

УДК 657.1

*Конакова А.В.,
студент магистратуры,
3 курс, направление «Экономика»
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический
университет», Россия, г. Екатеринбург*

*Буянова Т.И.,
кандидат экономических наук, доцент
кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический
университет», Россия, г. Екатеринбург*

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** Статья посвящена актуальной на сегодняшний день теме. В статье изложены трактовки понятия «бухгалтерская (финансовая) отчетность», данные разными авторами. Изучено правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, регулирование, законодательство, документы.*

***Annotation:** The article is devoted to the actual topic at the present time. The article presents interpretations of the concept of «accounting (financial) statements» given by different authors. The legal regulation of accounting (financial) statements is studied.*

***Key words:** accounting (financial) statements, regulation, legislation, documents.*

Актуальность темы заключается в том, что на сегодняшний день бухгалтерская отчетность является по существу «лицом» фирмы. Для того, чтобы финансовая отчетность не вызывала сомнений в своей достоверности у пользователей, существует определенная система законодательного регулирования учета и отчетности

Таким образом, тема исследования не теряет своей актуальности, а наоборот с каждым годом интерес к ней возрастает. Этому свидетельствует большое количество публикаций по данной теме. Глубокий и всесторонний анализ правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности содержится в трудах таких авторов как Х.А. Юсупов, Ф.С. Эбазуева, Г.В. Кспоян, С.Н. Поленова, М.Н. Стефаненко, А.М. Дубики других.

Прежде чем перейти к рассмотрению правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, целесообразно начать с изучения трактовки понятия «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Итак, рассмотрим трактовки понятия «бухгалтерская (финансовая) отчетность», данные разными авторами. На сегодняшний день существует достаточно большое количество интерпретаций различных авторов определения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Легальное определение категории содержится в Законе «О бухгалтерском учете»: «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом»¹

Г.В. Кспоян пишет о том, что финансовая отчетность является главным источником о деятельности организации, тщательное изучение которой раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков и проблем в

¹Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – N 50. – Ст. 7344

работе организации, помогает определить пути совершенствования ее деятельности¹.

В свою очередь Х.А. Юсупов, Ф.С. Эбазуева под бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятия именуют совокупность установленных форм отчетности, составленных по данным бухгалтерского учета в целях предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом состоянии предприятия для принятия этими пользователями управленческих решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с их точки зрения, дает полное представление о финансово-хозяйственной деятельности организации и является точкой опоры для составления годового финансового плана².

Интересная позиция авторов В.С. Германовой, А.С. Ворониной. Они под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимают совокупность различных форм, составленных на основе данных финансового учета с целью сбора и обобщения информации необходимой для дальнейшего планирования деятельности компании³.

Таким образом, бухгалтерская отчетность - это документ, основная задача которого - снабжать пользователей достоверной и своевременной информацией об экономическом потенциале предприятия.

Рассмотрев трактовки понятия «бухгалтерская (финансовая) отчетность», перейдем к изучению правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также приведем позиции разных авторов, касаемо данной темы.

С.Н. Поленова отмечает о том, что при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо руководствоваться следующими нормативными правовыми документами:

¹Кспоян Г.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о финансовом положении организации//Аллея науки. – 2018. – Т. 1. – № 4 (20). – С. 328-333

²Юсупов Х.А., Эбазуева Ф.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа финансового состояния предприятия//Аллея науки. – 2018. – Т. 1. – № 9 (25). – С. 204-207

³Германова В.С., Воронина А.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационный источник инвестиционной политики//В сборнике: Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития сборник статей V Международной научно-практической конференции. В 2 частях. Ответственный редактор Гуляев Герман Юрьевич. 2018. – С. 178-180

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина России от 6.07.99 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018);
- другими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 № 66н (в ред. от 06.03.2018) и др¹.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» определены наиболее важные и существенные нормы, правила и положения, которыми необходимо пользоваться специалистам при подготовке к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и непосредственном формировании в ней показателей.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации является методическим нормативным правовым актом, регламентирующим порядок формирования конкретных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В нем представлены основные задачи, которые стоят перед бухгалтерским учетом и которые напрямую связаны с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является федеральным стандартом бухгалтерского учета, в котором устанавливается состав, содержание и методические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по

¹Поленова С.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и перспективы ее развития//Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 454-458

законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

В других положениях (федеральных стандартах) по бухгалтерскому учету (ПБУ) сформулированы правила раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по отдельным объектам бухгалтерского учета или этапам движения капитала организации.

В приказе Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» представлены уточненные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяющиеся в организациях в настоящее время.

М.Н. Стефаненко, А.М. Дубик¹ пишут о том, что в наше время в России сложилась четырехуровневая концепция регулирования учета. Первый уровень формируется на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данным Законодательством, которое является основой системы регулирования бухгалтерского учета, введены общие правовые методологические принципы ведения бухгалтерского учета в организациях, а также формирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В одном ряду с Законодательством о бухгалтерском учете находятся и другие законы, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ. Важными нормативными актами первого уровня являются Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ и других.

Также данные авторы констатируют о том, что Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н является немаловажным документом в области бухгалтерского учета. В котором сосредоточены самые нужные принципы учета и требования к составлению бухгалтерской отчетности в организациях.

