ISSN 2073-5081

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ФИНАНСЫ и КРЕДИТ ®

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
Журнал выходит 4 раза в месяц

Международный бухгалтерский учет



Определение идентификационных признаков отчетной информации

Внутренний контроль как трудовая функция главного бухгалтера

Система государственных закупок: методика оценки эффективности

Состояние рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России

Систематизация направлений развития бухгалтерского учета

ISSN 2073-5081
9 772073 508158 06

6 (348) – 2015
ФЕВРАЛЬ

http://www.fin-izdat.ru e-mail:post@fin-izdat.ru

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

Международный® бухгалтерский учет

6 (348)
ФЕВРАЛЬ 2015

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНИТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854
от 08 июля 1998 г.

Учредитель:
ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:
ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д.11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева,** доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:
С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:
Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Балаково, Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**
Веб-разработка: **А.А. Клюкин**
Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**
Верстка: **М.С. Гранильщикова**
Корректор: **А.М. Лейбович**
Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**
Подписано в печать 13.04.2015
Выход в свет 20.04.2015
Формат 60x90 1/8. Объем 8,5 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:
Агентство «Урал-пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: http://elibrary.ru, http://dilib.ru, http://biblioclub.ru

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Рудакова Т.А. Учетно-отчетная информация: принципы подготовки в условиях ограничений 2

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

Коськe М.С., Мишучкова Ю.Г., Воюцкая И.В. Внутренний контроль как трудовая функция главного бухгалтера 14

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Шешукова Т.Г., Мальцева А.А. Методика оценки эффективности государственных закупок в национальных исследовательских университетах 28

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Кизилов А.Н., Богатая И.Н. Анализ состояния и направления развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России 37

НАУЧНОЕ ОБОЗРЕНИЕ

Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых 52

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

International accounting

ISSUE 6
FEBRUARY 2015

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees
Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 2003 by the State Committee of the Russian Federation on Press

Founder:
Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:
Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://www.fin-izdat.ru

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:
Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:
Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: **Inna L. Selina**
Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**
Web development: **Anton A. Klyukin**
Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**
Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**
Layout Designer: **Marina S. Granil'shchikova**
Proofreader: **Alla M. Leibovich**
Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**
Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published April 20, 2015. Circulation 1 170

Subscription:
Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version:
EBSCOhost™ databases
Scientific electronic library: http://elibrary.ru
University Library Online: http://biblioclub.ru

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Rudakova T.A. Accounting and reporting information: principles of preparation under restrictions 2

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

Kos'ke M.S., Mishuchkova Yu.G., Voyutskaya I.V. Internal control as a labor function of the chief accountant 14

FINANCIAL ACCOUNTING

Sheshukova T.G., Mal'tseva A.A. Methods for evaluating the public procurement efficiency in national research universities 28

AUDIT ACTIVITY

Kizilov A.N., Bogataya I.N. Analysis of condition and areas of the audit and consulting services market's development in Russia 37

SCHOLAR DISPUTE

Druzhilovskaya T.Yu. Problems of financial accounting and reporting in publications of modern scientists 52

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 65.052.206

УЧЕТНО-ОТЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ В УСЛОВИЯХ ОГРАНИЧЕНИЙ

Т.А. РУДАКОВА,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита
E-mail: rta_62@mail.ru
Алтайский государственный университет,
Барнаул, Российская Федерация

Предмет. *Хозяйственные процессы в условиях развития экономики требуют соответствующего информационного обеспечения. Управленческие решения принимаются на основе релевантной информации. Ее важнейшей составляющей остаются данные бухгалтерского учета. Это обстоятельство делает актуальным вопрос представления в отчетности указанной информации, определяя ее структуру и содержание. Соблюдение принципов бухгалтерского учета в процессе подготовки отчетной информации наделяет основной информационный продукт – отчетность – определенными качественными характеристиками. Существующие ограничения в подготовке отчетной информации делают ее менее надежной для пользователей. Интеграция российской экономики в мировое сообщество не только расширяет круг заинтересованных в информационном продукте пользователей, но и предъявляет повышенные требования к содержанию данных. Системное внедрение новых правил бухгалтерского учета в условиях реформирования требует от современного работника бухгалтерской профессии профессионального суждения в оценке и отражении фактов хозяйственной жизни при условии соблюдения учетных норм и обеспечения высокого качества информационного продукта.*

