
ДЕЙСТВУЮЩИЕ ПОДХОДЫ К НОРМАТИВНОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

Цель: систематизировать требования, регламентированные действующим законодательством, к нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации. *Обсуждение:* бухгалтерский учет в РФ является строго законодательно регулируемым. Отражение любого факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и представление информации о нем в бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется конкретным нормативным документом и не всегда одним. Для принятия конкретного решения необходимо иметь четкое представление о действующей иерархии документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. *Результаты:* представлена действующая иерархическая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, включающая краткую характеристику каждого ее уровня.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, нормативное регулирование, международные стандарты финансовой отчетности, законодательный уровень, федеральные стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта, органы государственного регулирования бухгалтерского учета, органы негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

DOI: 10.17308/meps.2020.1/1439

1. Введение

Учетные принципы, на основе которых ведется бухгалтерский учет, зависят от различных факторов: политический режим в стране, экономические и правовые отношения, культурные традиции. В Российской Федерации разработана и действует национальная система бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности. Регулирование бухгалтерской отчетности в России осуществляется посредством издания нормативных правовых актов, имеющих различную юридическую силу [1]. В настоящее время

экономические субъекты имеют возможность выбирать способы и приемы бухгалтерского учета посредством закрепления их в учетной политике, однако, границы такой вариативности определяются нормативными актами.

Данный факт обуславливает необходимость однозначного понимания структуры действующей системы нормативного регулирования. К сожалению, часть действующих нормативных документов вступает в противоречие друг с другом. Именно поэтому в современных условиях недостаточно просто знать регламентированные нормы, необходимо понимать схему их действия и порядок применения на практике.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета – сложная и многокомпонентная, состоящая из нескольких иерархических уровней, используя которую учетные работники способны решать проблемы, связанные с наличием взаимных противоречий, и отражать факты хозяйственной жизни в соответствии с нормами, имеющими большую юридическую силу. В настоящее время органы государственного и негосударственного регулирования бухгалтерского учета уделяют значительное внимание развитию системы нормативного регулирования. Это обусловлено необходимостью формирования объективной информации о состоянии экономического субъекта в соответствии с постоянно меняющимися запросами бизнеса на отечественном и международном уровнях.

В настоящее время отсутствует официальное определение понятия «система нормативного регулирования бухгалтерского учета». По нашему мнению, под системой нормативного регулирования бухгалтерского учета следует понимать совокупность иерархически взаимосвязанных нормативных актов и отдельных правовых норм, прямо или косвенно регламентирующих единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходя из этого, главной целью системы нормативного регулирования бухгалтерского учета является создание правового механизма и установление единых требований к бухгалтерскому учету и отчетности для всех экономических субъектов.

2. Действующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

На протяжении многих лет в учебной литературе по бухгалтерскому учету описывалась четырехуровневая система нормативного регулирования, включающая в себя законодательный, нормативный, методический и организационный уровни. Такой подход можно встретить и в современных источниках. Считаем его устаревшим, так как он не соответствует Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [4]. Исследуем действующую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

В соответствии с Конституцией РФ официальный бухгалтерский учет находится в ведении РФ. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Правительством РФ, которое, в свою очередь,

предоставляет право Министерству финансов РФ и Центральному банку РФ разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми экономическими субъектами. Таким образом, формируется система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет в РФ.

Согласно статье 4 Закона [4], законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из:

– Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011;

– других федеральных законов;

– принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью 1 статьи 21 Закона [4] относятся:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- нормативные акты ЦБ РФ;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

В табл. 1 представлена краткая характеристика системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Таблица 1

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень нормативного регулирования	Область применения	Обязанность применения	Примеры документов
1. Законодательный уровень	Все экономические субъекты	Обязательны к применению	– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; – Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
2. Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Все экономические субъекты	Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами	– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; – Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): Приказом Минфина РФ от 24.10.08 №116н

