

**Фетилова Фарида Энверовна,**  
**студентка**  
**ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный**  
**университет»**  
**Научный руководитель: Омарова Ольга Федоровна, к.э.н.,**  
**профессор**  
**ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный**  
**университет»**  
**Россия,**  
**Махачкала**

[farida.f.1992@mail.ru](mailto:farida.f.1992@mail.ru)

**НОВЫЙ                    ФЕДЕРАЛЬНЫЙ                    ЗАКОН:                    ПРОБЛЕМЫ**  
**РЕФОРМИРОВАНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В августе 2012 года Россия стала полноправным членом Всемирной Торговой Организации. Вступление в ВТО потребовало внесения ряда определенных изменений в экономические и торговые законы страны в соответствие с международными стандартами и улучшить инвестиционный климат для иностранных предприятий. Не обошли эти изменения и законодательную базу организации и ведения бухгалтерского учета.

Следует отметить, что реформа национальной системы бухгалтерского учета в Международную Систему Финансовой Отчетности в РФ осуществляется с 1998 года. Положения об этом отражены в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 года № 283 « Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности». До настоящего момента в РФ применяются одновременно 2 системы учета, не заменяя друг друга, и полный переход на МСФО с РСБО не планировался. Однако вступление в ВТО означает максимально быстрое приведение к МСФО национальных стандартов бухгалтерского учета.

Первым большим шагом в этом направлении является введение в действие с 1 января 2013 г. Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который кардинально меняет систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а также создает новую законодательную базу.

Основные задачи нового Закона о бухгалтерском учете состоят в сближении концептуальных требований к учету и отчетности, содержащихся в российской системе учета и МСФО, а также в реализации новой схемы утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и разъяснений к ним.

К международным стандартам следует относить стандарты бухгалтерского учета, применение которых является обычаем международного делового оборота. Среди таких стандартов следует назвать следующие:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета Великобритании (UK GAAP)

Названные стандарты экономические субъекты могут использовать при разработке способа ведения бухгалтерского учета для формирования своей учетной политики, если в российских нормативных актах конкретные вопросы не урегулированы.

Больше всего новаций содержится в главе 3 Закона № 402-ФЗ «Регулирование бухгалтерского учета», в которой изложено современное представление законодательных и исполнительных органов власти на решение проблем организации и регулирования бухгалтерского учета в России.

Обобщим основные аспекты нового облика системы регулирования бухгалтерского учета, содержащиеся в Законе № 402-ФЗ :

1. Вводится смешанное регулирование бухгалтерского учета - государственное и негосударственное (со стороны профессионального сообщества и пользователей, данных бухгалтерского учета).

2. Вводится общественный контроль содержания разрабатываемых документов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета, и практикой их применения, для чего создается Совет по стандартам бухгалтерского учета.

3. Устанавливается жесткая иерархия документов, регулирующих бухгалтерский учет, обеспечивающая взаимосвязь и непротиворечивость нормативной базы.

4. Применение международных стандартов определено как основа разработки федеральных и отраслевых стандартов.

5. Разграничиваются полномочия органов, осуществляющих разработку правил (в том числе стандартов) бухгалтерского учета, и контроль их исполнения.

В статье 20 Закона № 402-ФЗ перечисляются основные принципы его регулирования, которые направлены на обеспечение выполнения требований достоверности, непротиворечивости, единства нормативной базы и рациональности ведения бухгалтерского учета.

Перечень видов документов, регулирующих бухгалтерский учет в России, определен статьей 21 Закона № 402-ФЗ. Данные документы, образуя единую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, формируются различными субъектами регулирования, а именно:

- государственными органами - федеральные стандарты, отраслевые стандарты;
- негосударственными (саморегулируемыми) организациями - рекомендации в области бухгалтерского учета;
- непосредственно хозяйствующими субъектами - стандарты экономического субъекта.

Несомненным достоинством Закона № 402-ФЗ можно считать и установленные в статье 21 обязательные требования к содержанию федеральных стандартов, включая безусловное наличие в них определений и признаков рассматриваемых в документах объектов бухгалтерского учета, условий их принятия к бухгалтерскому учету, способов денежного измерения, требований к учетной политике и другие наиболее существенные аспекты.

Важным положением данной статьи Закона № 402-ФЗ является и содержащаяся в ней норма о взаимосвязи документов, регулирующих бухгалтерский учет, их иерархической последовательности, при которой документы более низкого уровня не должны противоречить документам более высокого уровня: «Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам».

Следует отметить, что Федеральный закон не единственный документальный источник регулирования бухгалтерского учёта. К началу 2013 года приняты ряд федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта, которые регламентируют отдельные вопросы учёта активов, обязательств, а также особенности ведения учёта в организациях отдельных видов экономической деятельности.