

УДК 657.1.012.1

В.В. Акашева, С.А. Альшина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», Республика Мордовия, г. Саранск,
email: valakasheva@mail.ru, s4b1na@yandex.ru

РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Ключевые слова: нормативная база, зарубежный опыт, законы, акты, затраты.

Рассматривается российская и зарубежная практика нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Раскрывается полнота системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на всех уровнях нормативной базы. Характеризуются расходы, связанные с коммерческой деятельностью организаций, вызванные сложностью системы нормативного регулирования, с точки зрения зарубежного опыта. В статье описываются направления совершенствования коммерческой деятельности организаций.

V.V. Akasheva, S.A. Alshina

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University», Republic of Mordovia, Saransk,
email: valakasheva@mail.ru, s4b1na@yandex.ru

RUSSIAN AND FOREIGN PRACTICE OF REGULATORY REGULATION OF ACCOUNTING IN TRADE

Keywords: regulatory framework, foreign experience, laws, acts, costs.

The Russian and foreign practice of regulatory regulation of accounting and reporting is considered. The completeness of the system of regulatory regulation of accounting at all levels of the regulatory framework is revealed. The costs associated with the commercial activities of organizations caused by the complexity of the regulatory system are characterized from the point of view of foreign experience. The article describes the directions of improving the commercial activities of organizations.

Торговля как одна из самых пространственных отраслей в мировой экономике ежедневно претерпевает различные изменения. При этом также заметна тенденция постоянно растущей конкуренции среди торговых организаций. Поэтому на сегодняшний день современные страны используют систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле. неотъемлемой частью бухгалтерского учета в России является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства, представляет правдивую, достоверную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации, о финансовых результатах и эффективности хозяйствования за отчетный период, для внутренних и внеш-

них пользователей. Рассмотрим систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В лице Правительства Российской Федерации государство осуществляет руководство бухгалтерского учета с целью упорядочения, а также обеспечения сопоставимости и правильности. Поэтому в рамках своей компетенции и на основании законодательства РФ Правительство имеет право составлять как обязательные к применению, так и носящие рекомендательный характер акты. Вследствие этого складывается система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

На сегодняшний день в отечественной практике учета сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности (рис. 1).

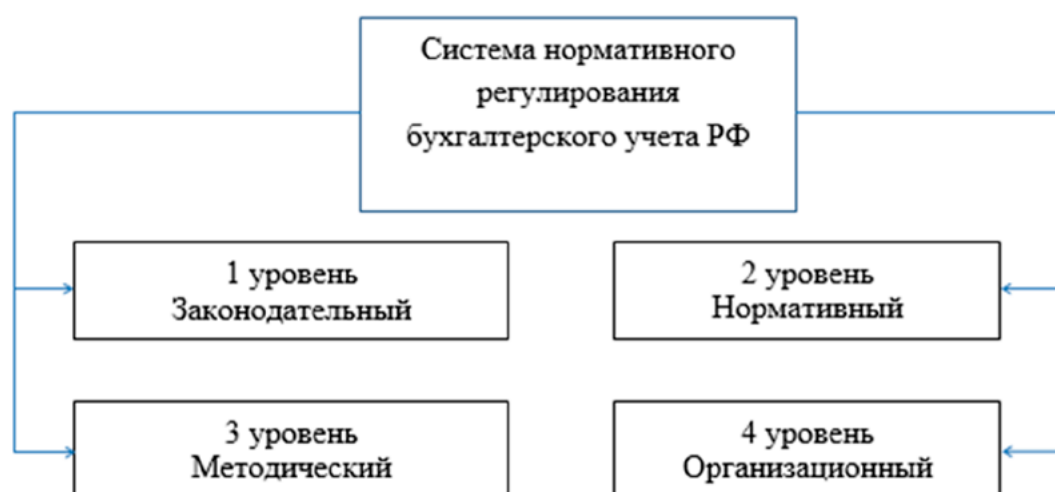


Рис. 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности

В первый, законодательный уровень системы входят Конституция РФ, в которой согласно ст. 71 определено, что бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, законодательно закрепляющий наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признака юридического лица и обязательного утверждения годового бухгалтерского отчета.