Уровень нормативного регулирования	Область применения	Обязанность применения	Примеры документов
3. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета	Экономические субъекты, занимающиеся определенным видом деятельности	Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами	– Отраслевой стандарт бухгалтерского учета не-кредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного года: утвержден Банком России 16.12.2015 № 520-П; – Отраслевой стандарт бухгалтерского учета Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования: утвержден Банком России 28.12.2015 № 526-П
4. Нормативные акты ЦБ РФ	Кредитные организации, некредитные финансовые организации	Обязательны к применению, если иное не установлено этими актами	– Положение о Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения: утверждено Банком России 02.09.2015 № 486-П; – Положение о Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения: утверждено Банком России от 27.02.2017 № 579-П
5. Рекомендации в области бухгалтерского учета	Все экономические субъекты	Применяются на добровольной основе	– Рекомендация Р-1/2008-КпР «Перерасчет валютных активов и обязательств в рубль»; – Рекомендация Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»
6. Стандарты экономического субъекта	Конкретный экономический субъект	Обязательны к применению конкретным экономическим субъектом	– Учетная политика конкретного экономического субъекта; – график документооборота конкретной организации

Нормативные правовые акты, относящиеся к 1-4 уровням, утверждаются органами государственного регулирования бухгалтерского учета. Документы 5-го уровня (рекомендации в области бухгалтерского учета) разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета. Стандарты экономического субъекта разрабатываются и утверждаются этим экономическим субъектом самостоятельно.

Таким образом, действующим Законом [4] установлена шестиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Необ-

ходимо отметить, что 4-й уровень, выделенный в табл. 1, можно без ущерба для информационного обеспечения объединить с 3-м уровнем, поскольку нормативные акты, относящиеся к нему, имеют ориентацию на конкретные виды экономической деятельности, а, следовательно, могут классифицироваться как отраслевые стандарты.

3. Характеристика уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Документы законодательного уровня устанавливают обязанность ведения бухгалтерского учета, регламентируют требования по его организации, правила ведения учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [4]. В Законе определены основные категории и объекты бухгалтерского учета, порядок организации бухгалтерского учета, денежное измерение объектов бухгалтерского учета, инвентаризация активов и обязательств, состав и требования к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, принципы и субъекты регулирования бухгалтерского учета и т.д.

К законодательному уровню также относится Федеральный закон «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ от 07.07.2010 г. Необходимо отметить, что исполнение норм указанного документа стало возможным только после официального признания МСФО для применения на территории РФ (с отчетности за 2015 год). Законом установлены понятие, требования к составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности. Действие данного документа распространяется на все экономические субъекты, перечень которых установлен ст. 2 указанного Закона.

Кодексы РФ также относятся к документам законодательного уровня, но регулируют бухгалтерский учет косвенно. Так, ГК РФ регламентированы важные нормы ведения бухгалтерского учета в корпорации – наличие индивидуального баланса у каждого юридического лица, обязательность утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации корпорации и т.д. В ТК РФ установлены законодательные основы трудовых отношений между работодателями и работниками. НК РФ определены основы налоговой системы, которая зачастую оказывает преобладающее влияние на организацию бухгалтерского учета в экономическом субъекте.

Стандарты бухгалтерского учета – это документы, содержащие основополагающие требования по организации и ведению учета. Стандарты бывают:

- федеральными, т. е. обязательно применяемыми на территории всей РФ в экономических субъектах, независимо от вида их деятельности и формы собственности (если иное не установлено этими стандартами);

- отраслевыми, т. е. установленными к применению организациями, занимающимися определенным видом деятельности;
- корпоративными, т. е. разработанными конкретным экономическим субъектом для собственного использования.

Федеральные стандарты разрабатываются преимущественно субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета. Для организаций государственного сектора или в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принял на себя обязательства разработать федеральный стандарт, разрабатываются Минфином РФ. Федеральные стандарты подтверждаются экспертизой Совета по стандартам бухгалтерского учета, а утверждаются Минфином РФ.

В настоящее время утверждена Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 – 2021 гг. [5]. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета представляет собой перечень проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета, подлежащих разработке. Программа включает в себя как принципиально новые для нашей страны стандарты, например, такие как: ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения», ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», так и новую редакцию действующих ПБУ, а именно: ФСБУ «Основные средства», ФСБУ «Нематериальные активы».

Программа разработки федеральных стандартов подготавливается ежегодно, посредством уточнения планового периода утвержденной ранее программы и добавлением содержания очередного планового периода (календарного года).

