

1. Роль Конституции Российской Федерации в формировании правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетных данных.

В соответствии со ст. 71 Конституции РФ бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, т.е. государства. Государство в лице Правительства РФ осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости.

В свою очередь Правительство предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями. Таким образом складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Всю систему нормативного регулирования можно подразделить на четыре уровня документов:

- законы и иные акты законодательства РФ;
- положения по бухгалтерскому учету;
- методические указания по ведению бухгалтерского учета;
- рабочие документы организации, формирующие ее систему бухгалтерского учета.

2. Четырехуровневая система регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета в РФ.

Под системой правового регулирования бухгалтерского учета понимают совокупность нормативных актов и отдельных правовых норм, регулирующих отношения в этой сфере.

Систему правового регулирования бухгалтерского учета можно представить как состоящую из документов четырех уровней:

- 1 уровень - Конституция Российской Федерации, федеральные законы, указы Президента, постановления Правительства, нормы которых носят императивный характер;
- 2 уровень - подзаконные акты, нормы которых носят императивный характер (например, Положения по

- бухгалтерскому учету, утверждаемые приказами Минфина России);
- 3 уровень - подзаконные акты, нормы которых носят отчасти диспозитивный характер (например, методические указания органов специальной компетенции);
 - 4 уровень - локальные акты организаций (например, учетная политика организации).

3. Классификация нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет в РФ, их применение.

1) Федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы. Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы.

2) Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

3) Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 настоящей статьи, и документы для организации и ведения бухгалтерского учета Центральным банком Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 30.12.2021 N 443-ФЗ)

4) Рекомендации в области бухгалтерского учета;

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых 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.

5) Стандарты экономического субъекта. (часть 1 в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 247-ФЗ)

4. Проблемы формирования учетной политики предприятия.

При формировании учетной политики организация сталкивается с такими распространенными проблемами, как:

- несовершенство действующего законодательства и несогласованность отдельных правовых актов между собой (обилие и разнообразие законов, подзаконных актов, инструкций и постановлений, а также необходимость сопоставления их друг с другом приводят к возникновению вопросов и нестыковок на начальном этапе);
- формальное отношение специалистов к формированию учетной политики (сформировано четкое представление о том, что учетная политика является формальным документом, который составляется в обязательном, принудительном порядке и воспринимается как обязанность; отсутствие на этапе формирования понимания того, как сильно выбранные методы учета влияют на конечный результат деятельности организации, а при его присутствии составление учетной политики в последний момент и по остаточному принципу, следовательно, не оказание достаточного внимания вопросам, отражаемым в учетной политике принципов работы организации);
- сложность выбора экономически оправданного варианта учета и оценки конкретных объектов (отсутствие рекомендаций и четкого алгоритма выбора вариантов учета и оценки обусловлено спецификой деятельности каждой организации в отдельности, по этой причине учетная политика не может быть составлена с использованием готовых шаблонов; отсутствие достаточных знаний, навыков и понимания специфики деятельности организации приводит к проблемам в выборе форм и методов ведения бухгалтерского учета).

5. Соотношение финансовой, учетной и налоговой политики предприятия.

Разработка системы бухгалтерского и налогового учета взаимосвязаны — невозможно поставить налоговый учет, не

проведя анализ системы бухгалтерского учета и не осуществив необходимые корректировки бухгалтерского учета. Принцип единства систем бухгалтерского учета и налогообложения заключается в создании системы учета, отвечающей рыночной экономике. При формировании соответствующего интереса со стороны широкого круга пользователей отчетности государство должно исходить из приоритета бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения.

Методика расчетов налоговых сумм и документальное оформление налоговых отношений в целом должны исходить из основ классического бухгалтерского учета, а не наоборот. Построение модели взаимоотношений бухгалтерского учета и налогообложения требует системности в процессе накопления и обобщения данных о налоговых обязательствах в учете, а также их отражения в отчетности. В ее основе должна быть схема отражения данных на счетах бухгалтерского учета, которая бы, с одной стороны, не нарушала целостность учета, а с другой — приводила к системному формированию информации, нужной для налогообложения. Это позволит реализовать одну из основных целей бухгалтерской отчетности — обеспечить все группы заинтересованных пользователей данными, достаточными для дальнейшей обработки и интерпретации в интересах и целях каждой из групп.

Отсутствие возможности установить взаимосвязь налоговой и бухгалтерской прибыли не позволяет инвесторам оперативно оценить влияние налоговой составляющей на финансовый результат деятельности организации в целом.

6. Особенности формирования учетных данных в группе взаимосвязанных организаций и составления консолидированной отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96).

Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам, разработанным головной организацией исходя из (ПБУ 4/96) на основе типовых форм бухгалтерской отчетности. При этом: типовые формы бухгалтерской отчетности могут дополняться статьями и данными, необходимыми заинтересованным пользователям сводной бухгалтерской отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность является особым видом бух.отчетности, составляется путем объединения показателей бухгалтерских отчетов взаимосвязанных предприятий, входящих в одну группу и характеризует имущественное и финансовое положение группы предприятий в целом на определенную отчетную дату, а так же финансовый результат деятельности группы за отчетный период.

Сводная бухгалтерская отчетность является специфической, нетрадиционной формой бух.отчетности т.к.имеет свои особенности:

Она содержит информацию об имущественном и финансовом положении группы взаимозависимых предприятий, т.е. нескольких юридических лиц, а не одного юр.лица, что выходит за рамки принципа имущественной обособленности.

Она составляется на основе данных отчетности предприятий группы, а не на основе данных бухгалтерского учета.

7. Федеральный закон «О консолидированной отчетности».

Консолидированная отчетность — это систематизированная информация, отражающая результаты деятельности группы компаний, а именно:

- финансовое положение и изменения в нем;
- финансовые результаты деятельности.

Такое определение дано в п. 2 ст. 1 закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ о консолидированной финансовой отчетности.

Основное отличие консолидированной отчетности от индивидуальной (составленной отдельной фирмой) состоит в том, что в единое целое объединяется информация о финансовом положении и результатах работы сразу нескольких фирм (группы).

Закон не определяет понятие «группа компаний», отсылая для его детализации к МСФО (международным стандартам финансовой отчетности).

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» называет группой компаний совокупность фирм, одна из которых

носит название материнской (МК), а остальные именуются дочерними (ДФ).

Закон о консолидированной отчетности — документ, дающий не только официальное определение понятию финансовой отчетности группы компаний, но и устанавливающий требования по ее:

- составлению;
- представлению;
- публикации.

Требования закона к консолидированной финансовой отчетности (КФО) представлены следующим образом:

- При составлении КФО применяются международные стандарты.
- КФО оформляется наряду с бухгалтерностью этой компании, составляемой в соответствии с законом о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- КФО составляется на русском языке и в валюте РФ, подписывается руководителем компании или иными уполномоченными лицами.
- Годовая КФО представляется акционерам и учредителям (или собственникам имущества) компании, а также в Центробанк РФ (если это предусмотрено законодательно). Срок представления КФО пользователям — до проведения общего собрания участников компании (но не позднее 120 дней после окончания отчетного года).
- Годовая КФО должна публиковаться не позднее 30 дней после представления ее пользователям путем размещения в информационных системах общего пользования и (или) доступных СМИ.
- КФО подлежит обязательному аудиту, в т. ч. такой аудит проводится и по промежуточной КФО, составлять которую должны кредитные организации и юрлица, торгующие ценными бумагами, котирующимися на рынке.

8. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "

Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96).

Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам, разработанным головной организацией исходя из (ПБУ 4/96) на основе типовых форм бухгалтерской отчетности. При этом: типовые формы бухгалтерской отчетности могут дополняться статьями и данными, необходимыми заинтересованным пользователям сводной бухгалтерской отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность является особым видом бух.отчетности, составляется путем объединения показателей бухгалтерских отчетов взаимосвязанных предприятий, входящих в одну группу и характеризует имущественное и финансовое положение группы предприятий в целом на определенную отчетную дату, а так же финансовый результат деятельности группы за отчетный период.