Документы, относящиеся к первому уровню, а именно Федеральные законы, кодексы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, закрепляют обязательство ведения единого бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами РФ.

Основной нормативной базой регулирования и составления бухгалтерской финансовой отчетности и учета на первом уровне данной системы является такой нормативно-правовой акт, как Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете». В данном законодательном акте представлены все основные понятия бухгалтерского учета, главные требования и правила его составления, его объекты, в том числе и порядок его регулирования и организации. Также в данном законодательном акте установлены основные правила организации синтетического и аналитического учета и учета регистров бухгалтерской отчетности [1].

Также основным законодательным документом данного уровня регулиро-

вания торговой деятельности на территории Российской Федерации является Федеральный закон №381 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности Российской Федерации» [2]. В данном документе определяется все основные и главные аспекты, касающиеся торговой деятельности РФ, а именно:

- общие положения, определения и т.д.;
- требования к организации и осуществлению торговли;
- антимонопольное регулирование;
- мероприятия по развитию торговли.

В свою очередь отметим, что документы второго уровня включают в себя все Положения по бухгалтерскому учету, которые непосредственно разрабатываются Министерством финансов Российской Федерации по поручению Правительства РФ. В данных положениях четко закреплены все главные требования по государственному регулированию бухгалтерского учета, которые непосредственно основаны на отечественной и международной практике.

В выше представленные документы включены все главные понятия, приемы и требования по бухгалтерскому учету торговой организации. Также стоит отметить, что действующие ПБУ позволяют раскрыть следующие вопросы по бухгалтерскому учету:

- формирование учетной политики;
- определение доходов и расходов;

– оценку и учет активов и обязательств;
– раскрытие бухгалтерской информации в отчетности и т.д.

Также важно отметить, что ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» на сегодняшний день выступает в качестве основного и важнейшего документа второго уровня и соответственно базой для составления самой бухгалтерской отчетности. Данное положение в своем содержании устанавливает состав и методические основы для формирования отчетности компаний на территории РФ, кроме бюджетных и кредитных организаций [3].

При этом на данном уровне также важными документами для торгового предприятия являются ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» [4].

К третьему уровню нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности и учета относят инструкции, методические рекомендации, а также письма или иные нормативные акты, кроме отдельных положений по бухгалтерскому учету. Подобную документацию разрабатывают и утверждают в отраслевых или федеральных органах управления РФ.

Отметим, что важнейшим документом на данном уровне выступает план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Также к важным документам третьего уровня относят методические указания, которые способствуют детализации положений ФЗ «О бухгалтерском учете» и методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

Положения, инструкции, приказы и иные документы бухгалтерского учета непосредственно относятся к четвертому уровню нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета и отчетности. Данные документы создаются в конкретной организации и являются внутренними стандартами, регулирующими производственную хозяйственную деятельность компании.

Стоит отметить, что общие требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в Федеральном законе № 402 «О бухгалтерском учете». В Положении по бухгал-

терскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливается «состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений».

В Федеральном законе № 444 «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» внесены некоторые изменения, касающиеся дополнений введения бухгалтерского учета в организациях, от 28.11.2018 г.

В приказе Министерства Финансов № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» утверждены формы бухгалтерской отчетности организации «в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений)».

Также стоит отметить приказ Министерства России от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2019 № 54667), в котором определены некоторые изменения в указанном выше приказе.

В данных документах регламентируются единые и основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета в организации вне зависимости от организационно-правовой формы.

Развитие рыночных отношений способствовало развитию торговой деятельности, как одной из основополагающих частей во всей структуре международных отношений. Данный факт представляет необходимость сравнения зарубежных и российских торгово-рыночных отношений. А в частности в процессе перехода от создания товара до его передачи потребителю, учитывая различные зарубежные концепции создания и продажи товара. Однако можно с уверенностью утверждать, что зарубежные предприятия имеют больший опыт использования имеющихся методов совершенствования коммерческой деятельности.

