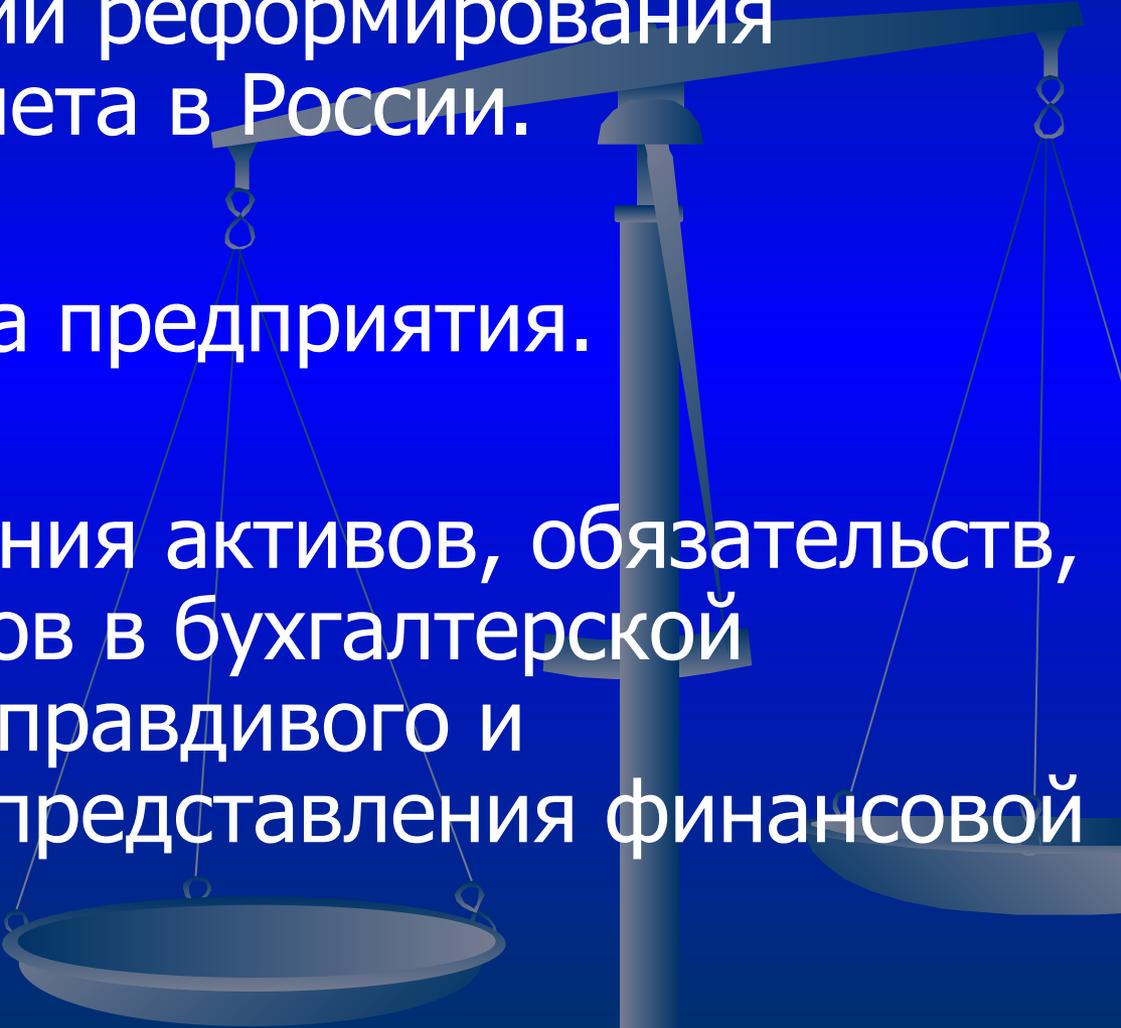




БУХГАЛТЕРСКОЕ ДЕЛО

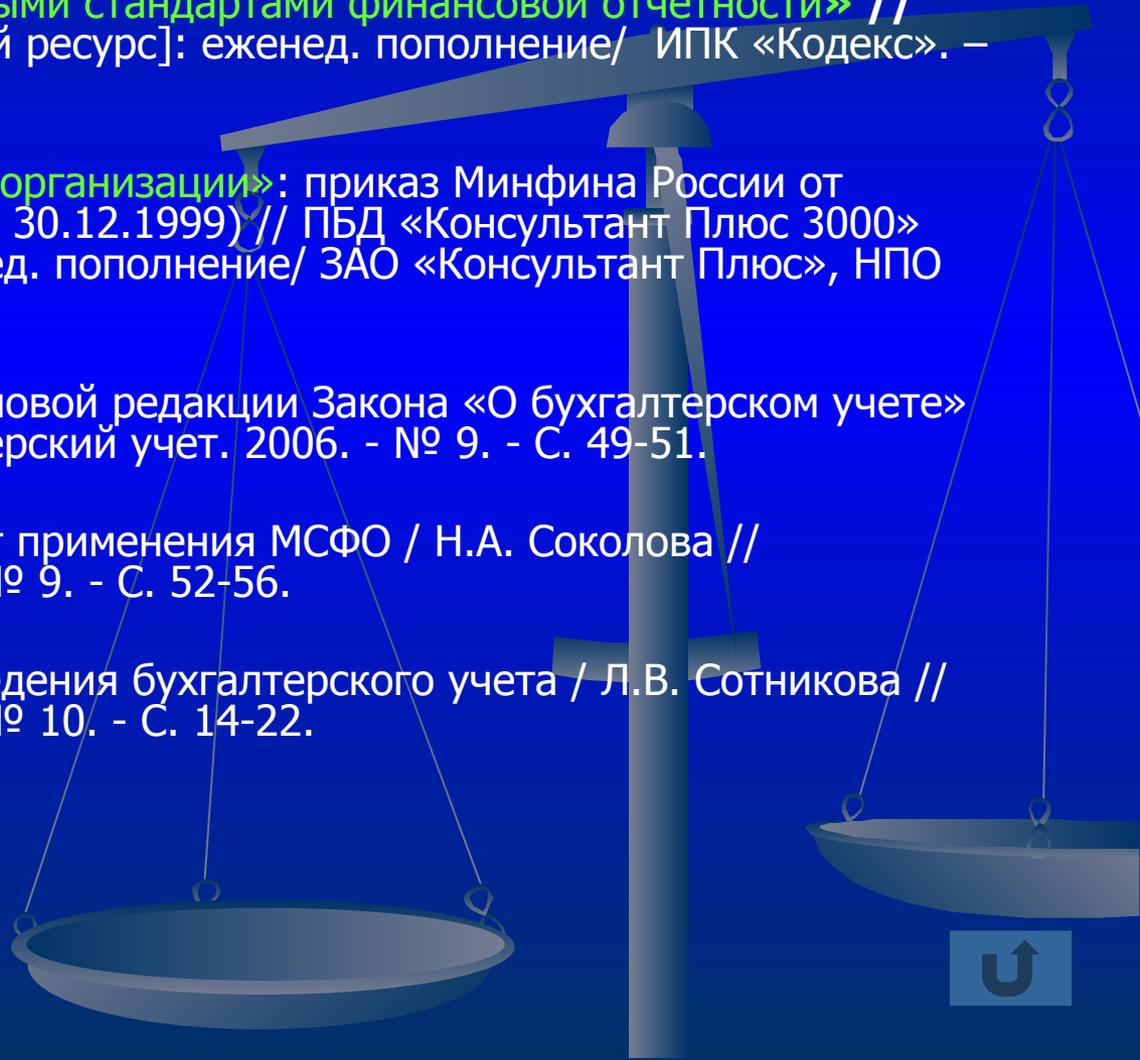
Тема: Бухгалтерское дело в условиях реформирования учета и отчетности в России

Вопросы, подлежащие рассмотрению

1. Основы концепции реформирования бухгалтерского учета в России.
 2. Учетная политика предприятия.
 3. Критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерской отчетности. Роль правдивого и добросовестного представления финансовой отчетности.
- 

