятия управленческих решений. При этом консолидированная финансовая отчетность должна быть доступной для этих пользователей, а сама учетная информация должна соответствовать критериям качества, надежности и сопоставимости;

- обеспечение составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с нормами международных стандартов финансовой отчетности;

- обеспечение в отношении консолидированной финансовой отчетности проведения обязательного аудита и публикации;

- обеспечение формирования управленческой отчетности экономического субъекта на основе принципов, используемых при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечение обширного распространения передового опыта организации и формирования управленческой отчетности экономического субъекта, а также опыта использования управленческой отчетности в управлении экономическим субъектом;

- использование бухгалтерской учетной информации в качестве основы для формирования налоговой отчетности (налоговых деклараций) путем корректирования бухгалтерской учетной информации по правилам законодательства о налогах и сборах;

- существенное сближение принципов и правил налогового учета и бухгалтерского учета.

2) на основании подраздела «2.4. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности» Концепции развития учета [2]:

– обеспечение со стороны экономического субъекта эффективного (действенного) внутреннего контроля качества формирования учетной информации, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– обеспечение эффективного (действенного) внешнего контроля качества формирования учетной информации, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, со стороны аудиторской организации или индивидуального аудитора, обладающих необходимой квалификацией и наделенных соответствующими полномочиями. При этом в качестве предпосылок эффективности аудита в рамках Концепции развития учета приводятся:

а. наличие качественных стандартов ведения аудиторской деятельности (сегодня в качестве таких стандартов используются международные стандарты аудита (МСА);

б. нормативное обеспечение независимости аудитора;

в. обязательное и безоговорочное подчинение нормам Кодекса профессиональной этики аудиторов;

г. наличие высокого квалификационного уровня аудиторов;

д. единые квалификационные требования к аудиторам, ведущим деятельность в разных отраслях экономики;

е. обеспечение контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов со стороны профессиональных общественных объединений;

ж. эффективная система государственного надзора за аудиторской деятельностью);

– обеспечение эффективного (действенного) внешнего контроля качества формирования учетной информации, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, со стороны уполномоченных государственных органов с целью обеспечения гарантированного доступа к учетной информации со стороны заинтересованных пользователей;

– наличие институтов финансовой, административной и уголовной ответственности для экономических субъектов и их руководителей как инструмент контроля качества учетной информации;

– обеспечение на уровне экономического субъекта эффективной системы корпоративного управления, соответствующей передовому мировому опыту.

Отдельного внимания в вопросе концептуального регулирования обеспечения качества учетной информации, по нашему мнению, заслуживает проблематика автоматизации учетных процессов.

Учитывая, что Концепция развития учета разработана достаточно давно и требует своей актуализации по ряду очевидных причин, представляется возможным в качестве предложений в обновленную редакцию добавить следующие положения, направленные, в том числе, на автоматизацию учетных процессов:

1) обеспечение эффективного информационного взаимодействия между налоговыми и другими государственными органами, и экономическими субъектами по вопросам, направленным на обеспечение и повышение качества учетного процесса;

2) внедрение и развитие института налогового мониторинга с использованием информационных ресурсов с целью минимизации трудозатрат работников, привлекаемых для сопровождения камеральных и выездных налоговых проверок;

3) внедрение и развитие электронного документооборота, обеспечивающего быстрое эффективное взаимодействие между сторонами:

– гражданско-правовых отношений (с контрагентами экономического субъекта),

– трудовых отношений (с сотрудниками экономического субъекта),

– с проверяющими организациями и службами (аудиторские компании и ревизионные службы),

– корпоративных отношений (взаимодействие между экономическими субъектами, входящими в одну группу);

4) внедрение и развитие инструментов, обеспечивающих электронное хранение учетной информации, полученной (оформленной) в электронном виде;

5) внедрение и развитие инструментов подписания документов, участвующих в учетном процессе, в электронном виде.

Кроме вышеизложенных вопросов, в рамках обеспечения и повышения качества учетной информации, по нашему мнению, заслуживают вопросы, направленные на минимизацию и стандартизацию документального оформления объектов бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы

Анализ положений Концепции развития учета позволяет сформулировать выводы об актуальности положений данного документа и сегодня, а также

объясняет во многом уже произведенные реформы в области обеспечения качества учетной информации. С учетом того, что с момента одобрения Концепции развития учета прошло уже довольно продолжительное время, с нашей стороны предлагается актуализировать положения данной концепции (особенно в области автоматизации учетного процесса) с учетом действующих сегодня требований и реалий, а также актуального видения законодателя на накопленную и имеющуюся сегодня проблематику в области обеспечения качества учетной информации.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «Консультант плюс», 2023.
2. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» <http://www.minfin.ru> по состоянию на 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2023.
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // СПС «Консультант плюс», 2023.
4. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 № 63814) // СПС «Консультант плюс», 2023.
5. Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 № 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года» // СПС «Консультант плюс», 2023.
6. Концептуальные основы представления финансовых отчетов (текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.minfin.ru> по состоянию на 29.01.2021) // СПС «Консультант плюс», 2023.
7. Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита (текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://minfin.ru> по состоянию на 19.01.2017) // СПС «Консультант плюс», 2023.
8. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // СПС «Консультант плюс», 2023.
9. Алибеков Ш.И., Морунов В.В., Нурмухаметов И.Ф. Определение качества аудиторской деятельности в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ // *Управленческий учет*. 2020. № 1. С. 17-21.
10. Морунов В.В., Алеткин П.А., Нурмухаметов И.Ф. Нормативные основы обеспечения качества учетной информации // *Управленческий учет*. 2023. № 3. С. 72-77.
11. Морунов В.В. Стандартизация как инструмент повышения качества учетной информации в соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете // *Управленческий учет*. 2023. № 3. С. 396-402.
12. Морунов В.В. К вопросу об обеспечении качества учетной информации в соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете // *Управленческий учет*. 2023. № 4. С. 384-389.
13. Морунов В.В. О нормативном обеспечении качества учетной информации, подлежащей обязательному аудиту // *Вестник научных конференций*. 2022. № 12-3 (88). С. 60-61.