

Профессия бухгалтера - одна из древнейших и одна из самых распространенных. Первые истоки её уходят в глубь тысячелетий.

6000 лет тому назад, в тот момент, когда люди стали целенаправленно регистрировать факты хозяйственной жизни;

500 лет тому назад, когда вышел Франческо Пачиоли, и началось осмысление Учёного

И наконец, 100 лет тому назад, когда появились первые теоретические конструкции в области бухгалтерского учета.

РАЗВИТИЕ ПРОФЕССИИ

Бухгалтерия -
ЭТО ПРОСТО!



Перспективы бухгалтерской профессии

• «Соколовские чтения», проходившие в рамках Международного экономического симпозиума в СПбГУ с 20 по 22 апреля 2017 года в Санкт-Петербурге

- профессия бухгалтера, как самая старинная на свете, будет жить вечно

• Конференция-выставка Accountex в США

• Уровень автоматизации будет расти, но специалисты, которые способны анализировать ситуацию, принимать решения и ставить задачи – будут сильно востребованы

• Всемирный конгресс бухгалтеров в Риме

Сближаются роли главного бухгалтера и финансового директора (CFO). От главбуха требуется:

- ✓ реальное участие в процессах принятия управленческих решений в части рисков, раскрываемых в отчетности;
- ✓ понимание специфики бизнеса, окружающей экономической среды и эффекта, оказываемого учетной информацией.

От бухгалтера требуется:

��识 of technologies

communicative skills

Основные составляющие успеха - технологии и люди

Из презентации фирмы 1С



Тот тренд развития бухгалтерской профессии, о котором будет дальше идти речь, является не просто частной точкой зрения, а подтверждается мнением различных бухгалтерских сообществ, в том числе международных: «Соколовские чтения» (в рамках Международного экономического симпозиума в СПбГУ в апреле 2017 года в Санкт-Петербурге), Конференция-выставка AccountEX в США (Бостон, сентябрь 2017), Всемирный конгресс бухгалтеров (Рим, ноябрь 2017), ежегодный конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров (Милан, июнь 2018).

По крайней мере, именно такой тренд представляет фирма 1С по итогам участия в этих мероприятиях.

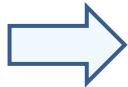
На что обратить внимание? На принципиально далекое друг от друга разделение функции ГлавБуха и Бухгалтера.

Перспективы бухгалтерской профессии

Уровень автоматизации будет расти,

но специалисты, которые способны анализировать ситуацию, принимать решения и ставить задачи –

БУДУТ СИЛЬНО ВОСТРЕБОВАНЫ



Сближаются роли главного бухгалтера и финансового директора.

От главного бухгалтера требуется:
реальное участие в процессах **принятия управленческих решений** в части **рисков**, раскрываемых в отчетности; **понимание специфики бизнеса**, окружающей экономической среды и **эффекта, оказываемого учетной информацией**.

От бухгалтера требуется:

знание технологий
коммуникативные способности

Основные составляющие успеха - технологии и люди

Давайте посмотрим поподробнее...

Два уровня требований:

- анализ, решения и постановка соответствующих решению задач и организация их решений – это те функции, которые будут ожидаться от ГлавногоБухгалтера! Они и лягут в основу требований к его профессиональным качествам;
- а от ПростоБухгалтера? - умение использовать в работе совершенные и эффективные технологии и работать в коллективе – основные требования. Такой работник ведет учет без применения собственных профессиональных суждений: хорошо владея автоматизированной системой, на основе стандартных договоров, массовых типовых проводок и готовых решений (в информационных системах теперь такие подборки уже появились).

Чтобы соответствовать установленным требованиям важно не просто занимать ту или иную должность, не просто иметь бумажку, подтверждающую уровень квалификации или факт обучения...

Нужно иметь объем знаний соответствующего актуальному состоянию бухгалтерского учета знаний, позволяющих высказывать обоснованное профессиональное суждение и нести ответственность за свой участок работы.

