

---

## **СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ**

---

**Лаврухина Татьяна Александровна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: lta2001@mail.ru

*Предмет:* к информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета предъявляются достаточно жесткие требования со стороны ее пользователей. Одной из качественных характеристик бухгалтерской (финансовой) отчетности является достоверность, которая определяется как соответствие информации требованиям действующего законодательства. Учетные стандарты относятся к документам в области регулирования бухгалтерского учета. Однозначное понимание требований стандартов бухгалтерского учета и знание их иерархии позволяют организовать бухгалтерский учет в экономическом субъекте, а также грамотно формировать и использовать информацию. *Цель:* обосновать значение стандартов бухгалтерского учета в системе нормативного регулирования, исследовать сущность каждого вида действующих стандартов, определить сферу их действия и обязанность применения на практике, а также выявить проблемные аспекты, сопровождающие процесс реформирования бухгалтерского учета. *Дизайн исследования:* для достижения поставленной цели был проведен анализ действующих нормативных документов по теме исследования, а также научной литературы. Сравнительный анализ групп стандартов бухгалтерского учета позволил сформулировать их отличительные особенности, определить степень разработанности и выявить проблемные аспекты, присущие процессу развития системы нормативного регулирования. *Результаты:* обоснована значимость стандартов бухгалтерского учета РФ и международных стандартов бухгалтерской отчетности. Определена сущность учетных стандартов в целом и выявлены отличительные особенности каждой из групп стандартов (МСФО, федеральные стандарты, отраслевые стандарты, стандарты экономического субъекта). Сформулированы признаки несовершенства действующей системы нормативного регулирования в соответствии с уровнями иерархии, а также предложены возможные способы их нивелирования.

**Ключевые слова:** система нормативного регулирования бухгалтер-

ского учета, стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты, отраслевые стандарты, стандарты экономического субъекта, органы государственного регулирования бухгалтерского учета, органы негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2022/8/88-100

### **Введение**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России продолжает претерпевать значительные изменения, обусловленные развитием экономики и международных отношений.

В настоящее время Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в качестве документов, регулирующих бухгалтерский учет, выделяются следующие виды стандартов: федеральные стандарты, отраслевые стандарты и стандарты экономического субъекта (перечислены с учетом их иерархии). Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства РФ № 107 от 25.02.2011 г. определен порядок признания для применения на территории РФ Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Таким образом, в рамках действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ определено применение четырех видов стандартов, при этом для каждой категории соответствующих документов определены: правовой статус; сфера регулирования; обязанность применения конкретным экономическим субъектом.

Для минимизации ошибок в бухгалтерском учете, а, следовательно, повышения качества учетной и отчетной информации необходимо корректное использование действующих продолжительное время и новых стандартов, регулирующих бухгалтерский учет [10]. В статье систематизируем действующие подходы к определению классификации в сфере применения каждого из указанных видов стандартов регулирования бухгалтерского учета в экономическом субъекте. Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи: определить сущность каждой группы учетных стандартов; исследовать сферу регулирования каждой из этих групп; критически оценить процесс реформирования бухгалтерского учета в РФ. В качестве информационной базы исследования использовались нормативно-правовые акты РФ, научная литература и публикации периодических изданий.

### **Методы и результаты исследования**

Методологическими инструментами при проведении исследования явились такие методы, как: анализ нормативных документов и научной литературы, сравнительный анализ, логический, обобщение, абстрагирование и эмпирические методы исследования.

Формирование учетной информации экономическим субъектом основано на методологических и методических принципах и правилах, содержащихся в нормативных правовых документах по бухгалтерскому учету [8].

Категория «стандарт» используется в рамках бухгалтерского учета достаточно давно, однако, до вступления в действие 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применялась преимущественно при упоминании международных стандартов учета. Исходя из такой практики, в научных работах стало фигурировать понятие «национальные стандарты учета». В настоящее время в ст. 3 (402-ФЗ) установлены определения как для дефиниции «международный стандарт», так и для понятия «стандарт бухгалтерского учета». Так, под стандартом бухгалтерского учета понимается документ, в котором установлены минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета. Под международными стандартами следует понимать стандарты бухгалтерского учета, применение которых является обычаем в международном деловом обороте, т.е. указанные стандарты не являются нормативными правовыми актами. Такой подход в полной мере соответствует правовому статусу МСФО в международной практике [9].