¹Стефаненко М.Н., Дубик А.М. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для проведения экономического анализа организации//В сборнике: Крымский вектор - 2019 Сборник научных трудов Всероссийского экономического форума с международным участием. 2018. –С. 365-369

В свою очередь О.А. Бурова, В.П. Шегурова отмечают о том, что в нашей стране нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на четырех уровнях, которые учитывают специфику экономических отношений и традиций государства - законодательном, нормативном, методическом и организационном

Взаимосвязь документов всех четырех уровней заключается в следующем:

- федеральные, а также отраслевые стандарты (устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных областях экономической деятельности) обязательны к применению;
- федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить документам законодательного уровня;
- отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным;
- рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам¹

Также приведем позицию М.С. Кузьминой, которая более подробно рассмотрела нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в своей статье «Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности».²

С точки зрения данного автора, нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации определяется контролирующей системой, состоящей из четырех уровней, непосредственно ориентированных на специфику государства.

Первый уровень – это законодательный, который регламентируется Конституцией Российской Федерации, и по определению из ст. 71 ГК РФ сказано, что «официальный» бухгалтерский учет находится в ведении

¹Бурова О.А., Шегурова В.П. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации//Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 3. – С. 112-116

²Кузьмина М.С. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности//Вестник науки. – 2018. – Т. 3. – № 8 (8). – С. 12-16

Российской Федерации, а также ГК РФ законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета.

Этот же уровень подкрепляется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402 ФЗ¹, который диктует обязательные и всеобъемлющие требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вторым уровнем, входящим в систему нормативного регулирования предоставления бухгалтерской финансовой отчетности, считаются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, регламентирующие общие правила и принципы ведения хозяйствующими субъектами бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности. Все эти положения утверждены приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

Третий уровень является методологическим и главенствующим документом в этом уровне является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»². Он представляет собой свод образцов и форм бухгалтерской финансовой отчетности с указанием их объема, требований и особенностей формирования, а также порядок составления и ее предоставления. Одним из интересных моментов этого приказа является описание возможностей использования нестандартных форм бухгалтерской отчетности, если на то имеются причины, связанные с организационно-правовой формой организации или ее особенной отраслевой принадлежностью³. При составлении нетиповых форм бухгалтерской отчетности должны учитываться основные принципы и требования,

¹Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – N 50. – Ст. 7344

²Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – N 35. – 30.08.2010

³Кузьмина М.С. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности//Вестник науки. – 2018. – Т. 3. – № 8 (8). – С. 12-16

предъявляемые к стандартным формам бухгалтерской финансовой отчетности, например, полнота, существенность, нейтральность и прочее.

Документы третьего уровня являются конкретизирующими и раскрывающими систематических подход с указанием алгоритмов применения федеральных законодательных документов и положений Министерства финансов РФ. Они не являются противоречивыми документами правовых актов вышестоящих уровней. Эти документы не подкреплены юридической силой и при судебных разбирательствах не играют никакой роли. Их главная суть – рационализация организации бухгалтерского учета и подачи бухгалтерской финансовой отчетности в рамках законодательных документов, представленных Министерством финансов РФ. Ведение бухгалтерского учета по нормативным документам третьего уровня проверяют аудиторские компании и ревизионные органы.

К документам четвертого уровня относятся учетная политика организации и иные основополагающие внутренние документы компании, разработанные и регламентированные к применению главным бухгалтером и руководителем организации, формируемые на основании законодательных, нормативных и методических документов. Приказ об утверждении учетной политики должен содержать перечень форм бухгалтерской финансовой отчетности организации, методологию расчета и способы оценки элементов отчетности¹.

На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в совокупности, предметом нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности выступают отношения по формированию и представлению финансовой информации.

Проведя анализ позиций разных авторов касаясь темы исследования, можно однозначно сказать, что сегодня контролирующая система состоит из

¹Кузьмина М.С. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности//Вестник науки. – 2018. – Т. 3. – № 8 (8). – С. 12-16

четырёх уровней. Данные уровни непосредственно ориентированы на специфику государства.

В заключении стоит отметить о том, что знание законодательства обязательно для всех субъектов предпринимательства, поскольку это жизненно важный момент в функционировании каждой организации.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – N 50. – Ст. 7344.
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // Российская газета ("Ведомственное приложение"). – N 208. – 31.10.1998.
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» // Экономика и жизнь. – N 35. – 1999.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – N 35. – 30.08.2010.
5. Бурова О.А., Шегурова В.П. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации//Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 3. – С. 112-116
6. Германова В.С., Воронина А.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационный источник инвестиционной политики//В сборнике: Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития сборник статей V

Международной научно-практической конференции. В 2 частях. Ответственный редактор Гуляев Герман Юрьевич. 2018. – С. 178-180

7. Кспоян Г.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о финансовом положении организации//Аллея науки. – 2018. – Т. 1. – № 4 (20). – С. 328-333.

8. Кузьмина М.С. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности//Вестник науки. – 2018. – Т. 3. – № 8 (8). – С. 12-16

9. Поленова С.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и перспективы ее развития//Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 454-458

10. Стефаненко М.Н., Дубик А.М. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для проведения экономического анализа организации//В сборнике: Крымский вектор - 2019 Сборник научных трудов Всероссийского экономического форума с международным участием. 2018. –С. 365-369

11. Юсупов Х.А., Эбазуева Ф.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа финансового состояния предприятия//Аллея науки. – 2018. – Т. 1. – № 9 (25). – С. 204-207.