

ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

*Красюкова И.В., студентка кафедры
«Бухгалтерского учета, аудита и налогообложения»
ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления»
e-mail: irina-krasyukova@mail.ru*

Россия, Москва

В Российской Федерации современная модернизация бухгалтерского учета обусловлена необходимостью совершенствования управления экономикой страны, становлением рыночных отношений с использованием собственности различных форм, созданием предприятий и организаций с привлечением иностранных партнеров и инвесторов, а также глобальной ориентацией на Международные стандарты финансовой отчетности.

Сохранение за государством важнейших рычагов управления учетным процессом является необходимым условием, основываясь на значительной роли и значении бухгалтерского учета, так как существует необходимость во введении единой концепции установления общих требований к бухгалтерскому учету со стороны государства независимо от вида экономической деятельности и организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов.

Очевидным является факт, что бухгалтерский учет является важнейшим элементом учетно-аналитического обеспечения управленческой деятельности предприятий в рыночной экономике.

Постоянно совершенствуясь, бухгалтерский учет является языком бизнеса и частного предпринимательства, то есть важнейшим звеном формирования рыночной экономики.

На сегодняшний день в России система регулирования учета и отчетности состоит из четырех уровней. Преобразования в экономике

страны, новые рыночные условия хозяйствования, распространение международных стандартов финансовой отчетности оказали большое влияние на формирование этой системы. Первый уровень образует Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и другие законодательные акты.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из множества федеральных законов, в том числе из Федерального закона «О бухгалтерском учете», и нормативных правовых актов, принятых в соответствии с ними.

Министерство финансов Российской Федерации работает при активном участии бухгалтерской общественности страны и выполняет функции регулирования, а также постановки бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Современная система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России формируется под активным влиянием процесса распространения во всем мире международных стандартов финансовой отчетности – МСФО, которые разрабатываются Советом по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standard Committee - IASC).

По международным стандартам финансовой отчетности разработана Программа реформирования бухгалтерского учета согласно требованиям рыночной экономики и МСФО. Основной целью данной Программы является приведение национальной системы бухгалтерского учета; формирование системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, которые обеспечивают нужной информацией пользователей; согласование реформы бухгалтерского учета в Российской Федерации с основными тенденциями стандартов на международном уровне; оказание методической помощи организациям в понимании и введении реформированной модели бухгалтерского учета в стране.

Сегодня в России происходит системное реформирование правовых основ бухгалтерского учета и отчетности. Программным документом проводимой реформы является План Минфина России на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности [2].

В современной России это уже не первая попытка проведения реформ в рассматриваемой сфере общественных отношений. В частности, ранее реализовывалась разработанная по решению Правительства РФ Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [3]. Указанный документ, в свою очередь, был направлен на решение тех стратегических задач, которые были сформулированы в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержден Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 [4].

Необходимо отметить, что отрасль бухгалтерского учета в России является довольно устоявшейся (Закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» действовал в РФ более пятнадцати лет) и достаточно консервативной, а потому трудно поддающейся каким-либо преобразованиям, изменениям и новациям. Но условия современной рыночной экономики, темпы развития рыночных отношений таковы, что положения Федерального Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» уже не всегда им соответствовали и удовлетворяли. В связи с этим перед отечественными законодателями была поставлена цель сближения российского бухгалтерского учета и международного, который является более прогрессивным, отвечающим реалиям современности, динамичным тенденциям, разработав и приняв новый Закон от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Таким образом, основным направлением Закона №402-ФЗ является приведение норм Закона № 129-ФЗ, которые регулируют систему бухгалтерского учета в стране, в соответствие с меняющимися экономическими условиями деятельности хозяйственных субъектов для

формирования и раскрытия достоверной и полной информации о финансовом положении этих субъектов, изменениях в их финансовом положении.

Целью переработки основополагающего в учетно-экономической сфере законодательного акта является приведение концепции регулирования бухгалтерского учета в соответствие с меняющимися экономическими условиями деятельности экономических субъектов.

Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ установлены единые требования к бухгалтерскому учету и созданию правового механизма регулирования бухгалтерского учета, определяя последний как деятельность по формированию систематизированной документированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями, установленными Законом, и составлению на основе этой информации бухгалтерской (финансовой) отчетности – данных (сведений) о финансовом состоянии экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности, а также движении денежных средств за отчетный период, систематизированных в соответствии с установленными новым Законом требованиями.