Таким образом, стандартом является конкретный документ, имеющий определенный статус. Действующей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ предусмотрено использование экономическими субъектами четырех видов стандартов. Краткую характеристику каждой группы стандартов представим в таблице (табл. 1).

Таблица 1

Отличительные особенности стандартов бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование группы стандартов	Сущность	Особенности применения	Наличие статуса нормативного документа РФ
1	Международные стандарты финансовой отчетности	Устанавливают требования к признанию, оценке, представлению и раскрытию информации для унификации международной практики бухгалтерского учета	Обязательны к применению для организаций, обязанных формировать консолидированную финансовую отчетность	Отсутствует
2	Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для экономических субъектов	Обязательны к применению всеми экономическими субъектами, если иное не установлено конкретным федеральным стандартом	Имеется

№ п/п	Наименование группы стандартов	Сущность	Особенности применения	Наличие статуса нормативного документа РФ
3	Отраслевые стандарты бухгалтерского учета	Устанавливают особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в отдельных видах экономической деятельности	Обязательны к применению экономическими субъектами, занимающимися определенным видом деятельности, если иное не установлено конкретным отраслевым стандартом	Имеется
4	Стандарты экономического субъекта	Устанавливают порядок организации и ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом	Самостоятельно разрабатываются и применяются в обязательном порядке конкретным экономическим субъектом	Имеется

В дополнение к представленной в табл. 1 информации необходимо отметить, что МСФО не являются нормативными документами, изданными правительством одной или нескольких стран. В РФ нормы МСФО не являются обязательными для использования всеми экономическими субъектами. Вместе с тем в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» международные стандарты финансовой отчетности имеют преимущественное право использования (в сравнении с федеральными и отраслевыми стандартами, а также рекомендациями в области бухгалтерского учета) при самостоятельной разработкой экономическим субъектом способа ведения бухгалтерского учета в случае отсутствия норм регулирования в федеральных стандартах по конкретному вопросу.

Общими для отечественных компаний являются федеральные стандарты. Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ они классифицированы на две группы:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета;
- федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (применяются организациями бюджетной сферы).

Таким образом, для субъектов бюджетной сферы разрабатываются специальные правила ведения бухгалтерского учета [5]. Аналогичный подход используется и при классификации отраслевых стандартов. К организациям бюджетной сферы относятся: государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ и территориальными государственными внебюджетными фондами. В рамках нашего исследования основное внимание будет уделено стандартам, применяемым коммерческими организациями.

Документы, относящиеся к уровню федеральных стандартов, регламентируют допустимые способы ведения бухгалтерского учета, а также минимальные требования к нему. Вне зависимости от вида экономической деятельности организации федеральные стандарты устанавливают:

- определение, признаки, порядок классификации, условия признания, порядок списания, а также допустимые способы оценки объектов бухгалтерского учета;
- требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, учетной политике и инвентаризации;
- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также инструкцию по его применению;
- состав, содержание, порядок формирования, а также требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе и шаблоны форм;
- состав вступительной и заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования и стоимостной оценки объектов, включенных в нее;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [2].

На момент вступления в силу Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ действовало 24 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые в целях нормативного регулирования были признаны указанным законом федеральными стандартами. В настоящее время разработано всего шесть документов, имеющих в своем названии словосочетание «федеральные стандарты»: ФСБУ 5/2019 «Запасы» (заменяет ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»); ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (заменяет ПБУ 6/01 «Учет основных средств»); ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (заменяет ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»); ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Таким образом, разрабатываемые и вступающие в силу ФСБУ можно разделить на две группы: заменяющие устаревшие по содержанию ПБУ; являющиеся принципиально новыми для отечественной практики.

Переход на ФСБУ значительно добавил объем работы для учетных работников – это и изучение самих стандартов, особенности их применения для конкретных объектов учета, повышение квалификации учетных работников [1].