Недавно услышала мнение, что для достижения зрелого профессионального уровня в любой профессии надо активно быть в профессии не менее 10 000 часов.

Коллеги, прежние 10 000 часов в современных условиях – это процентов 60-70 тех знаний и навыков, которые требуются сегодня... Так что надо настраиваться на освоение новых знаний!

БУДУТ СИЛЬНО ВОСТРЕБОВАНЫ

специалисты, способные анализировать ситуацию, принимать решения и ставить задачи = Главный Бухгалтер

реальное участие в процессах принятия управленческих решений **в части рисков, раскрываемых в отчетности**

понимание специфики бизнеса

понимание специфики окружающей экономической среды

понимание эффекта, оказываемого учетной информацией

А ведь это для многих из нас абсолютно новая область профессионального суждения!

СИЛЬНО ВОСТРЕБОВАНЫ = ЛУЧШЕ ОПЛАЧИВАЕМЫ

Есть серьезные предпосылки заинтересованности организации (руководитель, собственники) в высококвалифицированном Главном Бухгалтере

От бухгалтера требуется:

- ✓ знание технологий
- ✓ коммуникативные способности

Итак, люди и технологии... - ОСНОВА УСПЕХА ...

Чтобы соответствовать установленным требованиям к итогам труда Главного Бухгалтера, важно не просто занимать ту или иную должность, не просто иметь бумажку, подтверждающую уровень квалификации или факт (факт ли?) обучения...

Тем, кто собирается оставаться на уровне Главного, нужно иметь необходимый объем соответствующих актуальному состоянию бухгалтерского учета знаний, позволяющих высказывать обоснованное профессиональное суждение и активную профессиональную позицию, включающую в себя понимание ответственности за свой участок работы.

Прогноз: роль и оплата труда Главных Бухгалтеров будет существенно возрастать...

К сожалению, - при достаточно резком снижении потребности в их количестве...

Почему будет нужен сильный знающий ГлавБух, даже если он «дорогой»



Здесь я хочу попробовать доказать, что деятельность Главного Бухгалтера в не очень далекой перспективе будет осуществляться уже в иной среде. Изменяются ожидания в части результатов труда. Причины этого я и представила на слайде слева сверху вниз отражена динамика происходящего: Было – процесс – итог...

В «процессе» перечислены основные факторы, обуславливающие изменения требований к итогам деятельности Главного Бухгалтера.

Интересно, что по отдельности все эти направления изменений среды мы уже знаем: они развиваются уже несколько лет...

Но со временем вырисовывается достаточно логичная и гармоничная «картинка», которая должна сегодня каждого бухгалтера заставить задуматься о «своем месте» в новых реалиях.

А вывод должен напроситься следующий: ценность того, за что все предыдущее время бухгалтеру платили неплохую заработную плату, достаточно стремительно падает. То есть «традиционные» выполняемые бухгалтером функции, требующие «особого доверия» руководства организации («приближенности», родства, поручительства в «благонадежности»), под влиянием изменения среды хозяйственной деятельности, достаточно скоро перестанут быть востребованы...

О новациях в области налогообложения мы говорим ниже в соответствующих разделах.

А об изменениях 2018 года в области регулирования бухгалтерского учета поговорим сейчас...

1. Переход на РСБУ – сроки откладываются...

Но от перехода никто не отказывается

Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н

2020:

**Новые
ОС
КапВлож
НМА
ДебиКредЗадолж
Документооборот**

2021:

**Новые
Отчетность
УчастЗавис и СД

Обновление
НалогиНаПриб
Госпомощь
ПрекращДеят**

2022:

**Новые
Аренда
Доходы
Расходы
ФинИнстр**

2019: ФСБУ Запасы ???

5 февраля 2018 г. совет по стандартам бухгалтерского учета рекомендовал Минфину России принять проект ФСБУ «Запасы» к утверждению ...

