

УДК 657;
ББК 65.052.5

DOI: 10.14451/1.205.478

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ РЕГЛАМЕНТАЦИИ УЧЕТА НА НАЦИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

© 2021 Петрова О. А.

старший преподаватель Департамента бизнес-аналитики
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: olga1717@bk.ru

В последние годы система регламентации учета на национальном уровне претерпевает значительные изменения посредством издания новых нормативно-правовых актов и изменения и дополнения выпущенных ранее нормативных документов. Существенное влияние на процессы регулирования бухгалтерского учета на национальном уровне оказывает мировая практика реформирования бухгалтерского учета и отчетности, изменения мировой экономической и финансовой конъюнктуры рынка.

Ключевые слова: учет, анализ, аудит, налогообложение, регламент, национальный уровень

В последние годы система регламентации учета на национальном уровне претерпевает значительные изменения посредством издания новых нормативно-правовых актов и изменения и дополнения выпущенных ранее нормативных документов. Существенное влияние на процессы регулирования бухгалтерского учета на национальном уровне оказывает мировая практика реформирования бухгалтерского учета и отчетности, изменения мировой экономической и финансовой конъюнктуры рынка.

Стоит отметить, что на сегодняшний день роль государства в регулировании бухгалтерского учета стабильно снижается, и все большую роль в разработке регулирующих нормативно-правовых актов (национальных стандартов, инструкций, пояснений, методических рекомендаций и т.д.) играют общественные профессиональные организации.

Также значительное влияние на реформирование национальных систем учета оказывают международные стандарты, которые задают необходимый вектор развития для национальных регуляторов. Как и во всех сферах экономики, области регламентации бухгалтерского учета и отчетности характерны процессы глобализации и унификации.

На сегодняшний день в мире существует множество национальных моделей бухгалтерского учета, каждая из которых имеет свои особенности. Однако все эти модели базируются на общих принципах, объединив которые можно выделить типовые модели бухгалтерского учета.

К ним относятся:

1. Британо-американская модель (Великобритания, Голландия, США). Основа данной модели — ориентация учетной политики на потребности текущих и потенциальных инвесторов и кредиторов.

2. Континентальная модель (большинство стран ЕС, Япония, Россия, франкоязычные африканские страны). Бухгалтерский учет регулируется законодательно, отличается от Британо-американской модели значительной консервативностью. Бизнес обслуживается преимущественно банками, приоритет перемещен от потребностей кредиторов и инвесторов к исполнению требований правительства (в отношении налогообложения).

3. Южноамериканская модель (Аргентина, Боливия и др.). Во многом схожа с предыдущей моделью бухгалтерского учета, но учетные данные перманентно корректируются на уровень инфляции (в связи с ее зачастую высоким уровнем). Система учета ориентирована на удовлетворение потребностей государственных плановых органов, методики учета в большей степени унифицированы.

4. Интернациональная модель — новая модель, которая в наши дни получает все большее развитие. Ее появление вызвано необходимостью в международной согласованности учета, прежде всего в интересах МНК и иностранных участников международных валютных рынков. В связи с увеличением объема иностранного инвестирования, расширением внешней тор-

говли возникает потребность в гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета, что и обеспечивают международные стандарты (IFRS, GAAP, IAS и др.), созданные в рамках интернациональной модели.

Страны используют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в нескольких формах [6]:

- Использование МСФО в качестве национальных стандартов;
- Применение МСФО в качестве национальных стандартов. Для вопросов, не затронутых международными стандартами, разрабатываются национальные стандарты (Малайзия, Папуа-Новая Гвинея);
- Национальные стандарты основаны на МСФО, некоторые стандарты более детализированы, чем МСФО (Бразилия, Индия, Мексика, Норвегия, Португалия, Сингапур, Турция, Франция, Швейцария);
- Использование МСФО в качестве национальных стандартов, при необходимости их модификация в соответствии с национальными особенностями (Албания, Зимбабве, Кения, Польша, Таиланд, Ямайка);
- Национальные стандарты основаны на МСФО, за исключением того, что каждый национальный стандарт включает в себя положение, сравнивающее национальный стандарт с МСФО (Австрия, Дания, Италия, Швеция, Югославия).

Таким образом, разработка положений по бухгалтерскому учету должна сопровождаться разработкой соответствующих пояснений и инструкций, основной целью которых является унификация учетных процессов на национальном уровне. Также важно по возможности гармонизировать национальные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с принципами, применяемыми в странах, которые являются потенциальными и реальными инвесторами, кредиторами, партнерами по внешней торговле для успешного функциони-

рования и развития национальной экономики в целом.

Целью нормативно-правового регулирования в целом является обеспечение стабильности функционирования и развития системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это гарантирует создание приемлемых условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в определенной экономической конъюнктуре.

Несмотря на то, что учетные модели имеют свои индивидуальные особенности, отличающие их от всех остальных моделей, в настоящее время все больше прослеживаются тенденции их гармонизации на фоне общих процессов глобализации и унификации.

Все вышесказанное дает возможность предположить, что в ближайшем будущем национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности будут максимально приближены к международным стандартам, используемым в конкретном государстве. Это вызвано расширением внешних торговых связей, необходимостью в привлечении иностранных инвестиций и кредиторов.

Регламентация национальных стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе: законодательный, нормативный, методический и организационный уровень (по уменьшению объема регулирования). Каждый из этих уровней необходим для обеспечения стабильности функционирования и развития системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в России приведет к совершенствованию и реформированию действующей системы бухгалтерского учета на всех его уровнях. Целесообразность перехода на МСФО, по мнению автора, очевидна.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
4. *Бабаев Ю. А.* Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ Бабаев Ю. А., Бобошко В. И., Дятлова А. Ф. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 611 с.

5. *Бычкова С. М.* Бухгалтерский учет и анализ/ Бычкова С. М. — Санкт-Петербург: Питер, 2018. — 524 с.
6. *Вахрушина М. А.* Международные стандарты финансовой отчетности/ Вахрушина М. А. — Москва: Национальное образование, 2014. — 655.
7. *Ковалев А. В.* Проверки надзорных органов/ Ковалев А. В. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. — 171 с.
8. *Поленова С. Н.* Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / Поленова С. Н. — Москва: ИТК Дашков и К, 2018. — 402 с.
9. *Рубцов И. В.* Анализ финансовой отчетности/ Рубцов И. В. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018—127 с.
10. Справочно-правовая система Консультант Плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. *Зубова Т. И.* Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации/ Зубова Т. И.// Экономика и социум. — 2016. — № 6(25).