

Сагидуллаева М.С.
Старший преподаватель
кафедры "Бухучет-1"
Байгараева Ю.А., Саламов Ш.А.
Студенты 3к. 2гр.
Факультет "Бухучет и аудит"
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г. Махачкала
Senior Lecturer
Department "Accounting-1"
Baygaraeva Yu.A., Salamov Sh.A.
Students 3c. 2g
Faculty "Accounting and Auditing"
GAOU VO "Dagestan State
University of National Economy "
RF, Makhachkala

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК БАЗИС ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ACCOUNTING AS A BASIS OF FINANCIAL MANAGEMENT

Аннотация. На основе концептуальной части нового Федерального закона «О бухгалтерском учете», приближающего российское законодательство к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), автор предлагает углублённое толкование понятия «бухгалтерский учёт». Его можно рассматривать как базис оценки финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности организации (особенно бюджетного учреждения), а опосредованно – как базис практической деятельности

финансового менеджмента, что существенно поднимает престиж и значение бухгалтерского учёта.

Annotation. Based on the conceptual part of the new Federal Law “On Accounting”, which brings Russian legislation closer to international financial reporting standards (IFRS), the author offers an in-depth interpretation of the concept of “accounting”. It can be considered as a basis for assessing the financial condition and results of economic activities of an organization (especially a budget institution), and indirectly as a basis for the practical activities of financial management, which significantly raises the prestige and importance of accounting.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт; МСФО; бюджетное учреждение; оценка; базис.

Keywords: accounting; IFRS; state-financed organization; assessment; basis.

Крайне важным для целей бухгалтерского учета является введение в Федеральный закон понятия «организации государственного сектора», к которым причислены, в частности, государственные (муниципальные) учреждения, то есть учреждения, созданные Российской Федерацией. Типы государственных (муниципальных) учреждений перечислены в статье 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Всего их три:

- автономные учреждения;
- бюджетные учреждения;
- казённые учреждения.

Поскольку бюджетные учреждения находятся в поле действия Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», закон является основополагающим нормативным актом для оценки финансового состояния. Кроме того, бюджетные учреждения используют тот же Единый план счетов, что и органы государственной власти, а также специализированный План счетов бухгалтерского учета. В новом Федеральном законе (ст.4) сфера актов, относящихся к бухгалтерскому

учету, расширена, и в нее теперь входят, в частности, планы счетов и инструкции по их применению.

Прямое отношение к бюджетным учреждениям, имеет и статья 5 («Объекты бухгалтерского учета») нового Федерального закона, к которым относятся, в частности, активы, как материальные, так и нематериальные.

Среди нематериальных активов Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 14/2007 выделяет произведения науки, литературы и искусства, программы для электронных вычислительных машин. Экономический субъект (т.е. бюджетное учреждение) имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, если субъект имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и право на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Такой подход к нематериальным активам свидетельствует о сближении российского и международного законодательства, что, безусловно, является положительной тенденцией. В России интеллектуальная собственность и авторское право традиционно были защищены явно недостаточно в силу ряда объективных причин. В их числе многовековая ориентация большинства народа на общинный уклад жизни, коллективный материальный труд, превалирование общественных интересов, подавление личности государством. Во многом под влиянием этих факторов общественной жизни сформировался менталитет широких слоев населения. Однако это не означает, что менталитет застыл навечно и его нельзя изменить, в том числе и законодательными мерами.

Федеральный закон, вступивший в силу 1 января 2013 г., с одной стороны, стал уверенным шагом вперед по пути реформирования отечественного бухгалтерского учета и его адаптации к международным правилам и принципам финансовой отчетности. С другой стороны, вызвал определенное замешательство в рядах заинтересованных специалистов. Многие положения, приведенные в специальной литературе, попросту

устарели, а новая литература ещё не издана. Надо отдать должное авторам, которые не столько ссылались на устаревший закон от 1996 г., сколько пытались заглянуть в будущее и предвосхитить процесс совершенствования законодательства в соответствии с международными правилами и принципами финансовой отчетности. Но и это помогает не всегда. Неумолимо устаревают даже учебники, изданные недавно, буквально год назад.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой систему правил, определяющую порядок подготовки и представления финансовой отчетности. Интернационализация бизнеса в современных условиях обусловила потребность в информации, необходимой инвесторам для изучения и оценки эффективности приложения финансовых ресурсов в той или иной стране. Единственным достоверным источником такой информации о предприятиях, фирмах и организациях является составляемая в обязательном порядке в строгом соответствии с МСФО бухгалтерская отчетность. Вступление в силу с 2013 г. нового Федерального закона «О бухгалтерском учете», несомненно, стимулирует издание учебно-экономической литературы, освещающий бухгалтерский учёт с позиций, принятых в международной теории и практике.