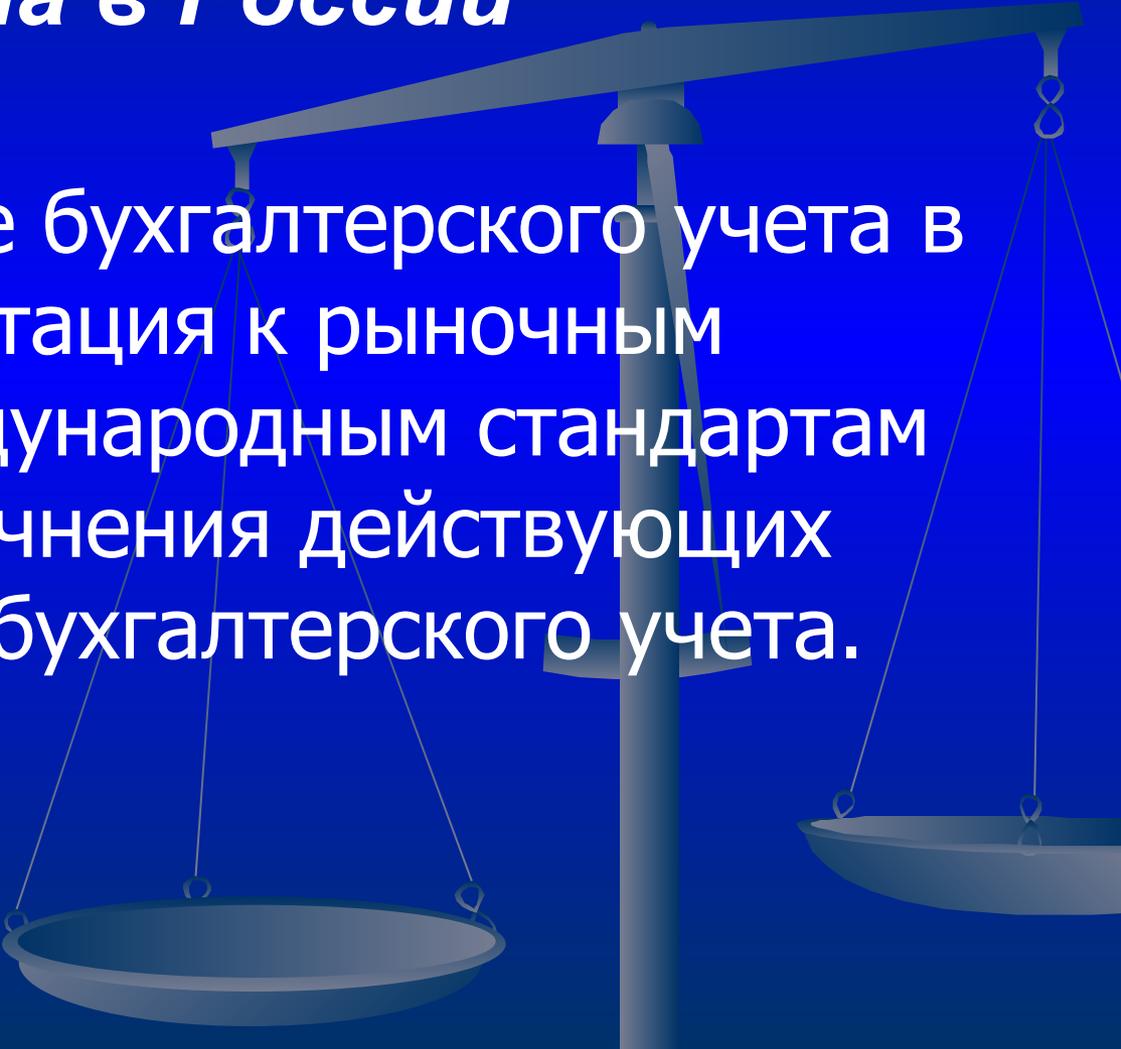
Дополнительная литература

- Постановление правительства Российской Федерации от 06.03.1998 года № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // ПБД «КОДЕКС» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ ИПК «Кодекс». – Загл. с экрана.
- ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»: приказ Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н (ред. от 30.12.1999) // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». – Загл. с экрана.
- Подольский, В.И. О проекте новой редакции Закона «О бухгалтерском учете» / В.И. Подольский // Бухгалтерский учет. 2006. - № 9. - С. 49-51.
- Соколова, Н.А. Мировой опыт применения МСФО / Н.А. Соколова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 9. - С. 52-56.
- Сотникова, Л.В. Принципы ведения бухгалтерского учета / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2005. - № 10. - С. 14-22.



1. Основы концепции реформирования бухгалтерского учета в России

Реформирование бухгалтерского учета в России, его адаптация к рыночным условиям и международным стандартам потребовали уточнения действующих правил ведения бухгалтерского учета.



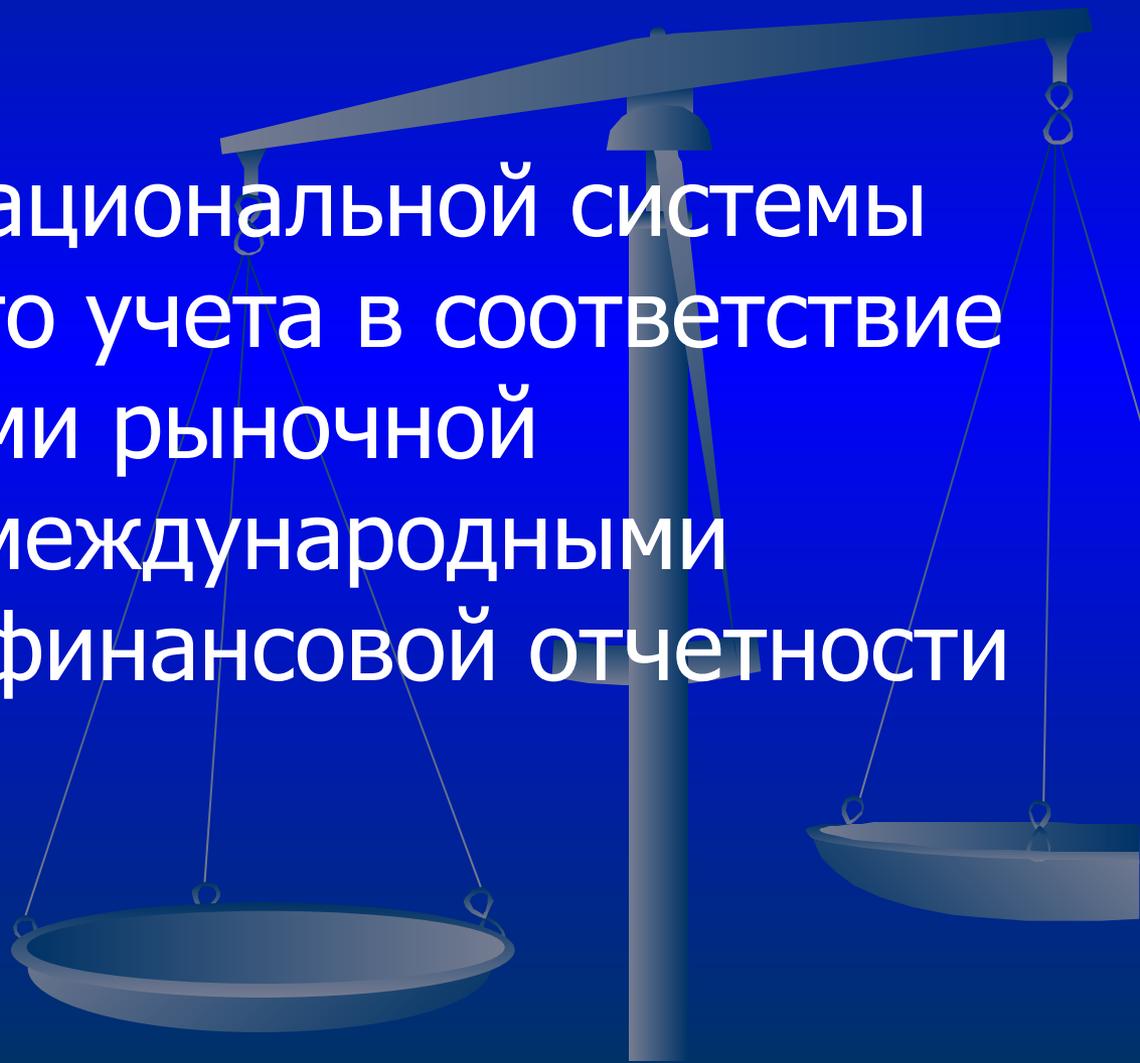
В международной практике правила ведения бухгалтерского учета нашли отражение в международных (МСФО) и национальных стандартах бухгалтерского учета:

- GAAP - США
- GOB - Германия
- ПБУ - Россия

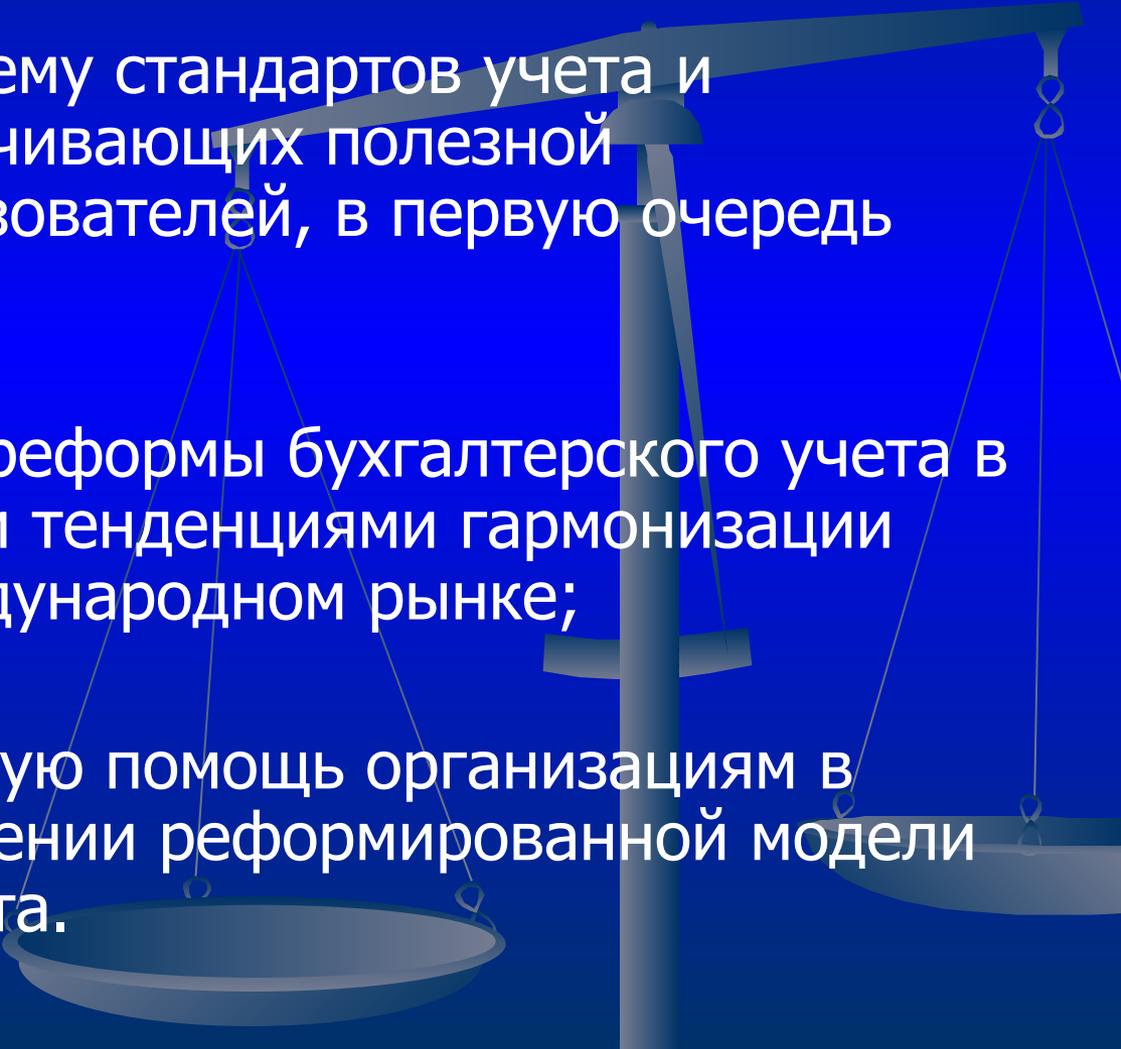


Цель реформирования системы бухгалтерского учета:

приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности



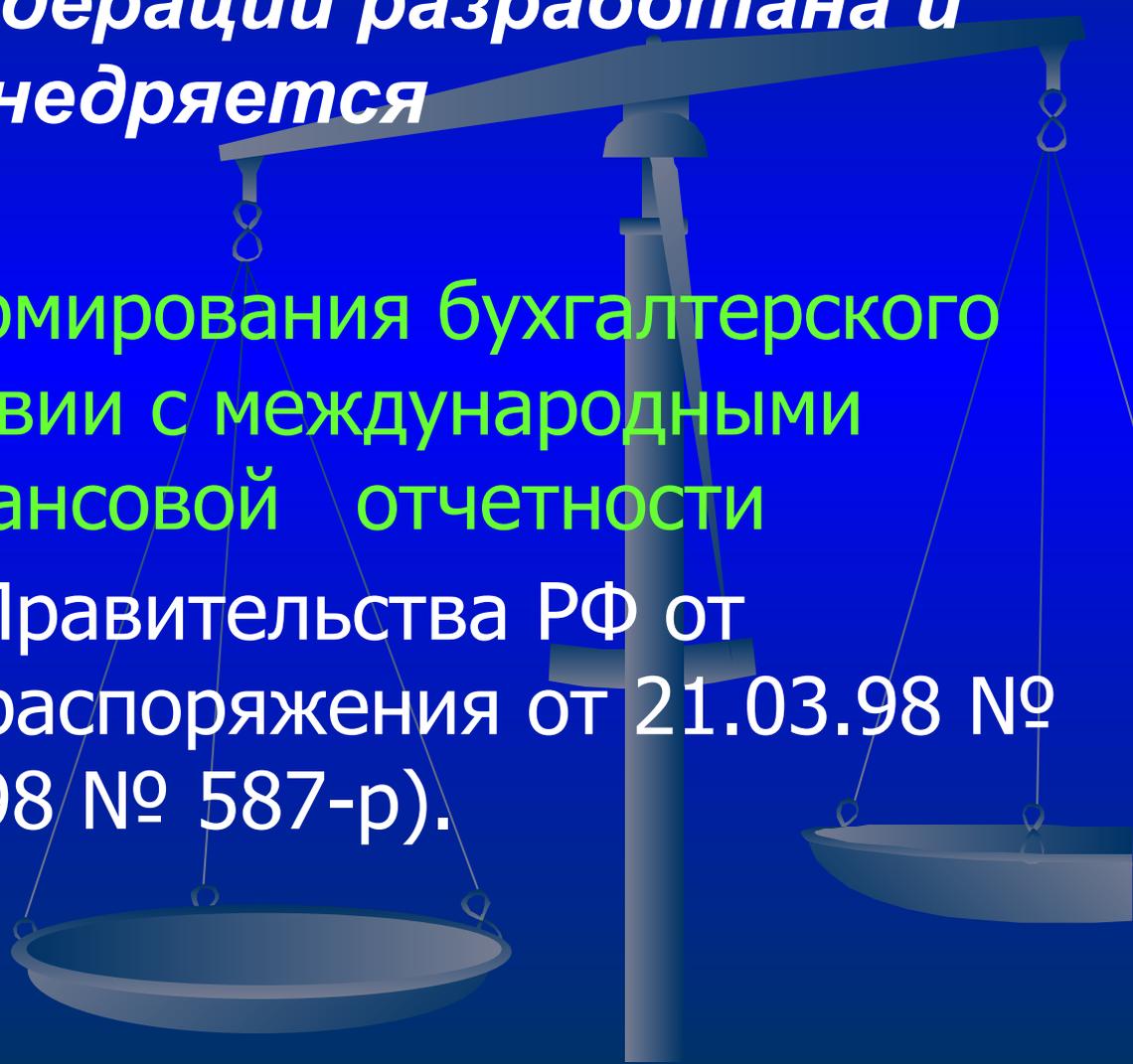
Задачи реформирования системы бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
 - обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном рынке;
 - оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.
- 

Для решения задач реформирования системы бухгалтерского учета в Российской Федерации разработана и внедряется

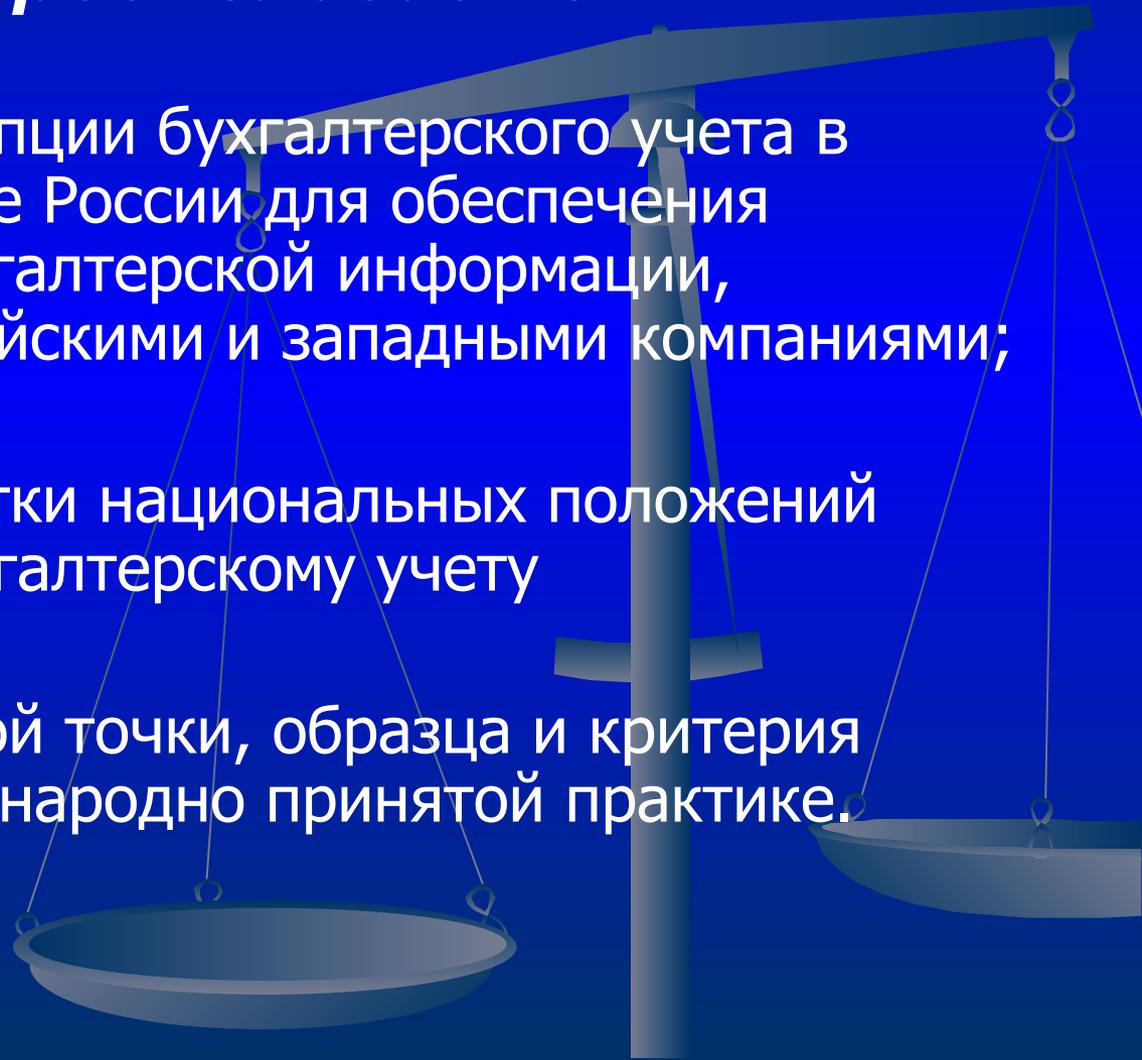
Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

(Постановление Правительства РФ от 06.03.98 № 283, распоряжения от 21.03.98 № 382-р и от 22.05.98 № 587-р).

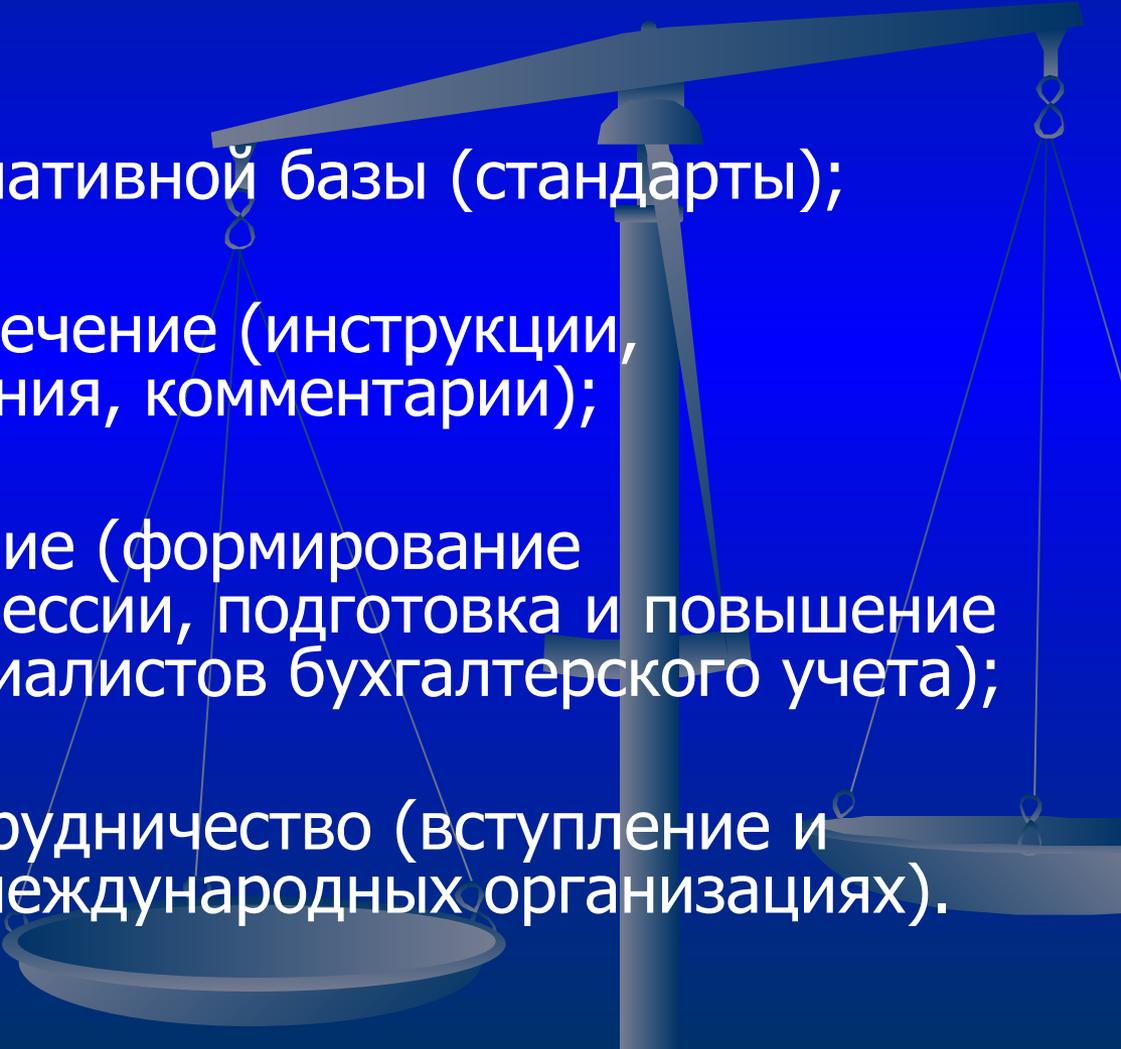


Использование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) предполагается:

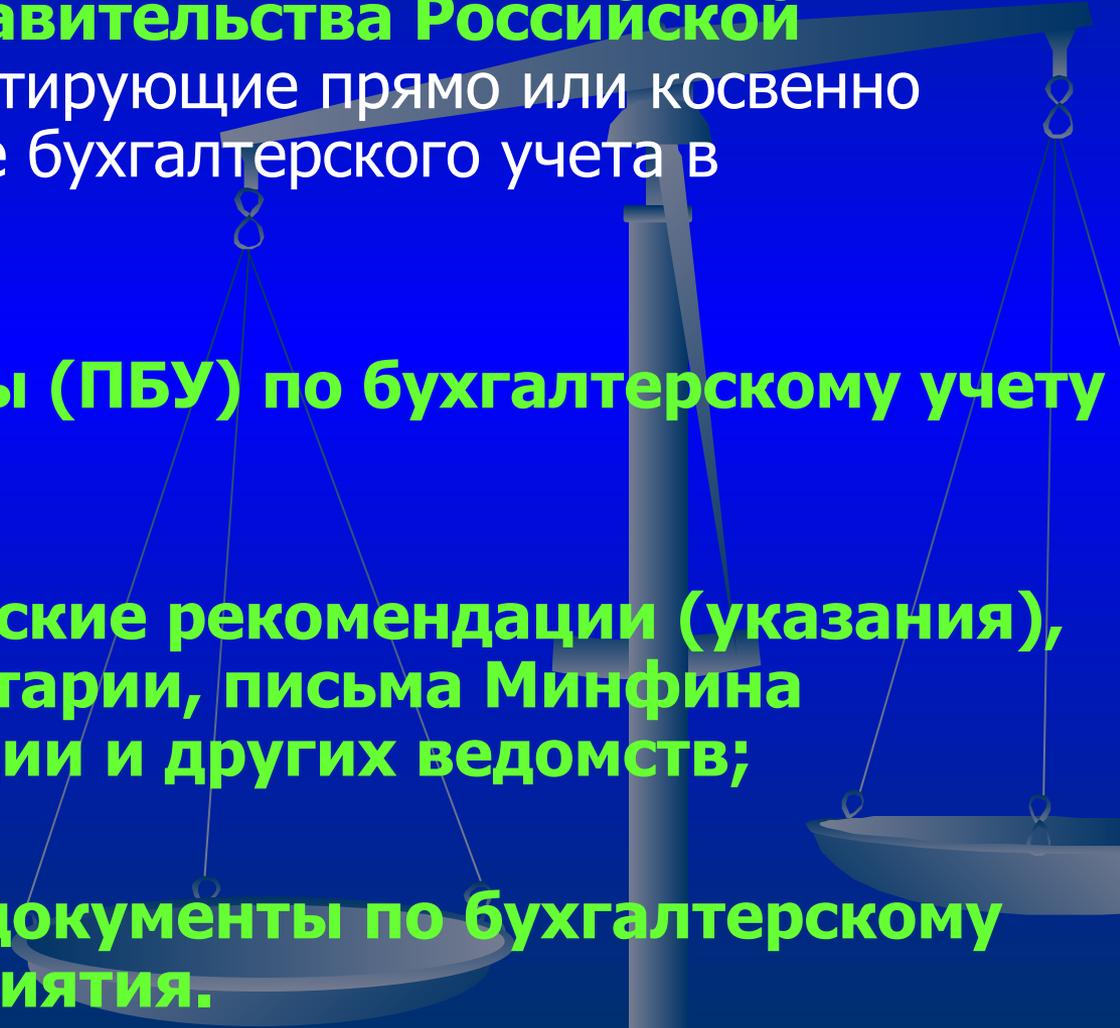
- при создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России для обеспечения сопоставимости бухгалтерской информации, формируемой российскими и западными компаниями;
- в процессе разработки национальных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету
- в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия международно принятой практике.



Основные направления реформирования системы бухгалтерского учета в РФ:

- совершенствование нормативного правового регулирования;
 - формирование нормативной базы (стандарты);
 - методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);
 - кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
 - международное сотрудничество (вступление и активная работа в международных организациях).
- 

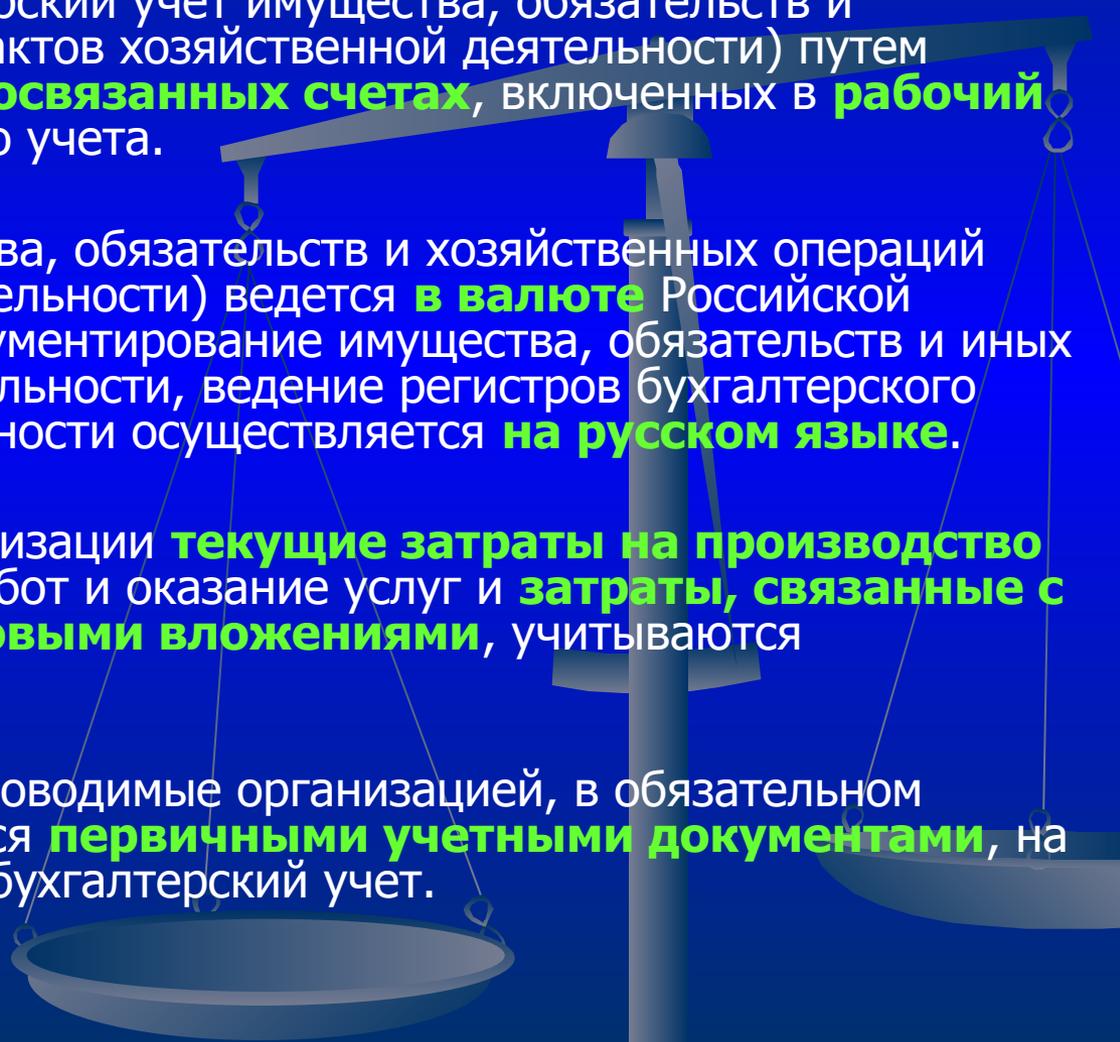
Система нормативного регулирования в РФ представлена документами, сгруппированными в 4 уровня по убыванию степени значимости:

- 
- 1-й уровень: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации**, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
 - 2-й уровень: стандарты (ПБУ) по бухгалтерскому учету и отчетности;**
 - 3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина Российской Федерации и других ведомств;**
 - 4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.**

2. Учетная политика предприятия

Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета определены и включают:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем **двойной записи** на **взаимосвязанных счетах**, включенных в **рабочий план счетов** бухгалтерского учета.
- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется **в валюте** Российской Федерации - **в рублях**. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется **на русском языке**.
- В бухгалтерском учете организации **текущие затраты на производство продукции**, выполнение работ и оказание услуг и **затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями**, учитываются **раздельно**.
- Хозяйственные операции, проводимые организацией, в обязательном порядке должны оформляться **первичными учетными документами**, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

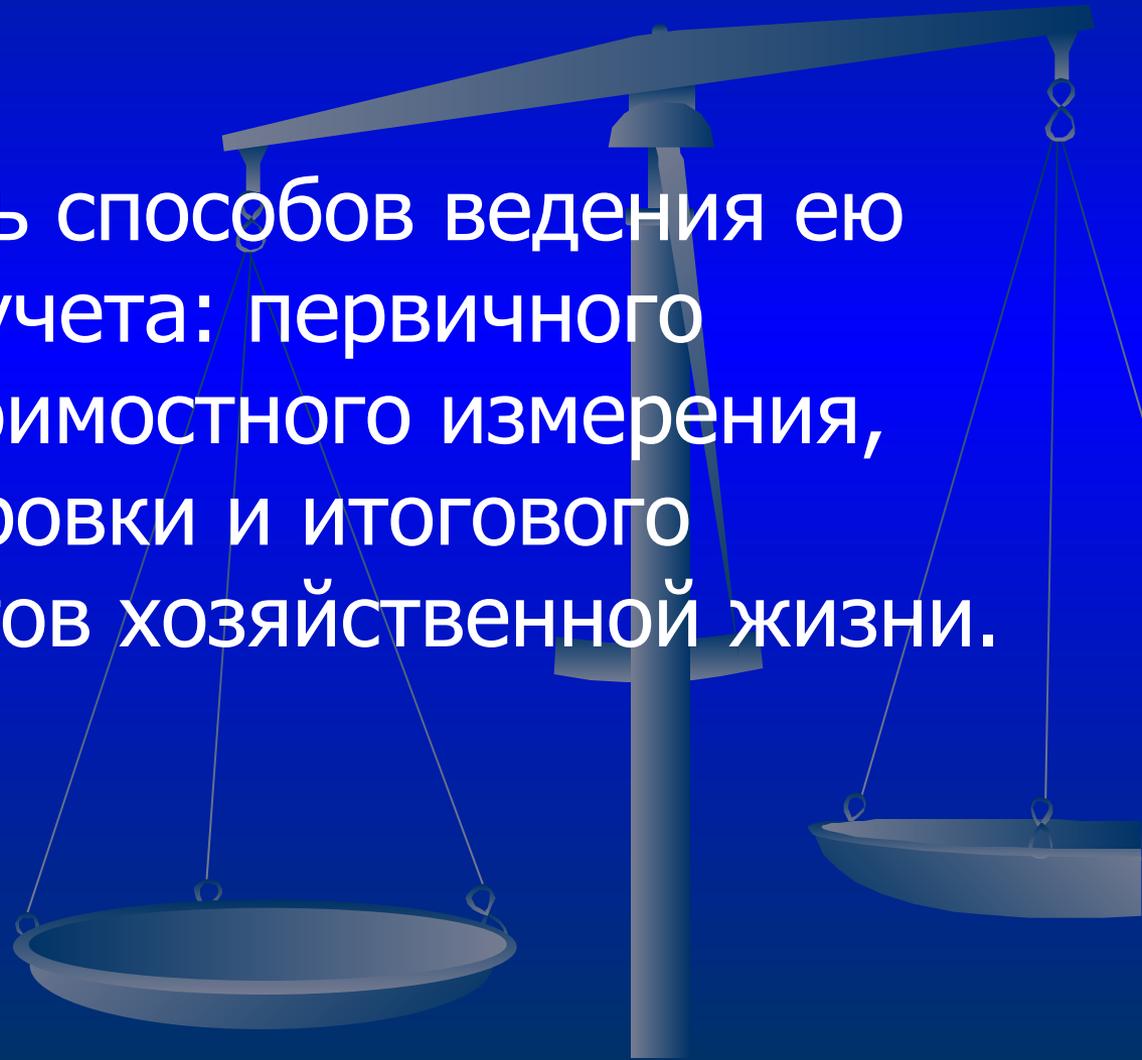


Основные допущения и требования к ведению бухгалтерского учета (продолжение):

- Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности используются **регистры бухгалтерского учета**.
- Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат **оценке в денежном выражении**.
- Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить **инвентаризацию имущества и обязательств**, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
- **Порядок проведения инвентаризации** (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т. д.) **определяется руководителем** организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
- Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется **учетная политика**.

