



*Правовое
регулирование
учета, отчетности
и анализа в
хозяйственной
деятельности*

План презентации:

1. Учет и отчетность в деятельности субъектов хозяйствования: понятие, значение и виды.
2. Оперативный и статистический учеты.
3. Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.
4. Особенности учета и отчетности при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Анализ хозяйственной деятельности: понятие и значение.
6. Понятие аудита хозяйственной деятельности и его правовое регулирование.

1.

Хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования невозможно правильно организовать и вести, если не организованы наблюдение и контроль за всеми фактами и явлениями, из которых она складывается.

Для получения необходимых сведений о ходе хозяйственных процессов организуется

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ
учет.



Хозяйственный учет –

это учет, основной *целью* которого

является формирование

качественной, полной, достоверной

и современной информации о

финансовой и хозяйственной

деятельности предприятия,

необходимой для управления и становления рыночной экономики.

```
graph BT; A[Оперативный учет] --> B((Система хозяйственного учета)); C[Статистический учет] --> B; D[Бухгалтерский учет] --> B;
```

Система хозяйственного
учета

Оперативный учет

Статистический
учет

Бухгалтерский
учет

Все вышеизложенные виды хозяйственного учета
должны соответствовать общим методическим
принципам:

Сплошной учет;

Непрерывность;

Документальность;

Взаимосвязанность;

Достоверность.

2.

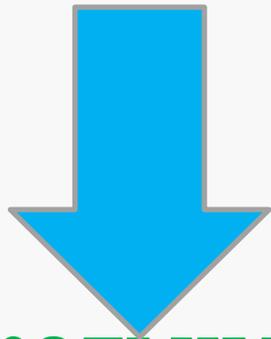
Оперативный учет ведется в целях наблюдения и контроля за различными сторонами деятельности предприятия.

Данные оперативного учета основываются на документах, которые используются в бухгалтерском учете, но могут быть получены путем оперативной информации, собираемой в виде сообщений, рекламаций, телефонограмм и т.д.

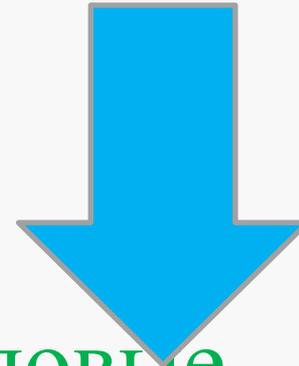
С помощью оперативного учета осуществляются повседневный оперативный контроль за ходом выпуска и продажи продукции и расходованием фонда заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, осуществлением расчетов с поставщиками и покупателями и т.д. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций по устранению негативных явлений и выявлению дополнительных резервов с последующим их использованием в производстве.



В оперативном учете преимущественно
применяют



натуральные
измерители



трудовые
измерители

Натуральные измерители используются для отражения в учете однородных объектов и выражаются счетом в штуках, кг, тоннах, метрах, литрах и других измерителях.

Трудовые измерители применяются для учета затрат труда и выражаются количеством затраченного рабочего времени в минутах, часах, днях.

Статистический учет применяют

для *обобщения и изучения социально-экономических явлений в их количественном выражении с качественной характеристикой.* Данные статистического учета используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективный периоды.

В статистическом учете применяются



натуральные
измерители



трудовые
измерители



денежные
измерители

Денежный измеритель является обобщающим показателем всех объектов учета и **позволяет суммировать различные виды затрат труда, сырья, материалов и так далее.**

В статистическом учете применяются
специальные методы сбора и
обработки информации:

Сплошное и выборочное наблюдение;

Свод и группировка данных
статистического наблюдения;

Исчисление средних и относительных
величин и индексов;

Математические методы и другие.

Порядок организации и ведения государственной статистики в Республике Беларусь, а также регулирование отношений, связанных с осуществлением государственной статистической деятельности определяется

Законом Республики Беларусь от

28.11.2004 года №345-З

«О государственной

статистике».