У современного процесса разработки и принятия ФСБУ, на наш взгляд, есть достоинства и недостатки. Положительным считаем тот факт, что разработкой проектов ФСБУ разрешено заниматься органам негосударственного регулирования, которые объединяют лиц, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета, аудита, финансов и смежных областей. Профессионализм таких специалистов позволит повысить качество регуля-

торной системы. Уполномоченный федеральный орган занимается разработкой федеральных стандартов по бухгалтерскому учету только в случае если ни один из субъектов негосударственного регулирования не принял на себя обязательства по разработке запланированного программой федерального стандарта. Слабой стороной исследуемого процесса считаем низкую скорость разработки и принятия федеральных стандартов бухгалтерского учета. Так, первое Положение по бухгалтерскому учету было принято в 1994 году (ПБУ 1/94 «Учетная политика предприятия»). В декабре 2011 года был утвержден Закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ, который зафиксировал понятие федеральных стандартов. Таким образом, за 17 лет (до 2011 г.) было разработано и введено в действие 24 ПБУ, а с 2011 года утверждено всего 6 ФСБУ (за 11 лет).

В настоящее время действует Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. [3]. Подобные программы разрабатываются с 2016 года. Действующая является пятым вариантом. Анализируя текущую версию и предыдущие аналоги, можно отметить систематическое нарушение сроков разработки и вступления в силу для обязательного применения федеральных стандартов бухгалтерского учета. Текущий вариант программы разработки федеральных стандартов содержит информацию о названиях и сроках подготовки десяти ФСБУ. Фрагмент этой программы представлен в табл. 2.

Таблица 2

Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг. (фрагмент)

№ п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения	Ответственные исполнители (разработчики проектов стандартов)
1	Нематериальные активы	2024	Фонд «НРБУ «БМЦ»
2	Бухгалтерская отчетность	2025	Минфин России
3	Инвентаризация	2025	Минфин России
4	Доходы	2025	НП «ИПБ России»
5	Расходы	2025	НП «ИПБ России»
6	Некоммерческая деятельность	2026	Фонд «НРБУ «БМЦ»
7	Долговые затраты	2026	Фонд «НРБУ «БМЦ»
8	Финансовые инструменты	2027	Фонд «НРБУ «БМЦ»
9	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	2027	Фонд «НРБУ «БМЦ»
10	Биологические активы	2028	НП «ИПБ России»

Глобализация современной экономики предъявляет особые требования к стандартизации учетной информации. В связи с этим расширяется участие представителей профессиональных сообществ в решении актуальных вопросов по разработке стандартов бухгалтерского учета [11]. Необходи-

димось общественного регулирования учетной деятельности обусловлена также тем, что современная бухгалтерская деятельность является общественно значимой, что предопределяет необходимость объединения лиц бухгалтерской профессии в профессиональное сообщество для выработки общих правил профессионального поведения [12].

Информация, представленная в табл. 2, подтверждает, что основными разработчиками ФСБУ в настоящее время являются субъекты негосударственного регулирования, однако, только две организации принимают активное участие в этом процессе и, возможно, именно этот факт является обоснованием отсрочки внедрения ФСБУ. Несмотря на многолетнюю работу по сближению отечественных стандартов и МСФО, даже при полном выполнении программы разработки ФСБУ на 2022-2026 гг. на практике между указанными системами документов продолжают сохраняться существенные различия [4].

Таким образом, федеральные стандарты относятся к одному из верхних уровней в иерархии нормативных документов (уступая документам законодательного уровня), являются обязательными к применению на практике и находятся в процессе реформирования. Федеральные стандарты могут устанавливать требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности [3]. В настоящее время к таким стандартам можно отнести следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности устанавливаются отраслевыми стандартами. Прежде чем перейти к исследованию действующей практики разработки и использования отраслевых стандартов, необходимо разграничить понятия «отрасль» и «вид экономической деятельности».

Необходимо отметить, что законодательно закрепленное определение в настоящее время имеет лишь дефиниция «экономическая деятельность». Так, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2), экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (предоставление услуг). Каждый конкретный вид экономической деятельности имеет свой уникальный числовой код. В действующем классификаторе используется иерархический и последовательный метод кодирования. Так, с учетом иерархии (снизу вверх) виды экономической деятельности объединяются в подгруппы, подгруппы в группы, группы в подклассы, а подклассы в классы. Установленные названия классов схожи с названиями отраслей, которые выделялись нормативными документами до введения в действие ОКВЭД.

