

БУХГАЛТЕРСКОЕ ПРАВО КАК ПОДОТРАСЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРАВА*

© 2012 Е.М. Ашмарина

доктор юридических наук, профессор, академик РАЕН
Московская государственная академия им. О.Е. Кутафина
E-mail: Elena-Mikhailovna@yandex.ru

В целях продолжения серии статей относительно поиска места институтов, регулирующих учетные отношения в системе российского права, в настоящей статье рассмотрена совокупность правовых норм (императивных и диспозитивных), регулирующих отношения в сфере бухгалтерского учета и его соотношение с экономическим правом Российской Федерации.

Ключевые слова: экономическое право, предмет, метод и система бухгалтерского права, правовые нормы о бухгалтерском учете в системе экономического права.

В разд. I “Общие положения” монографии “Экономическое право Российской Федерации”¹ нами был подробно исследован предмет, метод экономического права Российской Федерации и предложена его структура. Обратимся далее к отдельным аспектам экономического права в соотношении их с правовым регулированием бухгалтерского учета.

При рассмотрении предмета экономического права нами были подчеркнуты важнейшие черты отношений, составляющих его предмет. Они были охарактеризованы следующим образом:

- эти отношения складываются в процессе экономической деятельности в целях перераспределения финансовых и нефинансовых активов в государстве;

- в этих отношениях участвуют как публичные, так и частные субъекты с целью реализации своих интересов (публичных и частных), следовательно, экономические отношения носят как властный, так и диспозитивный характер;

- объектом этих отношений всегда являются активы (как финансовые, так и нефинансовые), т.е. эти отношения имеют имущественный характер.

Очевидно, что *перераспределение финансовых и нефинансовых активов частными субъектами с целью выявления финансового результата собственной предпринимательской деятельности и процедуры финансового контроля за этим процессом со стороны уполномоченных органов публичного субъекта построены на ос-*

* См. подробно: Ашмарина Е.М. Экономическое право Российской Федерации : монография. М., 2012. Разд. II. Правовое регулирование учетных систем и экономическое право Российской Федерации.

нове применения такого инструмента, как учет и, прежде всего, бухгалтерский учет.

Попробуем рассмотреть целостное правовое поле (в рамках которого реализуются общественные отношения в сфере бухгалтерского учета), охарактеризовав совокупность норм, регулирующих эти отношения, как *бухгалтерское право*.

Предмет и метод бухгалтерского права. При определении внутриотраслевой классификации экономических общественных отношений как предмета экономического права, в соответствии с которыми возможно дальнейшее построение Общей и Особенной его частей, нами была принята за основу Номенклатура специальностей научных работников, утвержденная Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59 (08.00.00 “Экономические науки”)².

В соответствии с указанной номенклатурой экономические науки (08.00.00) включают в себя такие разделы, как экономическая теория; экономика и управление народным хозяйством; финансы, денежное обращение и кредит; *бухгалтерский учет*, статистика; математические и инструментальные методы экономики; мировая экономика.

Таким образом, очевидно, что бухгалтерский учет является одним из основных направлений современной российской экономической науки, что официально признано на подзаконном уровне правового регулирования.

Мы неоднократно обращали внимание на тот факт, что до настоящего момента не сложилось достаточно обоснованной научной концепции

относительно места блока норм, регулирующего отношения в сфере бухгалтерского учета в системе российского права, хотя, как было отмечено, в Российской Федерации объективно складывается система правового регулирования бухгалтерского учета (законодательство), которая включает в себя законы в области бухгалтерского (Закон Российской Федерации “О бухгалтерском учете”, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации) и подзаконные акты, издаваемые органами, наделенными специальной компетенцией (например, Министерство финансов РФ) и Центральным банком РФ, нормы которых носят как императивный, так и диспозитивный характер (например, стандарты бухгалтерского учета - ПБУ).

Указанное законодательство находится в настоящее время в начале своего становления и будет интенсивно развиваться в ближайшем будущем ввиду необходимости сближения отечественных стандартов учета с международными.

В разд. I “Общие положения” монографии “Экономическое право Российской Федерации” было высказано предположение о том, что целостное правовое урегулирование отношений в области бухгалтерского учета возможно именно в рамках экономического права, в котором бухгалтерское право может быть представлено как его внутриотраслевое образование (подотрасль). Попробуем разобраться в этом подробнее.

Нам представляется бесспорным, что отношения в области бухгалтерского учета органично вписываются в предмет экономического права, который был сформулирован нами как общественные экономические отношения, возникающие в процессе экономической деятельности, осуществляемой публичными и частными субъектами с целью реализации своих публичных и частных имущественных интересов в процессе перераспределения финансовых и нефинансовых активов страны в таких сферах, как управление народным хозяйством (в том числе организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; цено-

образование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм), финансы, денежное обращение и кредит; бухгалтерский учет и статистика; мировая экономика.

