

ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ИХ МЕСТО В СИСТЕМЕ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА В СТРАНЕ

Аннотация: в статье рассматриваются проблемы правового регулирования бухгалтерского учета. Авторы знакомят с системой нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Наверное, каждый задавался вопросом, что такое ПБУ, когда просматривал экономические новости и спрашивал самого себя, для чего эти три буквы, в чем их смысл. Взаимосвязь между тремя этими буквами может уловить бухгалтер или же экономист. Именно от бухгалтера, в основном, зависит функционирование и благосостояние организации, в которой он работает. Бухгалтер обязан владеть правовой терминологией и применять ее в нужный момент.

Как система регистрации, контроля и анализа хозяйственной деятельности людей, бухгалтерский учет зародился много тысячелетий назад. Он развивался и совершенствовался одновременно с развитием человеческого общества.

Многие изменения в законодательстве Российской Федерации произошли в связи с осуществлением перехода на рыночные условия хозяйствования, а также изменения произошли в функциях управления органов исполнительной власти различных уровней. И самую важную роль играет бухгалтерский учет. Он впитал самые лучшие правила зарубежной практики ведения учета, но сохраняя систему функционирования бухгалтерского учета. Переход на рыночную экономику потребовал разработки новой системы нормативных документов, которые регламентируют вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, а также определение роли государственных органов ее создания. На данный момент система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из четырех уровней, документы на этих уровнях имеют разный статус, некоторые из них обязательны к применению, другие же наоборот, несут только рекомендательный характер.

На первый уровень относят указы Президента РФ, Законодательные акты и постановления правительства, которые регламентируют ведение и организацию бухгалтерского учета в организации. Главное место на этом уровне занимает Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Также важным документом является Гражданский кодекс Российской Федерации, в котором законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. В них входят: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета, и т.д.

В эту группу также относят: федеральный закон от 14.06.95 88–ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации", Федеральный закон от 26.12.95 208–ФЗ "Об акционерных обществах". Но на сегодняшний момент уже разработан Налоговый кодекс Российской Федерации, в котором установлены особые правила организации налогового учета, принципы которого резко отличаются от традиционных принципов бухгалтерского учета.

Во второй уровень относят положения по бухгалтерскому учету.

В этих документах обобщены принципы и базовые правила бухгалтерского учета, изложены основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности.

Но это раскрытие осуществляется в документах, относящихся к третьему уровню – методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, рекомендации и т.д. Так же в эту группу относят методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности и др. Самым главным документом этого уровня считается План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Но к их числу можно отнести многочисленные указания Министерства финансов Российской Федерации, а также методические указания по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются применительно к важнейшим отраслям народного хозяйства и видам деятельности [2].

К последнему уровню относят рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации, которые определяют особенности организации и ведения учета в нем.

Так что же все-таки эти три буквы ПБУ означают? Положения по бухгалтерскому учету – стандарты бухгалтерского учета России, регламентирующие порядок бухгалтерского учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности [6].

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, было утверждено Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, который определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения по этим вопросам организаций с внутренними и внешними потребителями бухгалтерской

информации.

Данный приказ регулирует в целом вопросы бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета, Министерством финансов Российской Федерации утверждаются Положения по бухгалтерскому учету, регулирующие отдельные вопросы, направление ведения бухгалтерского учета и отчетности. Необходимость существования Положений заключается в детализации ими правил ведения бухгалтерского учета, изложение основных понятий, относящихся к отдельным участкам учета. Так же в Положениях говорится о тех или иных возможных бухгалтерских приемах без раскрытия конкретного механизма применительно к определенному виду деятельности или организационно-правовой форме.

Положение по ведению бухгалтерского учета утверждаются Министерством финансов Российской Федерации и проходит три стадии обработки с вносимыми изменениями. Но для чего они меняются? Ведь бухгалтер не сможет запомнить такого большого потока информации, да и невозможно успеть запомнить все, так как меняются законы очень часто.

Наша страна, идя к рыночным отношениям, к цивилизованному рынку, нуждается в реформировании системы бухгалтерского учета применительно к соответствию требованиям международных стандартов и мировой практики. И на сегодняшний день бухгалтерский учет становится одним из наиболее важных элементов хозяйственной инфраструктуры, представляя собой важнейшую функцию управления.

Реформирование бухгалтерского учета отстает от общего процесса реформ, которые проводятся в нашей стране, но интерес бухгалтеров и юристов к проблемам правового регулирования бухгалтерского учета начал формироваться лишь с принятием Федерального закона "О бухгалтерском учете". С принятием данного закона в России были заложены правовые основы бухгалтерского учета, но уже на данном этапе ясно, что для успешного реформирования системы бухгалтерского учета и обеспечения стабильности ее развития и функционирования в ближайшей перспективе необходимо создать более развернутое федеральное законодательство о бухгалтерском учете.

Проблемы правового регулирования бухгалтерского учета давно уже исследуются не только в экономических развитых странах, но и на международном уровне. Изучение накопленного зарубежного опыта в области регулирования бухгалтерского учета представляет не только академический интерес, поскольку он в значительной степени облегчит становление системы правового регулирования бухгалтерского учета и переход России на международные стандарты бухгалтерского учета.

В последнее время западные специалисты в области бухгалтерского учета высказывали целый ряд новых взглядов на гармонизацию бухгалтерского регулирования в рамках международного сообщества, которые еще не получили должной оценки в отечественном бухгалтерском учете.

Можно сформулировать следующие основные проблемы правового регулирования бухгалтерского учета в России:

1. Существующая система правового регулирования бухгалтерского учета не является эффективной и перспективной в целях последующего реформирования бухгалтерского учета, его дальнейшего развития и совершенствования.

2. Необходимость дальнейшего совершенствования законодательства о бухгалтерском учете с целью преодолеть декларативность правовых норм по бухгалтерскому учету.

3. Внедрение в российскую практику международных стандартов бухгалтерского учета посредством разработки отечественных стандартов должно быть постепенным.

Сформулированные проблемы – это только малая часть проблем отечественного бухгалтерского учета. Они требуют быстрого разрешения, однако это невозможно сделать без внесения дополнений в Федеральный закон о бухгалтерском учете.

Но эти проблемы возникли не вчера, а стали уже очевидны с начала 90-х годов прошлого века.

Список литературы

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Издательство проспект, 2009.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.
3. Электронный ресурс: режим доступа: www.consultant.ru.