

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Предпосылкой правильной и рациональной организации учетного процесса, сокращения затрат на ведение учета выступает государственное руководство бухгалтерским учетом, обеспечивающее единообразие подходов к фактам хозяйственной жизни, единство их оценки и отражения в бухгалтерском учете.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ, которое издает законы, указы, постановления, распоряжения. Документы Правительства РФ носят законодательный характер, обязательны к исполнению, не подлежат регистрации в Минюсте России.

Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ (ст.22 №402–ФЗ) являются уполномоченный федеральный орган (Минфин России) и Центральный банк РФ.

Для проведения экспертизы проектов федеральных стандартов при Минфине России создается совет по стандартам бухгалтерского учета. Методологическим центром выступает **Минфин России**, который утверждает **федеральные стандарты** и в пределах его компетенции отраслевые стандарты, обобщает практику их применения, издает другие нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные к исполнению всеми организациями (частными предпринимателями).

Документы Минфина России подлежат обязательной регистрации в Минюсте России, иначе они не имеют юридической силы и не обязательны к исполнению. Право регулировать бухгалтерский учет предоставляется исполнительному органу **Банку России**, который утверждает **отраслевые стандарты** и обобщает практику их применения, а также издает методические рекомендации, инструкции, нормативные документы, разъясняющие порядок применения ПБУ.

Документы исполнительных органов могут регистрироваться в Минюсте России и тогда обязательны к исполнению, а могут не регистрироваться в Минюсте России и в этом случае документы носят рекомендательный характер.

Регулирование бухгалтерского учета в РФ может осуществляться саморегулируемыми организациями, в т. ч. саморегулируемыми организациями предпринимателей и иными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторами, их ассоциациями и союзами и другими некоммерческими организациями.

Субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета (ст.24 №402–ФЗ):

- 1) разрабатывает проекты федеральных стандартов, проводит публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган;
- 2) разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 3) разрабатывает предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета;
- 4) участвует в разработке международных стандартов.

Право разъяснять применение отдельных положений по учету предоставлено федеральным отраслевым органам управления, министерствам и ведомствам, разрабатываемых и утверждаемых в методических рекомендациях, инструкциях и

нормативных документах. Этими органами издаются указания, разъяснения, письма, которые носят рекомендательный характер.

В ст.20 №402–ФЗ определены принципы регулирования бухгалтерского учета:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета для наглядности представим в таблице.

Таблица 1 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета*

Уровень иерархии	Нормативный правовой акт	Статус нормативных правовых актов
Первый уровень	Конституция РФ	
Второй уровень	Международные договоры: Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию; Декларация МОТ «Об основополагающих принципах и правах в сфере труда» и др.	Не являются внутренним законом РФ, однако применяются на ее территории, имеют приоритет над внутренним законодательством
Третий уровень	Федеральные конституционные законы	Законы
Четвертый уровень	Федеральный закон № 402-ФЗ, ГК РФ (части первая –четвертая); ТК РФ; НК РФ; КоАП РФ; УК РФ и др.	
Пятый уровень	Указы и распоряжения Президента РФ	Подзаконные нормативные правовые акты
Шестой уровень	Постановления и распоряжения Правительства РФ	
Седьмой уровень	Приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения Минфина России; указания, положения, инструкции Банка России	
Восьмой уровень	Нормативные правовые акты законодательных (представительных) органов субъектов РФ по установлению региональных налогов и сборов	Нормативные правовые акты субъектов РФ по установлению

Уровень иерархии	Нормативный правовой акт	Статус нормативных правовых актов
Девятый уровень	Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований по установлению местных налогов	региональных и местных налогов
Десятый уровень	Нормативные правовые акты организаций: стандарты экономического субъекта; учетная политика организации и др.	Подзаконные нормативные правовые акты

* – Конев К.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Изложенная нами система нормативного правового регулирования полностью соответствует федеральному закону №402-ФЗ и ее можно представить в виде четырех блоков.

Первый блок составляют законы: Конституция РФ, федеральные конституционные законы, Федеральный закон № 402-ФЗ, другие федеральные законы.

Второй блок представлен подзаконными нормативными правовыми актами: указами и распоряжениями Президента РФ; постановлениями и распоряжениями Правительства РФ; приказами, распоряжениями, правилами, инструкциями и положениями Минфина России и Банка России; нормативными правовыми актами организаций.

Третий блок состоит из нормативных правовых актов субъектов РФ: законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

К четвертому блоку мы относим международные договоры, которые не являются внутренними законами, но применяются на территории России и имеют приоритет над законами РФ, за исключением Конституции РФ.

Таким образом, система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета является десятиуровневой и состоит из четырех блоков (законов, подзаконных нормативных правовых актов, нормативных правовых актов субъектов РФ по установлению региональных и местных налогов, международных договоров), где между элементами каждого уровня существует иерархическая связь. Иерархическая связь выражается в том, что нормативные правовые акты в структурном ряду занимают строго определенное место и не могут содержать нормы, противоречащие вышестоящим актам. В то же время каждый нормативный правовой акт определенного уровня является исходной базой для актов, расположенных в структурном ряду ниже него. Нормативный правовой акт, нарушающий иерархическую связь и содержащий нормы, противоречащие вышестоящим актам, не подлежит применению в конкретных отношениях.