Предметом бухгалтерского права являются общественные отношения по бухгалтерскому учету финансовых и нефинансовых активов и источников их формирования, а также отношения, связанные с формированием и представлением бухгалтерской отчетности, равно как и отношения по контролю за правильностью и своевременностью ее составления и представления, исходя из требований действующего законодательства. Все перечисленные отношения складываются в процессе экономической деятельности, в которой участвуют как частные, так и публичные ее субъекты.

Метод правового регулирования отношений в сфере бухгалтерского учета, как было отмечено неоднократно, сочетает в себе императивные и диспозитивные начала, что объясняется сочетанием публичных (в области финансовой деятельности публичного субъекта) и частных (в сегменте предпринимательской деятельности) интересов при урегулировании этих отношений. Императивный метод правового регулирования отношений в сфере бухгалтерского учета присущ финансово-правовым нормам.

Что же касается диспозитивных норм, на первый взгляд, можно утверждать, что их блок расположен в пределах предпринимательского права Российской Федерации, которое в разд. I “Общие положения” монографии было охарактеризовано как микромодель экономического права. Одновременно при более внимательном рассмотрении и на основании того, что предпринимательское право само является комплексной отраслью российского права (второго порядка), рецепируя (и обобщая) нормы других отраслей российского права (первого порядка), возникают вопросы: откуда происходит рецепция? К нормам какой отрасли первого порядка отнесены диспозитивные нормы, регулирующие отношения в области бухгалтерского учета? Вопросы остаются пока без определенного ответа.

Можно, конечно, вспомнить далее информационное право. Так, в соответствии с легальным

его определением бухгалтерский учет - это формирование документированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все имущество и обязательства, а также хозяйственные процессы отражаются в бухгалтерском учете в денежном выражении (Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ³, который вступит в действие с 1 января 2013 г.). Согласно действующему Федеральному закону бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документально учета всех хозяйственных операций⁴.

Система бухгалтерского учета в материальном смысле является средством или инструментом для получения комплексно обработанной информации, представляющей собой в совокупности эти информационные потоки.

В свою очередь, нормы права, регулирующие данные процессы, призваны установить единообразные требования, необходимые для получения не просто разнородных потоков информации, но потоков информации, понимаемых и читаемых единообразно и дифференцированных в зависимости от того или иного критерия, их обособления из общего массива информации в соответствии с поставленной задачей. Так, примером могут являться нормативно установленные требования о составлении отчетности любой организацией в целом или по тому или иному сегменту в частности (подавляющее большинство Положений о бухгалтерском учете содержат нормы о требованиях, предъявляемых к раскрытию информации в конкретном сегменте деятельности, отношения в сфере которого регулируются данным ПБУ). Раскрытие информации о результатах деятельности экономического субъекта служит информационным потоком (сигналом) для всех пользователей этой отчетности (в том числе и государственных органов).

Продолжая эту мысль, обратим внимание на то, что не случайно Центральный банк РФ вправе устанавливать для системы кредитных учреждений целый спектр обязательных нормативов⁵ (коэффициенты ликвидности и др., норматив обя-

зательного резервирования). Аналогичный порядок действует в отношении организаций, ведущих деятельность на рынке ценных бумаг. Это говорит о том, что органы, в чьи обязанности входит регулирование того или иного сегмента экономического рынка, императивно устанавливают специфические критерии (прямая связь), несоблюдение которых является сигналом (обратная связь) о процессе нарастания негативных последствий. Не случайно данный инструмент (установление обязательных нормативов) можно рассматривать как мероприятия текущего (еще не последующего), т.е. превентивного финансового контроля, целью которого является не карательная, но предупредительная функция. Очевидно, что только на основе применения учета можно оценить степень соблюдения организациями соответствующих нормативов. Другими словами, результаты учета, отраженные в соответствующей отчетности, являются искомой информацией для осуществления процедур как внешнего, так и внутреннего контроля.

Таким образом, текущий учет и отчетность призваны служить информацией для поэтапного и последовательного управления экономическими процессами на микро- и макроуровне.

Возвращаясь к поиску места диспозитивных норм, регулирующих отношения в области бухгалтерского учета в системе российского права, признаем факт их наличия в информационном праве Российской Федерации. Действительно впервые легальное определение "информация" было закреплено в ст. 2 Федерального закона от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ "Об информации, информатизации и защите информации"⁶: "информация есть сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах независимо от формы их предоставления".