Согласно п.11 ст. 27 Закона № 402-ФЗ стандарт должен был быть принят в месячный срок или отклонен... Ни того, ни другого не случилось...

Вывод: ФСБУ Запасы станет обязательным для применения не ранее отчетности за 2020 год + допускается перспективное применение

Речь идет о приказе под названием «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. ... » (актуальной программы и отмене двух предыдущих устаревших программ... без их выполнения!...).

Я уже намеренно не стала (в отличие от прошлого года) скрупулезно подсчитывать, на сколько лет «сдвинули» сроки принятия того или иного стандарта... Важнее, что такое «отдаление» производится уже не первый раз...

Интересно, что первым к выпуску планируется ФСБУ «Аренда» со сроком обязательного применения с отчетности за 2022 год... Ранний выпуск стандарта с правом досрочного применения – вовсе неплохой шаг... Тем более – такого сложного стандарта, к которому надо тщательно подготовиться! ...

Затем, - по информации специалистов Минфина России, - мы получим федеральный стандарт по документообороту...

Про ФСБУ «Запасы» говорят неохотно и мало. Хотя он по плану был первым... Были и шаги по его выпуску.

В таких условиях уже достаточно достоверно можно говорить о том, что в отношении нормативного регулирования бухгалтерского учета федеральными стандартами мы в 2019 год зайдем только с обновленным ПБУ 3/2006 (изменения есть, но они касаются ограниченного круга организаций, см. слайды далее в разделе «Изменения в бухгалтерском учете 2018 года»).

И лично у меня возникает ощущение отсутствия у регулятора политической воли на совершенно конкретный шаг в виде принятия первого ФСБУ, который бы **реально начал практическое движение** к МСФО, что закреплено, - ни много ни мало, - в Законе о бухгалтерском учете ... Хотя...

Если вдуматься, **шаг-то уже был сделан в прошлом году!** Обновленное ПБУ 1/2008 очень четко и однозначно определило, что МСФО должны применяться как минимум в неурегулированных нашими стандартами случаях. Именно стандарты МСФО, а не самостоятельно разработанные способы или аналоги наших подходов по экономически близким объектам.

Тогда получается, что чем мы позже примем свои ФСБУ, тем дальше мы будем в регулируемых этими ФСБУ вопросах отличаться от их решения в общей концепции МСФО. При этом ряд объектов учета, нашими стандартами совсем неурегулированных, мы уже сегодня должны учитывать по правилам МСФО ...

Сроки все передвинуты или нарушены ...

Проект стандарта вообще исчез с сайта Минфина России

2018: действующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Федеральные законы от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст. 21),
от 27.07.2010 № 208-ФЗ (без кредитной и бюджетной сферы)

- ✓ Сравнить с МСФО
- ✓ Удивиться
- ✓ Понять, зачем так
- ✓ Понять, что в РСБУ это не исключается (прогнозные свойства)

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ

закон «О бухгалтерском учете» в редакции от 29.07.2018,
закон «О консолидированной финансовой отчетности» в редакции от 31.12.2017

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ФСБУ
(подп. 1 п. 1 ст. 21)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
(п.7.1 ПБУ 1/2008)

ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ
(подп.2 п. 1 ст. 21)

РЕКОМЕНДАЦИИ негосударственных регуляторов в области бухгалтерского учета (подп.3 п. 1 п. 7-10 ст. 21)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и СТАНДАРТЫ экономического субъекта
(подп.4 п. 1, п. 11-13 ст. 21)
САМОСТОЯТЕЛЬНО (п. 2 ст.8 ст. 21, п. 5.1 ПБУ 1/2008),
КРОМЕ ДОЧЕРНИХ (п.14 ст. 21, в частности см. РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-87/2017 – КпР)

В таких условиях (условиях «отложенного» принятия ФСБУ: с первоначального 2018 года ежегодно откладывается на более поздние периоды все дальше и дальше) определяемся, что актуальная система нормативного регулирования бухгалтерского учета **сложилась в прошлом году** после внесения изменений в ПБУ 1/2008 (приказ Минфина России от 28.04.2017 №69н).