В настоящее время утвержден только один федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренда» [12]. Экономические субъекты обязаны применять данный стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Применение ФСБУ 25/2018 до указанного срока возможно при принятии такого решения конкретным экономическим субъектом. Такой выбор должен быть раскрыт в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Внесение Законом 160-ФЗ от 18.07.2017 г. изменений в Закон 402-ФЗ всем ПБУ, изданным после 1 октября 1998 года включительно, присвоен статус федеральных стандартов, кроме Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [6]. Несмотря на то, что многие нормы этого Положения устарели и (или) изменены, данный документ может претендовать на статус федерального стандарта. По нашему мнению, в рамках действующей иерархии методом исключения оно может быть отнесено именно к этому уровню. Положение [6] не может быть отнесено к уровню отраслевых стандартов, так как данный документ не содержит норм, регулирующих специфику того или иного вида деятельности. Тем более данный документ не может классифицироваться как рекомендация в области бухгалтерского учета, поскольку является обязательным к применению всеми экономическими субъектами в РФ.

Уровень федеральных стандартов не ограничивается действующими ПБУ и ФСБУ. Данное утверждение основано на нормах п. 3 ст. 21 Закона [4], в соответствии с которым федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливаются, в частности:

- требования к учетной политике, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядка их применения;

- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств и т.д.

Таким образом, в настоящее время к уровню федеральных стандартов относятся документы, которые традиционно относились к более низкому уровню, нежели ПБУ. В частности:

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

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»;

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др.

Федеральные стандарты могут устанавливать требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности. Требования федеральных стандартов не должны противоречить требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» [4].

На состав отчетности экономического субъекта, а, следовательно, и на ведение бухгалтерского учета, непосредственное влияние оказывает вид экономической деятельности. Для установления особенностей применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности действующей системой нормативного регулирования предусмотрен отдельный уровень – отраслевые стандарты. Документы, относящиеся к указанному уровню, обязательны к применению, если этими стандартами не установлено иное.

В настоящее время Банком России разрабатываются отраслевые стандарты для различных видов деятельности. Указанные стандарты утвержда-

ются после проведения специальной экспертизы в Совете по стандартам. Банк России размещает на собственном сайте уже утвержденные отраслевые стандарты, а также проекты, регламентирующие учетные процессы разных субъектов.

Примерами отраслевых стандартов могут служить утвержденные Банком России документы:

– Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями от 03.12.2015 № 508-п;

– Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации, утверждено Банком России 04.09.2015 № 491-П;

– Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам в кредитных организациях, утверждено Банком России 15.04.2015 № 465-П.

Не все документы, относящиеся к исследуемому уровню, в своем названии имеют формулировку «отраслевой стандарт». В соответствии с п. 1 ст. 30 Закона [4] до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу указанного Закона.

Действительно, в настоящее время действует достаточное количество методических указаний (рекомендаций) и инструкций, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности организациями, занимающимися определенными видами деятельности. Такие документы утверждены соответствующими органами исполнительной власти РФ: Минсельхозом РФ; Минздравом РФ и т.д., в том числе и органами, прекратившими свое существование в настоящее время.

В качестве примера можно привести следующие документы, относящиеся к исследуемому уровню, но не имеющие в своем названии слов «отраслевой стандарт»: Методические рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях; Инструкция по применению норм естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных организациях независимо от организационно-правовой формы и формы собственности; Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и т.д.

Таким образом, к уровню отраслевых стандартов относится значительное количество документов, регламентирующих особенности бухгалтерского учета в организациях, занятых определенным видом деятельности.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета не должны противоречить федеральным стандартам и Федеральному закону «О бухгалтерском учете»[4].

Недостаточно обоснованным, на наш взгляд, является обособление в отдельную группу нормативных актов Центрального банка Российской Федерации. В соответствии с п. 6 ст. 21 402-ФЗ к исследуемому уровню относятся Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядок их применения, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций. Таким образом, к данному уровню относятся документы, регламентирующие деятельность кредитных и некредитных финансовых организаций, т.е. посвящены определенным видам деятельности, а, следовательно, по своей сути идентичны отраслевым стандартам. Наше суждение подтверждает Закон «О бухгалтерском учете», устанавливающий равный правовой статус для отраслевых стандартов и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации. Так, в соответствии с п. 15 ст. 21 402-ФЗ документы, относящиеся к каждому из двух исследуемых уровней, не должны противоречить федеральным стандартам.