Отсюда следует, что существует определенная необходимость для фирм, расположенных на территории России, использовать зарубежный опыт улучшения торговой деятельности. В свою очередь, предприятия других стран имеют цель сформировать общую систему движения товара от производственного сектора до потребительского рынка. При этом, формируя единую систему движения товара, зарубежные торговые предприятия формируют новые методы воздействия на потребительский рынок.

Делая вывод из вышесказанного, можно отметить факт обобщенности влияния торговой деятельности на развитие рыночных отношений, в связи которых формируются спрос и предложение на потребительский продукт, тем самым воздействуя как на потребителя, так и на торговые организации в целом. На потребителя же воздействие может оказывать реклама, различные ценовые политики и т.д.

Большое влияние на мировую экономику оказывают зарубежные предприятия торговли. В связи с тем, что американские предприятия являются наиболее популярными и успешными, хотелось бы отметить именно опыт данной страны. У американских стран наиболее большой опыт улучшения положительных тенденций в сфере торговли.

Следует отметить, что расходы компаний напрямую зависят от установленной нормативной системы страны, поэтому необходимо рассмотреть некоторые виды расходов. К наиболее распространенной практике распределения расходов в Америке относится разделение расходов на Директ-костинг и Стандарт-костинг.

Метод распределения расходов Директ-костинг раскрывается как учет прямых затрат на изготовленную и реализованную продукцию. По этому методу в себестоимости учитывают только прямые (переменные) затраты, а постоянные косвенные – списывают на финансовый результат.

Существует два вида подходов в Директ-костинге, а именно простой и развитой уровни. Стоит отметить, что отличие развитого уровня от простого заключается не только в учете переменных расходов, но также и в учете условно-пе-

ременных расходов. Минусом развитого метода является возможность искажения показателя себестоимости, что отрицательно может повлиять на результат деятельности фирмы, а также может быть связано с нарушением различных нормативных актов.

В основе метода распределения расходов Стандарт-костинг лежит принцип учета и контроля затрат по нормам и отклонениям от них. Главным достоинством данного метода является то, что он обеспечивает владельца компании информацией не только о том, что есть на данный момент, но и о том, как должно быть.

Система Стандарт-костинга базируется на следующих принципах:

- формирование нормативных калькуляций продукции в целом по этапам в ее производства;
- нормирование затрат по элементам и статьям;
- обособленный учет затрат по нормам и отклонений от них;
- анализ отклонений;
- корректировка калькуляций при необходимости корректировки норм.

Одним из основных преимуществ данного метода распределения расходов является то, что составление смет способствует более четкому и детализированному процессу достижения цели.

Согласно практике зарубежных стран расходы на развитие на развитие коммерческой деятельности подразделяются на текущие и долгосрочные затраты (рис. 2).

В свою очередь, текущие расходы – это затраты, связанные с коммерческой деятельностью, а также с инвестициями, вливаемыми для совершенствования торгово-технологического процесса. В американской практике данные расходы называют *under the line*, что переводится как «над чертой». Что касается долгосрочных затрат, то в Америке к данному виду затрат относят различные инструменты стимулирования. В американской практике данные расходы называют *below the line*, что переводится как «под чертой».

На сегодняшний день практике мировой экономике существует два основных направления нормативного регулирования бухгалтерского учета, а именно отличающиеся по типу законодательства и по уровню его влияния.

