

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

«Особенности системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ»

Мамулян А.Л.¹, Лиджиев Б.В.²

1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента и маркетинга, 2 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента и маркетинга, Москва, Россия

E-mail: arsenal.m2013@yandex.ru

*Научный руководитель
профессор Муравицкая Наталья Константиновна*

Система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско- правовой среды предопределяет необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. Однако процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета отстает от общего процесса экономических реформ в России. Именно в целях изменения такого положения дел разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических 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:

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

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, разработанная Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ, состоит из документов четырех уровней:

1. законодательных,
2. нормативных,
3. методических
4. организационных.

Первый уровень – законодательные акты, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Основным является Федеральный закон «О бухгалтерском учете от 22 ноября 2011 года №402-ФЗ»

В этом году принят Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" 2 ноября 2013 года N 292-ФЗ. В новом законе внесены такие изменения как:

- Бухгалтерский учет может не вести индивидуальный предприниматель - в случае, если они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности(ст.6 п.1 ч.2.);

- Добавлены субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации в способы упрощенного ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность(ст.6 ч.4 п.1;ст.6 ч.4 п.2);

- Пункт 3 статьи 20 изложен в новой редакции: «установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом»;

- в пункте 10 части 3 статьи 21 слова "субъектов малого предпринимательства" заменены словами "экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом".

-Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 22 ноября 2011 года №402-ФЗ – устанавливает основные и методологические основы ведения бухгалтерского учета в РФ. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Данный документ определяет порядок регулирования бухгалтерского учета, сформулированы основные правила его ведения, правила составления и представления бухгалтерской отчетности и основные требования к ней. К документам данного уровня относятся также:

- Указы президента РФ;
- Постановления Правительства РФ;
- Прочие федеральные законы

Второй уровень – это положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), разработанные в соответствии с требованиями МСФО, правилами и иными нормами. Они подразделены на три группы: положения, регламентирующие общие вопросы раскрытия информации; положения, касающиеся активов и обязательств организации; положения, в которых рассматриваются финансовые результаты деятельности организации.

В состав документов второго уровня входят утвержденные Минфином России ПБУ. В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности запланировано разработать и утвердить более 30 ПБУ. Наряду с созданием новых ПБУ ведется работа по внесению изменений в ранее утвержденные ПБУ.

Установленные нормы (стандарты) – определенный комплекс документально оформленных правил ведения бухгалтерского учета, которые определяют способы, методы

отражения тех или иных явлений.

Любой стандарт должен содержать цель и область применения стандарта, основные термины и понятия, принципы, нормы учета и варианты их применения.

Для ведения учета применяются три вида стандартов:

1-национальные стандарты – разрабатываются для использования внутри государства, учитываемые особенности экономического развития, налоговой политики. Национальные стандарты обязательны для применения на территории страны. К национальным стандартам РФ они относят положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Они носят обязательный характер и предусматривают многовариантность ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам. В настоящее время действуют 24 положений по бухгалтерскому учету.

2- региональные стандарты – разрабатываются для групп стран региона, например для стран Европейского союза;

3-международные стандарты – разрабатываются Комитетом международных стандартов учета на основе действующих национальных стандартов и практики их использования в различных странах. Данные стандарты носят рекомендательный характер.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона N 402-ФЗ относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

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.

К документам этого уровня относятся Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, материально-производственных запасов и др., в которых раскрываются методические и практические аспекты, правила и способы ведения бухгалтерского учета тех или иных объектов, например основных средств, содержащиеся в ПБУ 6/01, и материально-производственных запасов - ПБУ 5/01.

Четвертый уровень – внутренние рабочие документы предприятия, в которых на основе общеустановленных правил и принципов формируется учетная политика организации, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемым заинтересованным пользователям.

К документам данного уровня относят:

- учетную политику предприятия;
- рабочий план счетов;
- разработанные формы первичных документов;
- график документооборота;
- формы внутренней отчетности;
- учетные регистры.

Подводя итог хотелось бы еще раз подчеркнуть вышеизложенное:

Организация и ведение бухгалтерского учета регулируется нормативно-правовыми актами, которые в зависимости от назначения и статуса состоят из четырех уровней: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

· 1-й уровень. К 1-му уровню относятся законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства.

· 2-й уровень включает российские бухгалтерские стандарты, представляющие собой положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)

· 3-й уровень. Инструктивные и методические материалы; инструкции, методические указания Министерства финансов, План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

· 4-й уровень. К 4-му уровню относятся: внутренние документы организации; учетная политика; рабочий план счетов; технологии обработки учетной информации и др.

Все четыре уровня составляют общую взаимосвязанную систему нормативного регулирования бухгалтерского учета

В последние годы система нормативного регулирования и ведения бухгалтерского учета в России подверглась значительным изменениям, дополнениям и уточнениям. Поэтому при разработке учетной политики организации мы должны исходить из Федерального закона о бухгалтерском учете, иных федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и положений, приказов, Плана счетов бухгалтерского учета, инструкций и писем Министерства финансов РФ и других нормативных документов.

Литература

1. Черных И.Н. Теория бухгалтерского учета / И.Н.Черных. - М.: МИЭМП, 2009. - 77 с
2. Энциклопедия Экономиста:<http://www.grandars.ru>
3. Российский бухгалтер:<http://rosbuh.ru>