

# **Роль негосударственных организаций в регулировании бухгалтерского учета**

*А.С. Бакаев*

заслуженный экономист Российской  
Федерации, действительный  
государственный советник Российской  
Федерации 3 класса, д.э.н.

# Тематика выступления

- Основы негосударственного регулирования бухгалтерского учета
- Рекомендации в области бухгалтерского учета
- О применении ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- Роль аудиторов в применении новых требований ФСБУ

# Основы негосударственного регулирования бухгалтерского учета

Основы регулирования бухгалтерского учета в России заложены в Федеральном законе «**О бухгалтерском учете**» (далее - Закон), в его третьей главе. Указанная глава посвящена различным вопросам, связанным с принципами, субъектами и документами в области регулирования бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета отнесены: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

В целях широкого привлечения заинтересованных лиц к процессу регулирования бухгалтерского учета предусмотрен механизм участия негосударственных организаций и специалистов по бухгалтерскому учету при формировании системы документов в области бухгалтерского учета.

# Основы негосударственного регулирования бухгалтерского учета (продолжение)

Закон оговаривает, что наряду с федеральным органом регулирования субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета (далее - СНРБУ) участвует в:

- разработке и обсуждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- разработке и обсуждении проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- экспертизе проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета, разрабатываемых другими негосударственными органами регулирования бухгалтерского учета и Минфином России;

- разработке предложений по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета.

В Законе указан широкий круг организаций и лиц для участия в процессе регулирования бухгалтерского учета – саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Прошедшие десять лет принятия Закона показывает, что поставленные цели развития негосударственного регулирования бухгалтерского учета реализуются не в полной мере. Только два СНРБУ принимают участие в разработке проектов федеральных стандартов – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и Бухгалтерский методологический центр.

Приходится констатировать, что при обсуждении разработанных стандартов круг организаций и специалистов не отличается широтой.

# Рекомендации в области бухгалтерского учета

Особо следует остановиться на разработке и принятия рекомендаций в области бухгалтерского учета, которые должны разрабатываться и принимаются в целях правильного применения федеральных 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.

Рекомендации могут приниматься в отношении порядка применения федеральных стандартов, форм документов бухгалтерского учета (первичных учетных документов; регистров бухгалтерского учета), организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета.

# Рекомендации в области бухгалтерского учета (продолжение)

Необходимость разработки рекомендаций в области бухгалтерского учета следует из многообразия видов деятельности экономических субъектов, организации технологических процессов и длительности производственного цикла, категорий экономических субъектов (малое, среднее и крупное предпринимательство), способов ведения бухгалтерского учета, осуществления надлежащего контроля наличия и движения запасов, основных средств, иных материальных ценностей и объектов бухгалтерского учета.

Важность данной работы вытекает из положения, сложившегося после утверждения ФСБУ 5/2019 «**Запасы**», ФСБУ 6/2020 «**Основные средства**», ФСБУ 26/2020 «**Капитальные вложения**», ФСБУ 25/2018 «**Бухгалтерский учет аренды**», отмены ранее действовавших методических указаний Минфина России по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, основных средств, операций по договорам лизинга.

# Рекомендации в области бухгалтерского учета (продолжение)

Можно констатировать, что большинство российских организаций не в полной мере подготовлены к внесению изменений в свою учетную политику исходя из требований, заложенных в новых нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, а также формированию необходимых стандартов экономического субъекта бухгалтерского учета.

Организации затянули или не ведут работу по приведению своих внутренних документов в соответствии с требованиями утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также использования при определении новых понятий «оценка по справедливой стоимости», «обесценение активов», «ставка дисконтирования», «ликвидационная стоимость», «оценочное обязательство» соответствующих международных стандартов финансовой отчетности.

# Рекомендации в области бухгалтерского учета (продолжение)

Трудность формирования организациями своих внутренних документов по бухгалтерскому учету вызвана также тем, что ФСБУ, по сути, содержат два варианта ведения бухгалтерского учета объекта бухгалтерского учета:

(а) основной вариант учета (для организаций категории среднего и крупного бизнеса) и

(б) упрощенный порядок учета (для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций).

Как правило субъекты малого предпринимательства лишены финансовых возможностей по самостоятельной разработке надлежащего качества документов. Как уже указывалось трудность также связана с отменой методических указаний по учету запасов и основных средств, отсутствием актуализированных рекомендаций по учету затрат на производство продукции (выполнения работ, оказания услуг).

# О применении ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Опыт применения в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» показывает, что система негосударственного регулирования бухгалтерским учетом оказалась неготовой по формированию необходимых рекомендаций:

- по учету отдельных видов запасов (сырья и материалов; запасов для управленческих нужд);

- по установлению надлежащего контроля (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей;

- по определению фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции (состава затрат по прямым и косвенным затратам, распределению косвенных затрат установленным обоснованным способом);

- по организации порядка нормирования (планирования) запасов,

# О применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» (продолжение)

труда, потерь от брака, а также порядка учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, включая потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины.

ФСБУ 5/2019 возвращает в практику отечественного бухгалтерского учета вопросы организации учета затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в разрезе статей затрат (в отличие от элементного учета для целей налогового учета).

При этом актуальна и необходима разработка соответствующих рекомендаций, учитывающих особенности учета затрат в промышленности (в важнейших ее отраслях – машиностроение, легкая и пищевая промышленность, электроника, черная и цветная металлургия и т.д.), строительной отрасли, агропромышленном комплексе.

Особо необходимы рекомендации по вопросам организации бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле, общепите.

# Роль аудиторов в применении новых требований ФСБУ

Аудиторские организации и аудиторы в ходе осуществления обязательных и инициативных проверок годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должны проверять наличие регламентирующих документов организации по вопросам организации и ведения учета запасов, основных средств, предметов аренды и капитальных вложений, а также по вопросам документов и документооборота в бухгалтерском учете. Помимо учетной политики обращая внимание на применение иных внутренних документов (стандартов экономического субъекта).

Приходится напоминать, что регламентирующих документов Минфина России больше нет и в ходе аудиторской проверки приходится проверять соблюдение утвержденных внутренних правил учета, контроля; как используются возможности применяемой компьютерной программы по ведению бухгалтерского учета по применению предусмотренных в федеральных стандартах требований.

# Роль аудиторов в применении новых требований ФСБУ (продолжение)

Аудиторской Ассоциации «Содружество» видимо необходимо более активно выполнять функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

Здесь можно выделить несколько направлений по исполнению этой функции:

- участие в обсуждении проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- разработка рекомендаций в области бухгалтерского учета по отдельным объектам бухгалтерского учета и участие в обсуждении проектов рекомендаций других СНРБУ;

- разработка рекомендаций в области аудиторской деятельности по вопросам проверки соблюдения применения требований ФСБУ (состав первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

# Роль аудиторов в применении новых требований ФСБУ (продолжение)

применение способов оценки и обесценения активов; оценочные обязательства; раскрытие информации о запасах (включая незавершенное производство), капитальных вложениях, основных средств и предметов аренды в бухгалтерской отчетности);

направление усилий аудиторских организаций и аудиторов на оказание помощи в формировании аудируемыми лицами стандартов экономического субъекта и иных регулирующих документов.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !**