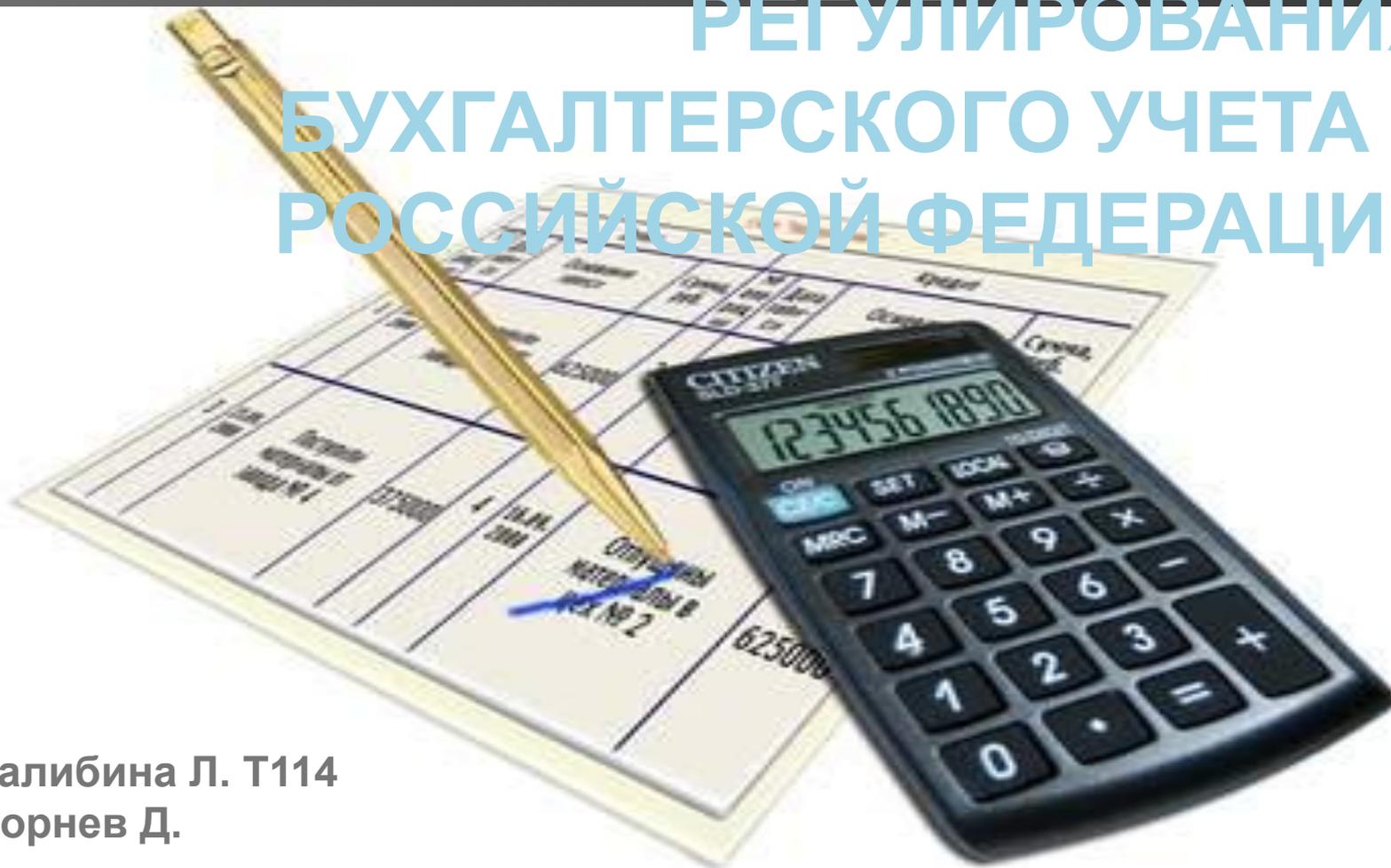


# СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Галибина Л. Т114  
Корнев Д.

# Введение

В настоящее время сложилась четырехуровневая система нормативно регулирования, в которой правовые акты нижнего уровня призваны раскрывать порядок реализации норм права, закрепленных федеральным законодательством, в конкретных ситуациях делового оборота.