Цели исследования. *Определение позиции учетно-отчетной информации в экономическом пространстве, идентификационных признаков отчетной информации. Классификация принципов бухгалтерского учета в условиях ограниченности их соблюдения.*

Методология. *Исследование проводилось в двух дополняющих друг друга направлениях движения – от общего к частному и от частного к общему. В качестве общего дедуктивного начала были приняты принципы бухгалтерского учета как отдельной области научного знания, в качестве частного – ограничения соблюдения принципов бухгалтерского учета при подготовке учетно-отчетной информации отдельными субъектами хозяйствования для оценки ее достоверности.*

Результаты. *Из структуры экономической информации выделена отдельная классификационная группа – учетно-отчетная информация, сформулированы авторские определения ее структурных элементов и видов. Представлена классификация принципов бухгалтерского учета в условиях, ограничивающих их соблюдение.*

Значимость. *Потребность современной экономики в информационном обеспечении объясняется вступлением цивилизации в новую стадию развития, когда основным продуктом экономичес-*

кого обмена выступает информация. В структуре релевантных данных, используемых при принятии управленческих решений, значительная доля принадлежит учетно-отчетной информации. Как сведения, отличающиеся содержанием и выполняемыми функциями в оценке деятельности хозяйствующего субъекта, автором выделены учетно-отчетная информация, дополнительная учетно-отчетная информация и сопутствующая информация. Выделены идентификационные признаки, учитывающие базовые принципы подготовки учетно-отчетной информации и позволяющие сформулировать авторские определения различных видов отчетности: бухгалтерская, финансовая, консолидированная финансовая, корпоративная финансовая. Авторская классификация принципов бухгалтерского учета учитывает ограничения в процессе подготовки учетно-отчетной информации.

Ключевые слова: *учетно-отчетная информация, бухгалтерская (финансовая) отчетность, корпоративная отчетность, консолидированная отчетность, принцип, бухгалтерский учет*

Обмен информацией между участниками в общем информационном потоке проходит через внешние трансакции, обеспечивая взаимодействие с экономическим пространством. Трансформация национальной экономики России под влиянием глобализации, усиления конкуренции в мировой экономике, интеграции, возникновение новых форм хозяйственной деятельности обострили терминологическую проблему информации о субъектах хозяйствования.

Информация, представленная в отчетности, – это в первую очередь результат учетного процесса, обобщение которого продолжается на завершающей стадии при формировании цифровой и вербальной частей. По этой причине данные, которыми обмениваются участники экономических отношений, являясь продуктом отдельных учетных этапов и находя отражение в совокупности отчетных форм, по мнению автора, должны называться учетно-отчетными (рис. 1).

Как сведения, отличающиеся содержанием и выполняемыми функциями в оценке деятельности хозяйствующего субъекта, автором выделены:

– *учетно-отчетная информация* – это часть экономической информации и результат учетных процедур, представляющий собой совокупность обобщений о фактах хозяйственной жизни отдельного экономического субъекта на определенную дату;
– *дополнительная учетно-отчетная информация* – это сведения финансового и нефинансо-

