



УДК 657:346

**REGULATORY DEVELOPMENT VECTOR ACCOUNTING
IN RUSSIA****ВЕКТОР РАЗВИТИЯ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ****Pokrovskaja L.L. / Покровская Л.Л.***ph.d., associate professor/к.э.н., доцент*

ORCID: 0000-0001-7924-2691

SPIN: 8138-4321

*Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University,
29, Polytechnicheskaya St., St. Petersburg State, Russia, 194021
Санкт-Петербургский государственный политехнический университет
Петра Великого, Санкт-Петербург, ул. Политехническая, 29, 194021*

Аннотация. Актуальность и значимость этой аналитической статьи заключается в том, что в последнее время полным ходом идет трансформация российской бухгалтерской отчетности в формат МСФО и в связи с этим нормативный фонд бухгалтерского учета постоянно трансформируется и дополняется. Так, сравнительно недавно Минфином России издан приказ за № 83н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н" от 05.06.2019., который повлек за собой ряд изменений на ближайшую перспективу в этой области. Аналитика новаций, представленная в этой статье будет полезна практикующим бухгалтерам, аудиторам, а также всем заинтересованным специалистам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), бухгалтерская отчетность.

Введение

Регулирование бухгалтерского учета в РФ на государственном уровне осуществляют Министерство финансов РФ (Минфин РФ). Именно этот государственный регулятор утверждает программу разработки федеральных стандартов, федеральные стандарты и в пределах его компетенции – отраслевые стандарты, организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета и осуществляет иные функции, предусмотренные Законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными законодательными актами. Проекты ФСБУ разрабатываются Фондом развития бухгалтерского учета "НРБУ "БМЦ"¹ в соответствии со статьей 24 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 05.06.2019 № 83н.

Основная часть.

С 08.07.2019 утратила силу "Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг.", утв. Приказом Минфина РФ от 18.04.2018 г. № 83н.

В 2019 году вступила в действие "Программа разработки федеральных

¹ «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»



стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг. " [2].

Таблица 1.

Состояние и развитие федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

№ п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Срок представления уведомления о разработке проекта стандарта	Срок представления проекта стандарта в Совет по стандартам бухгалтерского учета	Предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения	Ответственные исполнители (разработчики проектов стандартов)
1. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета					
1.1	Запасы	представлено	представлен	2021 (было 2019) принят ФСБУ 5/2019 (с 2021)	Фонд "НРБУ "БМЦ"
1.2	Нематериальные активы	представлено	представлен	2021 (было 2020)	Фонд "НРБУ "БМЦ"
	<i>Аренда</i>	<i>представлено</i>	<i>представлен</i>	<i>разработан в 2019 из программы исключен в силу с 2022 (было 2020)</i>	<i>Минфин России</i>
1.3	Основные средства	представлено	представлен	2021 принят ФСБУ 6/2020 (в силу с 2022)	Фонд "НРБУ "БМЦ"
1.4	Незавершенные капитальные вложения	представлено	представлен	2021 принят ФСБУ 26/2020(в силу с 2022)	Фонд "НРБУ "БМЦ"
	<i>Дебиторская и кредиторская задолженность (включая долговые затраты)</i>	<i>представлено</i>	<i>III кв. 2018 г.</i>	<i>исключен (было на 2020)</i>	<i>Фонд "НРБУ "БМЦ"</i>
1.5	Документы и документооборот в бухгалтерском учете	представлено	представлено	2021 (было 2020) принят ФСБУ 27/2020 (в силу с 2022)	Минфин России
1.6	Некоммерческая деятельность	II кв. 2019 г.	IV кв. 2019 г.	2021	Фонд "НРБУ "БМЦ"
1.7	Бухгалтерская отчетность	II кв. 2019 г.	IV кв. 2019 г.	2021	Минфин России
1.8	Доходы	II кв. 2019 г.	IV кв. 2019 г.	2022	НП "ИПБ России"
1.9	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	III кв. 2019 г.	I кв. 2020 г.	2022	Минфин России
1.10	Финансовые инструменты	I кв. 2020 г.	III кв. 2020 г.	2022 <i>Новый</i>	Фонд "НРБУ "БМЦ"
1.11	Долговые затраты	III кв. 2020 г.	I кв. 2021 г.	2022 <i>Новый</i>	Минфин России
1.12	Расходы	III кв. 2020 г.	I кв. 2021 г.	2023 (было 2022)	НП "ИПБ России"



Согласно данной Программе планируется разработать и принять 12 новых ФСБУ (табл.1).

Первый стандарт "Запасы" должен вступить в силу с 2021 года – сроки вступления в силу новых ФСБУ опять были перенесены на будущее.

