

Давыдова Дарья Андреевна

бакалавр направления «Экономика»
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации
Челябинский филиал
Россия, Челябинск
dasha-bestgirl@mail.ru

Darya A. Davydova

Bachelor direction "Economics"
Financial University at the Government of the
Russian Federation
Chelyabinskbranch
Russia, Chelyabinsk
dasha-bestgirl@mail.ru

**НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**NORMATIVE REGULATION OF ACCOUNTING
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация

В статье рассмотрены основные законы и положения, регулирующие бухгалтерский учет на территории Российской Федерации. Определены основные цели Законодательства РФ о бухгалтерском учете и изучена методология регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно - правовых актов.

Ключевые слова:

нормативное регулирование, законодательство, бухгалтерский учет, реформа

Abstract

The article deals with the basic laws and regulations governing the accounting in the Russian Federation. The main purpose of the Legislation on accounting and studied methodology of accounting regulation, based on the four-level system of normative - legal acts.

Keywords:

regulation, legislation, accounting, reform

Главной задачей финансовых властей является нормативное регулирование бухгалтерского учета как одной из основополагающих сторон деятельности организации. Бухгалтерский учет должен быть предметом непрерывного и тщательного регулирования со стороны государства. В зависимости от того, как своевременно и обдуманно оно будет реагировать на изменение реалий экономической жизни, изобретая новые и корректируя устаревшие нормы в области бухгалтерского учета, будет зависеть качество финансовой отчетности, а, значит, и экономическая эффективность принимаемых решений.

За годы реформ, произошедших с момента падения СССР, когда старые нормы уже не действовали, а новые еще не разрабатывались, появилась «теневая экономика», которая не только снижала инвестиционную привлекательность России, но и тормозила ее развитие. Важным условием улучшения качества управления предприятиями и активизации инвестиционного процесса становится создание или реорганизация системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Строгая иерархия, системная организованность и логическая последовательность в разработке норм бухгалтерского законодательства позволят обеспечить не только их постоянное

исполнение всеми организациями, но и высокую степень прозрачности деятельности этих организаций, что позволит государству и прочим заинтересованным сторонам оценить нынешнее положение и перспективы развития экономики.

Помимо этого, актуальность данной темы связана еще и с тем, что в условиях экономического роста и финансового развития российской экономики многие отечественные компании осознали необходимость, а главное, получили возможность выхода за границы страны. Такой выход для российских компаний в условиях глобализации сопряжен с несколькими трудностями, одной из которых является несоответствие российского бухгалтерского законодательства международным стандартам бухгалтерской отчетности. Новые требования, предъявляемые российским компаниям за рубежом, определяют необходимость адекватной трансформации российского бухгалтерского учета. В настоящее время одной из главных проблем для российского общества является приведение действующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности к соответствующим требованиям рыночной экономики и международным стандартам.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Нормативное регулирование бухгалтерского учета включает:

- 1) нормативное правовое регулирование, которое осуществляется нормами права, содержащимися в соответствующих нормативных правовых актах;
- 2) методическое регулирование, которое осуществляется методическими (техническими) нормами, содержащимися в соответствующих актах методического (нормативно-технического) характера.

Также важная роль в реализации нормативного регулирования бухгалтерского учета принадлежит учетной политике организации и актам Министерства финансов разъяснительного характера (актам толкования).

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических политических, социально-экономических и культурных особенностей каждой страны. Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской

Федерации. Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

- 1) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- 2) составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Законодательное регулирование бухгалтерского учета на территории Российской Федерации осуществляется системой нормативных актов, имеющих следующую иерархию, представленную на рисунке 1 [5].



Рисунок 1 – Схема законодательного регулирования бухгалтерского учета

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Предприятия, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности, самостоятельно формируют свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

В России идет реформа бухгалтерского учета. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ, Президентским советом ИПБ 29 декабря 1997 г., определяет основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. Она ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, основывается на последних достижениях науки и практики, отвечает признанным международным стандартам финансовой отчетности.

