





Схема законодательного регулирования бухгалтерского учета

# СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

**I уровень системы** - Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.11 № 402-ФЗ и иные федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета;

**II уровень системы** - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), устанавливающие основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, требования к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности, методологические основы организации учета различных видов активов и др.;

**III уровень системы** - методические указания (типовые указания и рекомендации) по ведению учета, позволяющие подробно раскрыть конкретные способы и правила ведения бухгалтерского учета применительно к соответствующим ПБУ, другие аналогичные документы (например, План счетов бухгалтерского учета, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и т.д.);

**IV уровень системы** - рабочие документы конкретной организации (учетная политика организации, рабочий план счетов и т.д.).

# Система нормативного регулирования финансового бухгалтерского учета в РФ

## **Законодательный уровень**

Ведение бухучета предприятия регламентируется законом «О бухгалтерском учете». В нем прописаны общие основы учета и отчетности для всех российских организаций.

## **Уровень нормативной документации**

Нормы с основными правилами ведения учета, а также Положение о ведении бухгалтерской отчетности и учета в РФ., План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации. Действие этого документа распространяется на все российские организации, кроме кредитных и Банка России.

## **Третья группа – методические документы**

Методическая документация: в нее входят разнообразные инструкции, указания и рекомендации, письма, разъясняющие документы первого и второго уровней.

## **Документация организационного уровня**

Рабочие документы, инструкции и положения. Организационные документы должен утверждать руководитель организации в рамках установленной учетной политики.

# Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 2. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Глава 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

# Российские стандарты бухгалтерского учёта

РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учёта) — совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учёта.

## Формы отчетности по РСБУ

РСБУ включают в себя следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к формам, предусмотренные законодательством:
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- аудиторское заключение, подтверждающее правильность ведения бухучета (для компаний с обязательным аудитом);
- пояснения.

# Бухгалтерская отчетность

**Бухгалтерская отчетность** - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

*Обязательная бухгалтерская отчетность состоит из документов:*

- бухгалтерским балансом;
- отчетами о прибылях и убытках, изменениях капитала и движении средств;
- приложения бухгалтерского баланса;
- отчетами о целевом использовании полученных средств;
- пояснительной запиской к отчетности и аудиторским заключением.

Порядок составления отчетности установлен следующими нормативными документами:

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) № 43н от 06.07.1999 г. ;
- Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. с № 66н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

# КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ

Классифицировать виды бухгалтерской отчетности возможно по:

- объему информации
- периодичности составления
- информационной наполненности и прочее

Отчетность по объему информации может являться:

- Общей
- Частной

Периодичность составления отчетности может быть:

- Годовой
- Промежуточной или внутригодовой

Целевое направление бухгалтерской отчетности может быть:

- Внешним
- Внутренним

В зависимости от сферы использования на:

- Управленческую
- Налоговую

***Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)*** – это свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учета, носящих рекомендательный характер.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой систему общепринятых требований, принципов, правил и процедур, которые определяют общий подход к составлению финансовой отчетности, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей, и устанавливают единые требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций.

могут оцениваться в учете, используя следующие методы:

- Фактическая стоимость приобретения или первоначальная стоимость;
- Текущая или восстановительная стоимость;
- Возможная стоимость продажи или погашения;
- Дисконтированная или приведённая стоимость.

Документы МСФО – принимаемые Фондом  
МСФО:

международные стандарты разъяснения  
международных стандартов  
изменения, которые вносятся в  
международные стандарты и разъяснения  
иные документы, определенные Фондом  
МСФО в качестве неотъемлемой части  
международных стандартов и (или)  
разъяснений

# Международные стандарты финансовой отчетности

Сегодня принципы российского бухгалтерского учета согласуются с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в следующих пунктах:

- ▶ Использование системы двойной записи;
- ▶ Отражение активов по первоначальной стоимости приобретения;
- ▶ Общее принятие принципа действующего предприятия;
- ▶ Оценка активов и обязательств в иностранной валюте с использованием рыночного обменного курса, установленного Центральным банком России на дату составления балансового отчета.

Цели финансовой отчетности

Качественные характеристики информации

Признаки качественной информации

Ограничения

Элементы финансовой отчетности

Определение элементов отчетности

Критерии признания

Оценка элементов финансовой отчетности

Основополагающие принципы

Принципы бухгалтерского учета и отчетности

Принципы МСФО

Интерпретации МСФО

Применение МСФО на практике

# Список принципиальных различий между РСБУ и МСФО

- приоритет экономического содержания над юридической формой
- профессиональное суждение или первичный документ
- временная стоимость денег
- справедливая стоимость
- учет обесценения долгосрочных активов
- принцип соответствия доходов и расходов

# Хозяйственный учет

Хозяйственный учет - это система наблюдения, измерения и регистрации процессов деятельности организации с целью контроля и управления ею.

Основным законом, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации является Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

*Хозяйственный учет ведется путем наблюдения, измерения и регистрации.*

Основными этапами учетного процесса является: обработка информации и передача ее пользователям.