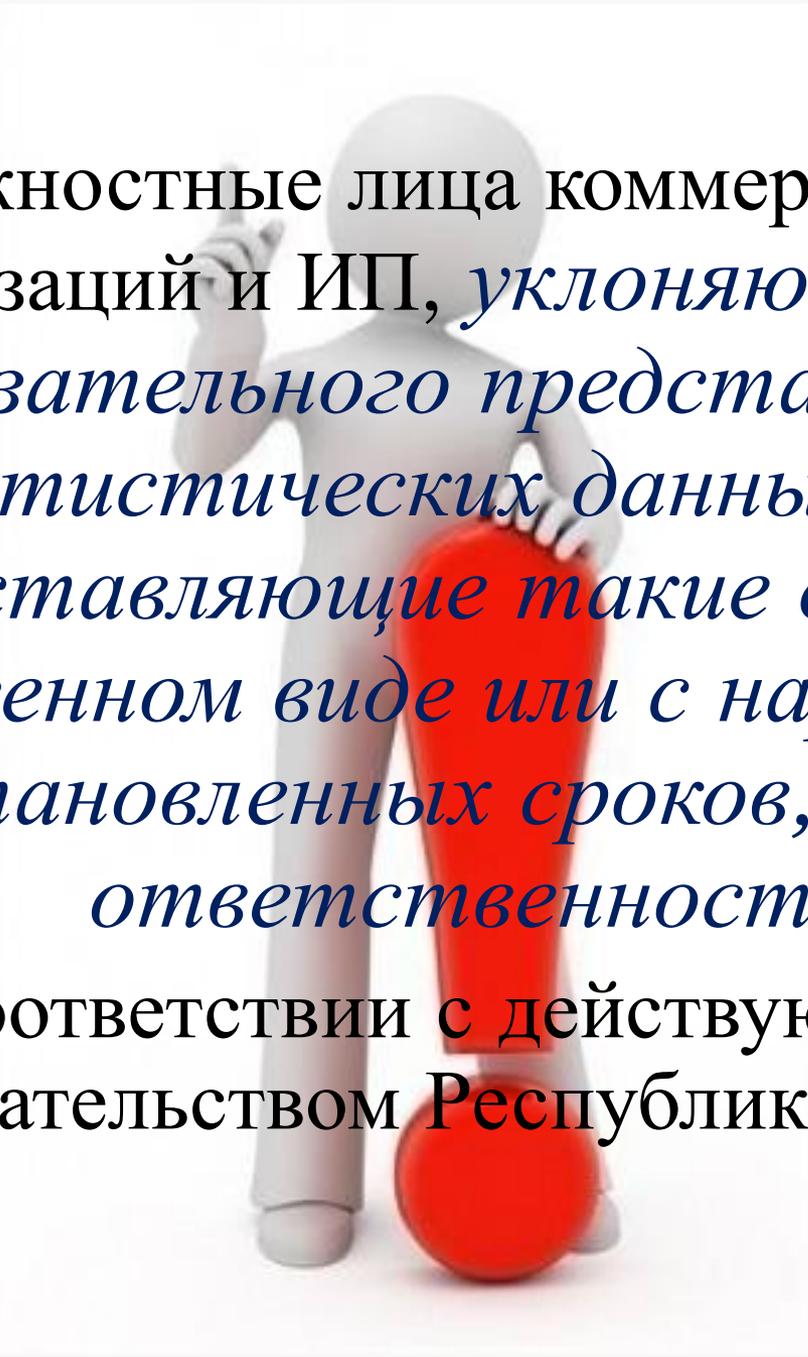
Основные задачи государственной статистики:

1. сбор, обработка, обобщение и анализ статистической информации о процессах, происходящих в экономической и социальной жизни Республики Беларусь и ее АТЕ на основе научно обоснованной статистической методологии;
2. представление статистической информации государственным органом, а также ее распространение среди широкого круга пользователей.

Все субъекты
хозяйствования, независимо
от форм собственности и
подчиненности,
обязаны представлять
обязательную
статистическую
отчетность
государственным органам
статистики на бесплатной
основе

по формам и в сроки,
установленным действующим
законодательством Республики
Беларусь.



A 3D rendered figure of a person, possibly a man, holding a large, bright red exclamation mark. The figure is semi-transparent, showing its internal structure. The exclamation mark is positioned in front of the figure's torso. The background is a plain, light color.

Должностные лица коммерческих организаций и ИП, *уклоняющиеся от обязательного представления статистических данных, либо представляющие такие данные в искаженном виде или с нарушением установленных сроков, несут ответственность*

в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

3.

Бухгалтерский учет –

это система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации *посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности.*

В бухгалтерском учете используются **натуральный, трудовой и денежный измерители. Денежный измеритель играет наиболее важную роль.**



Правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также требования, предъявляемые к составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности определяются

*Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 года
№ 57-3*

«О бухгалтерском учете и отчетности».

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется

Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах:

1. непрерывности деятельности,
2. обособленности,
3. начисления,
4. соответствия доходов и расходов,
5. правдивости,
6. преобладания экономического содержания,
7. осмотрительности,
8. нейтральности,
9. полноты,
10. понятности,
11. сопоставимости,
12. уместности.