Что касается изменений в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", они внесены в части распространения абзаца второго п. 7 ПБУ 1/2008 на дочерние организации, представлены в четвертом квартале 2019 года, и предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения - 2021 год.

На сегодняшний день внесен ряд изменений в действующие ФСБУ (рисунок 1).

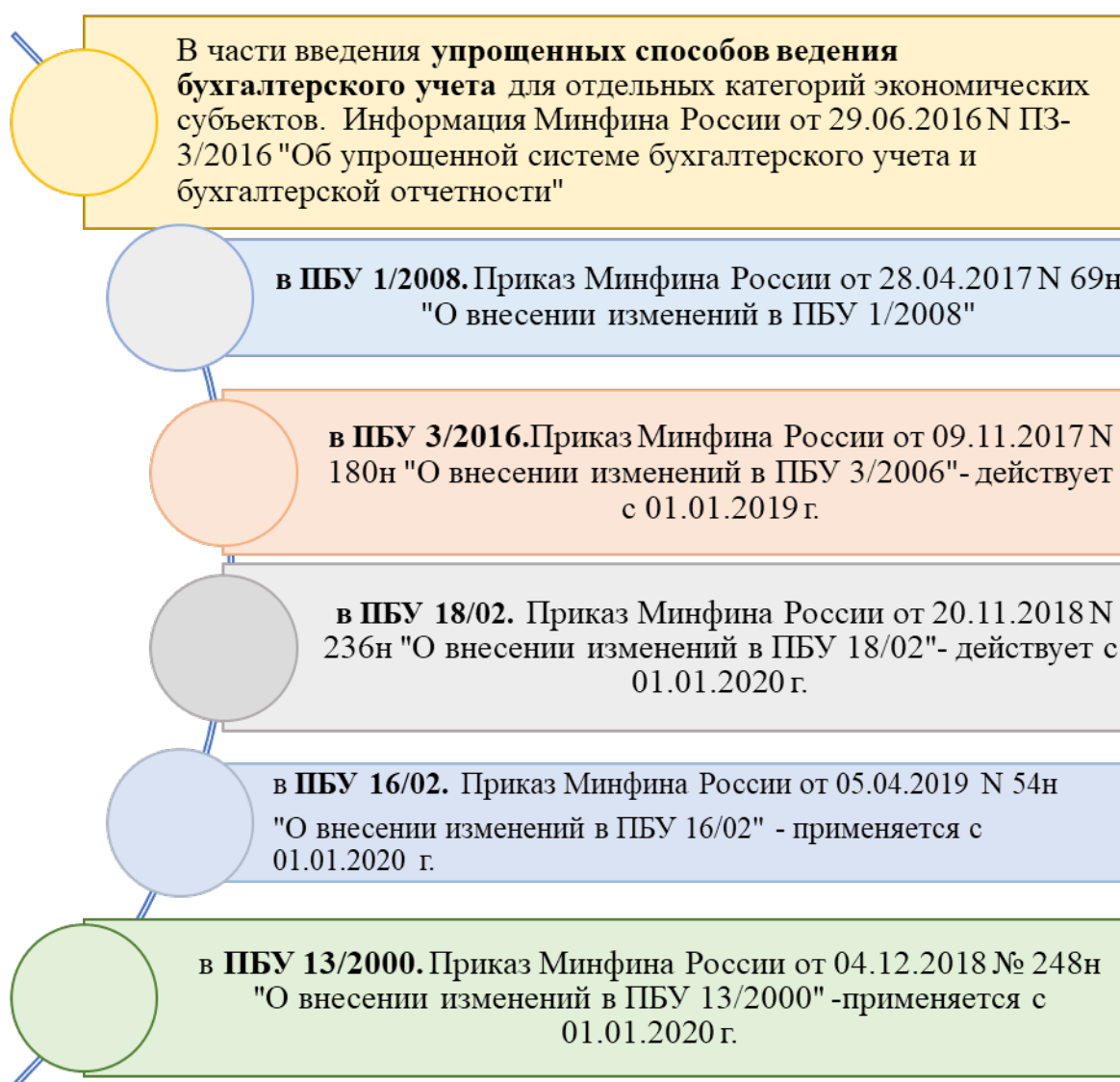


Рисунок 1. Рецентные изменения в ФСБУ (2016-2020 г.г.)

Кроме того, Минфин РФ подготовил Проект федерального стандарта "Бухгалтерская отчетность", который устанавливает состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности, а также состав приложений к отчетным формам.