Сводная бухгалтерская отчетность является специфической, нетрадиционной формой бух.отчетности т.к.имеет свои особенности:

Она содержит информацию об имущественном и финансовом положении группы взаимозависимых предприятий, т.е. нескольких юридических лиц, а не одного юр.лица, что выходит за рамки принципа имущественной обособленности.

Она составляется на основе данных отчетности предприятий группы, а не на основе данных бухгалтерского учета.

9. Национальная система бухгалтерского учета как руководство, включающее определение бухгалтерских терминов, правил оценки и образцов форм бухгалтерской отчетности.

Национальная система бухгалтерского учета (Plan Comptable General) представляет собой подробное руководство, которое включает определения бухгалтерских терминов, правила оценки и образцы форм бухгалтерской отчетности. Первый план был разработан в 1947 г. Исправленная его версия вступила в силу в 1982 г., восприняв положения Четвертой Директивы Европейского Союза.

Дается характеристика и раскрывается содержание основных международных стандартов финансовой отчетности, являющихся базой разработки национальных стандартов России в виде соответствующих положений по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. В процессе реформирования национальной системы бухгалтерского учета в дополнение к уже имеющимся положениям разрабатывается не менее 20 национальных стандартов бухгалтерского учета.

Дается характеристика и раскрывается содержание основных международных стандартов финансовой отчетности, являющихся базой разработки национальных стандартов России в виде соответствующих Положений по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. В процессе реформирования национальной системы бухгалтерского учета в дополнение к уже имеющимся положениям разрабатывается не менее 20 национальных стандартов бухгалтерского учета.

Применение МСФО в данном случае обусловлено развитием финансовых рынков и способствует их интегрированию. При этом согласования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности не происходит, и в процесс интеграции не включены национальные рынки капитала, объем торговли которых непривлекателен для иностранных компаний, а также финансовые рынки большинства развивающихся стран.

С января 1998 г. в Российской Федерации действует Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Цель реформирования состоит в приведении национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Бухгалтерский учет носит общехозяйственный характер и поэтому присущ и необходим любому обществу. В Российской Федерации, как и в других странах, разработана и действует своя национальная система бухгалтерского учета, которая более полно и точно учитывает специфику экономических отношений и традиций государства.

На Западе считают, что бухгалтерский учет и отчетность в России не отвечают международным стандартам, концепциям, постулатам и принципам бухгалтерского учета, принятым в странах с развитой рыночной экономикой. В то же время в мире трудно найти хотя бы одну страну, которая построила свою национальную систему бухгалтерского учета, основываясь полностью только на международных стандартах. Чаще всего это компромисс между международными стандартами бухгалтерского учета и особенностями национальных бухгалтерских школ тех стран, представители которых участвуют в разработке международных стандартов.

Говоря о международных стандартах, отметим, что они обобщают опыт многих стран, где заметная роль отводится США.

Действующие международные стандарты бухгалтерского учета используются в разных странах по-разному, так как в основе каждого лежат национальные системы бухгалтерского учета, но с применением (адаптацией) некоторых или большинства международных стандартов. Определяющей в разработке указанных стандартов является национальная система бухгалтерских стандартов и процедур США - ГААП.

10. Адаптация национальной системы бухгалтерского учета и ее соответствие международным стандартам.

Законодательство Российской Федерации значительно отличается от международного законодательства. Это находит свое отражение в бухгалтерском и финансовом учете. Тенденцией последних лет является приближение российского бухгалтерского учета к международным стандартам. Переход к международным стандартам осуществляется в российском законодательстве постепенно, начиная с конца 1990-х гг. С 2010 года процесс реформирования значительно активизировался.

В 2010 году был принят закон "О консолидированной финансовой отчетности", который устанавливает обязанность определенных субъектов составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность. В этом же году приказом Минфина России были утверждены новые формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также формы Приложений к ним, которые организации обязаны применять начиная с отчетности за 2011 г.

