

МДК 04.01. «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

ЗАДАНИЕ: Составить конспект лекций по первой теме (всё переписывать не надо, только главное)

Тема 1. Нормативное регулирование

Вопросы темы:

1. Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения отчетности в РФ.
2. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности
3. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.

Вопрос 1. Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения отчетности в РФ

Бухгалтерская отчетность — это система показателей об имущественном и финансовом положении организации на определенную дату и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период. Источником формирования отчетности являются данные бухгалтерского учета.

Отчетность должна формироваться по единым правилам и требованиям, поэтому существует нормативное регулирование отчетности.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности представляет собой установление государственными органами правил ее составления.

Общее руководство бухгалтерской отчетностью осуществляет Правительство РФ, предоставившее право регулирования Минфину, Центральному банку РФ, другим ведомствам и организациям.

Особое место в регулировании занимают саморегулируемые организации – союзы и ассоциации предпринимателей, аудиторов и бухгалтеров, которые участвуют в разработке проектов стандартов отчетности и их экспертизе.

Бухгалтерский учет в России ведется согласно нормативным документам, которые имеют разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Система регулирования бухгалтерской отчетности в РФ предусматривает четыре уровня:

1 уровень - Нормативное правовое регулирование

Осуществляется федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и др.

К этой группе документов относятся:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 27.07.10 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности";
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н
- Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;

2 уровень - Нормативно-техническое регулирование

Осуществляется ПБУ и ФСБУ, где рассматриваются отдельные вопросы учета.

Сюда можно включить:

1. Приказ Министерства финансов № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
3. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».
4. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
6. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
7. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3 уровень - Методическое обеспечение

Инструкции, методические указания, комментарии, конкретизирующие общие вопросы, изложенные в законах, ПБУ и ФСБУ, в соответствии с отраслевой спецификой.

К документам третьего уровня можно отнести:

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ МФ РФ от 20.05.2003г. № 44н.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом МФ РФ 13.06.1995г. № 49;
- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (Так как МСФО *носят рекомендательный характер*, они включены в третий, а не во второй уровень нормативно-правового регулирования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации)

4 уровень - Локальное обеспечение

относят рабочие документы предприятия, раскрывающие учетную политику хозяйствующего субъекта. Они разрабатываются на основе документов первых трех уровней. К ним относятся:

- учетная политика;

Нормативных документов, регулирующих составление отчетности очень много, но самыми главными являются те, которые регламентируют методологические основы построения отчетности в РФ, они представлены ниже в таблице.

Характеристика основных нормативных документов, регламентирующих методологические основы построения отчетности в РФ.

№ п/п	Наименование документа	Характеристика документа
1	2	3
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Устанавливает единые правовые основы составления отчетности, дает ее определение, состав и общие требования к ней, а также особенности при реорганизации и ликвидации.
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом №34н от 29 июля 1998 г.	Содержит основные правила составления и представления отчетности, устанавливает правила оценки статей отчетности.
3	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)	Раскрывает информацию о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности, конкретизирует требования к отчетности.
4	Приказ №66 «О формах бухгалтерской	Содержит образцы форм отчетности, коды

	отчетности организаций»	строк, рекомендации по детализации показателей.
5	ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» №208-ФЗ	Содержит общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финотчетности.
6	Постановление Правительства РФ «О представлении годовой консолидированной финансовой отчетности» №179	Устанавливает порядок представления консолидированной финотчетности и особенности ее публикации.

Вопрос 2. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности

Актуальной проблемой развития бухгалтерского учета и отчетности в России является сближение его с международной практикой.

Из всех зарубежных моделей бухгалтерского учета в качестве ориентира для отечественного учета выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Этот выбор законодательно закреплен постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283, которым утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В результате выполнения этой программы в настоящее время в России уже многое сделано для перехода на принятую в международной практике систему учета и отчетности, в частности в применении принципов составления бухгалтерской отчетности.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) – это набор документов, правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире.

Основное назначение МСФО — гармонизация учета и отчетности в разных странах. Стандарты обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей

Все МСФО носят рекомендательный характер, на их основе могут разрабатываться национальные стандарты.

Широкое использование международных стандартов, обусловлено несколькими причинами:

1. формирование отчетности в соответствии с МСФО — необходимое условие приобщения к международным рынкам капитала;
2. в МСФО во главу угла поставлены информационные потребности пользователей, в первую очередь акционеров (собственников) и инвесторов.
3. использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для совершенствования национальных систем учета. Эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики;
4. применение МСФО существенно расширяет рамки национальных систем учета.

Основными задачами МСФО были провозглашены:

- сближение требований к бухгалтерскому учету и отчетности в различных странах;
- установление единых требований к финансовой отчетности на рынке капитала;
- достижение сопоставимости финансовой информации о компаниях из разных стран;
- повышение информативности отчетных данных для пользователей финансовой отчетности;
- снижение расходов на подготовку консолидированной отчетности мультинациональных

- компаний;
- снижение расходов на подготовку финансовой отчетности компаний, чьи акции обращаются на международных рынках капитала.