Документы, относимые к пятому уровню нормативного регулирования, – рекомендации в области бухгалтерского учета. Указанные рекомендации принимаются в целях адекватного применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета, а также сокращения расходов на организацию бухгалтерского учета. Документы, относимые к данному уровню иерархии, разрабатываются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета и применяются на добровольной основе. К уровню рекомендаций в области бухгалтерского учета нельзя относить методические рекомендации и указания, утвержденные Минфином РФ, поскольку последние обязательны к исполнению экономическими субъектами, и, согласно действующей системе нормативного регулирования, они должны быть классифицированы в качестве федеральных или отраслевых стандартов.

К субъектам негосударственного регулирования относятся некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета, в том числе саморегулируемые организации аудиторов. Одним из лидеров среди субъектов негосударственного регулирования является Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»). На сайте этой организации опубликован широкий перечень

принятых ею рекомендаций. Все они представляют консолидированную позицию членов комитета по наиболее сложным и неурегулированным вопросам.

Также необходимо отметить разработки Института: профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России). Альбом форм первичных учётных и иных документов, рекомендуемых ИПБ России для применения экономическими субъектами; Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Самим низшим уровнем в иерархии документов, регулирующих бухгалтерский учет, является уровень, объединяющий стандарты экономического субъекта. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Каждый экономический субъект самостоятельно определяет потребность в необходимости их разработки, а также порядок их утверждения, изменения и отмены. Принятые экономическим субъектом стандарты должны применяться всеми его подразделениями, независимо от их места нахождения. Стандарты экономического субъекта могут быть разработаны в виде: регламентов, инструкций, положений, правил, политик и т.д.

Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

4. Заключение

Формирование достоверных данных в рамках бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможно без четкого представления о действующей системе нормативного регулирования. К сожалению, среди действующих документов существуют такие, нормы которых вступают в противоречие друг с другом. В такой ситуации недостаточно простого знания текста документа, необходимо уметь классифицировать его к определенному уровню иерархии нормативных документов. Учитывая действующие подходы к системе нормативного регулирования, представленные нами, всегда можно определить превалирующие нормы. Такой подход позволит повысить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список источников

1. Волкова Ю.Б. и др. *Международные стандарты финансовой отчетности*: учебник. Воронеж. гос. ун-т; под ред. Н.Г. Сапожниковой. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2019.
2. Ендовицкий Д.А., Бреславцева Н.А., Звягин С.А., Сапожникова Н.Г., Сверчкова О.Ф., Соколов А.А., Федченко А.А., Гармонов А.А., Коробейникова Л.С., Лаврухина Т.А., Панина И.В., Полухина И.В., Эльвия К.М.А. Бурхан. *Учет, анализ и контроль в корпорациях*: монография [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.
3. Лаврухина Т.А. Сравнительная характеристика требований к представлению отчетности экономического субъекта // *Современная экономика: проблемы*

и решения, 2015, no. 5 (65), с. 71-83.

4. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019).

5. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 – 2021 гг.: приказ Минфина РФ от 05.06.2019 № 83н.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: приказ Министерства финансов России от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.)

7. Пятов М.Л. Новый закон о бухгалтерском учете: система регулирующих практику документов // *БУХ.1С*, 2013, no. 2. Доступно: [http://www. buh.ru/ articles/documents/15024/](http://www.buh.ru/articles/documents/15024/) (дата обращения: 01.10.2019).

8. Пятов М.Л. Порядок принятия нормативных правовых актов, регулирующих учетную практику // *БУХ.1С*, 2013, no. 3.

Доступно: [http://www. buh.ru/ articles/ documents/15018/](http://www.buh.ru/articles/documents/15018/) (дата обращения: 01.10.2019).

9. Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. *Отчетность организации*: учеб. пособ. для вузов. Воронежский государственный университет, Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2016.

10. Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. *Современные проблемы корпоративного учета и отчетности*: учеб. пособ. для вузов. Москва, «Центральный коллектор библиотек «БИБКОМ», 2015.

11. Степченкова О.С. Нормативно-правовая база экономической безопасности Российской Федерации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 11, с. 164-177.

12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

CURRENT APPROACHES TO ACCOUNTING REGULATION IN RUSSIA

Lavrukhina Tatyana Aleksandrovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

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

Purpose: to systematize the requirements regulated by the current legislation to the regulatory regulation of accounting in the Russian Federation. *Discussion:* accounting in the Russian Federation is strictly regulated by law. Reflection of any fact of economic life in accounting and presentation of information about it in accounting (financial) statements is regulated by a specific regulatory document, and not always one. To make a specific decision, it is necessary to have a clear understanding of the current hierarchy of documents of the accounting regulatory system. *Results:* the article presents the current hierarchical system of regulatory accounting in the Russian Federation, including a brief description of each of its levels.

Keywords: accounting, accounting (financial) reporting, regulatory regulation, international financial reporting standards, legislative level, Federal accounting standards, industry accounting standards, recommendations in the field of accounting, standards of an economic entity, state accounting regulation bodies, non-state accounting regulation bodies.

References

1. Volkova Iu.B. i dr. *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti*: uchebnik [International financial reporting standards: a textbook]. Voronezh. gos. un-t; pod red. N.G. Sapozhnikovoi. Voronezh, Izdatel'skii dom VGU, 2019. (In Russ.)
2. Endovitskii D.A., Breslavtseva N.A., Zviagin S.A., Sapozhnikova N.G., Sverchkova O.F., Sokolov A.A., Fedchenko A.A., Garmonov A.A., Korobeinikova L.S., Lavrukhina T.A., Panina I.V., Polukhina I.V., El'viia Burkhan K.M.A. *Uchet, analiz i kontrol' v korporatsiakh*: monografiia [pod red. D.A. Endovitskogo]. [Accounting, analysis and control in corporations: a monograph]. Voronezh, Izdatel'skii dom VGU, 2018. (In Russ.)
3. Lavrukhina T.A. Sravnitel'naia kharakteristika trebovanii k predstavleniiu otchetnosti ekonomicheskogo sub"ekta [Comparative characteristics of reporting requirements for an economic entity]. *Sovremennaiia ekonomika: problemy i resheniia*, 2015, no. 5 (65), pp. 71-83. (In Russ.)
4. O bukhgalterskom uchete: Federal'nyi zakon ot 06.12.2011 no. 402-FZ (red. ot 26.07.2019). [On accounting: Federal Law dated December 6, 2011]. (In Russ.)
5. Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nykh standartov bukhgalterskogo ucheta na 2019-2021 gg.: prikaz Minfina RF ot 05.06.2019 no. 83n. [On approval of the program for the development of federal accounting standards for 2019 – 2021]. (In Russ.)
6. Polozhenie po vedeniiu bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii: prikaz Ministerstva finansov Rossii ot 29.07.1998 g. no. 34n (v red. ot 11.04.2018 g.) [Regulation on accounting

and reporting in the Russian Federation]. (In Russ.)

7. Piatov M.L. Novyi zakon o bukhgalterskom uchete: sistema reguliruiushchikh praktiku dokumentov [New law on accounting: a system of documents regulating practice]. *BUKh.1S*, 2013 no. 2. Available at: <http://www.buh.ru/articles/documents/15024/> (accessed: 01.10.2019). (In Russ.)

8. Piatov M.L. Priadok priniatiia normativnykh pravovykh aktov, reguliruiushchikh uchetniuiu praktiku [The procedure for adopting regulatory legal acts regulating accounting practice]. *BUKh.1S*, 2013 no. 3. Available at: <http://www.buh.ru/articles/documents/15018/> (accessed: 01.10.2019). (In Russ.)

9. Sapozhnikova N.G., Lavrukina T.A. *Otchetnost' organizatsii*: uchebnoe posobie dlia vuzov [Organization reporting: textbook]. Voronezhskii gosudarstvennyi uni-

versitet. Voronezh, Izdatel'skii dom VGU, 2016. (In Russ.)

10. Sapozhnikova N.G., Lavrukina T.A. *Sovremennye problemy korporativnogo ucheta i otchetnosti*: ucheb. posobie dlia vuzov [Modern problems of corporate accounting and reporting: textbook]. Voronezhskii gos. un-t. Moscow, «Tsentral'nyi kollektor bibliotek «BIBKOM», 2015. (In Russ.)

11. Stepchenkova O.S. Normativno-pravovaia baza ekonomicheskoi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii [The regulatory framework of the economic security of the Russian Federation]. *Sovremennaiia ekonomika: problemy i resheniia*, 2017, no. 11, pp. 164-177. (In Russ.)

12. Federal'nyi standart bukhgalterskogo ucheta FSBU 25/2018 «Bukhgalterskii ucheta arendy»: prikaz Minfina RF ot 16.10.2018 no. 208n. [Federal Accounting Standard FSBU 25/2018 «Lease Accounting»]. (In Russ.)