С 01.01.2013 в силу вступил новый Закон о бухгалтерском учете, которым предусмотрено применение международных стандартов как основы для разработки национальных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, который уже был одобрен Советом Федерации 22.11.2011 г. и направлен на рассмотрение Президенту РФ.

Таким образом, принятие нового закона будет способствовать интеграции РФ в европейскую и мировую экономику, улучшению делового климата, росту прозрачности экономики, стимулированию местных и иностранных прямых и портфельных инвестиций, укреплению стабильности и конкуренции банковского, страхового и реального секторов, а также сокращению рисков.

По своей сути Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) носят рекомендательный характер. Ни Совет по МСФО, ни бухгалтерское сообщество в целом не имеют полномочий требовать повсеместного их применения. Эти стандарты

применяются, потому что признается важность унификации правил финансовой отчетности, потому что отчетность, составленная по МСФО, дает инвесторам и другим заинтересованным лицам надежную и понятную информацию об отчитывающейся компании, что, в свою очередь, значительно снижает неопределенность и риски взаимодействия с компанией, а, следовательно, делает ее конкурентоспособной на рынке товаров и услуг. По мнению большинства специалистов, существующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, в отличие от МСФО, не позволяет достичь этих целей. В связи с этим, вопрос перехода на правила МСФО встал в России достаточно остро.

Однако, следует отметить, что не смотря на значительные шаги, предприняты в этом направлении, существует множество трудностей, которые еще следует преодолеть.

1. Ключевые положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет, как и любая другая сфера, нуждается в надлежащем правовом регулировании со стороны государства. И ведущую роль здесь играет Федеральный закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ. Он был принят 06.12.2011, но начал действовать с некоторой отсрочкой — с 01.01.2013. Основные цели этого закона — установить единые требования к БУ и отчетности, закрепить правовой механизм регулирования бухучета. Им посвящены 2-я и 3-я главы закона.

Прежде всего, он:

- раскрывает само понятие бухучета, определяя его как формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом о бухгалтерском учете, в соответствии с установленными им же требованиями, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО);
- очерчивает круг лиц, на которых распространяется его действие.

В числе объектов БУ закон указывает:

- факты хозяйственной жизни;
- активы и обязательства;
- финансовые источники;
- доходы и расходы.

Перечень объектов является открытым. А в качестве лиц, обязанных вести учет, называются все экономические субъекты в РФ. Не вести БУ допускается лишь ИП и некоторым подразделениям иностранных организаций.

Помимо этого, закон о бухгалтерском учете закрепляет:

- порядок организации БУ экономическим субъектом;
- требования к первичным документам и бухрегистрам;

- правила инвентаризации;
- «отчетные» вопросы;
- порядок хранения документов БУ.

2. Единство принципов и методов бухгалтерского учета.

Методы бухгалтерского учета - это приемы, элементы, с помощью которых осуществляется бухгалтерский учет.

- **Счет** - это инструмент учета, группировки, кодировки хозяйственных средств и операций. Различают активные, пассивные и активно-пассивные счета по отношению к бухгалтерскому балансу.

- **Корреспонденция счетов** - это взаимосвязь счетов.

- **Двойная запись** - это запись хозяйственных операций по дебету одного и кредиту другого счета. Кодировка хозяйственных операций с помощью двойной записи называется **бухгалтерской проводкой**.

- **Документация** - это сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности предприятия в учетных документах. Каждый документ представляет собой письменное свидетельство факта совершенной хозяйственной операции. Документы имеют название, а юридическую силу им придают обязательные реквизиты.

- **Инвентаризация** - это проверка фактического наличия товарно-материальных ценностей, денежных средств, финансовых обязательств на определенную дату.

- **Оценка** - определение стоимости в денежных измерителях.

- **Калькуляция** - это определение затрат на производство продукции. В нее включаются статьи затрат.

- **Бухгалтерский баланс** - это способ обобщения хозяйственных средств, группировки их источников на определенную дату. Левая часть - актив баланса, правая - пассив. Итоги актива и пассива бухгалтерского баланса должны соответствовать друг другу, поскольку не может быть больше хозяйственных средств, чем их источников.

- **Отчетность** - это отражение всей хозяйственной деятельности предприятия в документах за отчетный период (месяц, квартал, полугодие или год).

Принципы бухгалтерского учета:

- 1) **принцип денежного измерения** - в бухгалтерских отчетах информация всегда должна быть выражена в едином денежном измерителе (в валюте страны нахождения предприятия);
- 2) **принцип обязательного документирования** - непрерывное, сплошное, документально обоснованное и достоверное отражение учитываемых объектов, которые вытекают из одновременно совершающихся в организации различных операций. Эти операции, в свою очередь, отражают постоянно возобновляемый кругооборот всех средств организации и непрерывную смену их форм;
- 3) **принцип двусторонности или двойной записи** - заключается по источникам формирования и по признаку размещения с выполнением равенства в обеих группах бухгалтерского учета;
- 4) **принцип автономности организации** - в целях сохранения объективности учета бухгалтерских счетов, на которых отражаются все хозяйственные операции организации, ведется обособленно от счетов, которые предназначены непосредственно для учета лиц, связанных с данной организацией. Разделение бухгалтерских счетов организации и ее владельцев (юридических лиц) считается принципом автономности организации;
- 5) **принцип действующей организации** - любая создаваемая организация должна существовать (функционировать) и быть постоянно действующим производством;
- 6) **принцип учета по стоимости** - активы учитываются по цене приобретения, т. е. по стоимости. Она является основной базой для учета актива в бухгалтерском учете в течение всего времени его существования. Ориентируясь на эти правила, собственные активы и в балансе числятся по первичной цене (цене приобретения), и независимо от срока их нахождения на предприятии не переоцениваются, а вновь создаваемая продукция оценивается по сложившейся стоимости затрат в момент ее выпуска;

7) **принцип учетного периода:** бухгалтерский учет ведется по учетным периодам, которыми принято считать календарные периоды;

8) **принцип консерватизма (осторожности)** - предварительное поступление доходов в течение отчетного периода нельзя засчитывать в доходы, уже принадлежащие предприятию, если окончательное исполнение операции выходит за пределы отчетного периода. Их лучше отнести к доходам будущих периодов.

3. Общность системы регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета.

Конституция Российской Федерации о формировании правил ведения бухгалтерского учета и отчетных данных.

Функции государства и профессионального сообщества. Проекты стандартов и иных нормативных актов и их профессиональная экспертиза. Формы участия профессионального сообщества в процессе принятия стандартов. Задачи Минфина России в регулировании бухгалтерского учета. Контроль за выполнением принятых правил бухгалтерского учета. Факторы, определяющие формирование российской нормативной базы бухгалтерского учета. Система регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета. Проблемы формирования учетной политики предприятия.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете": общие положения; основные требования к ведению бухгалтерского учета; бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: общие положения; основные правила ведения бухгалтерского учета; основные правила составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; основные правила составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Их назначение и структура.

План счетов бухгалтерского учета.

Методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы.

Внутрипроизводственная нормативная документация. Понятие учетной политики, ее формирование, изменение, раскрытие.

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

- Настоящее Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее - Положение) разработано на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете".
- Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
- Министерство финансов Российской Федерации на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете" разрабатывает и утверждает положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, другие нормативные правовые акты и методические указания по бухгалтерскому учету, формирующие систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.
- Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.
- Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
- Руководитель организации может в зависимости от объема учетной работы:

- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- г) вести бухгалтерский учет лично.

2. Положения по бухгалтерскому учету, действие которых распространяется на наиболее широкий круг субъектов экономической деятельности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации начала формироваться с принятием Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/08), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)

- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых).

- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, включает пять разделов и устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых).

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, распространяется на все организации, кроме кредитных и содержит два раздела.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, включает три раздела и содержит порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (помимо кредитных) о прекращении деятельности (кроме случая, являющегося следствием чрезвычайных событий).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, включает пять разделов и имеет большое значение,

- Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, состоит из трех разделов и распространяется на все организации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, состоит из четырех разделов и распространяется на все организации, кроме кредитных.

