

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Кнарик Карпетовна Арабян

Развитие бухгалтерского учета на период 2012-2015 гг.

Приказ Минфина России от 30.11.2012 г. №455 "О внесении изменений в план Министерства финансов Российской Федерации на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2011 г. № 440"

С 1 января 2013 г. вступил в силу Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ), а Федеральный [закон](#) от 21.11.1996 N 129-ФЗ (далее - Закон N 129-ФЗ) утратит силу.

Новый Закон включает в себя 3 главы и заключительные положения:

- **Общие положения**
- **Общие требования к бухгалтерскому учету**
- **Регулирование бухгалтерского учета**
- **Заключительные положения**

Сфера применения

Требования Закона N 402-ФЗ должны будут выполнять коммерческие и некоммерческие организации, госорганы, Банк России, филиалы иностранных компаний, предприниматели ([ст. 2](#) Закона N 402-ФЗ).

Определение учета

В [ч. 2 ст. 1](#) Закона N 402-ФЗ сказано, что бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями, установленными данным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные понятия

- стандарт бухгалтерского учета - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета
- план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;
- отчетный период - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;

Основные понятия

- **руководитель экономического субъекта** - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;
- **факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

Основные понятия

- **организации государственного сектора** - государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов

Объекты

Перечень объектов будет включать все то, что оказывает влияние на финансовое состояние компании ([ст. 5](#) Закона N 402-ФЗ):

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

Организация ведения бухгалтерского учета (ст. 7).

Главный бухгалтер в ОАО (кроме кредитных организаций)

- 1) иметь высшее профессиональное образование;
- 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в [сфере экономики](#).

Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое **возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.**

Учетная политика

- Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и **отраслевыми стандартами**.
- При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.
- В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, **установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами**.

Первичные учетные документы	Регистры бухгалтерского учета
Наименование документа	Наименование регистра
Дата составления	Наименование организации, составившей регистр
Наименование организации, составившей документ	Дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр
Содержание факта хозяйственной жизни	Хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета
Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения	Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения
Наименование должности лица, совершившего операцию и ответственного за правильность ее оформления	Наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра
Подписи ответственных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых	Подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих

Внутренний контроль

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит [обязательному аудиту](#), обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Письмо Минфина № 07-03-05/467

от 13.04.12

Перечень случаев проведения
обязательного аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2011 год
(согласно законодательству Российской
Федерации)

Задачи внутреннего контроля

- соблюдения законодательства РФ;
- осуществления государственной политики в области образования;
- использование методического обеспечения в образовательном процессе;
- реализации утверждённых образовательных программ и учебных планов;
- соблюдения Устава, Правил внутреннего трудового распорядка и иных локальных актов;

Внутренний контроль проводится в виде плановых или оперативных проверок, мониторинга, проведения административных работ.

ПРОЕКТ Рекомендаций в области бухгалтерского учета " Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Обратите внимание!

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность** своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность** бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) соблюдение применимого** законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Элементы системы внутреннего контроля

Контрольная среда

Оценка рисков

Процедуры
внутреннего

Информация и
коммуникации

Оценка внутреннего
контроля

Процедуры внутреннего контроля

Документально
е оформление

между

Санкционирова
нность

Сверка данных

Полномочий и
ротация

Физический
контроль

обработка

Документальное оформление

Положение о стратегии

Кодекс делового поведения

структура экономического

отдельных подразделениях экономического

распорядительны

Кадровая политика

Инвентаризация ст. 11

Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета

- Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.
- Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Состав годовой отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Статья 21. Документы в области регулирования бухгалтерского учета

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Финансовая отчетность

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения.

Спасибо за внимание!