

- вання в контексті податкового кодексу України / О. В. Покатаєва // Право і безпека. – 2011. – Вип. 1. – С. 176–181.
3. Гарасим П. М. Особливості обліку і звітності малих підприємств в контексті податкового законодавства України / П. М. Гарасим, С. В. Приймак // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2011. – Вип. 2. – С. 101–111.
 4. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Назва з екрана.
 5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та допов.). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. – Назва з екрана.
 6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електрон. ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 (зі змінами та допов.). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. – Назва з екрана.
 7. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2011 р. № 7220. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11044.html. – Назва з екрана.
 8. http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11044.html. – Назва з екрана.

УДК 34:657(477+(470+571))

РАЗВИТИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В УКРАИНЕ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Ю. А. Верига, кандидат экономических наук;
С. Г. Хозяева, кандидат экономических наук**

Бухгалтерский учет как основной источник информации о деятельности предприятий и организаций для внутренних и внешних пользователей должен подлежать государственному регулированию с целью формирования понятной, доступной, правдивой, неискаженной информации.

Реформирование системы бухгалтерского учета обусловлено не только техническими достижениями для обработки информации, но, в первую очередь, изменениями социально-экономической формации начиная с 90-х гг. в XX в.

Цель статьи – проведение сравнительного анализа структуры Законов о бухгалтерском учете в Украине и Российской Федерации, выявление общих подходов и особенностей законодательной базы.

Исследованию проблем развития бухгалтерского учета в постсоветский период посвя-

щено значительное количество научных статей ученых-экономистов, однако обобщенного сравнения законодательства о бухгалтерском учете в двух странах, Украине и Российской Федерации не проводилось, поэтому рассматриваемая проблема есть актуальной.

Сравнение законодательных актов о бухгалтерском учете Украины и Российской Федерации относительно законодательного регулирования бухгалтерского учета показывает, что есть как общие подходы, так и отличительные черты. Научный интерес сравнения законодательной базы организации и ведения бухгалтерского учета в двух странах вызван еще и тем, что 60 % экспорта Украины приходится на Российскую Федерацию.

Регламентация бухгалтерского учета в обеих странах регулируется соответствующими законами о бухгалтерском учете, другими за-

конами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами.

В Украине ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности регулируется Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [1], принятым 16 июля 1999 г. (далее – Закон № 996-XIV), в который было внесено три изменения в 2000 г., одно – в 2006 г., два – в 2010 г., четыре – в 2011 г. и три – в 2012 г., в общей сложности – 13 изменений.

Как отмечает проф. Нападовская Л. В., значительные изменения в законодательстве о бухгалтерском учете «негативно влияют не только на развитие бухгалтерского учета, качество и достоверность его данных, что, в свою очередь, не дает возможности адекватно реагировать на изменения, которые происходят во внешней среде, и потребности менеджмента, а также имидж Министерства финансов Украины и доверия к нему со стороны инвесторов и бухгалтеров» [3, с. 5].

Мы согласны с мнением проф. Нападовской Л. В., что частые изменения, вносимые в законы, усложняют практическую деятельность бухгалтеров и зачастую приводят к получению недостоверной информации, потому приветствуем принятие в Российской Федерации нового Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

В Российской Федерации в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, который был принят 21 ноября 1996 г., было внесено изменения: одно – в 1998 г., три – в 2002 г., три – в 2003 г., одно – в 2006 г., одно – в 2009 г., три – в 2010 г. и одно – в 2011 г., что в общей сложности – 13 изменений.

На необходимость изменения Федерального закона № 129-ФЗ с учетом Международных стандартов финансовой отчетности акцентировали внимание многие ученые, и как отмечает, например, С. Г. Хозяева «Развитие нормативно-правовой базы государственного регулирования бухгалтерского учета путем унификации российского законодательства в этой области должно отвечать требованиям и нормам международного сообщества» [4, с. 37].

Как отмечает Л. З. Шнейдман «Одна из основных причин принятия нового Закона заключается в том, что отдельные положения действующего Закона препятствуют активному применению МСФО широким кругом российских организаций. Другая причина – необходимость корректировки системы регулирования бухгалтерского учета в стране» [5].

Как результат предложений ученых-экономистов и влияния профессионального бухгалтерского сообщества, а также внесение многочисленных изменений в Закон № 129-ФЗ привело к принятию нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), который вступил в силу с 1 января 2013 г., и определил важнейшие направления дальнейшего реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России [2].

Для наглядности и лучшего восприятия основных положений законов о бухгалтерском учете в Украине и Российской Федерации нами проведено их обобщение в таблице.

Сравнив и проанализировав статьи Закона № 996-XIV и № 402-ФЗ, можно сделать следующие выводы.