3. Положения по бухгалтерскому учету, регулирующие правила отражения информации в отдельных сегментах экономической деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, распространяется на все организации, кроме кредитных, и включает пять разделов.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, раскрывает базовые правила и понятия организации бухгалтерского учета и отчетности у сторон, участвующих в процессе строительного подряда.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, включает четыре раздела и регламентирует порядок формирования в бухгалтерском учете информации о государственной помощи, предоставленной коммерческим организациям (кроме кредитных организаций) в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, включает три раздела. Данное ПБУ не применяется к кредитным организациям и государственным (муниципальным) учреждениям. Оно регулирует порядок учета задолженности по полученным займам, кредитам.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/2002), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, включает пять разделов и 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.

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в

совместной деятельности" (ПБУ 20/2003), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, включает пять разделов и устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций).

4. Положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие допуски, способные повлиять на экономическую деятельность организации в будущем.

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н. Положение распространяется на все организации, кроме кредитных.

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, состоит из пяти разделов и распространяется на все организации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

- Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) информации об изменении оценочных значений.

4. Концептуальные и методологические основы построения применяемых в России Планов счетов бухгалтерского учета и проблемы их унификации.

Основная цель международных стандартов финансовой отчетности заключается в выработке единого понимания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, в достижении единообразного содержания его терминологии, общем подходе к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности.

Российская система учета близка к европейской модели, для которой обязательно удовлетворение потребностей налоговых органов, четкое следование утвержденным принципам отражения операций, обязательность применения Плана счетов, утвержденного государством, и др.

В России переход на применение международных стандартов бухгалтерского учета начался в 1992 году. Основным моментом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами стала разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и внедрение их в практику.

В процессе реформирования обеспечивается:

- непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к его ведению;
- формирование модели сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета;
- ведение процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией;
- пересмотр допустимых способов оценки имущества и обязательств;
- создание механизма обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в стране.

5. План счетов бухгалтерского учета и его адаптация к специфике организации.

Государственные и муниципальные учреждения применяют единый план счетов, утвержденный приказом Минфина России приказом Минфина России от 01.12.10 № 157н. Он не похож на ПСБУ для коммерческих компаний. Счета бюджетного учета 2023 имеют другую структуру. Использовать их следует иначе, нежели в «обычной» бухгалтерии (подробнее см. «Бюджетный учет: чем бухучет «бюджетников» отличается от «коммерческого» бухучета»).

Бухгалтеру, который решил сменить сферу деятельности и перейти в бюджетную организацию, стоит порекомендовать пользоваться специализированной программой для ведения бюджетного учета. Это позволит ему быстрее разобраться в различиях и легче освоить бухучет в новой сфере.

ПСБУ для коммерческих организаций — это схема, позволяющая зарегистрировать и сгруппировать факты хозяйственной

деятельности (активы, обязательства, финансовые и хозяйственные операции и проч.).

В нем приведены счета первого порядка. Их называют синтетическими, и у каждого есть наименование и номер.

Три вида синтетических счетов:

- Активные. Сальдо у них может быть только дебетовым, увеличение средств всегда отражается по дебету, уменьшение по кредиту.
- Пассивные. Сальдо у них может быть только кредитовым, увеличение средств всегда отражается по кредиту, уменьшение по дебету.
- Активно-пассивные. Сальдо у них может быть как дебетовым, так и кредитовым, увеличение (уменьшение) средств отражается либо по дебету, либо по кредиту.

Также в ПСБУ приведены счета второго порядка. Их называют субсчетами. Для одного синтетического счета может быть открыто несколько субсчетов.

Большинство отечественных предприятий используют только ту нумерацию счетов, которую установил производитель компьютерной программы, руководствуясь требованиями Минфина России. И этого вполне достаточно для бухгалтерского и налогового учета. Однако если каждому счету присвоить еще и особый код, то можно существенно упростить ведение учета управленческого.

В таком случае, работая с компьютерной программой, отражая операции на бухгалтерских счетах, можно в любой момент вывести данные для управленческого учета. О том, как этого добиться, мы и расскажем.