- 1) *Принцип непрерывности деятельности* заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем.
- 2) *Принцип обособленности* означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации.
- 3) *Принцип начисления* означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.
- 4) *Принцип соответствия доходов и расходов* означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).
- 5) *Принцип правдивости* означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности.
- 6) *Принцип преобладания экономического содержания* означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания.

- 7) *Принцип осмотрительности* означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.
- 8) *Принцип нейтральности* означает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата.
- 9) *Принцип полноты* означает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации.
- 10) *Принцип понятности* заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации.
- 11) *Принцип сопоставимости* означает возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций.
- 12) *Принцип уместности* означает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации.

Необходимо отметить, что действие Закона №57-3 (на основании п.1 ст.2) распространяется на организации. Таким образом, ИП вправе им не руководствоваться.

Пунктом 1 ст.15 Закона № 57-3 определено, что годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) **коммерческих организаций** состоят из:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о прибылях и убытках;
3. отчета об изменении собственного капитала;
4. отчета о движении денежных средств;
5. примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

4.

Упрощенная система

налогообложения (далее – УСН) – особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учета.

С 1 января 2010 года применение УСН регулируется *главой 34 Налогового кодекса Республики Беларусь*, в которую перенесены положения *Указа Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 года № 119 «Об упрощенной системе*

налогообложения» (далее – Указ № 119), ранее определявшего порядок применения плательщиками УСН.

Указ № 119 утверждает Положение об УСН.



Согласно п.17 Положения № 119 в случае применения УСН бухгалтерский учет и отчетность в общеустановленном порядке *обязаны вести*:

- 1) организации, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость;
- 2) республиканские и коммунальные унитарные предприятия, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения;
- 3) **хозяйственные общества**, в отношении которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладающая акциями (долями в уставных фондах) или иным не противоречащим законодательству образом, может определять принимаемые этими хозяйственными обществами решения.

*Иные субъекты
хозяйствования
освобождаются*



от обязанности ведения
бухгалтерского учета и отчетности и
ведут учет в книге учета доходов
и расходов организаций и ИП,
применяющих УПН.

Иные субъекты хозяйствования освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена постановлением МНС РБ, Минфина РБ, Минтруда и соцзащиты РБ и Минстата РБ от 19.04.2007 № 55/60/59/38.

Вместе с тем в соответствии с дополнением, внесенным в п.17 Положения № 119 Указом № 497, организации, применяющие упрощенную систему и не являющиеся плательщиками НДС, вправе вместо книги учета доходов и расходов вести бухгалтерский учет и отчетность на общих основаниях. При ведении бухгалтерского учета следует руководствоваться Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89, а также подготовленными Минфином РБ Разъяснениями по упрощенному ведению бухгалтерского учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, малыми и средними организациями, а также частными унитарными предприятиями.

5.

Анализ хозяйственной деятельности – ЭТО система специальных знаний, связанных с исследованием закономерностей развития предприятия, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем над их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию.



Анализ хозяйственной деятельности выполняет следующие функции:

- 1) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических процессов в рамках предприятия;
- 2) научное обоснование текущих и перспективных планов. Без обоснованных прогнозов на перспективу, без изучения закономерностей развития экономики предприятия нельзя разработать научно обоснованный план;
- 3) контроль выполнения планов и управленческих решений, экономного использования ресурсов. Анализ проводится не только с целью констатации фактов, но и с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства;
- 4) поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;
- 5) оценка результатов выполнения планов, достигнутого уровня развития экономики, использования имеющихся возможностей;
- 6) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

6.
Правовые основы осуществления
аудиторской деятельности
определяются



Законом Республики Беларусь от
12.07.2013 года №56-3
«Об аудиторской деятельности».

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве ИП, аудиторских услуг.

Аудитор – это физическое лицо, имеющее *квалификационный аттестат аудитора*, выданный Министерством финансов Республики Беларусь.

Аудиторская организация – это коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги. Имеет право осуществлять свою деятельность также после получения соответствующей *лицензии*.



