

*Тема 1. Система
законодательного и
нормативного регулирования
бухгалтерской отчетности в
России*

Содержание

- 1.1 Концепции отчетности в России и международной практике**
- 1.2 Основные принципы в учете и отчетности, виды бухгалтерской отчетности**
- 1.3 Нормативное регулирование составления отчетности в России**
- 1.4 Порядок составления и представления отчетности**

1.1 КОНЦЕПЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

I. основополагающие допущения

МСФО

Метод начислений

Российское законодательство

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

В МСФО используется другой термин, термин «метод начислений» в российской практике используется в налоговом законодательстве

(Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/08, п. 6)

I. основополагающие допущения

МСФО

Непрерывность деятельности

Российское законодательство

Допущение непрерывности
деятельности организации

В Концепции не раскрывается необходимость использования и раскрытия другой основы составления отчетности в случае, если предприятие не отвечает требованию непрерывности деятельности (Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/08, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 8, п. 3)

I. основополагающие допущения

МСФО

-

**Российское
законодательство**
Допущение
последовательности
применения учетной
политики

В МСФО данное допущение отсутствует
(Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/08, п. 6; ПБУ 4/99, п. 9)

I. Основополагающие допущения

МСФО

-

Российское законодательство

Допущение имущественной
обособленности организации

В МСФО данное допущение отсутствует

(Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/08, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете»,
ст. 8, п. 3)

II. Качественные характеристики финансовой отчетности

МСФО

Надежность

**Российское
законодательство**

Надежность

В МСФО данная характеристика раскрывается
более подробно

(Концепция, п. 6.3.)

II. Качественные характеристики финансовой отчетности

МСФО

Сопоставимость

Российское законодательство

Сравнимость

Существенных различий нет

(Концепция, п. 6.4.; ПБУ 4/99, п.33)

МСФО

**Российское
законодатель
ство**

Источник

Комментарий

III. Ограничения уместности и надежности информации

1. Своевременность	Своевременность	Концепция, п. 6.5.1.; ПБУ 1/08, п.7	В ПБУ данное ограничение сформулировано как требование, а не ограничение уместности и надежности информации
2. Баланс между выгодами и затратами	Баланс между выгодами и затратами, рациональность (согласно ПБУ)	Концепция, п. 6.5.2.	Данное ограничение в ПБУ 1/08 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто
3. Баланс между качественными характеристиками	Баланс между качественными характеристиками, рациональность (согласно ПБУ)	Концепция, п. 6.5.3.	Данное ограничение в ПБУ 1/08 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто

КОНЦЕПЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

IV. Достоверное и объективное представление

МСФО

Обеспечивается благодаря
применению основных
качественных характеристик и
бухгалтерских стандартов

Российское законодательство

Достоверное и полное
представление

В ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 1, п.3) одной из
задач бухгалтерского учета является формирование
полной и достоверной информации о деятельности
организации и ее имущественном положении
(ПБУ 4/99, п.6)

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета, помимо формирования полной и достоверной информации, являются обеспечение информацией, необходимой для контроля над соблюдением законодательства, соответствием нормам и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности;

В российской практике присутствуют 2 допущения, непредусмотренные МСФО;

В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно, чем в МСФО;

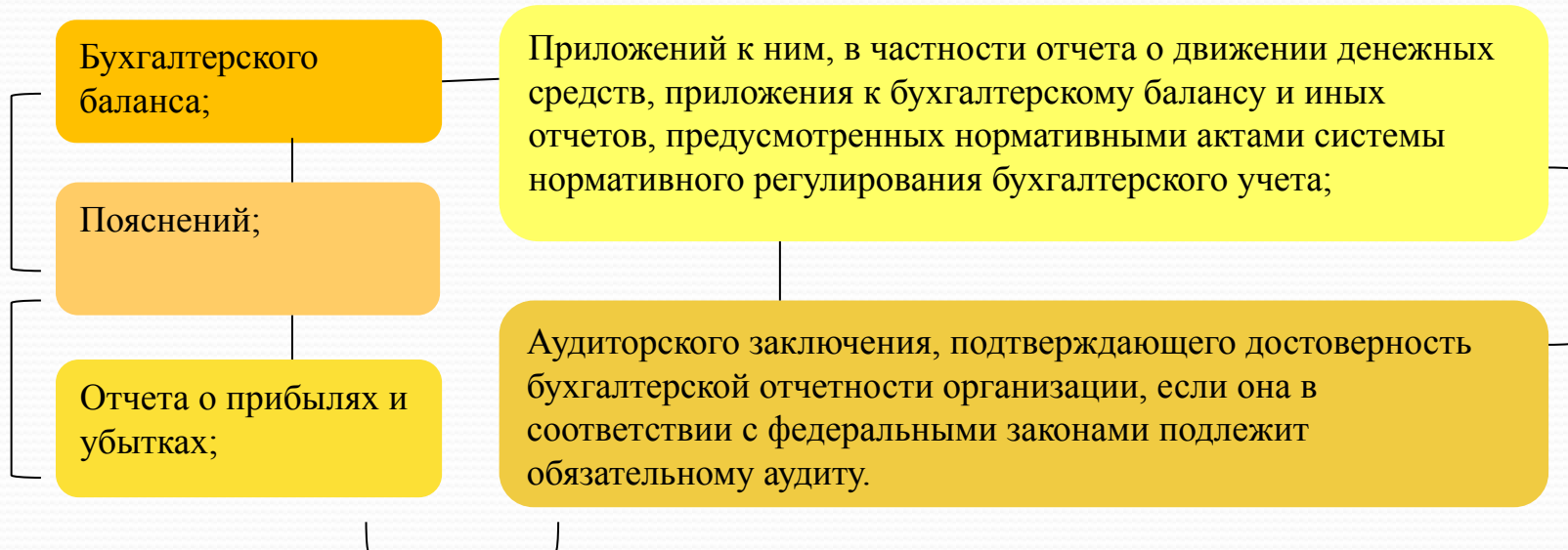
Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО (например, ограничение уместности и надежности сформулировано как требование) и не представлена в логическом и последовательном порядке ни в одном отдельно взятом российском нормативном акте;

Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО (например, ограничение уместности и надежности сформулировано как требование) и не представлена в логическом и последовательном порядке ни в одном отдельно взятом российском нормативном акте;

В
Ы
В
О
Д
Ы

1.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ, ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность организаций состоит
из:



Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за три года - на отчетную дату указанного периода и на 31 декабря как предыдущего года, так и того, который ему предшествует (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год).

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Основные принципы в учете и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, вновь созданной после 1 октября (включая 1 октября), - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Данные о фактах хозяйственной деятельности, проведенных до государственной регистрации вновь созданной организации, включаются в ее бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

1.2 Основные принципы в учете и отчетности, виды бухгалтерской отчетности

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.



В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

1.3 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

- 1.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ.
- 2.Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II. - М.: Проспект, 1998.
- 3.Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. №180
- 6.Федеральный закон от 27.07.10 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
- 5.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г.)
- 4.«О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н
- 7.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
- 8.Положения по бухгалтерскому учету

1.4 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, которая включает в себя следующие этапы:



1.4 Порядок составления и представления отчетности

Предприятие представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность:

– собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом, участникам, учредителям – в соответствии с учредительными документами);

– государственной налоговой инспекции;

– территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организаций

Предприятие представляет годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальную – не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.