В ней обращает на себя внимание два новых для нас элемента:

- Международные стандарты (МСФО) практически наравне с ФСБУ;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета как полноценные документы в области регулирования бухгалтерского учета.

Вывод: профессиональное суждение бухгалтера всегда было неотъемлемой частью его работы, но теперь на выработку такого суждения неминуемо должны «наложить отпечаток» также документы МСФО и разъяснения некоммерческих бухгалтерских сообществ. А вообще, я присоединяюсь к совету уже сегодня читая действующие РСБУ взглянуть на них «взглядом со стороны МСФО». Как?

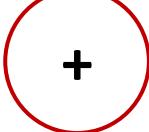
1. Сверить, как к тому или иному вопросу «подходит» МСФО.
2. Удивиться.
3. Понять зачем
4. Увидеть, что норма РСБУ такой же подход не исключает (и так будет в 80-90% случаев), а в совокупности с требованием пригодности отчетности для принятия экономических решений и вовсе даже предполагает (пример по аренде мы посмотрим чуть дальше).

Переход на РСБУ – возрастание роли профессиональных суждений

ФАКТ:

Все регулируемые РСБУ объекты учета, имеют регулирование и МСФО

- Экономически объект (процесс) есть, но мы его сегодня традиционно не отражаем
- Объект в учете отражаем, но не по той стоимости, которая соответствует необходимой для принятия экономических решений (оценка не имеет прогнозных свойств)



ФАКТ:

МСФО регулирует объекты учета, которые РСБУ не регулируются!



- ✓ Аренда
- ✓ Инвестиционная собственность
- ✓ Необоротные активы, предназначенные для продажи
- ✓ Обесценение активов



2018: ПЕРВОЕ необходимое ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ: почему конкретной организации надо/не надо уже сегодня применять МСФО

Интересная деталь: под все наши стандарты есть соответствующие МСФО (см. раздатку...).

Но в МСФО есть объекты, которые нашим стандартом не регулируются... **Важно!**

Экономически объекты (или процессы) есть!

А потому при наличии таких объектов (ФХЖ, процессов) по п. 7.1 ПБУ 1/2008 организация должна искать способ учета в соответствующих МСФО...

Будет организация это делать в 2018 году или нет – первое и самое важное профессиональное суждение бухгалтера.

Что такое «профессиональное суждение»

по итогам обсуждения вопроса на заседании БМЦ (октябрь 2018)

- Профессиональное суждение требуется в условиях неопределенности

➤ Профессиональное суждение выражается в первую очередь при составлении УП, регламентов, др.

(учетная политика фиксирует решения тогда, когда есть выбор...) **Обосновать выбор** – неотъемлемая часть ПрофСуждения.

Принятая в организации Учетная политика – главный документ, содержащий Профсуждение

Требует дополнительного документирования

Профессиональное суждение требуется в случаях, **когда в УП недостаточно информации** для принятия решений в возникшей практической ситуации

Профессиональным суждением является и **решение о неприменении УП** или регламента в конкретной ситуации

Основные области ПрофСуждения бухгалтера:

- классификация доходов, расходов, активов, обязательств
- состав сроков отчетности
- существенность
- решение, регламентирован ли вопрос РСБУ, ПБУ, МСФО

Неожиданно оказалось, что далеко не все одинаково представляют саму суть профессионального суждения бухгалтера.

По итогам достаточно «жаркой» дискуссии на специальном заседании БМЦ было выделено несколько основных мыслей:

(1) Профессиональное суждение подлежит обязательному документированию;

Что такое «профессиональное суждение»

по итогам обсуждения вопроса на заседании БМЦ (октябрь 2018)

➤ Профессиональное **суждение бухгалтера ≠ экспертному мнению специалистов в иных областях знаний и практик**

➤ Решение, **в обосновании которого лежит экспертное мнение профессионалов специалистов, не является профессиональным суждением** бухгалтера

Профессиональным суждением бухгалтера в области, требующей специализированных знаний, является:

- надо / не надо привлекать эксперта
- кого привлекать (по возможности)
- постановка задачи для эксперта
- оценка наличия обоснований (мотивировок)

Значит, нужна система ответственности экспертов !