Закон Украины № 996-XIV имеет 5 разделов, в которые включено 15 статей и предусмотрено отдельный раздел «Финансовая отчетность», а Федеральный закон Российской Федерации № 402-ФЗ состоит из 4 глав, которые включают 31 статью.

Цель обоих Законов – практически одинакова, и раскрывает единые требования к бухгалтерскому учету и его правовое регулирование.

Относительно основных понятий, выделенных в законах, то здесь мы наблюдаем значительные расхождения. В ЗУ № 996-XIV выделено тринадцать основных понятий, а в ЗРФ № 402-ФЗ – только 9, которые логически не связаны между собой.

Сфера действия Законов практически одинакова и предусматривает обязательное ведение учета хозяйствующими субъектами.

Предмет бухгалтерского учета в ЗУ № 996-XIV не выделен в отдельную статью в отличие от ЗРФ № 402-ФЗ. Объекты бухгалтерского учета в ЗУ № 996-XIV также не выделены в

Таблиця

Сравнительная характеристика основных положений законов о бухгалтерском учете в Украине и Российской Федерации

Основные положения законов	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (№ 996-XIV) [1]	Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) [2]
Структура закона	Раздел I. Общие положения (ст. 1–5). Раздел II. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности (ст. 6–7). Раздел III. Организация и ведения бухгалтерского учета (ст. 8–10). Раздел IV. Финансовая отчетность (ст. 11–15). Раздел V. Заключительные положения	Глава 1. Общие положения (ст. 1–4). Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету (ст. 5–19). Глава 3. Регулирование бухгалтерского учета (ст. 20–28). Глава 4. Заключительные положения (ст. 29–31)
Цель Закона	Определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине. (<i>Преамбула</i>)	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. (<i>Гл. 1, ст. 1</i>)
Основные понятия	Активы; бухгалтерский учет; внутрихозяйственный (управленческий) учет; хозяйственная операция; обязательство; экономическая выгода; консолидированная финансовая отчетность; национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета; учетная политика; первичный документ; финансовая отчетность; пользователи финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности. (<i>Р. I, ст. 1</i>)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность; уполномоченный федеральный орган; стандарт бухгалтерского учета; международный стандарт; план счетов бухгалтерского учета; отчетный период; руководитель экономического субъекта; факт хозяйственной жизни; организации государственного сектора. (<i>Гл. 1, ст. 3</i>)
Сфера действия	Закон распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Украины, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности (далее – предприятия), которые обязаны вести бухгалтерский учет и подавать финансовую отчетность в соответствии с законодательством. (<i>Р. I, ст. 2</i>)	Закон распространяется на экономические субъекты (<i>Гл. 1, ст. 2, п. 1</i>), применяется при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности, ведении доверительным управляющим бухгалтерского учета, ведении бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции. (<i>Гл. 1, ст. 2, п. 2, 3, 4</i>)
Предмет бухгалтерского учета	Не определен	Формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. (<i>Гл. 2, ст. 6</i>)
Объекты бухгалтерского учета	Не определены	Факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы и иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. (<i>Гл. 2, ст. 5</i>)
Принципы бухгалтерского учета	Осмотрительность, полное освещение, автономность, последовательность, непрерывность, начисление и соответствие доходов и расходов, превалирование сущности над формой, историческая (фактическая) себестоимость, единый денежный измеритель, периодичность. (<i>Р. I, ст. 4</i>)	Не определены

Продолж. табл.

Основные положения законов	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (№ 996-XIV) [1]	Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) [2]
Организация бухгалтерского учета	Вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии относятся к компетенции его собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, сохранность обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока, но не менее трех лет, несет собственник (собственники) или уполномоченный орган (должностное лицо), осуществляющий руководство предприятием в соответствии с законодательством и учредительными документами. Для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно избирает формы его организации. (P. III, ст. 8)	Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Определены требования, которым должен отвечать главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета в открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов. (Гл. 2, ст. 7)
Учетная политика	Предприятие самостоятельно определяет по согласованию с собственником (собственниками) или уполномоченным им органом (должностным лицом) в соответствии с учредительными документами учетную политику предприятия. (P. III, ст. 8)	Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Закон определяет условия, при которых может производиться изменение учетной политики, включая существенное изменение условий деятельности экономического субъекта. (Гл. 2, ст. 8)
Валюта бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в денежной единице Украины. (P. II, ст. 5)	Денежное измерение всех объектов бухгалтерского учета в валюте Российской Федерации является обязательным. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, должна пересчитываться в валюту Российской Федерации. (Гл. 2, ст. 12)
Государственное регулирование бухгалтерского учета	Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной финансовой политики, который утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты относительно ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в банках устанавливается Национальным банком Украины в соответствии с данным Законом и международными стандартами финансовой отчетности.	Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации. Кроме того, регулирование бухгалтерского учета могут осуществлять также субъекты негосударственного регулирования: саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их

Продолж. табл.

