

будут работать с документами в дальнейшем, установить сроки и адреса их представления, а также назначить ответственных за проверку документов.

Оформить график документооборота можно в виде таблицы, схемы, перечня. Примерный образец табличного графика представлен в Приложении к Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.83 № 105. Если в организации планируется переход на электронный документооборот, то в учётной политике следует отразить возможность применения такого документооборота, а также прописать основания и порядок хранения баз данных.

Ещё одно новшество. Закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни. Этот термин введен вместо термина «хозяйственные операции». Факты хозяйственной жизни – более широкое понятие, это сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

В учетной политике необходимо прописать, как организация будет осуществлять контроль. Законодательство о бухучете никак не ограничивает порядок, способы и процедуры внутреннего контроля. Впрочем, некоторые требования есть в других законах. Так, в АО для контроля финансово-хозяйственной деятельности собрание акционеров избирает ревизионную комиссию (п. 1 ст. 86 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). Аналогичная норма есть и для ООО (ст. 47 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). Тем компаниям, которые подпадают под обязательный аудит, согласно новому закону, нужно организовать внутренний контроль ведения бухучета и формирования бухгалтерской отчетности.

Список литературы:

- [1] Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
- [2] ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
- [3] Сафарова Е. Учётная политика в 2013 году/ Е. Сафарова // «Комплект «Бухгалтерская газета» + «Официальный вестник бухгалтера» – 2012. – №17.

В.В. Крайнова, Н.В. Сивоволов
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

О СИСТЕМЕ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

В настоящее время в России происходит системное реформирование правовых основ бухгалтерского учета. Программным документом проводимой реформы является План Минфина России на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности. Это обстоятельство на переходном этапе несколько осложнит деятельность бухгалтерских служб организаций внутреннего водного транспорта и обусловит необходимость постоянного повышения квалификации бухгалтерских работников.

Новацией, во многом влияющей на возможное развитие учета в России, является определение новым Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтер-

ском учете» (далее – Закон 2011 года) структуры документов, регулирующих практику финансового учета. Эту функцию выполняет статья 21 «Документы в области регулирования бухгалтерского учета» Закона 2011 года.

Следует отметить, что нормы, определяющие структуру системы нормативных правовых актов, регулирующих практику бухгалтерского учета в России, содержат и Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (далее – Закон 1996 года).

Статья 3 Закона 1996 года устанавливала, что «законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации». Статьей 5 Закона 1996 года определялось, что общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации: а) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению; б) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности; в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета. Отдельные нормы Закона 1996 года были посвящены учетной политике организации как локальному документу, регулирующему ведение финансового учета в конкретной организации.

Статья 4 нового Закона 2011 года устанавливает, что «законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов».

Соответственно, основным актом первого уровня правового регулирования рассматриваемых общественных отношений становится Закон о бухгалтерском учете 2011 г., целями которого являются: создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета; установление единых требований к бухгалтерскому учету. Наряду с Законом о бухгалтерском учете 2011 г., к актам первого уровня системы нормативного правового регулирования относится также Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Его принятие направлено на решение задачи создания инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности.

Новый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» также определяет структуру законодательства РФ о бухгалтерском учете, объединяя регулирующие учетную практику документы, не имеющие статус федеральных законов, понятием «нормативные правовые акты».

Статья 21 Закона 2011 года определяет структуру и соподчиненность документов, регулирующих учетную практику и не относящихся при этом к федеральным законам, указам Президента или Постановлениям Правительства.

Это документы в области регулирования бухгалтерского учета:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Пунктом 2 статьи 21 Закона 2011 года специально устанавливается, что федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

Закон 2011 года подробно определяет функции регулирующих учетную практику документов, относящихся к каждому из выделенных уровней.

Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету

Согласно Закону 2011 года (п.3,4 ст.21) федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливаются: 1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; 3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета; 4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета; 5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения; 6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; 7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; 8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней и т.п.

В настоящее время функцию федеральных стандартов в области финансового учета выполняют ПБУ; действующий План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Закон 2011 года определяет, что «отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности» (п. 5 ст. 21). Вместе с тем, наличие данной нормы в Законе 2011 года имеет чрезвычайно важное значение.

Одной из тенденций реформирования бухгалтерского учета с момента перехода России к рыночной экономике и развития института частной собственности как ее основы стал отказ от отраслевой ориентации нормативных правовых актов в области бухгалтерского (финансового) учета. Это полностью не отменило самого факта существования отраслевых нормативных актов по бухгалтерскому учету, но значительно ослабило отраслевой учёт.

В настоящее время в отрасли действуют два отраслевых документа, которые по нашему мнению, требуют обновления:

1. Отраслевая инструкция по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта N ВА-6/152, утвержденной Минтрансом 8 марта 1993 г.;

2. Инструкция по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте, утвержденной приказом Минтранса РФ от 30.09.2003 г. №194.