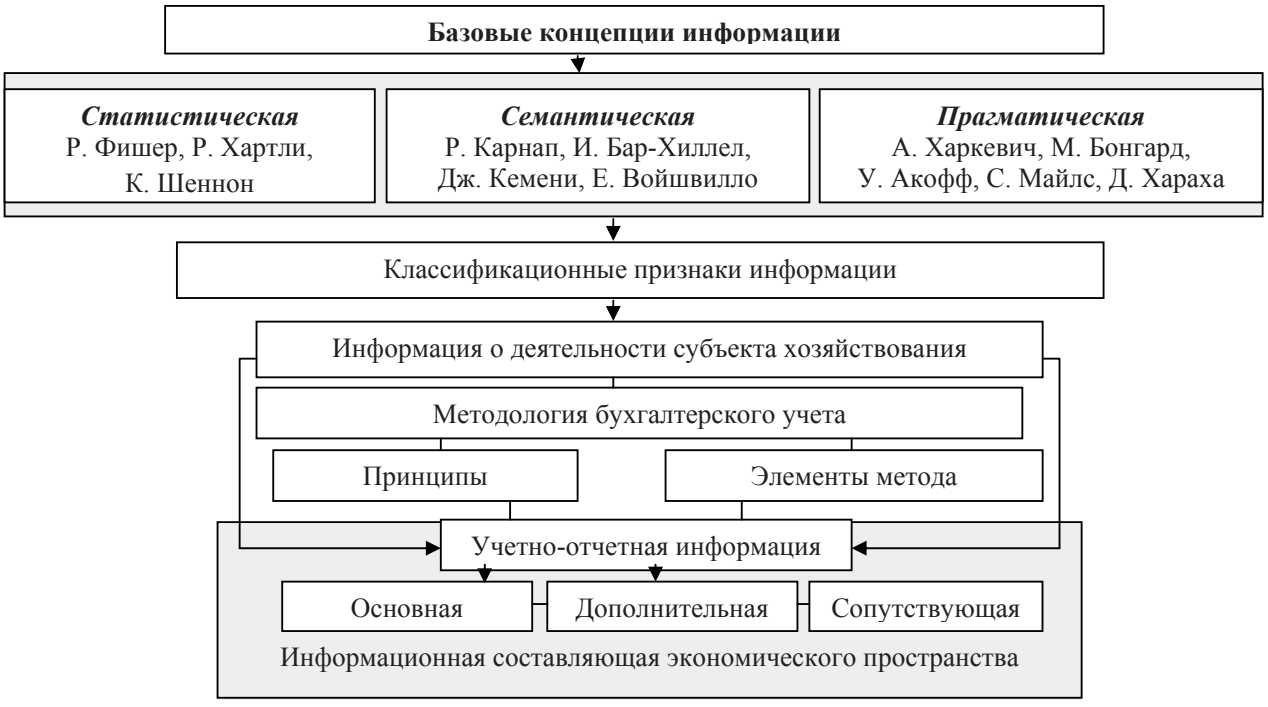


Рис. 1. Позиционирование учетно-отчетной информации в экономическом пространстве

вого характера, позволяющие пользователю формировать мнение и давать оценку деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период, прогнозировать развитие бизнеса, и способствующие снижению уровня асимметричности информации;

– *сопутствующая информация* – это совокупность сведений необязательного характера, позволяющая информировать пользователей о различных аспектах бизнеса, в том числе о юридической, социальной и экологической ответственности.

Отчетность можно рассматривать как совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятий и организаций за истекший период, периодически представляемых заинтересованным органам управления.

Экономическая литература, нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, содержат определения бухгалтерской отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности, корпоративной отчетности, консолидированной отчетности.

Сегодня в российской нормативно-правовой базе и научной литературе по бухгалтерскому учету и отчетности, как правило, ставится знак равенства между бухгалтерской и финансовой отчетностью [2]. Однако в последние годы наметилась двойная терминология: бухгалтерская (финансовая) отчетность и финансовая (бухгалтерская) отчетность.

В первую очередь данная ситуация вызвана отсутствием единства в нормативной базе. Так, в положениях по бухгалтерскому учету и иных нормативных актах Министерства финансов РФ используется термин «бухгалтерская отчетность», в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» – «бухгалтерская (финансовая) отчетность». Ряд нормативных документов гражданско-правового оборота, а именно Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», используют термин «финансовая отчетность» организации (п. 4 ст. 91, п. 5 ст. 103 кодекса и ст. 87, 88 закона соответственно).

Толкование данного термина можно найти в трудах ряда отечественных экономистов, например Я.В. Соколова, В.В. Ковалева, и др. [8, 9, 13–16]. Данные дефиниции имеют следующие общие черты:

– формирование отчетности предполагается только на основе данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета;
– регламентируется отражение организациями только финансовой информации, включая характеристику уже свершившихся фактов хозяйственной жизни.

