

<https://cyberleninka.ru/article/n/zelenaya-ekonomika-suschnost-printsipy-i-perspektivy> (дата обращения: 10.03.2023).

3. Кучеров, А.В. Концепция «зеленой» экономики: основные положения и перспективы развития / А.В. Кучеров, О.В. Шибилева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2014. — № 4 (63). — С. 561–563.

4. Кучеров А.В. Возможности построения энергоэффективной экономики в России / А. В. Кучеров, О.В. Шибилева // Ученые записки. Электронный научный журнал Курского государственного университета. — 2011. — № 4. — С. 93–102.

5. Стратегия-2020: Новая модель роста – новая социальная политика. Итоговый доклад о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года. Книга 1. / Под научной редакцией В.А. Мау, Я.И. Кузьмина. – М.: Издательский дом «Дело», 2013. — 430 с.

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

А.Н. Назарова,

старший преподаватель кафедры инновационной
экономики и финансов НИУ «БелГУ»

Аннотация. *Бухгалтерский учет, будучи источником информации для финансовой отчетности, которая в свою очередь предоставляет информацию для лиц, чьи решения непосредственным образом сказываются на деятельности любой организации, должен быть предметом постоянного и тщательного регулирования со стороны государства. От того, насколько своевременно и обосновано оно будет реагировать на изменение реалий экономической жизни, разрабатывая новые и корректируя старые нормы в области бухгалтерского учета, будет зависеть качество финансовой отчетности, а, следовательно, и экономическая эффективность принимаемых решений.*

Ключевые слова: *финансовая отчетность, регулирование учета, международные стандарты финансовой отчетности, развитие бухгалтерского учета.*

Введение. Правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству устанавливать ряд норм и правил, обязательных для всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Общее методологическое нормативное регулирование учета в России осуществляется Правительством, которое разрабатывает и утверждает правила отражения в учете хозяйственных операций, совершаемых организациями.

В настоящее время происходит активное реформирование бухгалтерского учета с целью приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [7].

Методы и организация исследования. Регулирование бухгалтерского учета по своей сути – это выработка общих принципов, правил и требований для отражения свершившихся фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, а также формирование бухгалтерской отчетности, сопоставимых с реальными экономическими условиями функционирования организаций. Можно сказать, что развитие системы нормативного регулирования операций в бухгалтерском учете происходит по следующим направлениям [9]:

– формирование правовой основы бухгалтерского учета, соответствующей современным условиям развития экономики страны;

– разработка национальных стандартов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности;

- создание единой системы методологического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности;
- повышение компетенций бухгалтерских кадров с целью их способности оперативно реагировать на изменения нормативно-правовой базы, развитие рыночной среды.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России осуществляется на четырех уровнях. На первом уровне федеральными законами, постановлениями Правительства, указами Президента устанавливаются единые для всех требования по организации и ведению учета. Основопологающим нормативным актом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Однако, наряду с основным федеральным законом имеет место общественное регулирование бухгалтерского учета. В частности, важна роль Института профессиональных бухгалтеров России, Международной федерации бухгалтеров в разработке и тиражировании единых методологических принципов формирования бухгалтерской финансовой отчетности, в том числе составленной на основе МСФО [8].

Регулирование учета на втором уровне осуществляется с помощью положений по бухгалтерскому учету, утвержденных федеральной исполнительной властью. При этом наблюдается постепенный переход на федеральные стандарты по бухгалтерскому учету (ФСБУ). К разработке проектов новых ФСБУ активно привлечены такие негосударственные организации как «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» и Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр». Обязанность разработки новых и актуализации существующих стандартов лежит на Министерстве финансов РФ.

В 2023 году уже приняты ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 5/2019 «Запасы» организации применяют уже с 2021 года, он значительно отличается от предшествующего ему ПБУ 5/01. В частности, в нем отражены требования по формированию в учете информации о запасах; сформулированы критерии отнесения активов к категории запасов и условия признания их в учете; закреплён порядок оценки запасов при их приобретении и списании; приведены правила раскрытия информации о запасах в отчетности [1].

С 2022 года организации применяют ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С этого момента организации самостоятельно определяют лимит стоимости основных средств, при этом к основным средствам относят объекты, имеющие материально-вещественную форму; участвующие в производственной или управленческой деятельности, а также предназначенные для сдачи в аренду; организация планирует эксплуатировать объекты дольше 12 месяцев; их использование позволит организации получить доход. ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» вводит такие понятия, как переоцененная стоимость и ликвидационная стоимость основных средств. Переоценку основных средств организации должны проводить, в соответствии со стандартом, постоянно, приближая их стоимость к справедливой рыночной стоимости. Периодичность переоценки прописывается в учетной политике организации. Ликвидационной стоимостью стандарт считает ориентировочную стоимость активов, которые останутся после проведения ликвидации объекта, без учета затрат на демонтаж, утилизацию и прочее выбытие. Еще одним нововведением ФСБУ является упразднение способа начисления амортизации на основные средства по сумме чисел лет срока полезного использования. Стандарт также выделяет отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость, приобретаемая специально для получения дохода от сдачи ее в аренду или от прироста ее стоимости [2].

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» регламентирует в том числе порядок определения первоначальной стоимости основных средств. Первоначальная стоимость представляет собой сумму капитальных вложений в объект, в которую включаются:

стоимость актива, подлежащая уплате поставщику по договору; стоимость активов, которая списывается в связи с их использованием при осуществлении капитальных вложений; заработная плата работникам, которые принимают участие в осуществлении капитальных вложений, а также отчисления с заработной платы на социальное страхование [2].