Согласно ПБУ 1/98 **учетная политика организации** -

это совокупность способов ведения ею бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.



Допущения (принципы) формирования учетной политики:

- *имущественная обособленность*
- *непрерывность деятельности*
- *последовательность применения учетной политики*
- *временная определенность фактов хозяйственной деятельности*



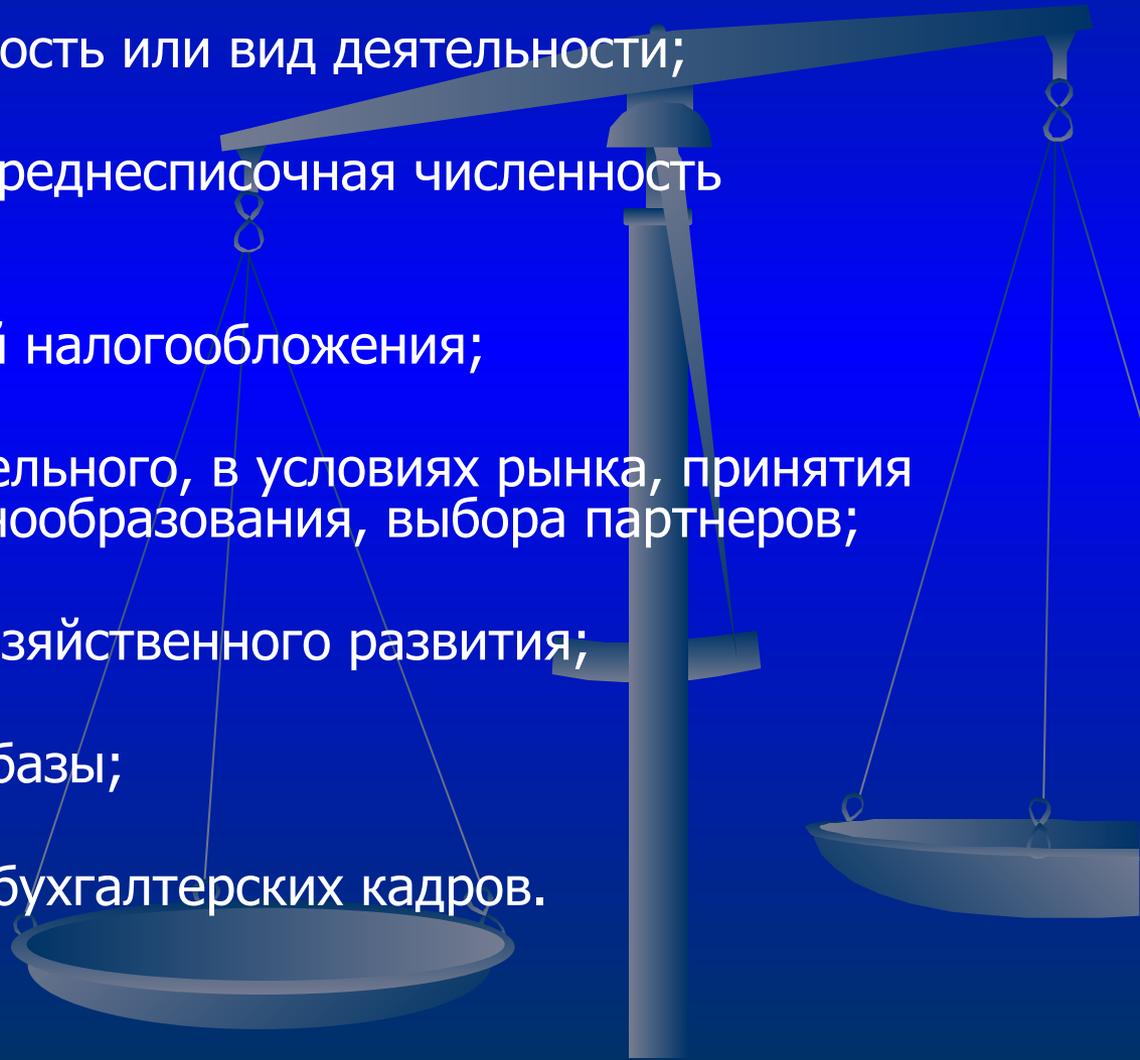
Требования, соблюдение которых необходимо при формировании учетной политики:

- **полноты**
- **осмотрительности**
- **приоритета содержания перед формой**
- **непротиворечивости**
- **рациональности**

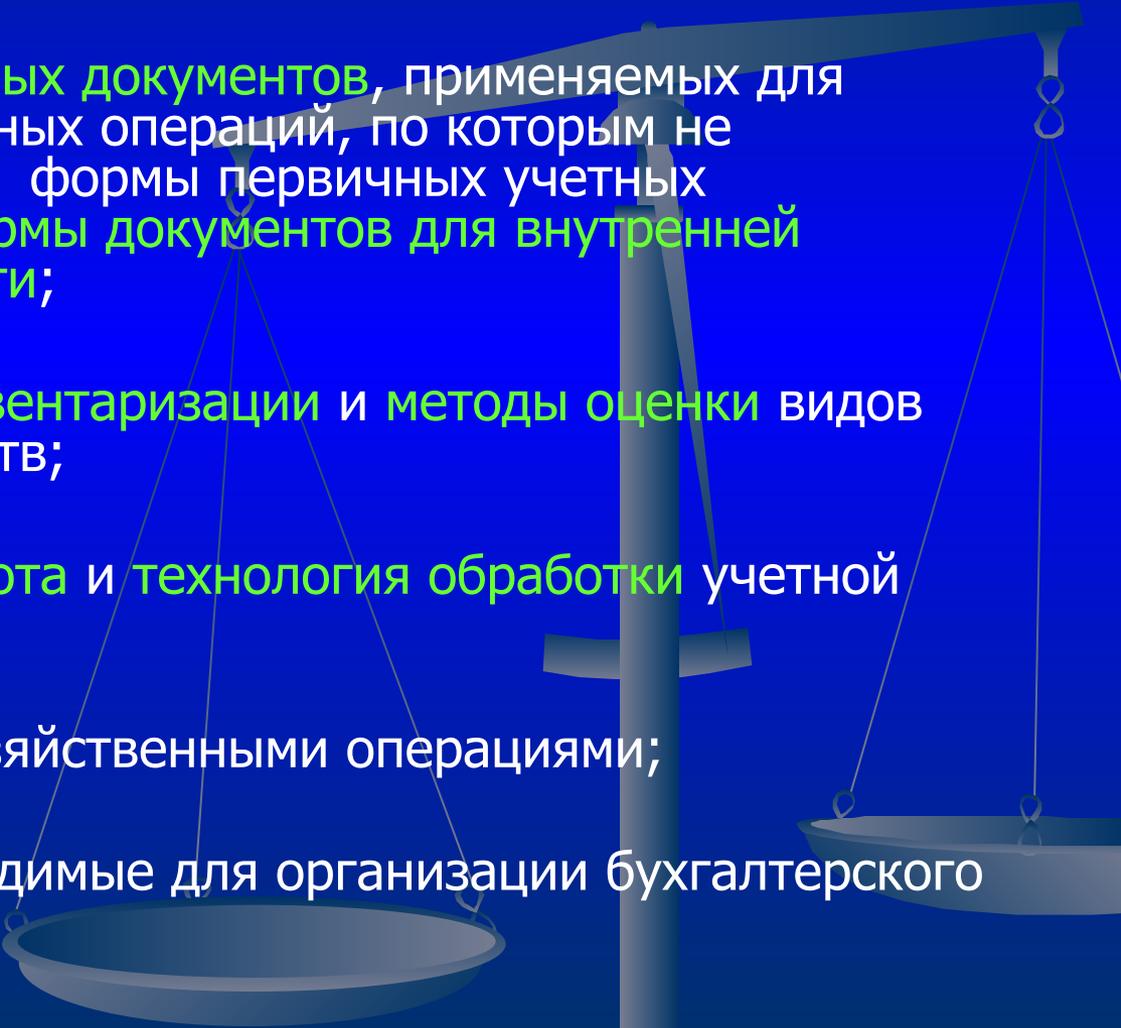


Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики:

- форма собственности и организационно-правовая форма;
- отраслевая принадлежность или вид деятельности;
- объемы деятельности, среднесписочная численность работающих;
- соотношение с системой налогообложения;
- возможность самостоятельного, в условиях рынка, принятия решений в вопросах ценообразования, выбора партнеров;
- стратегия финансово-хозяйственного развития;
- наличие материальной базы;
- уровень квалификации бухгалтерских кадров.