По мнению А.Н. Хорина, экономическое содержание бухгалтерской отчетности определяется соответствием требованиям национальной системы нормативного регулирования, в то время как финансовая отчетность руководствуется концепцией рискового капитала [20]. Формировать финансовую отчетность должна организация, соответствующая критериям большой социальной значимости, т.е. имеющая большое число участников в коллективной собственности и сложную структуру собственного капитала, большое число кредиторов или значительные размеры привлеченного капитала инвесторов, значительные масштабы деятельности [20].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) рассматривают принципы, элементы и качество информации, содержащиеся в финансовой отчетности. МСФО (IAS) 1[1] «Представление финансовой отчетности» определяет финансовую отчетность следующим образом: финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией.

Проблему терминологии разрешает Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу[2], определяющая следующее: термин «бухгалтерская» должен использоваться применительно к индивидуальной отчетности организаций, а термин «финансовая» – к консолидированной отчетности организаций, формирующейся группой взаимосвязанных компаний [17, 18].

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объединяя эти два по-

[1] Введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н.

[2] Одобрена приказом министра финансов Российской Федерации от 01.07.2004 № 180.

нятия, определяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность как информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными этим законом.

Хенни ван Грюнинг рассматривает финансовую отчетность как информацию о финансовом положении компании, финансовых результатах и денежных потоках, полезную для широкого круга пользователей в процессе принятия экономических решений [19].

Понятие корпоративной отчетности, хотя и широко используется в научной литературе, пока относится в России к нововведениям. В отечественной научной литературе нет четкого определения на этот счет, не закреплено оно и на законодательном уровне.

Корпоративную отчетность Р.Г. Каспин и В.А. Карманов определяют через систему показателей, отражающих деятельность корпорации за определенный период. Это инструмент наблюдения и контроля за работой корпорации со стороны собственников, инвесторов и других пользователей. Система показателей определяется исходя из их интересов, которые могут быть различными [6,7].

Корпоративная отчетность в работах И.Ф. Ветровой – это система отчетов корпорации, достоверно и комплексно характеризующих сформированный в процессе ее деятельности финансово-экономический потенциал и возможности его дальнейшего использования [3]. Цель корпоративной отчетности – максимально прозрачная, достоверная и правдивая информацию о каждой организации [4].

Классификация учетно-отчетной информации как структурной составляющей отчетности экономического субъекта позволила снять спорные вопросы в терминологии отчетности.

Выделены идентификационные признаки, учитывающие базовые принципы подготовки учетно-отчетной информации, которые позволили сформулировать авторские определения различных видов отчетности (рис. 2).

Бухгалтерская отчетность – это совокупность обобщений о фактах хозяйственной жизни отдельного экономического субъекта с незначительными масштабами деятельности, социальной значимости и системы управления.

Финансовая отчетность – это совокупность учетно-отчетной и дополнительной информации экономического субъекта с более сложной структурой управления и собственного капитала, значительными масштабами деятельности, позволяющая пользователям оценить имущественное и финансовое положение экономического субъекта, эффективность менеджмента и социальную направленность бизнеса.

Консолидированная финансовая отчетность – это сформированная по международным стандартам совокупность учетно-отчетной, дополнительной и сопутствующей информации группы взаимосвязанных организаций.

Корпоративная финансовая отчетность – это совокупность учетно-отчетной, дополнительной и сопутствующей информации хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на определенном рынке (финансово-промышленных групп и транснациональных корпораций, холдингов).

Учет фактов хозяйственной жизни экономического субъекта опирается на принципы бухгалтерского учета.

Учетная практика подразделяет принципы бухгалтерского учета на базовые (допущения) и основные (требования) [10, 11]. Допущения предполагают некоторую условность, в то время как требования являются обязательными к исполнению и обеспечивают соответствие учетно-отчетной информации ее основной, качественной характеристике – достоверности.

Соблюдение принципов (допущений, требований) бухгалтерского учета в процессе подготовки учетно-отчетной информации способствует наделению свойствами, позволяющими рассматривать ее как эталон. Свойства, которыми должна обладать учетно-отчетная информация, в нормативных документах обозначены как требования к ее содержанию. Общепринятая научная практика рассматривает их как качественные характеристики: полнота, нейтральность, последовательность, сопоставимость, существенность, объективность, достоверность, полезность, уместность, надежность, сравнимость, уместность, надежность, сопоставимость, понятность [1, 5, 12].