На данный момент определение отрасли и перечень отраслей не за-

креплены на законодательном уровне, однако данные понятия широко используются в нормативных документах. Например, Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции». В названии данного документа фигурирует понятие «отрасль», однако в тексте нормативного акта представлен перечень конкретных видов экономической деятельности с указанием их кода в соответствии с ОКВЭД 2. При этом для целей указанного документа виды деятельности систематизированы по сферам деятельности, которые условно можно считать отраслями.

На наш взгляд, смешение исследуемых категорий обусловлено, прежде всего, историческим аспектом. На протяжении нескольких десятков лет в нормативных документах использовалось понятие «отрасль». Существование его в настоящее время также является оправданным, однако не должно использоваться в качестве синонима к категории «вид экономической деятельности». Последнее из указанных понятий является более узким по значению. Учитывая тексты действующих документов, в том числе и Закон 402-ФЗ, считаем необходимым утвердить на законодательном уровне понятие отрасли экономики, а также представить их конкретный перечень.

В действующей редакции Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отраслевые стандарты подразделяются на две группы (по аналогии с федеральными стандартами):

- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (применяются организациями бюджетной сферы).

Документы, относящиеся к уровню отраслевых стандартов, регламентируют специфику использования федеральных стандартов для отдельных видов деятельности. Отраслевые стандарты являются обязательными к применению, за исключением случаев, которые установлены такими стандартами или Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Нормы отраслевых стандартов не должны вступать в противоречие с нормами федеральных стандартов или Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Разработкой отраслевых стандартов занимается один из органов государственного регулирования бухгалтерского учета, а именно Центральный банк Российской Федерации (Банк России). На официальном сайте указанного регулятора опубликованы отраслевые стандарты для экономических субъектов финансового сектора экономики. Так, в настоящее время Банком России утвержден ряд стандартов для кредитных организаций; для некредитных финансовых организаций; для страховых организаций. Положительным фактом можно считать наличие уже принятых отраслевых стандартов, однако, отсутствие иных разработчиков документов данного уровня делает финансовый сектор экономики уникальным с точки зрения наличия своих отраслевых стандартов. На наш взгляд, отраслевые стандарты необходи-

мы для многих видов экономической деятельности и, следовательно, сложившуюся практику разработки таких документов необходимо развивать. В настоящее время организации, занимающиеся определенным видом деятельности, используют разработанные ранее соответствующими органами методические рекомендации [6]. В качестве примеров можно привести документы, разработанные и утвержденные Министерством сельского хозяйства:

- Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68;
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792;
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на содержание машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях, утв. Минсельхозом РФ 01.01.2006 г.

Перечисленные документы учитывают отраслевые особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Именно такие документы и должны формировать уровень отраслевых стандартов бухгалтерского учета, регламентированный 402-ФЗ. Однако в настоящее время их статус не определен. По нашему мнению, подобным документам необходимо придать статус отраслевых стандартов, конечно, с учетом актуализации их текста с учетом действующих ФСБУ.

Стандарты экономического субъекта разрабатываются и утверждаются им самостоятельно. Их наличие обуславливается необходимостью регламентации организации и ведения бухгалтерского учета в конкретном экономическом субъекте [7]. Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения. В качестве примера стандарта экономического субъекта можно привести учетную политику конкретной организации. Данный документ разрабатывается и утверждается внутри экономического субъекта и распространяется только на него.

Для правильного составления учетной политики от организации требуется тщательное изучение существующих нормативных актов в части допустимых вариантов учета и нововведений. При выборе каждого существенного аспекта учетной политики нужно оценить экономическую эффективность того или иного из возможных методов учета и налогообложения для конкретной организации [4].

Документы исследуемого уровня учетных стандартов относятся к низшему уровню в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и, следовательно, не должны вступать в противоречие с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Формирование собственных стандартов, безусловно, является сложным процессом для любого экономического субъекта. В настоящее время такая работа осложняется реформированием системы федеральных и отраслевых стандартов, которые, в свою очередь, являются основой для разработки стандартов экономического субъекта.