Основными принципами

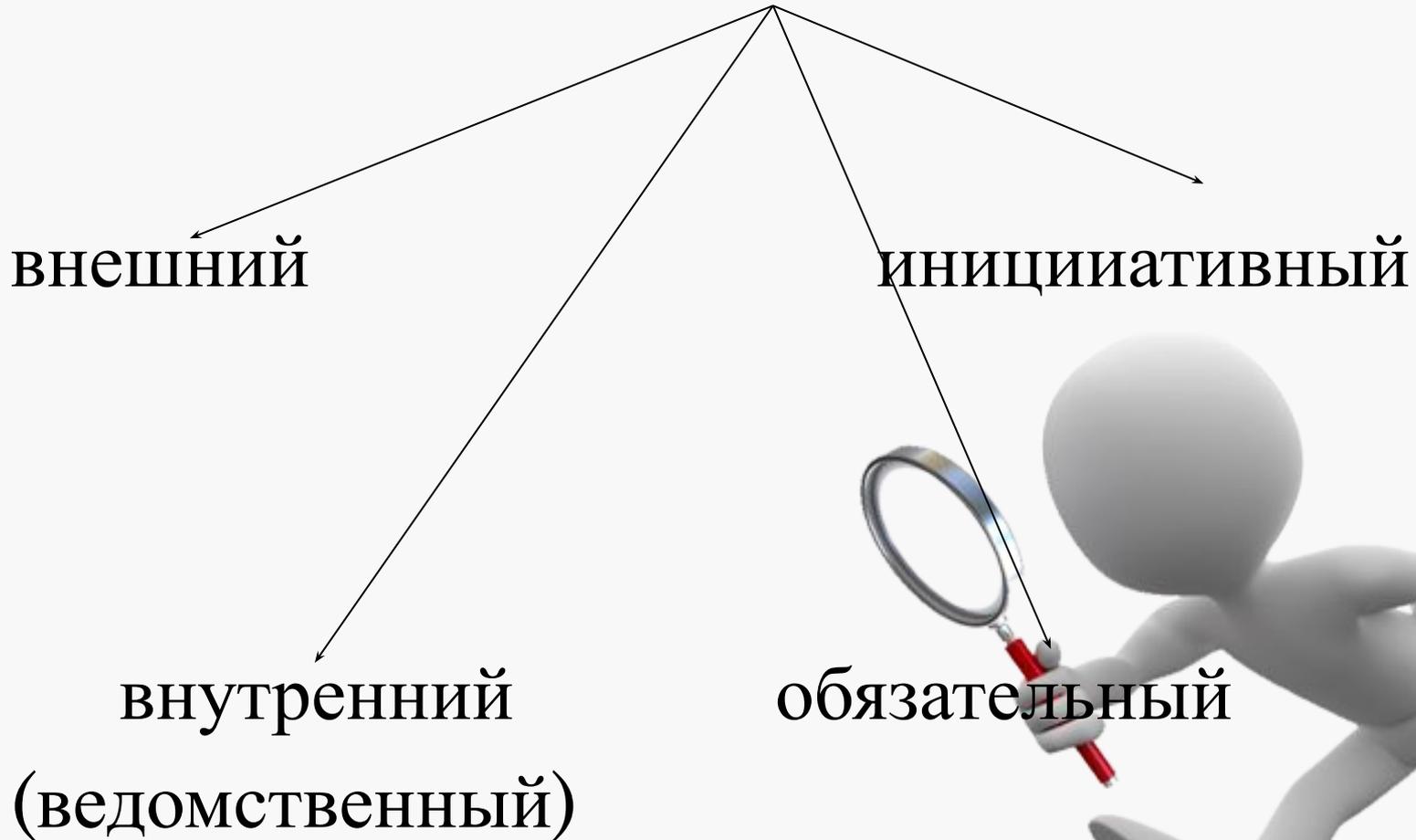
аудиторской деятельности являются:

1. *Принцип независимости*
2. *Принцип конфиденциальности*
3. *Принцип профессиональной компетентности*
4. *Принцип профессионального поведения*



1. *Принцип независимости* заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.
2. *Принцип конфиденциальности* заключается в нераспространении аудиторской организацией, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Беларусь или договором оказания аудиторских услуг.
3. *Принцип профессиональной компетентности* заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.
4. *Принцип профессионального поведения* заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

Виды аудита



Внешний аудит – это *независимый* аудит, выполняемый специализированными аудиторскими фирмами и аудиторами.

Внутренний (ведомственный) аудит *создается субъектом хозяйствования*, который и осуществляет непосредственный контроль за ним.

Обязательный аудит проводится *в случаях, предусмотренных действующим законодательством* Республики Беларусь.

Инициативный аудит проводится *по решению субъекта хозяйствования или собственника имущества (учредителей) субъекта хозяйствования*.

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ !!!