Новеллой Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является то, что вместо привычного понятия «организация», Закон ввел более широкое понятие «экономический субъект» (п.1 ст. 2 Закона) [1].

Новый Закон акцентируется на бухгалтерской (финансовой) отчетности, что является конечным результатом бухгалтерского учета. Цель – бухгалтерская отчетность должна стать в полном смысле слова финансовой, приближенной к Международным стандартам финансовой отчетности и должна давать собственникам бизнеса, а также заинтересованным лицам, представление о реальном имущественном и финансовом положении экономического субъекта.

На основе формируемой в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов финансовой отчетности внешними и

внутренними пользователями принимаются управленческие решения. Причем указанный аспект имеет большое народнохозяйственное значение, так как получение достоверной финансовой информации о деятельности экономических субъектов – основная цель бухгалтерского учета. В связи с этим понятна и роль бухгалтерского учета, от которого во многом зависит стабильность всего российского общества. Из этого следует, что государство вполне правомерно оставляет контроль в указанной сфере за собой и не может допустить абсолютно либерального порядка, основанного на полном саморегулировании отношений.

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.

Важнейшие аспекты нового облика системы регулирования бухгалтерского учета, содержащиеся в законе №402-ФЗ:

- введено смешанное регулирование бухгалтерского учета – государственное и негосударственное (со стороны профессионального сообщества и пользователей, данных бухгалтерского учета);
- введен общественный контроль за содержанием разрабатываемых документов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета, и практикой их применения, для чего создается Совет по стандартам бухгалтерского учета;
- установлена жесткая иерархия документов, регулирующих бухгалтерский учет, обеспечивающая взаимосвязь и непротиворечивость нормативной базы;
- применение международных стандартов определено как основа разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- разграничены полномочия органов, осуществляющих разработку правил (в том числе стандартов) бухгалтерского учета, и контроля за их исполнением [5].

Согласно п. 11 ст. 21 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Пунктом 12 указанной статьи устанавливается, что «необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно» [1]. Эта норма подчеркивает отличие стандартов экономического субъекта в области бухгалтерского учета от его учетной политики, формирование которой является обязательной для организации процедурой.

С целью формирования государственного информационного ресурса ст. 18 Закона №402-ФЗ установлена норма об обязательном представлении экономическими субъектами (за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка РФ, которые также представляют годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность), одного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту их государственной регистрации. В связи с этим следует отметить, что данная норма не отменяет обязанности экономических субъектов представлять бухгалтерскую отчетность в другие адреса, например, налоговым органам, собственникам организаций, кредитным учреждениям и т.д. Просто в этих случаях представление бухгалтерской отчетности осуществляется на основании иных нормативных актов. В частности, в органы ФНС России на основании Налогового кодекса РФ, собственникам – на основании корпоративного законодательства (например, акционерными обществами на основании Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Огромное значение в Законе №402-ФЗ придается созданию условий по выработке научно обоснованных перспектив развития методологического обеспечения бухгалтерского учета. В связи с этим в ст. 26 Закона №402-ФЗ установлены требования к содержанию, порядку внесения предложений и процедуре утверждения программы разработки федеральных стандартов.

Закон «О бухгалтерском учете» отражает новый для российского законодательства подход к формированию системы документов, регулирующих практику ведения официального бухгалтерского (финансового) учета экономическими субъектами в России. При этом введены многие новации, раскрывающие преемственность норм нового Федерального Закона №402-ФЗ относительно существовавшей системы регулирования учетной практики.

Следовательно, трудно недооценить роль и значение бухгалтерского учета в современное время, так как он выступает реальным и эффективным инструментом рыночных отношений для развития экономики страны.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011.-№50 – ст. 7344.
2. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Утвержден Приказом Минфина России от 30 ноября 2011 № 440.
3. Приказ Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180 «Об утверждении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».
4. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержден Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283.
5. Ложников И.Н. Комментарий к Закону «О бухгалтерском учете»//Вестник бухгалтера Московского региона.-№4-2012. Режим доступа: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2012_4_lozhnikov