Исходя из того, что "информация - это обозначение содержания, полученного из внешнего мира в процессе нашего приспособления к нему и приспособления к нему наших чувств..."⁷, можно с уверенностью констатировать: приспособление к экономическим процессам происходит посредством учета. В соответствии со ст. 2 Федерального закона "Об информации, информационных технологиях и защите информации"⁸ "информация" - сведения (сообщения, данные) не-

зависимо от формы их представления”. Другими словами, результаты финансово-экономической деятельности субъектов, оформленные в виде законно установленных форм бухгалтерской отчетности, являются информацией, которая регулируется нормами информационного права.

По мнению И.Л. Бачило, предметом информационного права “является та часть общественных отношений, которая связана с созданием, формированием, хранением, обработкой, распространением, использованием информационных ресурсов и их конкретных объектов, с управлением в области формирования и использования информационного ресурса в обществе и его отдельных структурах, с развитием и использованием новых технологий работы с информацией и технологий ее передачи в системах и сетях коммуникаций, с установлением и реализацией мер по обеспечению безопасности в информационных сферах, а также с юридической ответственностью субъектов права в названных областях”⁹. В сферу указанных “общественных отношений” включаются гражданско-правовые (договорные), управленческие (управление в области формирования и использования информационного ресурса), административные (установление и реализация мер по обеспечению безопасности), процессуальные (применение мер юридической ответственности субъектов) отношения¹⁰.

Таким образом, мы видим, что информационное право, так же как и предпринимательское право Российской Федерации, само является комплексной отраслью российского права. Возвращаясь к вопросу о методе и основываясь на выводе о комплексности императивно-диспозитивного правового регулирования отношений в области бухгалтерского учета, вспомним еще раз, что соответствующая Номенклатура (12.00.00) предусматривает следующие разделы по направлениям правовых наук: теория и история права и государства; история учений о праве и государстве; конституционное право; муниципальное право; гражданское право; *предпринимательское право*; семейное право; международное частное право; трудовое право; право социального обеспечения; природоресурсное право, аграрное право; экологическое право; уголовное право и криминология, уголовно-исполнительное право; уго-

ловный процесс, криминалистика, оперативно-розыскная деятельность; международное право, европейское право; судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности; административное право; *финансовое право*; *информационное право*; гражданский процесс, арбитражный процесс.

Рассматривая их, мы еще раз приходим к выводу о том, что из всей совокупности установленных направлений отношения в сфере бухгалтерского учета регулируются нормами предпринимательского и информационного права (комплексные отрасли российского права), а также финансового права (отношения власти и подчинения). Диспозитивные нормы, регулирующие отношения в области бухгалтерского учета, до сих пор определенно не соотносятся ни с одной из представленных отраслей первого порядка.

Обобщая, в целом, изложенное, можно констатировать, что методы экономического права (метод правового регулирования экономических отношений можно уверенно охарактеризовать как комплексный, т.е. часть норм носит императивный, часть - диспозитивный характер)¹¹ и его института правового регулирования бухгалтерского учета (бухгалтерского права) идентичны.

Таким образом, используя традиционный теоретический подход, делаем вывод о том, что *бухгалтерское право можно признать отраслевым образованием экономического права, исходя:*

во-первых, из того, что общественные отношения в сфере бухгалтерского учета органично вписываются в экономические отношения (предмет экономического права поглощает предмет бухгалтерского права);

во-вторых, из того, что методы экономического права и бухгалтерского права идентичны (это комплексный, т.е. императивно-диспозитивный, метод).

Кроме того (как было указано выше), *это теоретическое положение подтверждается подзаконным нормативным актом, установившим Номенклатуру научных направлений в области экономики.*

Итак, *видовые особенности предмета при родовой тождественности и общность метода регулирования позволяют определить бухгалтерское право как подотрасль экономического*

права, представляющую собой совокупность диспозитивных и императивных юридических норм, регулирующих общественные экономические отношения по бухгалтерскому учету финансовых и нефинансовых активов и источников их формирования, а также отношения, связанные с формированием и представлением бухгалтерской отчетности, равно как и отношения по контролю за правильностью и своевременностью ее составления и представления.

Обратимся далее к вопросу о системе (внутреннее распределение норм по отдельным институтам в соответствии с особенностью отношений, регулируемых этими нормами) и структуре бухгалтерского права, рассматривая его как подотрасль экономического права Российской Федерации. Будем исходить из традиционной ситуации, в соответствии с которой любое крупное отраслевое образование предполагает наличие Общей и Особой частей.