# Виды хозяйственного учета:

1. Оперативный учет используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею. Данные необходимы для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные явления и выявляющих дополнительные резервы с последующим их использованием в производстве.

2. Статистический учет отражает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности организаций, общественной жизни и природе. Данные используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективный периоды в разрезе отдельных организаций, экономического региона и страны.

3. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменений, формирующуюся путем сплошного, непрерывного, документального отражения всех хозяйственных операций.

4. Налоговый учет появился с введением гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль». Налоговый учет учитывает налогооблагаемую базу и суммы налогов.

# Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Главная цель бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития организации, выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений.

## Основные задачи бухгалтерского учета

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении

— для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности

— руководителей, учредителей, участников и собственников имущества организации

— для внешних пользователей бухгалтерской отчетности

— инвесторов, кредиторов и др.

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности

обеспечение информацией в внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности

— для контроля за соблюдением законодательства РФ в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами

— при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов

выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации

## Измерители в бухгалтерском учете

натуральный  
(кг, м, шт. и др.)

применяется для измерения основных средств, молодняка животных, сырья, материалов, топлива, товаров, продукции и других товарно-материальных ценностей

денежный  
(рубли и др. валюта)

применяется для обязательной оценки всех объектов бухгалтерского учета  
синтетический учет ведется только в денежном выражении

трудовой  
(чел.-час, чел.-дн.)

применяется для отражения затраченного времени и труда при нормировании заданий, начисления заработной платы, расчета производительности труда

*Основными принципами бухгалтерского учета можно считать следующее:*

- **Принцип автономности**
- **Принцип двойной записи**
- **Принцип действующей организации**
- **Принцип объективности**
- **Принцип осмотрительности**
- **Принцип начислений**
- **Принцип периодичности**
- **Принцип конфиденциальности**
- **Принцип денежного измерения**
- **Принцип преемственности**

# Метод бухгалтерского учета

## документирование

- все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами
- включает в себя обработку и движение первичных документов до сдачи их в архив

## оценка

- денежное выражение имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности
- осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов

## счета

- предназначены для группировки и текущего учета однородных хозяйственных операций
- отдельный счет открывается на каждый вид хозяйственных средств и их источников
- делятся на активные и пассивные счета в соответствии с делением баланса на актив и пассив

## баланс

- способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении

## инвентаризация

- средство контроля за сохранностью имущества предприятия
- проверка соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета и полноты отражения в учете обязательства

## калькуляция

- служит основой для определения себестоимости единицы продукции (работ), а также для определения средних издержек производства
- включает как прямые (прямо относимые), так и косвенные расходы (имеющие отношение ко всему производству и не связанные непосредственно с изготовлением конкретной продукции)

## двойная запись

- способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции одновременно записывается в дебет одного счета и в кредит другого

## бухгалтерская отчетность

- система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату
- финансовые результаты деятельности организации за отчетный период

# Основные различия с международными стандартами финансовой отчётности

Одним из принципиальных отличий российского бухгалтерского учёта от МСФО является жёсткая регламентация действий бухгалтера. В связи с этим российские бухгалтеры, не привыкшие к относительной свободе действий, сталкиваются со значительными трудностями при трансформации отчётности по МСФО.

В РСБУ существует единый план счетов, обязательный для применения.

РСБУ традиционно ориентируются на запросы регулирующих органов, в первую очередь налоговых, в то время как МСФО ориентированы главным образом на пользователей, имеющих действительный или потенциальный финансовый интерес в субъекте отчётности: акционеров, инвесторов и контрагентов.

РСБУ не предусматривает консолидацию отчётности для холдинговых компаний, что существенно затрудняет их анализ, так как в отчёте отображена деятельность лишь головной компании и не отображена деятельность её дочерних предприятий.

Бухгалтерский учет должен соответствовать определенным требованиям.

К их числу относятся: достоверность, своевременность, сопоставимость, доступность, экономичность.

# Виды бухгалтерского учета



## *Бухгалтерский финансовый учет*

Упорядоченный и регламентированный процесс сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе (активах), собственном капитале и обязательствах (пассивах), хозяйственных процессах (снабжение, производство, продажа), доходах, расходах, финансовых результатах организации.



## *Управленческий учет*

Интегрированная система учета затрат и доходов, их нормирования, планирования, контроля и анализа, предусматривающая систематизацию исходной информации для принятия оперативных управленческих решений, для разработки и координации проблем будущего развития.

## **Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности**

В соответствии с ФЗ № 402, вступающим в силу с 1 января 2013 г., объектами бухгалтерского учета являются:

- *факты хозяйственной жизни;*
- *активы;*
- *обязательства;*
- *источники финансирования его деятельности;*
- *доходы;*
- *расходы;*
- *иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.*

**Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия или физического лица, которая осуществляется с помощью хозяйственных средств:**

- *основные средства;*
- *нематериальные активы;*
- *оборотные средства;*
- *денежные средства;*
- *средства в расчетах;*
- *отвлеченные средства.*

Спасибо за внимание