

3. Постникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства/Л.В. Постникова//Бухучет в сельском хозяйстве. -М., 2014. № 10. С.14-21.

4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета /Феоктистова А.В., Постникова Л.В. //В сборнике: Развитие агропромышленного комплекса России в условиях глобализации Сборник статей 69 Международной научно-практической студенческой конференции. 2016. С. 52-56.

5. Современные проблемы информационного, учетного и финансового обеспечения устойчивого развития АПК / И. В. Харчева, Л. В. Постникова, И. В. Макунина, А. В. Миронцева, Т. Н. Гупалова, Л. В. Евграфова, А. В. Уколова, Е. И. Кузнецова, Ж. А. Телегина. - М., 2015.

УДК 657

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

*Куликова М.В., студентка 2 курса ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, marinakulikova3411@rambler.ru*

***Аннотация:** статья посвящена изучению концептуальных основ финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами.*

***Ключевые слова:** МСФО, РСБУ, концептуальные основы.*

В современном мире высокие требования к организации учета и отчетности, появляются новые методы ведения учета, а отчетность — важнейший источник информации для внутренних и внешних пользователей.

С помощью отчетности можно оценить финансовое и имущественное положение организаций. Поэтому важно, чтобы отчетность была максимально достоверной, служила опорной точкой для менеджмента, отражала реальное положение экономического субъекта, так как это помогает организациям привлекать инвесторов и клиентов. Качество отчетности коррелирует с эффективностью производственной и коммерческой деятельностью субъектов хозяйствования. Выводы, которые можно сделать на основании анализа отчетности помогают выявлять недостатки и устранять их. Эти факторы подтверждают важность и актуальность данной темы.

Отчетность — это система показателей, сформированная на основе бухгалтерского, статистического и оперативного учета [1].

Для составления качественной финансовой отчетности необходимо глубоко понимать принципы и сущность стандартов, как национальных, так и международных.

Для понимания норм Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее МСФО) необходимо понимать фундаментальные принципы, на которых они построены, так, они были обобщены в документе, принятом комитетом по МСФО в 1989 году. В настоящее время он называется Концептуальные основы представления финансовых отчетов. На территории Российской Федерации (далее РФ) был введен в действие 08 ноября 2018 года. Этот документ не является стандартом МСФО, т.е. действие концептуальных основ не является преимущественным над положением конкретных МСФО.

В России 29 декабря 1997 года была принята Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике, которая определяет основы построения системы бухгалтерского учета РФ. Аналогично Концептуальным основам Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике не заменяет нормативные акты по бухгалтерскому учету. Она направлена на помощь пользователям бухгалтерской информации в понимании такой информации.

Целями обеих концепций является предоставление внешним и внутренним пользователям информации об экономическом субъекте, которая полезна для них и необходима для принятия различных решений. К таким заинтересованным пользователям относят инвесторов, работников, работодателей, поставщиков и подрядчиков, покупателей, а также органы власти и общественность в целом. В концепциях отмечено, что информация, которая сформирована в отчетности общего назначения, может быть недостаточной для принятия определенных решений пользователями такой информации, так как интересы пользователей отличаются. В Концептуальных основах отражено, что финансовые отчеты общего назначения не созданы для отражения стоимости организации, но они содержат информацию, которая помогает пользователям отчетности оценить стоимость организации.

Ключевым моментом является то, что согласно Концептуальным основам, отчеты основаны на оценках, суждениях и моделях, а не на точном отображении экономических явлений [2], чего нельзя сказать об отчетности, которая формируется в российской практике, зачастую учет сводится к выполнению инструкций, законов и требований регулирующих органов, что ведет к сворачиванию оценочной деятельности, следовательно, информация о реальном положении организации искажается.

Основополагающие допущения, которые берутся за основу при составлении отчетности и отраженные в концепциях, отличаются. Согласно российской концепции — это допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Согласно международной концепции — это допущение непрерывности деятельности, использование метода начисления.

В Концептуальных основах раскрываются качественные характеристики полезной финансовой информации. Она должна быть уместной и правдивой, это фундаментальные качественные характеристики финансовой информации. Полезность повышается если информация сопоставима, проверяема, своевременна и понятна.

Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки.

На уместность влияет существенность. Информация существенна, если ее пропуск или искажение повлияли бы на решения пользователей.

Правдивое представление информации предполагает полноту, нейтральность, отсутствие ошибок. Полнота — отражение всей необходимой информации для понимания экономического явления. Нейтральность — отсутствие предвзятости в представлении информации. Отсутствие ошибок не означает абсолютной точности во всех отношениях, а предполагает, что в описании экономического факта нет пропусков или ошибок [2]. Эти характеристики совпадают с положениями российской концепции.

В Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике в качестве требования к информации отражено, что факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования, что было исключено в новых международных Концептуальных основах, хотя требование содержалось в старой Концепции 1989 года. Такое исключение представляется дискуссионным, так как этот принцип основополагающий для всех международных стандартов.

Ограничение, отмеченное в концепциях, связано с затратами на формирование информации. Подготовка отчетности, сопряжена с затратами, важно, чтобы они были оправданы выгодами от представления информации.

В российской практике баланс чисто бухгалтерский документ. Он нужен для согласования суммы ресурсов, которыми владеет компания и суммы источников этих ресурсов, признаваемых в результате двойной записи. Он дает возможность проверить правильность отражения операций путем сведения дебета и кредита. Отчет о финансовом положении, подготовленный с учетом концептуальных основ, выполняет более важную функцию. Помимо простой проверки согласования ресурсов и их источников, он показывает в каком состоянии находится бизнес сейчас, и в каком он будет находиться в ближайшее время, более реально отражает величину прибыли, изменения в финансовом положении компании. Так, «баланс» предоставляет информацию о прошлом фирмы, но не дает полной картины о будущем организации, т.е. не информирует в полной мере инвесторов, акционеров, кредиторов и других пользователей отчетности [1].

Российская отчетность, как правило, формируется в соответствии с юридической формой договора, а отчетность по МСФО — в соответствии с экономическим содержанием операции, что позволяет более реально и наглядно отражать реальное состояние дел. Однако существует много сложностей и проблем, связанных с внедрением такой отчетности, например, сложность применения и дороговизна.

Можно сделать вывод, что в настоящее время идет сближение принципов подготовки отчетности, согласно МСФО и Российских Стандартов Бухгалтерской Отчетности (далее РСБУ), однако все еще существуют различия.

Отчетность по МСФО представляется более гибкой и информативной, в большей мере предполагает использование профессиональных суждений; а по РСБУ отчетность менее полезна для заинтересованных пользователей, в большей мере является итогом четкого выполнения законов и инструкций, что может вести к нарушению принципа приоритета экономической сущности над юридической формой.

#### **Библиографический список**

1. Аверчев И.В. МСФО. 1000 примеров применения / М.: Рид Групп, 2011. – 992 с.;
2. Концептуальные основы представления финансовых отчетов/ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»;
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) / Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 334.025

### **ИССЛЕДОВАНИЕ УРОВНЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ЗНАЧИМОСТИ ФАКТОРА «НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ)» ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ МЕСТ В РАМКАХ КОНТРОЛЬНЫХ ЦИФР ПРИЕМА ГРАЖДАН НА ОБУЧЕНИЕ В АСПИРАНТУРЕ ЗА СЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

*Смирнова Анастасия Вадимовна, магистр 2 года обучения ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, a.smirnova@riep.ru*

*Макунина Ирина Викторовна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, makunina\_iv@list.ru*

***Аннотация:** Настоящая статья посвящена исследованию особенностей финансирования подготовки кадров в рамках третьего уровня высшего образования (аспирантуры) на территории Российской Федерации и изучению влияния фактора «направление подготовки (специальность) в аспирантуре» на объемы финансирования, выделяемого государством высшим учебным заведениям для реализации данного направления подготовки*

***Ключевые слова:** аспирантура, КЦП, финансирование науки, статистические методы анализа.*

В настоящее время статус аспирантуры определен Министерством науки и высшего образования Российской Федерации как третий уровень высшего профессионального образования [1], при том, что ранее аспирантуру относили к послевузовскому образованию. Соответственно, к первому и второму уровням сегодня отнесены бакалавриат и магистратура.