Основные положения законов	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (№ 996-ХІV) [1]	Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) [2]
Государственное регулирование бухгалтерского учета	Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по соглашению о распределении продукции, в том числе валюта, а также перечень, формы, содержание, отчетный период, порядок составления и представления финансовых отчетов по соглашению о распределении продукции, определяются таким соглашением в соответствии с Законом Украины «О соглашениях о распределении продукции». Министрства, другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разрабатывают на базе национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета методические рекомендации относительно их применения. (Р. II, ст. 6)	ассоциации (союзы) и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета. В Законе определены функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета и функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета. К документам в области регулирования бухгалтерского учета отнесены федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта. (Гл.3, ст. 20–23)
Первичные учетные документы	Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены при осуществлении хозяйственной операции, а если это невозможно – непосредственно после ее завершения. Для контроля и упорядочения обработки данных на основании первичных документов могут составляться сводные учетные документы. Первичные и сводные учетные документы могут быть составлены на бумажных или машинных носителях и должны иметь обязательные реквизиты (Р. III, ст. 9)	Оформляют каждый факт хозяйственной жизни экономического субъекта. Определены обязательные реквизиты, которые должен содержать первичный учетный документ. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, а для организаций государственного сектора - устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством. Использование унифицированных форм первичных учетных документов Закон № 402-ФЗ не предусматривает. (Гл. 2, ст. 9)
Регистры бухгалтерского учета	Регистры бухгалтерского учета в соответствии с законом должны иметь название, период регистрации хозяйственных операций, фамилии и подписи или другие данные, дающие возможность идентифицировать лиц, принимавших участие в их составлении. Хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Предприятие принимает все необходимые меры для предупреждения несанкционированного и незаметного исправления записей в регистрах бухгалтерского учета и обеспечивает их надлежащую сохранность в течение установленного срока. (Р. III, ст. 9)	Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются руководителем экономического субъекта, а для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Закон определяет правила внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета. В случае изъятия регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации копии изъятых регистров, изготовленные в установленном законодательством порядке, включаются в состав документов бухгалтерского учета. (Гл. 2, ст. 10)
Инвентаризация активов и обязательств	Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в	Инвентаризации подлежат активы и обязательства. Экономический субъект определяет случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень

Продолж. табл.

Основные положения законов	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (№ 996-XIV) [1]	Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) [2]
Инвентаризация активов и обязательств	инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются собственником (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным в соответствии с законодательством. (P. III, ст. 10)	объектов, подлежащих инвентаризации, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. (Гл. 2, ст. 11)
Финансовая отчетность	Финансовая отчетность предприятия (кроме бюджетных учреждений, представительной иностранных субъектов хозяйственной деятельности и субъектов малого предпринимательства, признанных такими в соответствии с действующим законодательством) включает: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчете о собственном капитале и примечаниях к отчетам. Публичные акционерные общества, предприятия — эмитенты ипотечных облигаций, ипотечных сертификатов, облигаций предприятий и сертификатов фондов операций с недвижимостью, а также профессиональные участники фондового рынка, банки, страховщики и другие финансовые учреждения обязаны не позднее чем до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением путем размещения на собственной веб-странице с опубликованием в периодических или непериодических изданиях. (P. IV, ст. 11)	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации. (Гл. 2, ст. 13–18)
Отчетный период	Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год. Промежуточная отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года в составе баланса и отчета о финансовых результатах. Баланс предприятия составляется по состоянию на конец последнего дня квартала (году). Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть менее 12 месяцев, но не более 15 месяцев. Отчетным периодом предприятия, которое ликвидируется, является период с начала отчетного года до даты принятия решения о его ликвидации. (P. IV, ст. 13, 14)	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица. Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами. В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно. (Гл. 2, ст. 15)

отдельные статьи, однако четко определены в ЗРФ № 402-ФЗ.

Следует отметить, что Закон Украины четко выделяет принципы бухгалтерского учета, а в Законе Российской Федерации их нет, что является преимуществом ЗУ № 996-XIV, поскольку принципы разработаны с учетом Международных стандартов бухгалтерского учета и они есть теми правилами и процедурами, которые обеспечивают формирование полной, правдивой и неискаженной информации о деятельности субъекта хозяйствования.

Относительно организации бухгалтерского учета следует отметить, что в обеих странах ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на руководителя предприятия, его собственников или уполномоченные органы.

