

*Сузикова М.А., магистрант 2 курса  
Факультета Учета и аудита  
ФГОБУВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»  
Россия, Москва*

*Научный руководитель: Муравицкая Н.К., профессор, к.э.н., профессор  
Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при  
Правительстве Российской Федерации*

**ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ.**

**Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные изменения, произошедшие в бухгалтерском учете в связи с принятием ряда нормативно-правовых актов за период с 28.04.2017 г. по 18.07.2017 г., к которым относятся Федеральный закон от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 18.07. 2017 г. № 164-ФЗ «О внесении изменений в статью 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности», Приказ Минфина России от 28.04.2017 № 69н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 № 106н». В ходе анализа данных документов были выявлены основные нововведения, появившиеся в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, которые затронули порядок ведения бухгалтерского учета, порядок формирования и ведения учетной политики организации, порядок использования нормативно-правовых актов, на которые должна опираться организация при разработке способа ведения

бухгалтерского учета, а так же информацию, содержащуюся в ряде норм ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, положения по бухгалтерскому учету, федеральные стандарты бухгалтерского учета, нормативные акты Банка России, учетная политика.

*Suzikova M.A., student of a master degree of faculty  
"Accounting and Audit"*

*FGOBUVO "Financial University under the  
Government of the Russian Federation", Russia, Moscow*

*Supervisor: Muravitskaya N.K., professor of Department of account,  
the analysis and audit of FGOBUVO "Financial University under the  
Government of the Russian Federation", Moscow*

#### **CHANGES IN NORMATIVE REGULATION OF ACCOUNTING**

**Abstract:** The article considers the actual changes that have occurred in accounting in connection with the adoption of a number of regulatory legal acts since 28.04.2017 to 18.07.2017, which include the Federal Law of 18.07.2017 No. 160-FZ "Changes to the Federal Law" On Accounting ", Federal Law of 18.07.2017 No. 164-FZ "Changes to Article 30 of the Federal Law" On the Securities Market "and the Federal Law" On Consolidated Financial Statements ", Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of April 28, 2017 No. 69n" Changes of the Regulations on Accounting "Accounting policy of the organization", approved by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of October 6, 2008, No. 106n. "The analysis of these documents reveals the main innovations that appeared in the system of regulatory regulation of accounting and reporting in the Russian Federation that affected the process of accounting, the procedure for the formation and maintenance of the accounting policies of the organization, the procedure for the use of various regulatory legal acts on which the organization should use in developing the method of accounting, as well as information contained in a number of norms PBU 1/2008 "Accounting policies of organizations".

**Keywords:** accounting, accounting (financial) reporting, Russian statement on accounting, federal accounting standards, regulatory acts of the Bank of Russia, accounting policies.

Путем принятия Федерального закона от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», законодатель установил ряд нововведений, которые оказывают влияние на порядок осуществления бухгалтерского учета. Рассмотрим данные нововведения более подробно.

Прежде всего, ранее установленные Положения по бухгалтерскому учету получили статус федеральных стандартов. К ним, в частности относятся: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Федеральный закон «О бухгалтерском учете» устанавливает, что отраслевые стандарты бухгалтерского учета не должны противоречить федеральным стандартам. Согласно Федеральному закону от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ, существует несколько исключений: данное правило не применяется к положениям по бухгалтерскому учету, которые являются федеральными стандартами, а также утвержденным ЦБ РФ отраслевым стандартам бухгалтерского учета и иным нормативно-правовым актам, которые регулируют процесс ведения бухгалтерского учета в кредитных и некредитных финансовых организациях [1]. Данное нововведение вступает в силу 19.07.2017 г.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» документами, определяющими порядок ведения бухгалтерского учета, являются федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты, применяемые в организациях. Федеральный закон от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» расширяет данный перечень и дополняет его нормативными актами Банка России.

Стоит отметить, что в области бухгалтерского учета к данным нормативным документам относятся:

- 1) планы счетов бухгалтерского учета, а так же порядок их применения;
- 2) порядок отражения отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета;
- 3) формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Помимо Федерального закона от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», нововведения, относящиеся к порядку ведения бухгалтерского учета, устанавливаются и иными нормативно-правовыми актами. К ним относится, в частности, Федеральный закон от 18.07. 2017 г. № 164-ФЗ «О внесении изменений в статью 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности». Согласно данному нормативно-правовому акту, отныне эмитент не обязан предоставлять годовую консолидированную отчетность в составе ежеквартальной отчетности за II квартал. Аналогичное требование установлено в отношении порядка предоставления промежуточной консолидированной отчетности за III квартал отчетного периода [2].