(2) ГлавныйБухгалтер не может и не должен отвечать за точки зрения специалистов по вопросам, не относящимся к бухгалтерскому учету, но влияющим на его итоги (экспертов). В этом случае от ГлавногоБухгалтера требуется правильно определить такие вопросы, правильно поставить перед специалистом задачу и обеспечить наличие обоснований, которые в будущем, возможно, придется «защищать».

ПрофСуждение для учета и представления аренды

**Факт: при вступлении в арендные отношения
форма отношений не соответствует содержанию**



Пункт 21: Основные средства в зависимости ОТ ИМЕЮЩИХСЯ У ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВ (1) на них подразделяются на: . . . , полученные организацией в аренду, в безвозмездное пользование

Пункт 52: Объекты недвижимости, права собственности на которые НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАНЫ (2)... принимаются к БУ в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете ОС...

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся . . . в аренде (3) у КОГО?

Счет 11 «Основные средства. Сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды (4) имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

МУ по БУ ОС №91н (5)

План счетов (№ 94н) (6)

Коллеги, факт остается фактом, как бы нам его ни хотелось не видеть: при аренде экономически объект как средство труда «работает» на арендатора. И данный слайд показывает, что наше действующее уже достаточно давно законодательство отражения в учете такого объекта вовсе даже не исключает...

И мы все эти нормы читали... Только под «углом» имущественных отношений (учет-то был ориентирован на учет имущества!). То есть так, как мы всегда это читали...

А теперь зададим себе приведенные ниже по отношению к каждой норме вопросы. А в скобках – альтернативный вариант прочтения исходя из финансовой картинки бизнеса...

- а почему только прав собственности? (речь вполне может идти о правах владения, извлечения выгод...);
- а почему речь идет только о сроке (периоде) от подписания акта о передаче до государственной регистрации права собственности? (просто: не зарегистрированы по определенным причинам, в частности, право собственности и не меняется, как в период аренды...);
- почему только у арендодателя? (у кого – не написано. Почему этим кем не может быть арендатор?);
- почему это обязательно условия о балансодержателе)? (а почему не условия о последующей выкупе? Тем более, что возможность определения балансодержателя договором с 2015 года отменено федеральным законом от 04.11.2014 №344-ФЗ, признавшим утратившей силу ст. 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ).

Вывод: действующие нормативные акты не только ни коим образом не ограничивают права принятия к учету объекта аренды, но и «точечно» указывают на такую возможность... Если только отойти от вкладывания в знакомые словосочетания только традиционного смысла. Приведены выдержки из нормативных актов:

(5) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н;

(6) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.



Коллеги, перед нами не стоит задача сейчас подробно останавливаться на механизме, устанавливаемом новым стандартом по аренде (во многом схож с МСФО).

Здесь важен экономический принцип (пример условный):

- у арендатора объект – всегда актив (кроме краткосрочной аренды и аренды «малоценного» имущества, а так же кроме организаций, имеющих право на упрощение). Актив принимается к учету по приведенной стоимости, поскольку в «растянутости» платежей во времени явно присутствует фактор изменения стоимости денег. Поэтому расходы арендатора состоят из двух экономически разнородных частей: плата за право (сумма, которая бы при 100 оплате была бы явно меньше общей договорной стоимости) и процентных расходов. Что касается обязательства, то оно, начинаясь с величины приведенной стоимости, постепенно снижается согласно графику платежей (здесь например, при равномерных платежах), периодически увеличиваясь на сумму «набегающих» процентов;
 - у арендодателя по факту (условия договора):
 - или он вообще не собирается извлекать выгоды из потребительских свойств переданной ценности (и тогда он «отбивает» свои вложения в покупку и получает проценты как цель своей деятельности – финансовая аренда);
 - или он оказывает временную «услугу» по предоставлению имущества в пользование, по истечении срока договора снова будет пробовать «продать» потребительские свойства своего имущества следующему временному пользователю (операционная аренда).
- Коллеги, это – экономика... Как бы не назывался договор....