В связи с этим, указание Закона 2011 года на отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, роль которых заключается в «установлении особенностей применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности» – это положительный сдвиг в вопросах регулирования практики финансового учета в для предприятий внутреннего водного транспорта.

Функция утверждения федеральных и отраслевых стандартов, организации экспертизы проектов стандартов бухгалтерского учета закреплена Законом за уполномо-

ственным федеральным органом (Минфином России). Для проведения экспертизы проектов федеральных стандартов при Минфине России создается Совет по стандартам бухгалтерского учета. Туда же могут направляться для экспертизы проекты отраслевых стандартов. Закон о бухгалтерском учете 2011 г. определяет порядок формирования состава совета и порядок его работы.

Кроме того, предусмотрено функционирование субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета, к полномочиям которого отнесены разработка проектов федеральных стандартов, проведение публичного обсуждения этих проектов, участие в подготовке программы разработки федеральных стандартов, экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета и ряд иных функций. К числу субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета Закон о бухгалтерском учете 2011 г. относит саморегулируемые организации.

Особо следует отметить международные стандарты бухгалтерского учета. В силу Закона о бухгалтерском учете 2011 г. международный стандарт – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта. Применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов закреплено в качестве одного из принципов регулирования бухгалтерского учета. Таким образом, международные стандарты бухгалтерского учета, являясь основой для разработки федеральных стандартов, напрямую не используются в качестве документов регулирования бухгалтерского учета в России. Вместе с тем в настоящее время российским законодательством предусмотрено обязательное применение международных стандартов финансовой отчетности для составления консолидированной отчетности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета

Регулирующими практику бухгалтерского учета документами следующего после федеральных и отраслевых стандартов уровня, согласно предписаниям нового Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выступают так называемые рекомендации в области бухгалтерского учета.

Согласно пункту 7 статьи 21 Закона 2011 года «рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета».

Пунктом 8 указанной статьи устанавливается, что рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

Стандарты экономического субъекта

Согласно пункту 11 статьи 21 Закона 2011 года, «стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета». Пунктом 12 указанной статьи устанавливается, что «необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно». Эта норма подчеркивает отличие стандартов экономического субъекта в области бухгалтерского учета от его учетной политики, формирование которой является обязательной для организации процедурой.

Соподчиненность документов в области регулирования бухгалтерского учета определена п. 15, 16 и 17 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ: «федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам».

Таким образом, в настоящее время Россия переживает этап реформирования системы правового регулирования бухгалтерского учёта. Для организаций внутреннего водного транспорта особо важное значение будет иметь принятие новых отраслевых стандартов.

Список литературы:

- [1] Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
[2] Пятков М.Л. Новый закон «О бухгалтерском учёте»: система регулирующих практику документов, [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buh.ru/document-2105>, свободный. – Загл.с экрана

Н.А. Маркова, Э.А. Базанова
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

СОЦИАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В РОССИИ

Социальная политика является одним из важнейших направлений государственного регулирования экономики. Она направлена на реализацию конкретных социальных функций государства. Расходы государства на ее обеспечение могут осуществляться за счет; средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, внебюджетных фондов, связанных иностранных кредитов, личных сбережений граждан и т.д.

Деятельность государства в социальной сфере служит механизмом предупреждения или снятия социальной напряженности, неизбежно возникающей в рыночной экономике. По отношению к социальной системе государство выполняет роль постоянно действующего стабилизатора, обеспечивающего создание и действие защитных механизмов с помощью подчиненной ему иерархии управления. В этом и заключается его отличие от частного сектора, основной целью которого является получение прибыли.

Социальная политика как политика перераспределения доходов ставит перед собой задачу откорректировать связанное с производством первичное распределение доходов при помощи системы трансфертных социальных услуг (т.е. системы перечисления (передачи) средств) и субсидий в сочетании с необходимым для их финансирования налогообложением. Тем самым классы с низкими доходами и не имеющие доходов получают возможность повысить свою долю в потреблении благ, сделать ее более справедливой и достойной человека. Передача части доходов от одних лиц другим в условиях рыночного хозяйства, естественно, должна проходить таким образом, чтобы стимул к достижению более высоких доходов не исчезал, а помощь оказывалась только тем, кто в ней действительно нуждается. Получатели же трансфертных доходов должны иметь свободу выбора в потреблении, поэтому помощь оказывается преимущественно в денежной форме.

Государство оказывает адресную социальную помощь путем выплаты пособий тем категориям населения, которые в этом реально нуждаются (престарелым; инвалидам; многодетным, неполным и молодым семьям; другим категориям нуждающихся граждан). Эту деятельность осуществляет – система социального обслуживания населения.

Значительное внимание обеспечению социальной политики государства уделяется на региональном и местном уровне. Расходы на эти цели предусматриваются в соответствующих бюджетах.