Правительством РФ разработана и утверждена (постановлением от 6 марта 1998 г. № 283) «Программа реформирования бухгалтерского учета» [3] в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Важной составляющей нормативного обеспечения является сохранение стабильности развития системы бухгалтерского учета. Сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета, ведется работа по устранению противоречий между российской системой бухгалтерского учета и общепризнанными в мире подходами к ведению бухгалтерского учета, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности. Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

В Российской Федерации ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

Первый уровень - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете» [2].

Второй уровень – Положения по бухгалтерскому учету (федеральные стандарты), утверждаемые Министерством Финансов РФ и Правительством РФ. В настоящее время издано 24 Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету [4]. Например, Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н); Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008 (приказ Министерства финансов РФ от 24.10.2008г. №116н); Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006 (приказ Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. № 147н); Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н); Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально- производственных запасов" ПБУ 5/01 (приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н).

Третий уровень - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Например, к третьему уровню относятся План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению.

Четвертый уровень — документы по организации и ведению бухгалтерского учета по отдельным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации [6].

В процессе исторического развития общества возникли и постоянно совершенствовались национальные системы бухгалтерского учета. Национальная система бухгалтерского учета в Российской Федерации базируется на специфике экономических отношений и традиций государства. В соответствии со статьей 71 Конституции Российской Федерации бухгалтерский учет находится в ведении государства [1]. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом по поручению Правительства Российской Федерации осуществляется Минфином России. Федеральными законами предоставлено право регулирования отдельных аспектов бухгалтерского учета ЦБ РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг и др. При этом нормы ведения бухгалтерского учета, разрабатываемые этими органами, не должны противоречить нормам, устанавливаемым Минфином России. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется посредством издания законодательных, нормативных правовых актов и иных документов.

В настоящее время происходит постепенное снижение роли государства в регулировании бухгалтерского учета. К разработке национальных стандартов, методических рекомендаций и инструкций подключаются общественные профессиональные организации, и прежде всего Институт профессиональных бухгалтеров (ИПБ), созданный в 1997 г. и являющийся членом Международной федерации бухгалтеров. В процессе реформирования бухгалтерского учета в стране проводится переориентация нормативного регулирования с учетного процесса бухгалтерского учета на бухгалтерскую отчетность и использование в национальном регулировании бухгалтерского учета международных стандартов [7].

Таким образом, для нормальной организации бухгалтерского учета и действенного его функционирования необходимо наличие проработанной законодательной и нормативной базы. Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации на данный момент находится в стадии реформирования и приближения к международным стандартам. Поэтому требования отдельных законодательных актов и документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета нуждаются в дополнительных разъяснениях по их применению и адаптации к конкретным условиям какой-либо деятельности. Для формирования системы нормативного регулирования

бухгалтерского учета, более всесторонне отвечающей задачам реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, необходимы значительные усилия для наполнения всех ее уровней. Речь идет в первую очередь о федеральном законе «О бухгалтерском учете», разработке отраслевых методических рекомендаций и переработке национальных стандартов, максимально приближенных к МСФО [2]. Существующие проблемы в нормативном регулировании бухгалтерского учета довольно сильно усложняют профессиональную деятельность сотрудников бухгалтерской службы организаций, ведут к возникновению споров с контролирующими органами и аудиторами.

Основными направлениями дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности, на наш взгляд, являются:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 2) создание инфраструктуры применения МСФО;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности (при разумном сочетании деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества);
- 4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- 5) существенное повышение квалификации специалистов, занимающихся постановкой и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993): Консультант Плюс: [Справочно-правовая система]
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ: Гарант: [Справочно-правовая система]
3. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности": Гарант: [Справочно-правовая система]
4. Справочно-правовая система Гарант [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
5. Энциклопедия экономиста [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/>

6. Кожева А.Д. Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России/ А.Д. Кожева, Д.Ф. Динмухаметова // Современное бизнес-пространство: актуальные проблемы и перспективы. 2014 № 1(2). С 74-77.

7. Динмухаметова Д.Ф. Практикум по аудиту: учебное пособие. / Д.Ф. Динмухаметова, Е.В. Гаврилова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – 70 с.