В первую очередь надо составить развернутый план счетов бухгалтерского учета. Впрочем, обычно он уже разработан. Далее нужно присвоить коды каждой позиции бюджета. И наконец, увязать номера счетов с кодами бюджетных строк. Прделав все это, бухгалтер свою задачу выполнит. Останется только передать результаты компьютерщику, который внесет необходимые поправки в программу.

Здесь имеется в виду обычное открытие субсчетов к тем счетам, на которых отражены доходы и расходы, предусмотренные бюджетом предприятия. **Например**, нет необходимости детализировать счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", так как для управленческого учета такая информация не нужна. Зато если в рамках основной деятельности фирма занимается несколькими проектами, то лучше завести субсчет для каждого.

1. Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;

Как организовать документооборот по ФСБУ 27/2021

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2. Формирование учетной политики.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе ПБУ 1/2008 и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

3. Нормативное регулирование учетной политики.

Основным нормативным документом, регламентирующим формирование, раскрытие и изменение учетной политики предприятия, является Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106 н.

В соответствии с пунктом 6 указанного ПБУ 1/2008 учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий

хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

При этом, создавая учетную политику организации, руководствуются и множеством других нормативных документов. В первую очередь это Федеральный закон от 21.11.96 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 №34н, действующие на данный период времени ПБУ и план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденное приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н, а также другие нормативными документами.

В целом же нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4. Организационно-технический и методический аспекты учетной политики.

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и т.п. Методический аспект включает:

- Порядок начисления амортизации основных средств;
- Порядок начисления амортизации по нематериальным активам;
- Порядок финансирования ремонта основных средств;
- Метод оценки сырья, материалов и других ценностей (производственных запасов);
- Способ отражения на счетах операций заготовления и приобретения материальных ценностей;
- Способ учета выпуска продукции и определение момента перехода права собственности к покупателю при продаже продукции;
- Перечень резервов предстоящих расходов и платежей;
- Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) ;
- Порядок создания резервов по сомнительным долгам;
- Подход к оценке товаров в розничной торговле.

1. Европейская модель регулирования аудиторской деятельности.

Для данной модели характерно регулирование аудиторской деятельности с помощью законов и подзаконных актов, охватывающих деятельность всех участников аудиторской деятельности и их взаимоотношения. На государственные органы возложены функции по аттестации аудиторов, а также осуществлению контроля за качеством аудита. При государственной системе регулирования устанавливается обязательный характер аудиторских стандартов, что позволяет им совместно с законодательными актами обеспечивать регламентацию аудиторской деятельности.

2. Американская модель регулирования аудиторской деятельности.

Американская модель (Германия, Австрия, Франция, Испания) получила развитие в англоязычных странах, где регулирование аудиторской деятельности осуществляется главным образом профессиональными общественными аудиторскими объединениями, то есть приняло форму саморегулирования.

Так, в систему регулирования аудиторской деятельности в США до 2002 г. входили:

- Комиссия по ценным бумагам и биржам (Securities and Exchange Commission, SEC) и комиссии штатов по вопросам бухгалтерской отчетности, наделенные полномочиями по разработке и установлению стандартов бухгалтерского учета и надзора за деятельностью аудиторов;

- Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA) – некоммерческая самоуправляемая организация, созданная в 1947 г. и занимающаяся разработкой и интерпретацией основных правил ведения и раскрытия информации в финансовых отчетах коммерческих организаций;

- Совет по стандартам финансового учета (Financial Accounting Standards Board, FASB) – независимая самоуправляемая организация, созданная в 1973 г. и занимающаяся разработкой и интерпретацией основных правил ведения и раскрытия информации в финансовых отчетах неправительственных организаций.