В состав учетной политики включаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
 - формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации;
 - порядок контроля за хозяйственными операциями;
 - другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.
- 

Содержание учетной политики

```
graph TD; A[УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА] --- B[Методический аспект]; A --- C[Технический аспект]; A --- D[Организационный аспект];
```

**УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА**

Методический аспект

—
раскрывает природу
отдельных объектов учета
исходя из действующей
нормативной базы

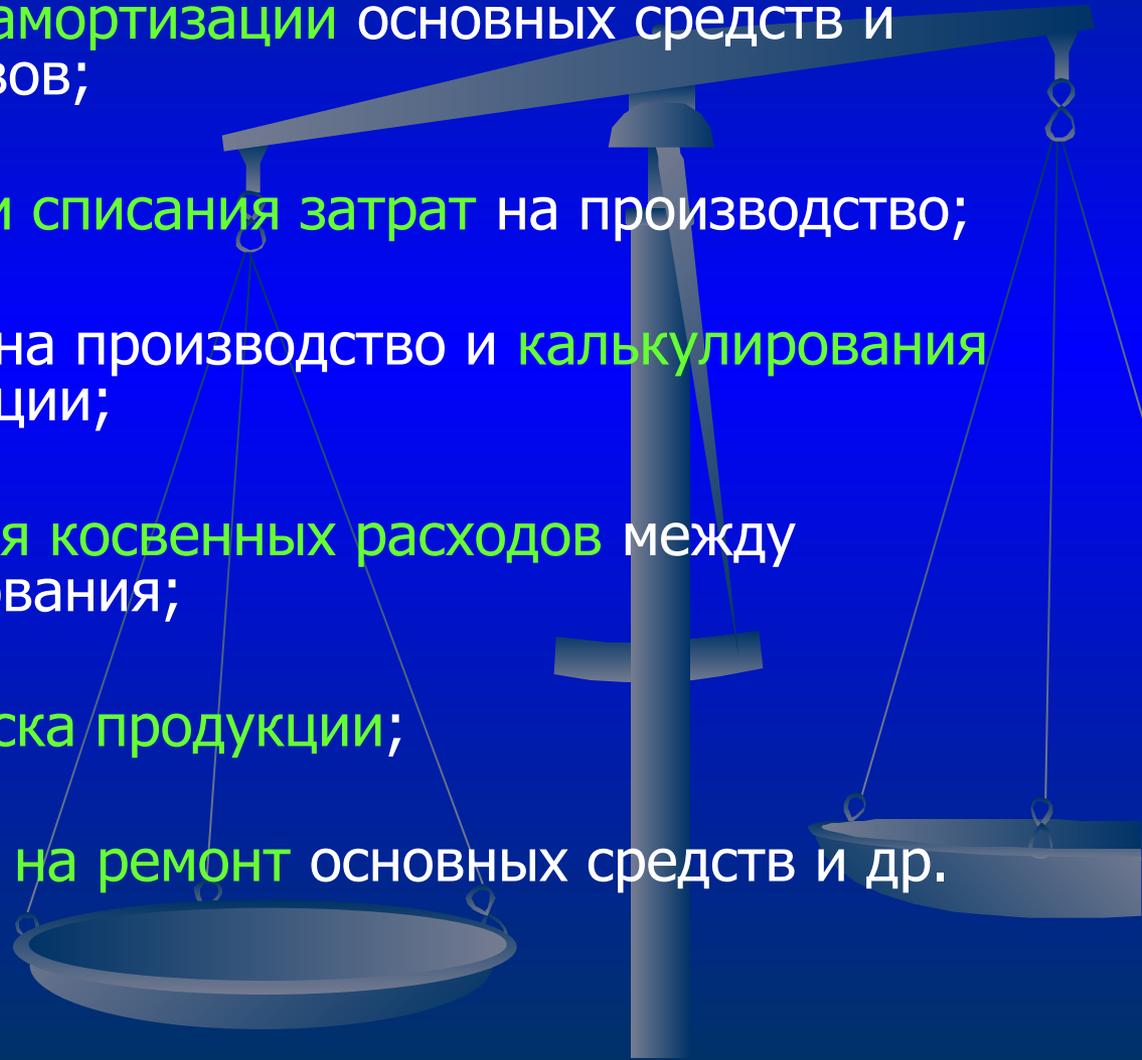
Технический аспект

—
предусматривает рабочие
инструменты реализации
методического аспекта

Организационный аспект

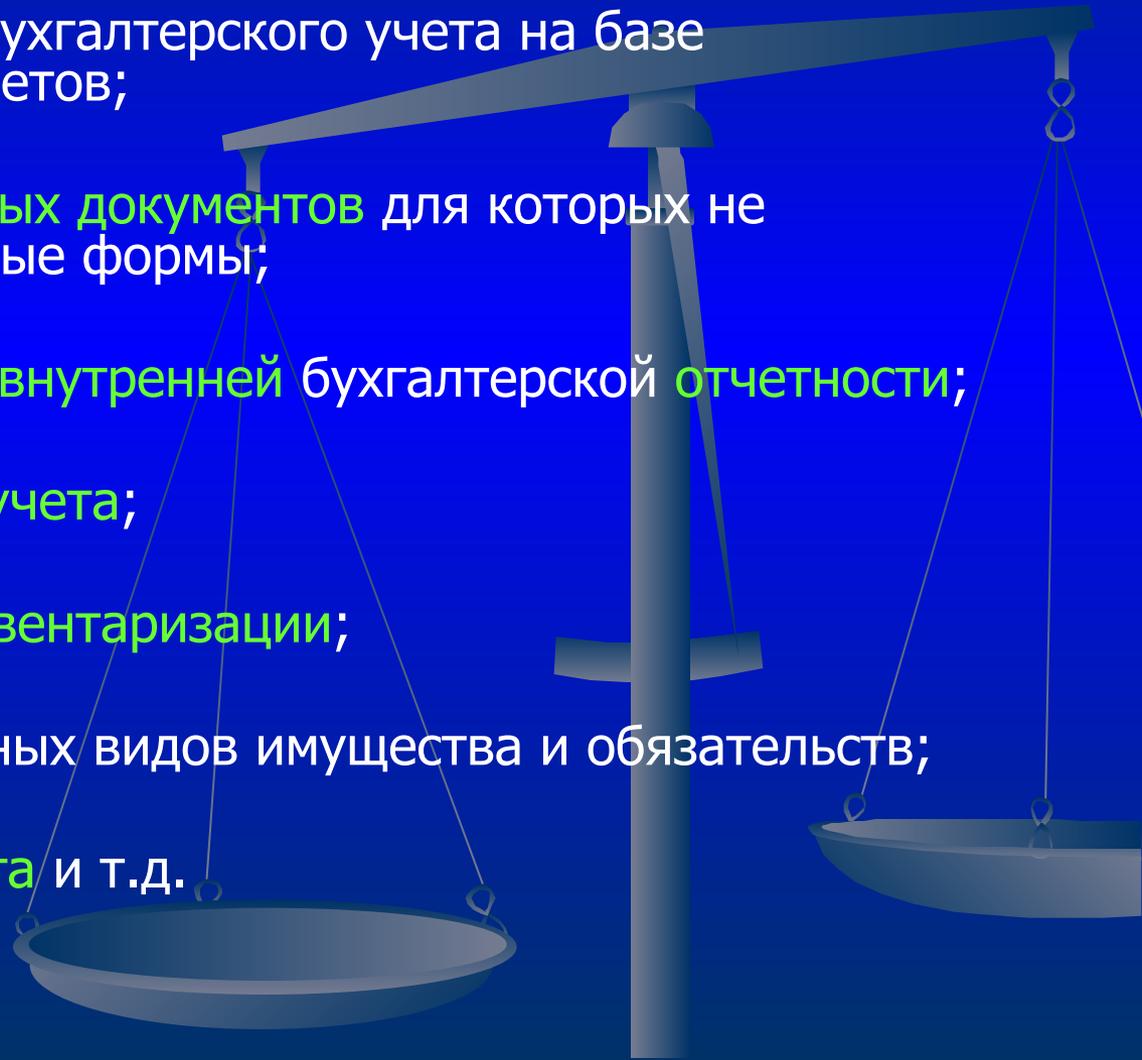
Методический аспект включает выбор:

- способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;
- способа группировки и списания затрат на производство;
- системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- способа распределения косвенных расходов между объектами калькулирования;
- вариантов учета выпуска продукции;
- способов учета затрат на ремонт основных средств и др.



