

**Система нормативно - правового регулирования
бухгалтерского учета**

*Магомедова Х. А., студентка 3 курса
кафедры «Бухгалтерский учет»*

*Научный руководитель: Раджабова М.Г., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: khalima.akh97@mail.ru
Россия, Махачкала*

Бухгалтерский учет является основным источником информации для внешних пользователей, в том числе налоговых и других государственных органов. В этой связи в современных условиях крайне важно для принятия верных решений установление государственными органами общеобязательных правил ведения бухучета.

Экономическая обстановка, сложившаяся в стране правовая система и многие другие факторы, предопределяют использование в каждой стране определённого набора элементов влияния на бухгалтерский учет, в результате чего формируется своеобразная модель организации и ведения учета. [6]

Ядром системы регулирования учета являются законодательно установленные правила и принципы ведения бухгалтерского учета, являющиеся едиными для всех организаций независимо от их организационно-правовой формы. Это позволяет всем заинтересованным лицам правильно интерпретировать современный язык бизнеса, принять решение в любой нестандартной ситуации, а также определиться с дальнейшей политикой предприятия. [3]

Обзор экономической литературы позволил выявить, что в мировой практике сложилось два направления правового регулирования бухучета

К первому направлению относятся страны, использующие законодательство общеправовой ориентации (англо-американская модель).

Так, в Великобритании и США законодательство построено на судебных решениях, которые регулируют конкретные отношения и образуют единую систему права, а учётные стандарты определяются в основном различными неправительственными профессиональными ассоциациями бухгалтеров.

Ко второму направлению относятся страны, которые имеют разветвленный кодекс законов, касающихся бухгалтерского учета (континентальная модель). Так, в странах Европы и Японии наоборот, правовая система жестко и детально регламентирует правила ведения бухучёта, а учетная практика направлена, на удовлетворение требований правительства, в частности, в отношении налогообложения.

В целом сложившая мировая практика правового регулирования бухгалтерского учета представлена в таблице 1. [7]

Таблица 1.

**Особенности нормативно-правового регулирования
бухучета в мировой практике**

Страна	Источник регулирования	Нормативные акты	Характеристика регулирования	Влияние государственных органов	Роль профессионалов	Характер нормативных актов
США	Законодательный орган и профессионалы	US GAAP	Гибкая	Проявляется не так явно	Значительное	Рекомендательный
Великобритания	Законодательный орган и профессионалы	Закон о компаниях и UK GAAP	Гибкая, но с тенденцией влияния законодательства	Присутствует	Значительное	Рекомендательный
Франция	Законодательный орган	Закон о бухгалтерском учете Декрет о бухгалтерском учете	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Значительное	Оказывают помощь в подготовке законодательных актов, готовят рекомендации	Обязательный
Германия	Законодательный орган	Торговый кодекс. Принципы ведения бухучета	Чрезвычайный консерватизм, с доминированием налогового законодательства	Существенное	Занимаются обеспечением соответствия практики действующему законодательству	Обязательный

В Российской Федерации государственные органы устанавливают

единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом на государственном уровне осуществляется Правительством Российской Федерации, а приоритетное право регулирования бухгалтерского учета предоставлено Министерству финансов.

В настоящий момент нормативно-правовое регулирование представляет собой четырехуровневую иерархическую систему, на каждом из которых утверждены соответствующие нормативные акты и документы. [5]

На первом уровне представлены законодательные акты, определяющие единые правовые и методологические основы бухгалтерского учета и составления отчетности.

Ключевое место на этом уровне занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете», закрепляющий применяемые в учетной практике принципы и базовые правила. [1]

На втором уровне представлены бухгалтерские стандарты (положения по бухгалтерскому учету), в которых изложен порядок применения принципов и базовых правил бухгалтерского учета. Также раскрываются основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные методы использования тех или иных бухгалтерских приемов.

Третий уровень представлен методическими указаниями, инструкциями и рекомендациями по ведению учета и др. Они раскрывают основные положения, изложенные в нормативных документах первого и второго уровней, с учетом отраслевых и иных особенностей. Основное назначение методического обеспечения заключается в установлении методов практической реализации норм ПБУ.

Четвертый уровень составляют внутренние документы предприятия, формирующие его учетную политику, т.е. принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета. [2]

Важно отметить, преимущество построения такой иерархичной системы

правового регулирования бухгалтерского учета. Оно заключается в том, что в случае возникновения противоречий, позволяет быстро решать проблемы и отдавать предпочтение нормам, которые обладают большей юридической силой.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ постоянно совершенствуется и базируется на следующих принципах:

- соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- единство системы требований к бухгалтерскому учету;
- упрощение способов ведения бухгалтерского учета
- применение международных стандартов как основы раз работы федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Вместе с тем в области бухгалтерского учета России существует немало проблем в сфере правового регулирования общественных отношений. В большей части они связаны с наличием противоречий в законодательстве, регулирующем формирование бухгалтерской отчетности на основании правил международных стандартов финансовой отчетности, в связи стандартизацией бухгалтерской отчетности на международном уровне. [4]

Углубляющийся мировой процесс глобализации приводит к изменениям во всех областях экономической деятельности. В этой связи хозяйствующие субъекты предъявляют повышенные требования к составлению и сопоставимости отчетности с отчетностью других организаций, предоставлению полезной и понятной информации всем заинтересованным пользователям как на российском, так и на международном уровне. Это в свою очередь, предопределяет постоянное повышение качества получаемой

информации и обеспечение гарантированного доступа к ней всех заинтересованных пользователей. Особое значение в этих условиях приобретает совершенствование практики применения Международных стандартов финансовой отчетности, как международного инструмента обмена финансовой информацией. С этих позиций необходимо использование российскими хозяйствующими субъектами учетной системы, понятной и вызывающей доверие не только в России, но и за рубежом.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
3. Глушко И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Новосибирск, фирма “ЭКОР”, 2013г., 458 с.
4. Кожевникова С.И. Международные стандарты финансовой отчетности как условие эффективного осуществления финансово-правовой деятельности в РФ: правовое решение и практика применения// Автореферат на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Москва. 2015г.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт в схемах и таблицах. - М.: Проспект, 2013
6. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет № 5. - 2014. - С 16-19.
7. Трибушня О. Н. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации/ О. Н. Трибушня // Молодой ученый. -2014. - №17. - С. 343-346.
8. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.

9. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»//Международный бухгалтерский учет.-2012г.-№42.-С.58-62.
10. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. -394 с.
11. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.