Модель саморегулирования аудиторской деятельности помимо США применяется в таких странах, как Канада, Великобритания, Австралия, которые традиционно отличаются от других стран с развитой рыночной экономикой концепцией бухгалтерского учета и права. Ведущую роль в системе органов регулирования

аудита в таких странах занимают профессиональные аудиторские объединения. Для этого им переданы все основные функции, такие как аттестация аудиторов, осуществление контроля за качеством аудита, а также разработка стандартов и норм аудита. Результаты аудита рассчитаны на потребности акционеров, инвесторов, кредиторов и других хозяйствующих субъектов. Для саморегулируемой модели принципы, нормы, а также стандарты аудиторской деятельности являются основными инструментами установления взаимоотношений между всеми субъектами аудита. Государственное влияние на аудиторскую деятельность осуществляется лишь посредством общего регулирования экономики и других сфер деятельности.

3. Степень реализации основных положений Закона Сарбейнса-Оксли в нормативных актах РФ в области аудиторской деятельности.

4. Смешанная модель регулирования аудиторской деятельности в России.

Россия явилась первой страной в мире, официально принявшей смешанную модель регулирования аудиторской деятельности.

Характерными признаками смешанной модели регулирования аудиторской деятельности являются:

1) четкое разделение полномочий государства и делового сообщества по регулированию аудиторской деятельности (государство регламентирует общие правила национального аудита, а также контролирует деятельность профессиональных объединений);

2) создание смешанных органов регулирования аудиторской деятельности;

3) создание смешанной системы нормативных актов регулирования аудиторской деятельности.

1. Четырехуровневая система правового регулирования аудита в России.

Первый (самый верхний) уровень включает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Закон относится к основным законодательным актам. Он определяет место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента. Определяет цель и задачи аудита в финансово-экономической системе.

К документам **второго уровня**, регулиующим аудиторскую деятельность в РФ, относятся: Федеральные правила (стандарты). Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в соответствии со ст. 9 ФЗ «Об аудиторской деятельности» – это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. 2) подзаконные нормативные акты, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (нормативные документы в области лицензирования аудиторской деятельности и аттестации аудиторов). К таким нормативным актам относится Положение о лицензировании

аудиторской деятельности, утвержденное постановлением Правительства РФ от 29.03.2002 № 190.

К регулирующим актам **третьего уровня** относятся: внутренние стандарты аккредитованных профессиональных аудиторских объединений. В соответствии со ст. 9 ФЗ «Об аудиторской деятельности» профессиональные аудиторские объединения, если это предусмотрено их уставами, могут устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным правилам (стандартам). При этом требования внутренних правил (стандартов) не могут быть ниже требований федеральных правил (стандартов); нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации аудиторской деятельности и проведения аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета, хозяйственного права.

Четвертый уровень включает внутренние стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита.

2. Ключевые положения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

- 1) дает определение аудита, аудиторской деятельности и перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- 2) определяет систему органов и нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 3) дает определение аудитора, аудиторской организации, а также саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) определяет необходимость и порядок проведения аттестации аудиторской деятельности;
- 5) определяет критерии включения в реестр СРО, а также членства аудиторских организаций и аудиторов в СРО;
- 6) определяет порядок ведения государственного реестра СРО, а также реестра аудиторов и аудиторских фирм;

- 7) определяет случаи проведения обязательного аудита;
- 8) дает понятие и классификацию аудиторских стандартов;
- 9) определяет права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц при проведении аудита;
- 10) дает определение и определяет структуру аудиторского заключения;
- 11) определяет порядок государственного надзора за деятельностью СРО, а также контроля качества работы аудиторских организаций.

3. Ключевые положения Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

1) дает определение саморегулирования, субъектов саморегулирования, предмета саморегулирования, саморегулируемых организаций, а также общих критериев признания некоммерческой организации СРО;

Содержанием саморегулирования являются разработка и установление стандартов и правил определенной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

2) определяет структуру органов управления, а также основные функции, права и обязанности саморегулируемой организации;

3) определяет необходимость разработки и утверждения стандартов и правил СРО, а также создания специализированных органов для осуществления контроля за их соблюдением членами СРО;

4) определяет порядок осуществления контроля саморегулируемой организации за деятельностью своих членов;

5) определяет способы обеспечения имущественной ответственности членов СРО перед потребителями товаров (работ, услуг) и иными лицами.