Таким образом, становится очевидной роль МСФО в повышении эффективности работы отдельных компаний и рыночной экономики в целом, стимулировании экономического роста и развитии международных финансовых рынков.

В России, национальные бухгалтерские стандарты разрабатываются на основе МСФО.

Помимо международных стандартов в России принято учитывать еще и Директивы европейского союза.

Директивы ЕС по учету - документы, разработанные в рамках деятельности Европейского Сообщества в целях унификации правил раскрытия финансовой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директивы ЭЭС адресованы правительствам европейских стран-участниц и являются для них обязательными, но оставляют за ними свободу выбора решений о конкретных формах и методах включения директив в национальное законодательство.

Особо важными директивами в области финансового учета и отчетности являются 4-я и 7-я.

В 4-й директиве «Об унификации форм отчетности и правил их аудирования» (принята 25 июля 1978 г.) рассматриваются вопросы годовой финансовой отчетности, формы и структура баланса и счета прибылей и убытков, содержание примечаний к этим документам. Директива касается также вопросов подготовки отчетов, их публикации и аудита. Директива определяет 6 принципов, которые должны применяться при работе с бухгалтерскими документами: непрерывность функционирования (компания должна вести свой бизнес так, чтобы он продолжался и в дальнейшем); принцип единого подхода (методы определенных стоимостных показателей, применяемые в компании, не должны меняться от одного финансового года к другому); принцип благоразумия (должны учитываться только те доходы, которые отражены в балансовом отчете); принципы начисления (бухгалтерский учет должен учитывать поступления и расходы, относящиеся к данному финансовому году, независимо от фактической даты получения поступлений или совершения платежей); принцип раздельности (определение стоимостных показателей по статьям активов и пассивов должно делаться отдельно); принцип соответствия (начальный балансовый отчет последующего финансового года должен соответствовать итоговому балансовому отчету за предыдущий финансовый год).

В 7-й директиве «О принципах составления консолидированной бухгалтерской отчетности» (принята 13 июля 1983 г.) дано определение экономической группы организаций, охватываемых консолидацией, и раскрывается понятие контроля как основного критерия группы.

Вопрос 3. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

Организации формируют отчетность на основании данных бухгалтерского учета о своей финансовой деятельности. Деятельность организаций должна строиться в соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Коррупция - злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами.

Коррупцией также является совершение перечисленных деяний от имени или в интересах юридического лица (пункт 1 статьи 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»).

Коррупция в компании может привести к ощутимым финансовым потерям, уголовной ответственности руководства и разрушению бизнеса.

Статьей 13.3 Закона о противодействии коррупции устанавливается обязанность организаций разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупционных правонарушений. Причем эта обязанность распространяется на все организации – вне зависимости от их форм собственности, организационно-правовых форм, отраслевой принадлежности

Каждая организация не зависимо от вида деятельности и формы собственности должна разработать антикоррупционную политику.

Антикоррупционная политика организации представляет собой комплекс взаимосвязанных принципов, процедур и конкретных мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности данной организации. Сведения о реализуемой в организации антикоррупционной политике рекомендуется закрепить в едином документе с одноименным названием - «Антикоррупционная политика (наименование организации)».

Антикоррупционную политику и другие документы организации, регулирующие вопросы предупреждения и противодействия коррупции, рекомендуется принимать в форме локальных нормативных актов, что позволит обеспечить обязательность их выполнения всеми работниками организации.

Внедрение такой программы в компании помогает минимизировать бизнес-риски: предотвратить совершение коррупционных правонарушений и избежать негативных последствий для организации и ее должностных лиц, в том числе в виде привлечения к ответственности; упростить процедуры антикоррупционной проверки и укрепить репутацию компании.

В ст. 13.3 Закона о противодействии коррупции закреплен примерный список мер антикоррупционного комплекса:

- определение подразделений или должностных лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- сотрудничество организации с правоохранительными органами;
- разработка и внедрение стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации;
- принятие кодекса этики и служебного поведения работников;
- предотвращение и урегулирование конфликта интересов;
- недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

Систематическое внедрение в организации антикоррупционных мер связано с определенными расходами, однако указанная работа в долгосрочной перспективе может принести организации ряд значимых преимуществ.

В частности, приверженность организации закону и высоким этическим стандартам в деловых отношениях способствуют укреплению ее репутации среди других компаний и клиентов. При этом репутация организации может до некоторой степени служить защитой от коррупционных посягательств со стороны недобросовестных представителей других компаний, государственных органов и органов местного самоуправления.

Кроме того, реализация мер по предупреждению коррупции существенно снижает риски применения в отношении организации мер ответственности за подкуп должностных лиц, в том числе и иностранных.

Профилактика коррупции при выборе деловых партнеров и выстраивании отношений с ними снижает вероятность наложения на организацию санкций за недолжные действия посредников и партнеров.

Отказ организации от участия в коррупционных сделках и профилактика коррупции также способствуют добросовестному поведению ее сотрудников по отношению друг к другу и к самой организации. И наоборот - лояльное отношение организации к незаконному и неэтичному поведению в отношении деловых партнеров может привести к появлению у сотрудников ощущения, что такое поведение приемлемо и в отношении своего работодателя и коллег.