### **Заключение**

Таким образом, в нормативных документах по бухгалтерскому учету упоминается четыре вида стандартов: международные стандарты финансовой отчетности; федеральные стандарты; отраслевые стандарты; и стандарты экономического субъекта. Международные стандарты финансовой отчетности существуют обособленно от системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, однако в определенных ситуациях имеют преимущественное право использования по сравнению с иными учетными стандартами. Обязательное использование международных стандартов установлено для ограниченного круга экономических субъектов в отличие от остальных видов стандартов бухгалтерского учета.

Отечественные стандарты, регулирующие бухгалтерский учет, классифицируются на: федеральные, отраслевые и стандарты экономического субъекта. Такая классификация введена в действие с 1 января 2013 г. (Федеральным законом № 402-ФЗ). Почти 10-летний срок использования такого подхода оказался недостаточным для разработки и утверждения соответствующими регуляторами необходимого перечня федеральных и отраслевых стандартов. Перенос сроков разработки и утверждения таких документов оказывает негативное воздействие на процесс формирования стандартов экономических субъектов, а, следовательно, и на качество формируемой ими информации.

Проведенное исследование подтверждает наличие проблемных аспектов, которые сопровождают процесс реформирования нормативного регулирования бухгалтерского учета. Учитывая прошлый опыт, современное состояние системы нормативного регулирования, а также действующую редакцию Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, процесс реформирования будет находиться в активной фазе ближайшие 10 лет.

### **Список источников**

1. Вахорина М.В. Трансформация учетных бизнес-процессов в период перехода на Федеральные стандарты бухгалтерского учета // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2021, no. 5, с. 44-48.
2. Данченко С.П. Об отсутствии противоречий в документах, регулирующих бухгалтерский учет // *Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения*, 2021, no. 7, с. 48-53.
3. Дружиловская Э.С. Анализ проекта программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг. // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2022, no. 7 (535), с. 2-9.
4. Клычкова Г.С., Айдосова Б.Х., Парфенова К.А. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2022, no. 5 (533), с. 2-10.

5. Куликова Л.И. Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в организациях бюджетной сферы: современное состояние и перспективы // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2021, по. 18, с. 2-12.
6. Лаврухина Т.А. Действующие подходы к нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, по. 1 (121), с. 134-146.
7. Никитина Н.Н. Назначение стандартов по бухгалтерскому учету // *Инновации и инвестиции*, 2017, по. 10, с. 156-158.
8. Поленова С.Н. Роль нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в обеспечении национальной экономической безопасности // *Аудитор*, 2018, по. 5, с. 25-31.
9. Пятов М.Л. МСФО и нормативное правовое регулирование практики бухгалтерского учета в России // *БУХ.1С*, 2022, по. 1. Доступно: <https://buh.ru/articles/documents/138936/> (дата обращения: 25.07.2022).
10. Учет, анализ и контроль в корпорациях: монография / [под ред. Д.А. Ендовицкого]; Д.А. Ендовицкий, Н.А. Бреславцева, С.А. Звягин, Н.Г. Сапожникова, О.Ф. Сверчкова, А.А. Соколов, А.А. Федченко, А.А. Гармонов, Л.С. Коробейникова, Т.А. Лаврухина, И.В. Панина, И.В. Полухина, К.М.А. Эльвия Бурхан. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018. 332 с.
11. Шароватова Е.А. Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы // *Учет. Анализ. Аудит*, 2020, по. 4, т. 7, с. 25-32.
12. Шахбанов Р.Б., Ганиев М.Р. Эволюция становления и развития системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // *Индустриальная экономика*, 2021, по. 5-3, с. 288-293.

---

# ACCOUNTING STANDARDS: ESSENCE, CLASSIFICATION AND SCOPE OF APPLICATION

---

**Lavrukhina Tatyana Aleksandrovna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: lta2001@mail.ru

*Importance:* rather strict requirements are imposed on the information generated within the framework of accounting by its users. One of the qualitative characteristics of accounting (financial) statements is reliability, which is defined as the compliance of information with the requirements of current legislation. Accounting standards refer to documents in the field of accounting regulation. An unambiguous understanding of the requirements of accounting standards and knowledge of their hierarchy make it possible to organize accounting in an economic entity, as well as competently generate and use information.