Динамику прибыли организации лучше всего рассматривать без отрыва от её финансового состояния. Более того, динамика прибыли основана на финансовом состоянии. Это как бы две стороны одной медали и одна из причин того, что в современной международной практике бухгалтерский учет не рассматривается изолированно от расчёта прибыли и других динамических показателей фирм и компаний, а является фундаментом, основой всех расчётов. И это, безусловно, придает ему то определяющее экономическое значение, которого, как правило, все еще недостаёт в российской практике и к которому следует стремиться.

Бюджетное учреждение - это организация, созданная органом государственной власти РФ, органами власти субъектов РФ, органами

местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета, или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Таким образом, деятельность учреждения на основе установленных заданий по предоставлению государственных или муниципальных услуг и финансирование ее за счет соответствующего бюджета являются определяющими признаками, согласно которым можно считать организацию бюджетной.

Не менее важно определение финансового состояния по функциональному признаку.

Финансовое состояние – это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации; это характеристика финансовой конкурентоспособности, т.е. платежеспособности, кредитоспособности, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Основной целью анализа финансового состояния является получение максимального числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового здоровья организации, её прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом анализируется как текущее финансовое состояние организации, так и его прогноз на ближайшую или отдаленную перспективу, т. е. ожидаемые параметры финансового состояния. Таким образом, финансовое состояние и результаты деятельности организации – это, по сути, единый объект исследования, т.к. финансовые результаты зависят от финансового состояния.

Разработка стратегии и тактики экономического развития организации невозможна без анализа финансовых результатов ее деятельности, сравнения экономических показателей, характеризующих ее финансовое состояние,

исследования динамики и направления изменения этих показателей. В принципе финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Именно оценка финансового состояния организации дает наиболее полное представление о ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и положении на рынке. На основе этих расчетов строится в дальнейшем финансовая политика организации.

Финансовый анализ является неотъемлемой частью финансового планирования. Только финансовый анализ позволяет в комплексе исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также возможное финансовое состояние данного объекта. Неразрывная связь оценки финансового состояния посредством его анализа и анализа финансовых результатов становится все более и более очевидной. Их ни в коем случае нельзя отрывать друг от друга.

В отношении бюджетного учреждения надстроечные факторы не имеют большого значения, но особое значение приобретает бухгалтерский учёт как базисный фактор оценки финансового состояния. Соответственно бухгалтерская отчетность, которая является единой для организаций всех отраслей и форм собственности, должна составлять основу оценки финансового состояния, и особенно это относится к бюджетным учреждениям.

Подобно тому, как бухгалтерский учет является базисом оценки финансового состояния, эта оценка, в свою очередь, в современных условиях становится базисом финансового менеджмента.

Традиционное понятие «бухгалтерский учет» следует рассматривать по-новому – непосредственно как базис оценки финансового состояния

организации (учреждения) и результатов её деятельности, а опосредованно – как базис финансового менеджмента. Это существенно повышает значение и престиж бухгалтерского учета, как в современной экономической терминологии, так и в практической деятельности финансового менеджмента.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте». В двух редакциях – М.: Издательство «Омега-Л», 2012. – 29 с. – (Законы Российской Федерации).
2. Авалян Р.М. Комментарии к новому Федеральному закону «О бухгалтерском учете» // Авалян Р.М. – М.: КНОРУС, 2012. – 144 с.
3. Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
4. Бухгалтерская финансовая отчетность // Нечитайло А.И. [и др.] под ред. Нечитайло А.И. и Фомина Л.Ф. – Ростов-н-Д: Феникс, 2012. – 633 с. – (Высшее образование).