С 2022 года также вступили в силу ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы» регулирует порядок учета предметов аренды, а также лизинга. Стандарт вводит понятия операционной аренды и не операционной (финансовой) аренды. Первой считается аренда, при которой арендодатель несет возможные экономические выгоды и риски, а второй – когда они переходят к арендатору [3].

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» содержит требования к составлению, хранению, перемещению бухгалтерских документов, бухгалтерских регистров в организации, порядку их коррекции и созданию архива. С 1 января 2024 года вступает в силу требование стандарта о хранении бухгалтерских документов на территории РФ [4].

Взамен положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» с 2024 года организациям необходимо применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогично с нововведениями по учету основных средств, организации самостоятельно будут определять лимит стоимости нематериальных активов, ниже которого объект не будет им признан; затраты на приобретение будут включаться в состав актива. Стандартом вводится новое понятие «сложный объект», подразумевающее несколько результатов интеллектуальной собственности, объединенных в один объект. Больше внимание по сравнению с ПБУ стандартом уделяется порядку учета гудвилл [6].

С 1 апреля 2025 года еще один ФСБУ станет обязательным для использования при ведении учета в организациях. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» уточняет и актуализирует понятия и порядок проведения инвентаризации, даты оценки результатов инвентаризации, порядок признания выявленных излишков и недостач, которые ранее не были нигде закреплены [5].

Методологические указания по ведению бухгалтерского учета формируются на третьем уровне, где собраны инструкции, методические рекомендации, носящими рекомендательный характер и разъясняющие нормативные акты первого и второго уровней. На четвертом уровне регулирования находятся локальные регулирующие документы самих организаций, утвержденные их руководителями, которые основаны на требованиях документов с первого по третий уровень, не противоречат им, а детально разъясняют порядок ведения бухгалтерского учета в части конкретного вида имущества и обязательств.

В 2023 году больше всего изменений пришлось на систему уплаты налогов и взносов. Существенным нововведением является то, что с 1 января все организации и индивидуальные предприниматели перечисляют налоги и взносы единым налоговым платежом на единый налоговый счет. Налоговая инспекция теперь самостоятельно распределяет поступившие средства в счет исполнения обязанностей. В единый налоговый платеж распространяется на все платежи, кроме: налога на доходы физических лиц с выплат иностранцам, работающим по патентам, госпошлины, по которой нет исполнительного документа, страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний. При уплате налога на профессиональный доход, сборов за пользование объектами животного мира, сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщик самостоятельно выбирает каким образом перечислять их в бюджет: используя старый алгоритм, либо новый. Физические лица также являются плательщиками единого налогового платежа. Они уплачивают в бюджетную систему РФ транспортный, земельный налог, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, если имеют на это основания. Изменились также сроки подачи налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу при упрощенной системе, единому сельскохозяйственному налогу.

Немало изменений ожидает бухгалтера и с 2024 года: изменения по порядку расчета НДФЛ, НДС, акцизам, страховым взносам, налогу на прибыль, повышенный размер МРОТ

и социальных вычетов, увеличение размера суточных при нахождении в России и за границей и другие.

Заключение. Существующая в РФ система регулирования нормативных документов в области бухгалтерского учета продолжает совершенствоваться. Существенно меняются функции бухгалтерского учета, расширяется вариативность бухгалтерских операций, возрастает роль коммуникативной функции, как элемента взаимодействия экономических субъектов. Ежегодно вступает в силу ряд нормативных документов, регулирующих порядок ведения учета конкретных объектов. Бухгалтеру организации необходимо оперативно следить за всеми изменениями, при необходимости изменять учетную политику, применять новые требования при составлении отчетности.

Литература

1. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15 ноября 2019 г. N 180н // URL: <https://base.garant.ru/73798403/?ysclid=lofdiwcvlp500981247> (дата обращения: 01.11.2023)

2. Приказ Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» от 17 сентября 2020 г. N 204н // Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов... | URL: Система ГАРАНТ (garant.ru) (дата обращения: 01.11.2023)

3. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» от 16 октября 2018 г. N 208н // URL: Приказ Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н «Об утверждении Федерального стандарта ... | Система ГАРАНТ (garant.ru) (дата обращения: 01.11.2023)

4. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16 апреля 2021 г. N 62н // URL: Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н «Об утверждении Федерального стандарта бух... | Система ГАРАНТ (garant.ru) (дата обращения: 01.11.2023)

5. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» от 13 января 2023 г. N 4н // URL: Приказ Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бух... | Система ГАРАНТ (garant.ru) (дата обращения: 01.11.2023)

6. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» от 30 мая 2022 г. N 86н // URL: Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухга... | Система ГАРАНТ (garant.ru) (дата обращения: 01.11.2023)

7. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.1998 г. № 283 // URL: <http://government.ru/docs/all/26178/> (дата обращения: 20.10.2023)

8. Зонова А.В., Холкин А.В. Проблемы применения нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации // Вестник Академии знаний. 2023. №2 (55). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-primeneniya-normativnyh-aktov-reguliruyuschih-buhgalterskiy-uchet-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 01.11.2023).

9. Шахбанов Р.Б., Ганиев М.Р. Эволюция становления и развития системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // Индустриальная экономика. 2021. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-stanovleniya-i-razvitiya-sistemy-normativnogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii> (дата обращения: 01.11.2023).