*Purpose:* to substantiate the importance of accounting standards in the regulatory system, to investigate the essence of each type of existing standards, to determine their scope and obligation to apply in practice, as well as to identify problematic aspects accompanying the process of accounting reform. *Research design:* in order to achieve this goal, there was. *Results:* the significance of accounting standards of the Russian Federation and international accounting standards is substantiated. The essence of accounting standards as a whole is determined and the distinctive features of each of the groups of standards (IFRS, federal standards, industry standards, standards of an economic entity) are identified. The signs of imperfection of the current regulatory system in accordance with the levels of hierarchy are formulated, and possible ways of leveling them are proposed.

**Keywords:** accounting regulatory system, accounting standards, international financial reporting standards, federal standards, industry standards, standards of an economic entity, state accounting regulatory bodies, non-state accounting regulatory bodies.

## References

1. Vahorina M.V. Transformaciya uchetyh biznes-processov v period perekhoda na Federal'nye standarty buhgalterskogo ucheta. *Vestnik professional'nyh buhgalterov*, 2021, no. 5, pp. 44-48.
2. Danchenko S.P. Ob otsustvii protivorechij v dokumentah, reguliruyushchih buhgalterskij uchët. *Aktual'nye voprosy buhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya*, 2021, no. 7, pp. 48-53.
3. Druzhilovskaya E.S. Analiz proekta programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta na 2022-2026 gg. *Buhgalterskij uchët v byudzhetyh i nekommercheskih organizacijah*, 2022, no. 7 (535), pp. 2-9.

4. Klychkova G.S., Ajdosova B.H., Parfenova K.A. Osobennosti formirovaniya uchetnoj politiki organizacii v 2022 godu. *Buhgalterskij uchet v byudzhethnyh i nekommercheskih organizacijah*, 2022, no. 5 (533), pp. 2-10.
5. Kulikova L.I. Sistema regulirovaniya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v organizacijah byudzhethnoj sfery: sovremennoe sostoyanie i perspektivy. *Buhgalterskij uchet v byudzhethnyh i nekommercheskih organizacijah*, 2021, no. 18, pp. 2-12.
6. Lavruhina T.A. Dejstvuyushchie podhody k normativnomu regulirovaniyu buhgalterskogo ucheta v Rossijskoj Federacii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 1 (121), pp. 134-146.
7. Nikitina N.N. Naznachenie standartov po buhgalterskomu uchetu. *Innovacii i investicii*, 2017, no. 10, pp. 156-158.
8. Polenova S.N. Rol' normativno-pravovogo regulirovaniya buhgalterskogo ucheta v obespechenii nacional'noj ekonomicheskoy bezopasnosti. *Auditor*, 2018, no. 5, pp. 25-31.
9. Pyatov M.L. MSFO i normativnoe pravovoe regulirovanie praktiki buhgalterskogo ucheta v Rossii. *BUH.1S*, 2022, no. 1. Available at: <https://buh.ru/articles/documents/138936/> (accessed: 25.07.2022).
10. Uchet, analiz i kontrol' v korporacijah : monografiya / [pod red. D.A. Endovickogo]; D.A. Endovickij, N.A. Breslavceva, S.A. Zvyagin, N.G. Sapozhnikova, O.F. Sverchkova, A.A. Sokolov, A.A. Fedchenko, A.A. Garmonov, L.S. Korobejnikova, T.A. Lavruhina, I.V. Pannina, I.V. Poluhina, K.M.A. El'viya Burhan. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2018. 332 p.
11. Sharovatova E.A. Vliyanie globalizacii mirovoj ekonomiki na razvitie buhgalterskogo ucheta: plyusy i minusy. *Uchet. Analiz. Audit*, 2020, no. 4, t. 7, pp. 25-32.
12. Shahbanov R.B., Ganiev M.R. Evolyuciya stanovleniya i razvitiya sistemy normativnogo regulirovaniya buhgalterskogo ucheta v Rossii. *Industrial'naya ekonomika*, 2021, no. 5-3, pp. 288-293.