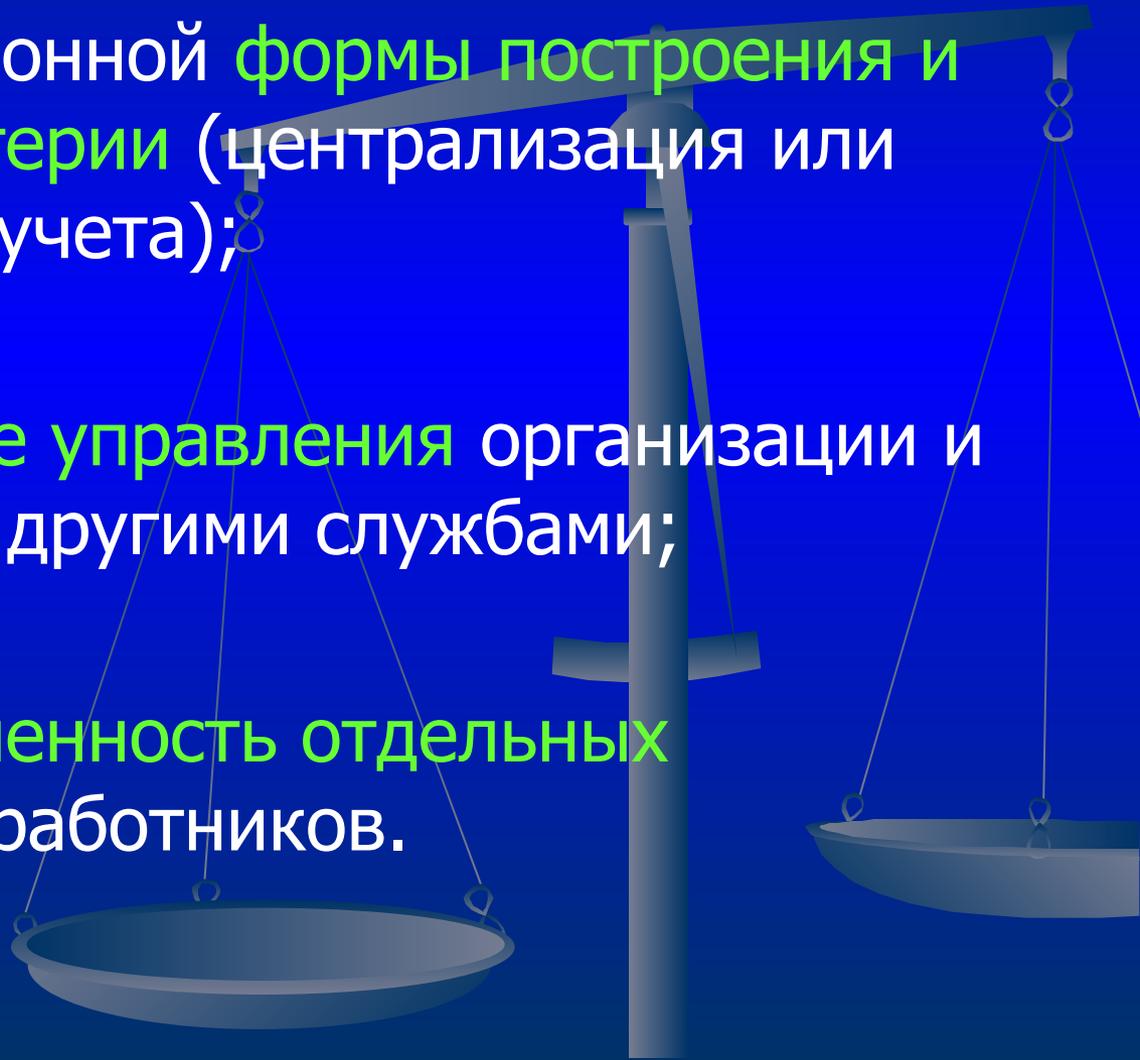
Технический аспект включает **разработку:**

- **рабочего плана счетов** бухгалтерского учета на базе общепринятого плана счетов;
- **формы первичных учетных документов** для которых не предусмотрены их типовые формы;
- **формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;**
- **формы бухгалтерского учета;**
- **порядка проведения инвентаризации;**
- **методов оценки** отдельных видов имущества и обязательств;
- **правил документооборота** и т.д.



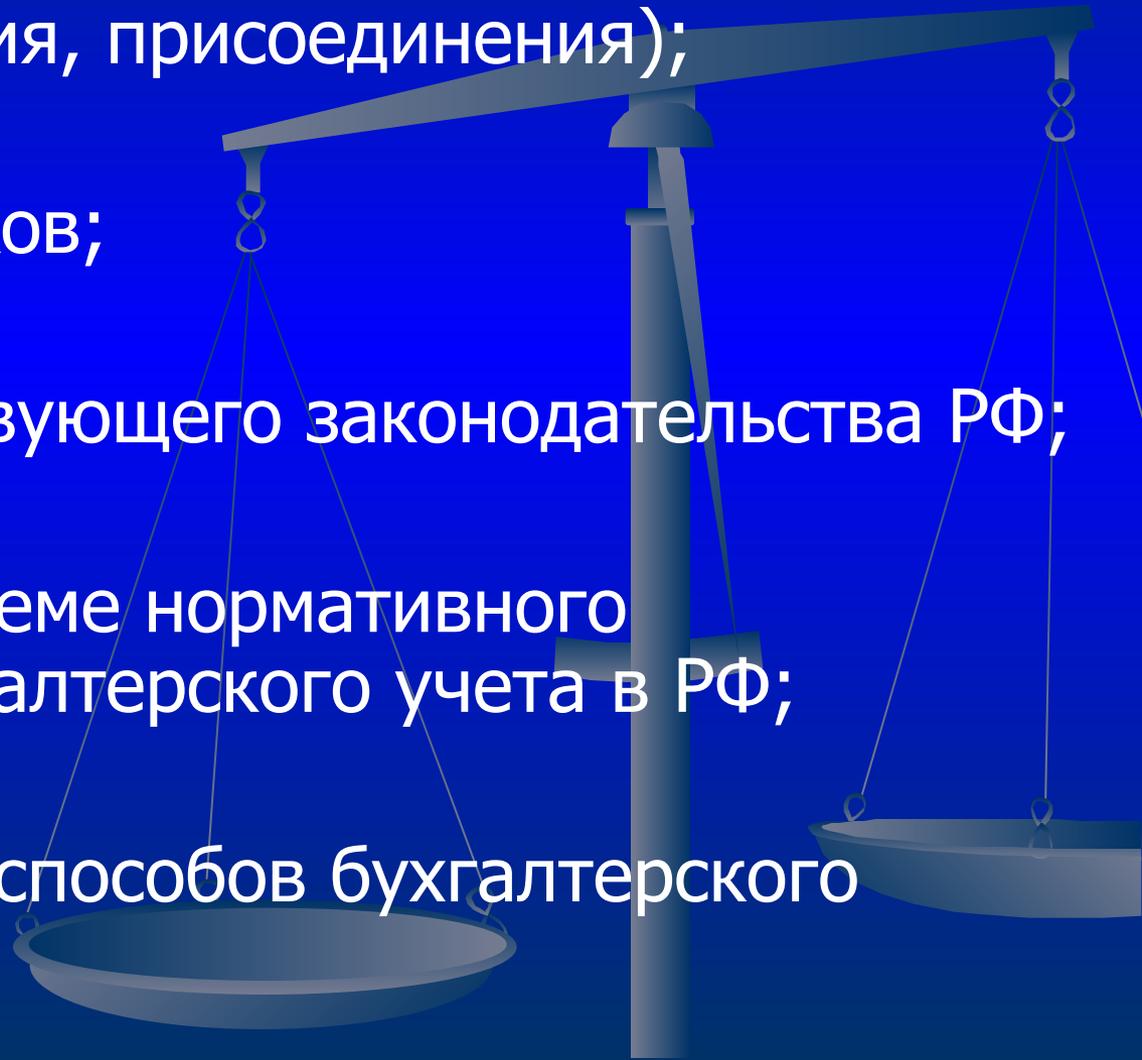
Организационный аспект предполагает:

- выбор организационной **формы построения и структуры бухгалтерии** (централизация или децентрализация учета);
- **ее место в системе управления** организации и взаимодействие с другими службами;
- **состав и соподчиненность отдельных подразделений и работников.**



Изменения в учетную политику могут быть внесены в связи с:

- осуществлением организационных процедур (слияния, разделения, присоединения);
- сменой собственников;
- изменениями действующего законодательства РФ;
- изменениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
- разработкой новых способов бухгалтерского учета.



Основная литература

- О бухгалтерском учете: федер. закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.03.2002): принят ГД ФС РФ 23.02.1996 // Рос. газета. – 1996. - № 228.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.03.2000) // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». – Загл. с экрана.
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». – Загл. с экрана.
- Климова, М.А. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / М.А. Климова. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 200 с. – (Высшее образование).
- Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФА-М, 2004. – 654 с.