Подход к формированию учетной политики в обоих Законах аналогичный, учетную политику разрабатывает предприятие самостоятельно в соответствии с действующим законодательством страны и ответственность за ее формирование несет руководитель, однако трактовка учетной политики несколько иная. Так, в ЗУ № 996-XIV учетная политика рассматривается, как совокупность принципов, методов и процедур, которые используются для составления и представления финансовой отчетности. Однако считаем, что в этом определении учетной политики должно быть предусмотрено ее использование не только для составления финансовой отчетности, но и для ведения бухгалтерского учета, за обобщенными показателями которого составляется финансовая отчетность. В ЗРФ № 402-ФЗ, п. 1, ст. 8 учетная политика – это совокупность способов ведения экономического субъектом бухгалтерского учета, что тоже есть не полным, потому что совокупность способов ведения бухгалтерского учета представлена такими его элементами как документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчетность.

Относительно валюты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, то в каждой стране применяется денежная единица соответствующей страны, а объект бухгалтерского учета, который выражен в иностранной валю-

те, в соответствии с Законами пересчитывается в валюту страны.

Государственное регулирование бухгалтерского учета в Украине, в соответствии с ЗУ № 996-XIV, обеспечивает центральный орган исполнительной власти, Министерство финансов Украины, Национальный банк Украины, Государственное казначейство Украины, министерства и другие центральные органы исполнительной власти в пределах своей компетенции. В Российской Федерации государственное регулирование бухгалтерского учета ведется аналогично с Украиной, соответственно, общее методологическое руководство осуществляется Правительством Российской Федерации, а также уполномоченным федеральным органом и Центральным банком Российской Федерации.

Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций в соответствии с законами двух стран есть первичные учетные документы, которыми также определено наличие обязательных реквизитов на первичных документах. Законами также предусмотрено обязательное ведение регистров бухгалтерского учета, правила исправления ошибок в регистрах, а также их надлежащую сохранность. Но в то же время стоит отметить, что в ЗРФ № 402-ФЗ для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета предназначены две отдельные статьи, 9 и 10 соответственно, что есть более удобно, а в ЗУ № 996-XIV объединено в одну статью 9 и ведение типовых документов в Российской Федерации не предусмотрено.

Что касается инвентаризации активов и обязательств, подход в Законах Украины и Российской Федерации аналогичный, где четко определено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации, сроки, порядок проведения, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации в соответствии с законодательствами обеих стран перед составлением годовой отчетности.

Финансовая отчетность Украины и Российской Федерации имеет определенные отличия. В соответствии с ЗУ № 996-XIV, финансовая

отчетность предприятий включает: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о собственном капитале и примечаниях к отчетам, а финансовая отчетность в Российской Федерации, соответственно с ЗРФ № 402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, за исключением случаев, установленных Федеральным законом. Формы финансовой отчетности банков устанавливаются соответственно Национальным банком Украины и Центральным банком Российской Федерации.

Отчетный период для составления финансовой отчетности и в Украине, и в Российской Федерации аналогичный – календарный год. Относительно отчетных периодов то они идентичны.

В Законе ЗУ № 996-XIV в четвертый раздел введена дополнительная статья 12–11 от 16.10.2012 г., которая предусматривает использование международных стандартов публичными акционерными товариществами, банками, страховиками, а также предприятиями, осуществляющими хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины при составлении финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности. Отчетность этих предприятий подлежит обнародованию на веб-сайте центрального органа исполнительной власти, что обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

Считаем целесообразным дополнить определения предмета и объектов бухгалтерского учета в Закон Украины № 996-XIV в связи с тем, что бухгалтерский учет как наука должен иметь свои предмет и объекты исследования.

Изменение системы нормативного регулирования бухгалтерского учета направлено на развитие взаимодействия органов государственного регулирования с профессиональными

общественными организациями и другой заинтересованной общественностью.

Таким образом, Законы о бухгалтерском учете Украины и Российской Федерации базируются на институциональных подходах и исходят из понимания того, что система бухгалтерского учета основывается на правовых и национальных традициях, в рамках которых она функционирует. К каждому из Законов разрабатываются и утверждаются нормативные правовые акты по бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996 – XIV від 16.07.1999 р. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1087.271.0>. – Назва з екрана.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>. – Назва з екрана.
3. Нападівська Л. В. Удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні / Нападівська Л. В. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 6. – С. 3–7.
4. Хозяева С. Г. Развитие системы учета в Российской Федерации // Актуальні проблеми розвитку обліку контролю та аналізу в умовах глобальних економічних змін : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 7–8 жовт. 2010 р. – Полтава : ТОВ «АСМІ», 2010. – С. 36–38.
5. Шнейдман Л. З. Новый закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования и применения МСФО в стране [Электронный ресурс] / Шнейдман Л. З. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=391>. – Название с экрана.