

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**Е.И. АРЕФКИНА\***

### **ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, правовое регулирование, законопроект, саморегулируемые организации, субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета, уполномоченный федеральный орган*

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>1</sup> (далее также – Закон) «бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций». «Бухгалтерский учет есть первооснова всей деятельности по слежению рублем, основа для осуществления финансового мониторинга и финансового контроля. Началом всеобъемлющего и всепроникающего финансового контроля, являющегося самым действенным из всех возможных форм контроля за всеми сферами деятельности (контроля рублем) не только самого государства, но и общества в целом, являются учет и контроль, осуществляемые бухгалтериями

---

© Арефкина Е.И., 2012

\* Кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Московской государственной юридической академии имени О.Е. Кутафина. [arefkina.elena@mail.ru]

<sup>1</sup> Собрание законодательства РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.

всех без исключения предприятий и учреждений всех форм собственности»<sup>2</sup>.

Первоочередная задача бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении. Информация, накапливаемая в системе бухгалтерского учета организации, используется внутренними пользователями (руководителями, учредителями, участниками и собственниками имущества организации) для принятия управленческих решений внутри самой организации. В систематизированном и обобщенном виде в форме бухгалтерской отчетности бухгалтерская информация о деятельности организации может использоваться и внешними (сторонними) пользователями: инвесторами, кредиторами, аудиторами, органами государственного финансового контроля, участниками бюджетного процесса. Бухгалтерская информация имеет двойственную природу. Бухгалтерская информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета (бухгалтерских таблицах) и во внутренней бухгалтерской отчетности, носит частный характер, так как используется в целях осуществления внутрихозяйственной деятельности и реализации задач предварительного, текущего и последующего контроля за этой деятельностью, извлечения внутрихозяйственных резервов и получения прибыли. Участниками отношений в сфере получения и использования подобной информации являются внутренние пользователи бухгалтерского учета. Сами же отношения по формированию и использованию внутренней бухгалтерской информации регулируются локальными актами организации в рамках его учетной политики. Одновременно бухгалтерская информация обеспечивает реализацию публичных интересов государства путем обязательного составления и предоставления бухгалтерской отчетности публичным субъектам: органам исполнительной власти, в том числе основным адресатам этой отчетности – органам государственной статистики и налоговым органам. Государственные органы используют бухгалтерскую информацию не только в целях осуществления государственного финансового контроля, но и в процессе бюджетного планирования – составления проектов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период.

Надлежащая правовая регламентация бухгалтерского учета и отчетности играет огромную роль в хозяйственной жизни страны, поскольку единообразный подход к объективному отражению хозяйственных процессов субъектов экономической деятельности в значительной степени влияет как на внутреннюю финансовую деятельность государства, так и на возможность оптимального взаимодействия на международном уровне.

В последнее время в нашей стране отмечается большой интерес к бухгалтерскому учету и отчетности. Этот интерес объясняется хотя бы тем, что, по мнению Конституционного Суда, бухгалтерский учет служит инст-

---

<sup>2</sup> Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. М., 2003. С. 55.

рументом финансового регулирования и проведения единой финансовой (в том числе налоговой) политики в Российской Федерации и относится к числу конституционных гарантий единого рынка, единства экономического пространства как одной из основ конституционного строя Российской Федерации<sup>3</sup>.

Правовое регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с п. «р» ст. 71 Конституции РФ<sup>4</sup>, которая устанавливает, что «...официальный бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации». Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, других федеральных законов, указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ.

В соответствии с действующим Федеральным законом «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ (ст. 5). Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета

Так, например, Министерством финансов РФ разработаны и утверждены соответствующими Приказами обязательные для исполнения коммерческими организациями (кроме кредитных) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ). ПБУ устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику. Учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности). Учетная политика включает в себя ряд документов, в которых отражается специфика деятельности и ведения бух-

---

<sup>3</sup> Данная правовая позиция, основанная на положениях ст. 71 (п. «ж», «р») Конституции РФ во взаимосвязи с ее ст. 8 (ч. 1), 29 (ч. 4), 34 и 114 (п. «б» ч. 1), выражена Конституционным Судом РФ в постановлении от 1 апреля 2003 г. № 4-П и подтверждена в постановлении от 18 июля 2003 г. № 14-П и определении от 13 июня 2006 г. № 319 // Собрание законодательства РФ. 2003. № 15. Ст. 1416; 2003. № 30. Ст. 3102.

<sup>4</sup> РосС. газ. 1993. 21 янв.

галтерского учета в данной конкретной организации. Это, например, рабочий план счетов, где перечислены конкретные аналитические счета, на которых отражается информация об объектах учета, принадлежащих этой организации. Учетная политика организации формируется на основе локальных актов – приказов и распоряжений руководителя организации.

Таким образом, на сегодняшний день в Российской Федерации действует трехуровневая система правового регулирования бухгалтерского учета.

Однако в ближайшее время система регулирования бухгалтерского учета в РФ должна кардинально измениться. 14 января 2011 г. Государственной Думой в первом чтении принят проект нового Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Основная идея законопроекта состоит в приведении норм, регулирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с современными экономическими условиями.

Наиболее существенным новшеством законопроекта является введение негосударственных механизмов регулирования бухгалтерского учета.

Так, в соответствии со ст. 22 законопроекта, государственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляют уполномоченный федеральный орган, а также иные органы, которым федеральными законами предоставлены полномочия по нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета.

Регулирование бухгалтерского учета могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета и включенные в установленном порядке в соответствующие государственные реестры саморегулируемых организаций, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (далее – субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета).

И если на органы государственного регулирования бухгалтерского учета возложены такие функции, как: утверждение нормативных актов по бухгалтерскому учету; организация экспертизы проектов национальных стандартов; утверждение требований к оформлению проектов национальных стандартов; участие в разработке международных стандартов, а также представление Российской Федерации в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, то субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета будут разрабатывать проекты национальных стандартов, проводить публичное обсуждение этих проектов и представлять их уполномоченному федеральному органу; участвовать в подготовке программы разработки национальных стандартов, участвовать в экспертизе проектов национальных стандартов, обеспечивать соответствие проекта националь-

ного стандарта международному стандарту, на основе которого разработан проект национального стандарта. Субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета также должны разрабатывать и принимать рекомендации в области бухгалтерского учета, обобщать практику применения национальных и отраслевых стандартов и разрабатывать предложения по их совершенствованию, участвовать в разработке международных стандартов.

Таким образом, на органы государственного регулирования бухгалтерского учета возложены нормотворческие, представительские и контрольные функции. Субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета осуществляют научно-исследовательскую деятельность в сфере бухгалтерского учета.

Бесспорно, в нормах законопроекта воплотился изученный законодателем зарубежный опыт регулирования бухгалтерского учета в экономически развитых странах. Однако в нашей стране еще не сформирована система субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета. Сегодня вплотную занимаются проблемами бухгалтерского учета только общественные аудиторские организации – саморегулируемые организации аудиторов.

*Материал поступил в редакцию 01.09.11.*