Комментарий к проекту ФСБУ "Бухгалтерская отчетность" по основным позициям

1. *Применение стандарта.* По Проекту ФСБУ 4/20_ «Бухгалтерская отчетность организации» (далее по тексту Проект) применяется доверительными управляющими, связанными с осуществлением договора доверительного управления имуществом, организациями-товарищами, ведущими общие дела и обеспечивающими обособленный учет операций (на отдельном балансе) по совместно осуществляемой деятельности. В ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" нет информации.

2. *Отчетность при реорганизации или ликвидации организации.* В Проекте не применяется при составлении последней бухгалтерской отчетности реорганизуемой или ликвидируемой организации. По требованиям ПБУ 4/99 применяется при установлении особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации [3].

3. *Агрегирование.* Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и иных объектах бухгалтерского учета, обладающих общими характеристиками и относящихся к одному и тому же виду объектов, могут объединяться. В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств приложениях требуется различная степень агрегирования. В основных отчетах представляется обобщенная информация, в приложениях - более подробная. Статья основного отчета, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие. Кроме того, в Проекте прописано, что не допускается агрегирование существенных показателей, отличающихся по характеру или функциям, а также использование в наименованиях статей, включающих существенные показатели терминов "прочие", "иные" или "другие".

4. *Изменения представления информации в отчетности.* В проекте предусмотрено следующее. При изменении порядка представления или классификации статей бухгалтерской отчетности организация должна раскрыть следующее:

- характер изменений;
- сумму каждой статьи или группы статей, порядок представления или классификации которых изменен;
- причину изменений.

В том случае, когда изменение порядка представления или классификации статей практически неосуществимо, организация должна раскрыть причину, по которой такие изменения не произведены и характер изменений, которые были бы произведены.

В действующем ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных



случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

5. Одно из самых существенных изменений: добавлены *новые обязательные показатели* в балансе:

- Гудвилл
- Незавершенные разработки
- Незавершенные капитальные вложения
- Инвестиционная недвижимость
- Биологические активы
- Инвестиции в аренду
- Право пользования активом
- Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность
- Долгосрочные активы к продаже
- Не предъявленная к оплате начисленная выручка
- Обязательство по предоплатам
- Обязательство по аренде
- Обязательство по вознаграждению работников.

В настоящее время нет статьи "Гудвилл", есть только детализирующая статья к строке "Нематериальные активы" - деловая репутация организации.

В типовых формах по Приказу № 66н "Результаты исследований и разработок" есть строки "Незавершенное строительство", "Доходные вложения в материальные ценности" и по статье "Долгосрочные активы к продаже" внесены изменения в баланс [4].

И последние, на наш взгляд, не маловажные новации по внесенным организацией авансам: в Проекте эта информация о предварительной оплате (далее – предоплаты) за товары, работы, услуги включается в состав тех статей активов (запасы, основные средства и др.), с которыми связана такая предоплата. В случае существенности информация о предоплатах раскрывается в качестве отдельной статьи. При этом статьи, отражающие предоплаты, связанные с приобретением внеоборотных активов, представляются как внеоборотные активы, а предоплаты, связанные с приобретением оборотных активов, а также с оплатой затрат, впоследствии относящихся на расходы организации, представляются как оборотные активы.

Заключительные положения и выводы

Отличительной особенностью бухгалтерского учета в России является его строгая регламентация. Государство регулирует национальную учетную систему с помощью ряда нормативно-правовых актов, обязательных для исполнения.

В свою очередь, организации, руководствуясь требованиями регулятора,



формируют пакет локальных актов по регламентации внутреннего учетного процесса, исходя из отраслевой специфики, условий хозяйствования, структуры, нужд управления и иных факторов. Поэтому практикующему бухгалтеру необходимо держать в поле зрения все изменения в нормативных документах, так или иначе регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в отдельно взятой компании.

Выражение признательности.

Работа поддержана проектом Academic Excellence Project 5-100, предложенным Санкт-Петербургским политехническим университетом Петра Великого.

Список литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг. Приказ Минфина РФ от 05.06.2019 г. № 83н.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (с изм. и доп.). Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

***Abstract.** The relevance and significance of this analytical article lies in the fact that recently the transformation of Russian financial statements into the IFRS format is in full swing, and in this regard, the regulatory accounting fund is constantly being transformed and supplemented. So, relatively recently, the Ministry of Finance of Russia issued an order No. 83n "On approval of the program for the development of federal accounting standards for 2019–2021. and on recognizing as invalid the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated April 18, 2018 No. 83n "dated 06/05/2019, which entailed a number of changes in the near future in this area. Analytics of innovations presented in this article will be useful for practicing accountants, auditors, as well as all interested specialists.*

***Key words:** accounting, federal accounting standards (FSBU), financial statements.*

Статья подготовлена в рамках Программы 5-100-2020

Статья отправлена: 30.07.2021 г.

© Покровская Л.Л.