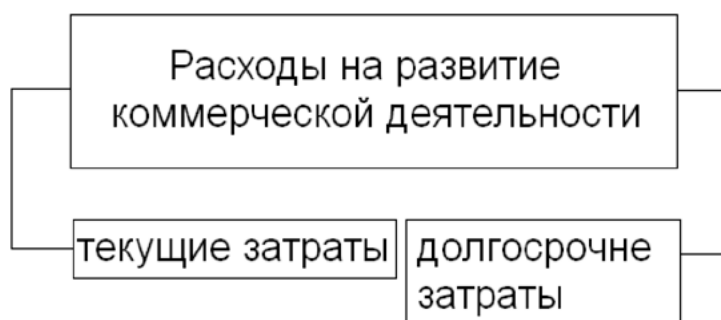


Рис. 2. Классификация расходов на развитие коммерческой деятельности в США



Рис. 3. Основные требования при составлении бухгалтерской отчетности МСФО

Что касается стран, относящихся к направлению нормативного регулирования бухгалтерского учета по типу законодательства, то в данном случае законы носят жесткий характер, поэтому при ведении бухгалтерского учета, необходимо строго прислушиваться ко всем нормативно-правовым актам. К таким странам относят Германию и Францию. Стоит отметить, что страны, использующие в своей практике данное направление, приносят стандарты на уровень законов. Основной целью в бухгалтерском учете у компаний, расположенных в данных странах, является правильное составление финансовой от-

четности, а также правильное начисление и взимание налогов.

Страны, относящиеся ко 2 типу нормативного регулирования, используют лишь ограниченный свод законов. В рамках данных законов организации имеют свободу действий в составлении финансовой отчетности и ведении бухгалтерского учета. Государство не играет главенствующую роль в учетных стандартах. Они устанавливаются различными профессиональными организациями и собраниями бухгалтеров. При этом стандарты имеют в большей степени рекомендательный характер, обладают гибкостью и в большей степени под-

вержены влиянию инноваций. Примерами стран, использующих данный тип, являются США и Великобритания.

Одним из наиболее распространенных инструментов регулирования бухгалтерского учета в торговых организациях разных стран являются международные стандарты финансовой отчетности. Многие страны используют данный инструмент для организации бухгалтерского учета в торговле, а именно (IAS 8) «Учетная политика», (IAS 18) «Выручка», (IAS 2) «Запасы» и т.д.

Для правильного ведения бухгалтерского финансового учета согласно «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при составлении финансовой отчетности должны быть учтены следующие общие аспекты:

- достоверное представление и соответствие МСФО;
- непрерывность деятельности;
- учет на основе принципа начисления;
- существенность и агрегирование;
- взаимозачет;
- периодичность предоставления отчетности;
- сравнительная информация;
- последовательность предоставления.

Также отметим, что согласно нормативному законодательству при составлении бухгалтерской отчетности МСФО необходимо соблюдать следующие требования, представленные на рисунке 3.

Таким образом, при составлении бухгалтерской отчетности МСФО

предъявляются требования полноты, своевременности, рациональности, осмотристельности и приоритета содержания перед формой.

Отличительной чертой регулирования торговой деятельности в РФ является существование Федерального закона № 381, в котором включены все основные понятия и принципы регулирования торговли на территории нашего государства. В то время как, в США действует Единообразный торговый кодекс, в котором заключены основы регулирования торговли и всех операций, связанных с ней. Во Франции функционирует в сфере торгового права Торговый кодекс, который включают все основные факторы, касающиеся регулирования торговой деятельности. Но не смотря на все имеющиеся отличия российского регулирования от зарубежного, развитие в структуре развития торговых организаций увеличивается, что способствует улучшению экономической структуры страны.

Таким образом, хотелось бы отметить, что нормативно-правовая система российских и зарубежных компаний имеют как сходства, так и различия. Нормативная база российских компаний торговли, строится на четкой четырехуровневой системе нормативно-правовых и законодательных актов. В то время как, нормативно-правовая база зарубежных стран имеет два типа нормативного регулирования, один из которых подразумевает наличие стандартов, несущих только ознакомительный характер.

Библиографический список

- 1 Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 01.02.2022).
- 2 Федеральный закон №381-ФЗ «Об основах государственной торговой деятельности Российской Федерации» от 28.12.2010 (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12171992/> (дата обращения 01.02.2022).
- 3 Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения 30.01.2022).
- 4 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения 30.01.2022).
- 5 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения 31.01.2022).