Другим документом, который вносит изменения в сферу бухгалтерского учета, является Приказ Минфина России от 28. 04. 2017 г. № 69н. Рассмотрим подробно нововведения, которые устанавливает данный нормативный акт.

Прежде всего, внесен ряд уточнений, относящихся к порядку формирования и ведения учетной политики компаний. Так, если федеральный стандарт бухгалтерского учета предусматривает один способ ведения бухгалтерского учета в определенном случае, то именно этот способ должен применяться организацией. Если же установлено несколько возможных способов ведения бухгалтерского учета по определенному вопросу ведения бухгалтерского учета, то компании целесообразно отдать предпочтение способу, обеспечивающему формирование качественной информации об определенном объекте учета. Организации следует выбирать

тот или иной способ, основываясь на критериях, установленных ПБУ 1/2008. К таким критериям, в частности, относится ряд допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности и т.д.) и требований (полноты, своевременности, осмотрительности и т.д.). При отражении несущественной информации, компания может выбрать определенный способ ведения бухгалтерского учета исходя исключительно из требования рациональности.

Кроме того, Приказ Минфина России от 28.04.2017 г. № 69н устанавливает очередность использования различных нормативно-правовых актов, на которые должна опираться компания при разработке способа ведения бухгалтерского учета в случае, если в федеральных стандартах по бухгалтерскому учету не определены возможные способы бухгалтерского учета по конкретному вопросу. В первую очередь должны применяться международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), если они содержат разъяснения по конкретному вопросу. Если же данные разъяснения отсутствуют, то компании следует опираться на положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам. Если и в данных нормативно-правовых актах не будут раскрыты данные вопросы, то компании следует ориентироваться на рекомендации в сфере бухгалтерского учета, издаваемые органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета [3].

Стоит отметить, что Приказ Минфина России от 28. 04. 2017 г. № 69н позволяет компаниям формировать и вести учетную политику в соответствии с требованиями МСФО. Данное правило применимо для организаций, раскрывающих консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а так же финансовую отчетность, составленную по МСФО. При формировании и ведении учетной политики в соответствии с требованиями МСФО, организации могут отступать от требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, если они нарушают требования МСФО, и руководствоваться последними. В данном случае компании необходимо раскрыть выбранный способ ведения бухгалтерского учета, а так же

конкретное требование МСФО, которое будет нарушено в случае ведения бухгалтерского учета способами, определенными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Приказ Минфина России от 28. 04. 2017 г. № 69н уточняет требование рациональности, определенное ПБУ 1/2008. Формирование и ведение учетной политики организации должно быть направлено на рациональное ведение бухгалтерского учета в соответствии с конкретными условиями хозяйственной деятельности и размера (величины) компании, а так же должно учитывать то, как соотносятся между собой ценность информации об определенном объекте бухгалтерского учета, и затраты, понесенные компанией для получения данной информации.

Необходимо так же отметить, что рассматриваемый Приказ внес изменения в порядок ретроспективного представления последствий изменения учетной политики организации. Теперь подлежит корректировке не только входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а так же некоторые другие статьи баланса на самую раннюю дату, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приказ Минфина России от 28. 04. 2017 г. № 69н уточняет информацию, содержащуюся в ряде норм ПБУ 1/2008. Так, например, из пункта 24 исключена информация о том, что пояснительная записка является составной частью бухгалтерской отчетности. В пункт 8, раскрывающий конкретные примеры организационно – распорядительных документов, посредством которых оформляется учетная политика компании, добавлен такой вид документов, как стандарты. Кроме того, имела места замена некоторых терминов, использовавшихся ранее. Например, вместо термина «государственные (муниципальные) учреждения» теперь будет использоваться термин «организации государственного сектора»; а вместо «положений по бухгалтерскому учету» будет применяться термин «федеральные стандарты бухгалтерского учета».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 18. 07. 2017 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
2. Федеральный закон от 18.07. 2017 г. № 164-ФЗ «О внесении изменений в статью 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»
3. Приказ Минфина России от 28.04.2017 № 69н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 № 106н»
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н.)
5. Андреева Т.В., Шамонина А.В. К вопросу правового и нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. №5-5. С. 175-176.