2018: есть ли особенности представления объектов аренды у арендатора

Рекомендации БМЦ от 05.10.2018 № Р-92/2018 КпР



Достаточно подробно подход изложен в указанной Рекомендации БМЦ (воспроизвести текст рекомендации не буду, представлено схематично самое важное).

Итак, я – арендатор. Как отражать полученное право? Смысл рекомендации:

- **(1)** обращает внимание на действие в 2018 году п. 7.1 ПБУ 1/2008, фактически означающего необходимость признания актива... Применять ли в этом случае IFRS 16 (или уже ориентироваться на проект нового РСБУ, или вообще пока ничего не применять - итог «Первого» профессионального суждения Главного Бухгалтера). Обратите внимание, что Минфином России «индульгенция» на отсутствие обязанности менять учетную политику с выходом изменений в ПБУ 1/2008 дана в рекомендациях по аудиту отчетности только за 2017 год... Следите, будет ли аналогичный подход рекомендован для отчетности за 2018 год ... Предположу, что вряд ли... (буду искренне рада за организации, если ошибусь) ;
- **(2)** разъясняет, что представление актива в отчетности определяется не произвольным решением организации, а потребностями пользователей. И разъясняет суть этой потребности (см. также слайд через один).

2018: аренда - есть ли «куда отступать»

проект Рекомендации БМЦ № Р-ХХ/2018 КпР

- Актив в форме права пользования подлежит квалификации **в качестве расхода будущего периода.**
- Актив в форме права пользования подлежит квалификации **в качестве нематериального актива.**
- Актив в форме права пользования подлежит квалификации **в качестве основного средства.**
- Актив в форме права пользования подлежит квалификации в качестве **самостоятельного вида актива** с ведением его учета **на счете 06.**

Просто интересная информация про новые счета (на ноябрь 2018, интервью Л. З. Шнейдмана):

- за последние **10 лет около 20 обращений** за новым счетом...; **2018: для учета криптовалюты, забалансовый для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей**
(! Имущественный учет, а не финансовое состояние!)
- Как правило, после обсуждения причины организации сами отказываются от такой необходимости (находят субсчета «близких» счетов...). **Всего 2 случая** разрешения: в **2010** забалансовый 012 «нематериальные активы, полученные в пользование» и в **2012** счет 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков» ...
- ... **изменения в План счетов будет, но только после практики применения новых ФСБУ**

А дальше бухгалтерское сообщество ищет пути «отступления»... Потому, что не хочется платить налог на имущество... Желание понятно – ведь никогда же в принципе не платили и речь об этом не шла...! Коллеги, что касается аренды на короткое время с возвратом – то не признание объекта основным средством достаточно логично: как минимум, понятно, что налог на имущество платится арендодателем... . А вот что касается объектов, срок аренды которых фактически никак не влияет на извлечение арендатором выгод от использования объекта, то моя личная точка зрения состоит в необходимости отражения стоимости имущества в составе основных средств. Во-первых, потому, что и в действующем стандарте по ОС, и в проекте нового федерального стандарта по ОС переданное и полученное в аренду имущество, применение которого в данной конкретной организации соответствует признакам ОС, определяется как основное средство (см. слайд «ПрофСуждение для учета и представления аренды» и подп. «г» п. 51 Проекта). Во-вторых, у арендодателя в таких условиях имущество списывается с баланса.... А кто-то платить налог на имущество должен! (останется актуально на 2019 год для объектов недвижимости).