Верхний уровень системы нормативного регулирования представлен федеральными законами, например, **Федеральный закон «О бухгалтерском учете»** № 402-ФЗ, который вступил в силу с 01.01.2013 г. и будет действовать вместо Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и пр.

*К высшему нормативному уровню относятся также Указы Президента и Постановления правительства РФ.*

# Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ

Закон «О бухгалтерском учете» определяет на самом высоком государственном уровне нормы, которыми обязаны руководствоваться во всех вопросах бухгалтерского учета и отчетности руководители организаций, бухгалтеры и иные должностные лица.

Он вобрал в себя существующий опыт бухгалтерского учета в рыночной экономике, раскрытый применительно к российским традициям и действующему в России гражданскому, трудовому и хозяйственному праву.



# ВТОРОЙ УРОВЕНЬ

**Примерами** Положений по бухгалтерскому учету являются ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» и пр.

Положения определяют общий порядок ведения учета, который распространяется на всей территории Российской Федерации.

нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

бухгалтерскому учету (ПБУ).

общее

ного

ся на

РФ.

овые

иных

ктур

чить

фина

орых

стью

я по

учету

# ТРЕТИЙ УРОВЕНЬ

- Порядок применения Положений по бухгалтерскому учету и составлению

бу  
см  
де  
но  
уп  
на  
Пи

**Примерами могут служить «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.**

ция  
ций  
в  
уже  
и и  
ции.

Пос  
дет  
вто  
сис

я  
нтах  
СКОГО

учета третьего уровня.

# ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

(в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)

- Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.



В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

## План счетов Б.У.



По Плану счетов бухгалтерского учета в соответствии Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и государственных)

Активный (Начальное и конечное сальдо записывается по дебету счета / увеличение по дебету, уменьшение по кредиту)

Пассивный (Начальное и конечное сальдо записывается по кредиту счета / увеличение по кредиту, уменьшение по дебету)

Активно-пассивный (Бывают: с односторонним сальдо (дебетовое либо кредитовое) / с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно))

Тип счета	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>			
Активный	<u>Основные средства</u>	01	По видам основных средств
Пассивный	<u>Амортизация основных средств</u>	02	
Активный	<u>Доходные вложения в материальные ценности</u>	03	По видам материальных ценностей
Активный	<u>Нематериальные активы</u>	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Пассивный	<u>Амортизация нематериальных активов</u>	05	
		06	
Активный	<u>Оборудование к установке</u>	07	
Активный	<u>Вложения во внеоборотные активы</u>	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>

# Синтетический и аналитический учет

- 
- На **синтетических счетах** отражаются наличие и движение хозяйственных средств в итоговой денежной оценке.

- 
- На **аналитических счетах** учет ведется более детально, с разбивкой по конкретным видам средств, их открывают в развитие соответствующих синтетических счетов. Учет на аналитических счетах ведется в денежном и натуральном выражении (метрах, килограммах, тоннах, штуках и т.п.).

- 
- **Субсчета** являются промежуточной группировкой средств между синтетическим и аналитическим учетом.

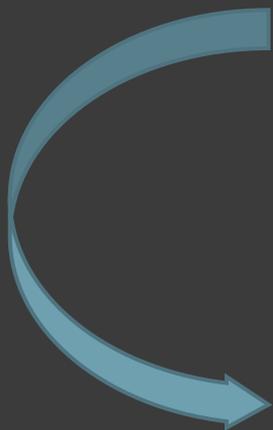
# Четвертый уровень



- Составляют организационно - распорядительные документы, формирующие учетную политику организации, которые разрабатываются самой организацией или специализированными консалтинговыми фирмами по заказу организации.
- *К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.*

# Заключение:

- Но, можно отметить один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными



**Вопрос 1: К какому уровню  
нормативного регулирования  
относятся ПБУ?**

А) 1

Б) 2

В) 3

Г) 4

**Вопрос 2 : Каким органом утверждена**

**«Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» ?**

**А) Приказом  
Минфина**

**Б) Указом  
Президента**

**В) Постановлением  
Правительства РФ**

**Г) Приказом  
Минэкономра  
звития**

**Вопрос 3: *Счет, в котором  
Начальное и конечное сальдо  
записывается по дебету  
счета?***

**А) Активный**

**Б) Пассивный**

**В) Активно-пассивный**

**Г) Ни один не  
подходит**

Спасибо 😊