Система бухгалтерского права. Бухгалтерское законодательство. Представляется справедливым, что Общая часть бухгалтерского права должна закреплять:

- основные общие принципы бухгалтерского учета;
- круг и полномочия органов, управляющих процессами в этой сфере экономической деятельности;
- общие положения о контроле и ответственности за надлежащую (и в случае ненадлежащей) реализацию норм о бухгалтерском учете;
- другие общие вопросы, касающиеся любого института бухгалтерского права.

Думается, что нормы Федерального закона “О бухгалтерском учете”, как действующего, так и вводимого в действие с 1 января 2013 г., относятся к Общей части бухгалтерского права. Кроме норм Федерального закона “О бухгалтерском учете”, общие вопросы ведения бухгалтерского учета урегулированы нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. К Общей же части, как представляется, следует отнести нормы (в частности технико-юридические) Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению.

Особая часть, конкретизируя Общую, состоит из разделов, интегрирующихся в самостоя-

тельные подгруппы, регулирующие однородные отношения в области бухгалтерского учета, имеющие характерную специфику. Думается, что критерием, дифференцирующим комплекс исследуемых отношений, могут служить нормы, характеризующие особенности учета в отдельном сегменте экономических отношений. В этой связи представляется целесообразным принятые стандарты (ПБУ) разбить на четыре группы¹², а именно нормы:

1. *ПБУ, действие которых распространяется на наиболее широкий круг субъектов экономической деятельности, можно (в порядке гипотезы) предложить отнести к Общей части бухгалтерского права.*

1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации начала формироваться с принятием Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н¹³. Это Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

1.2. *Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99).* Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н. В Положении содержатся требования относительно состава, содержания и методических основ формирования бухгалтерской отчетности (в частности баланса, отчета о прибылях и убытках) организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

1.3. *Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” (ПБУ 9/99).* Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), так как создание таких юридических лиц преследует в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

1.4. *Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации"* (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н. Аналогично предыдущему.

1.5. *Положение "Информация по прекращаемой деятельности"* (ПБУ 16/2002). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н¹⁴. Положение содержит порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных) о прекращении деятельности (кроме случая, являющегося следствием чрезвычайных событий).

1.6. *Положение "Учет расчетов по налогу на прибыль"* (ПБУ 18/2002). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н¹⁵. Положение имеет очень большое значение, так как соотносится с результатами не только бухгалтерского учета, но и налогового учета, установленного к ведению гл. 25 НК РФ. Оно содержит правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (кроме кредитных, страховых и бюджетных). Это положение также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) отчетного года, исчисленную, согласно правилам бухгалтерского учета, и налоговой базы, по налогу на прибыль, исчисляемую в соответствии с требованиями налогового учета.

Нормы всех прочих стандартов бухгалтерского учета, на наш взгляд, целесообразно соотносить с Особенной частью бухгалтерского права (в порядке гипотезы), выделив следующие направления.

2. *ПБУ, регулирующие правила оценки отдельных объектов бухгалтерского учета.* Сюда, как представляется, можно отнести нормы таких ПБУ, как:

2.1. *ПБУ "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"* (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н¹⁶. В Положении (р.1) указывается, что им регулируются специфические вопросы бухгалтерского учета и отражения

в бухгалтерской отчетности организации имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.2. *Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"* (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. №44н¹⁷. В стандарте установлены критерии активов, понимаемых как материально-производственные запасы (например, сырье, материалы, активы, предназначенные для перепродажи, готовая продукция, товары) и правила их оценки.

2.3. *Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"* (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н¹⁸. Положение устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и правилах их оценки.

2.4. *Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов"* (ПБУ 14/2007). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н¹⁹. Положение содержит перечень объектов, относимых к нематериальным активам (например, произведения науки, литературы и искусства, программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства, товарные знаки и знаки обслуживания). Положение содержит нормы об оценке нематериальных активов.

2.5. *Положение "Учет финансовых вложений"* (ПБУ 19/2002). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н²⁰. Положение устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в сфере формирования информации о финансовых вложениях организациями (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений).

3. *ПБУ, регулирующие правила отражения информации в отдельных сегментах экономической деятельности.* Здесь, на наш взгляд, должны найти место нормы таких стандартов, как:

3.1. *Положение "Информация по сегментам"* (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Ми-

нистерства финансов Российской Федерации от 27 января 2000 г. № 11н²¹. Положение применяется организацией в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ.

3.2. *Положение по бухгалтерскому учету “Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство” (ПБУ 2/2008)*. Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н²². Положение раскрывает базовые правила и понятия организации бухгалтерского учета и отчетности у сторон, участвующих в процессе капитального строительства: заказчика и подрядчика.

3.3. *Положение “Учет государственной помощи” (ПБУ 13/2000)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н²³. Исходя из Положения, в бухгалтерском учете формируется информация о государственной помощи, предоставленной коммерческим организациям (кроме кредитных организаций) в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов.

3.4. *Положение “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию” (ПБУ 15/2008)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н²⁴. Положение регулирует порядок учета задолженности по полученным займам, кредитам (в том числе товарному и коммерческому), выданным обязательствам (в частности, путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций).

3.5. *Положение “Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы” (ПБУ 17/2002)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 115н²⁵. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете организаций (кроме кредитных) информации по указанному направлению расходов в случае выполнения этих работ собственными силами или по договору подряда сторонней организацией.

3.6. *Положение “Информация об участии в совместной деятельности” (ПБУ 20/2003)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2003 г. № 105н²⁶. В Положении устанавливаются правила и порядок раскрытия информации об участии в совме-

стной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций).

4. *ПБУ, устанавливающие допуски, способные повлиять на экономическую деятельность организации в будущем*. Здесь можно привести нормы следующих стандартов:

4.1. *Положение по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” (ПБУ 7/98)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н²⁷. Согласно Положению событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты хозяйственной деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.2. *Положение по бухгалтерскому учету “Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы” (ПБУ 8/2010)*. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н²⁸.

Кроме того, к Особенной части бухгалтерского права, на наш взгляд, следует отнести институты, регулирующие особенности бухгалтерского учета в банковской и страховой сферах.

Таким образом, абсолютно не претендуя на бесспорность предложенной классификации, можно предположить в порядке гипотезы, что бухгалтерское право как подотрасль экономического права состоит из *Общей и Особенной частей, каждая из которых включает в себя соответствующие институты. Общая часть бухгалтерского права должна закреплять общие положения и содержит нормы Федерального закона “О бухгалтерском учете”, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, нормы (в частности технико-юридические) Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению и нормы стандартов бухгалтерского учета, действие которых распространяется на наиболее широкий круг субъектов экономической деятельности.*

Особенная часть, конкретизируя Общую, состоит из разделов, включающих в себя нормы:

- регулирующие правила оценки отдельных объектов бухгалтерского учета;

- регулирующие правила отражения информации в отдельных сегментах экономической деятельности;

- устанавливающие допуски, способные повлиять на экономическую деятельность организации в будущем.

- отражающие особенности бухгалтерского учета в банковской и страховой сферах.

¹ См.: Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Экономическое право Российской Федерации : монография. М., 2011. Разд. I. Общие положения.

² Далее по тексту "Номенклатура". Внесение изменений в указанную Номенклатуру не влечет принципиальных изменений концептуального подхода к вопросам экономического права (прим. автора).

³ Собрание законодательства Рос. Федерации. 2011. № 50. Ст. 7344.

⁴ Федеральный закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ : [ред. 28 нояб. 2011 г.].

⁵ См.: О Центральном банке Российской Федерации : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. № 28. Ст. 2790.

⁶ Документ утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 27 июля 2006 № 149-ФЗ (Российская газета. 2006. 29 июля).

⁷ Винер Н. Кибернетика или управление и связь в животном и машине. М., 1968. С. 201.

⁸ Об информации, информационных технологиях и защите информации : федер. закон от 27 июля

2006 г. № 149-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2006. Ст. 3448.

⁹ Бачило И.Л. Информационное право: основы практической информатики : учеб. пособие. М., 2001. С. 32.

¹⁰ Толстой В.С. Гражданское информационное право. М., 2009. С. 7.

¹¹ Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Указ. соч. Ч. I.

¹² См.: Ашмарина Е.М. Правовые основы бухгалтерского, налогового и бюджетного учета : учеб. пособие. М., 2007. С. 56-69.

¹³ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.

¹⁴ Российская газета. 2002. № 148.

¹⁵ Там же. 2003. № 4.

¹⁶ Там же. 2007. № 25.

¹⁷ Там же. 2001. № 140.

¹⁸ Там же. № 91, 92.

¹⁹ Финансовая газета. 2000. № 48.

²⁰ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2003. № 9.

²¹ Финансовая газета. 2000. № 13.

²² Бюллетень нормативных актов органов исполнительной власти. 2008. № 49.

²³ Финансовая газета. 2000. № 47.

²⁴ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.

²⁵ Российская газета. 2002. № 236.

²⁶ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2003. № 9.

²⁷ Российская газета. 1999. № 10.

²⁸ Там же. 2011. № 32.

Поступила в редакцию 04.07.2012 г.