



# **СИСТЕМА РЕГУЛИРУЮЩИХ АКТОВ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**НОЯБРЬ 2014 Г.**

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ  
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



## Система регулирования бухгалтерского учета



**Учетная политика  
экономического субъекта**

**Нормативные правовые акты  
органов регулирования**

**Законодательство**



## Законодательство о бухгалтерском учете: Федеральный закон «О бухгалтерском учете»



- Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета
- Сфера действия:
  - коммерческие и некоммерческие организации
  - государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов
  - Центральный банк Российской Федерации
  - индивидуальные предприниматели, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой
  - находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации (если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации)



## Законодательство о бухгалтерском учете: Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»



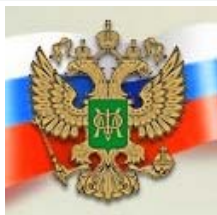
- Устанавливает общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
- Сфера действия:
  - кредитные организации (с отчетности за 2012 г.)
  - страховые организации, за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования (с отчетности за 2012 г.)
  - негосударственные пенсионные фонды (с отчетности за 2015 г.)
  - управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (с отчетности за 2015 г.)
  - клиринговые организации (с отчетности за 2015 г.)
  - федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации (с отчетности за год, следующий за годом, в котором они включены в перечни, утверждаемые Правительством Российской Федерации)
  - открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации (с отчетности за год, следующий за годом, в котором они включены в перечни, утверждаемые Правительством Российской Федерации)
  - организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список и которые составляют консолидированную финансовую отчетность по отличным от МСФО международно признанным правилам (с отчетности за 2015 г.)
  - организации, облигации которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список (с отчетности за 2014 г.)
  - иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список (с отчетности за 2012 г.)



## Законодательство о бухгалтерском учете: другие федеральные законы



- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
- Федеральный закон от 2.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
- Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
- Закон Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»
- иные федеральные законы



## Документы в области регулирования бухгалтерского учета



\* Стандарт бухгалтерского учета - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета



## Федеральные стандарты бухгалтерского учета



- Обязательны к применению всеми экономическими субъектами независимо от вида экономической деятельности (если иное не установлено этими стандартами)
- Могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности
- Разрабатываются:
  - субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета
  - Минфином России:
    - для организаций государственного сектора
    - в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт
- Подтверждаются экспертизой Совета по стандартам бухгалтерского учета
- Утверждаются Минфином России



## Содержание федеральных стандартов бухгалтерского учета



- Определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете
- Допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета
- Порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета
- Требования к учетной политике
- План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения
- Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период
- Состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней
- Состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней
- Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы





## Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ПБУ



ПБУ 1/2008	«Учетная политика организации»
ПБУ 2/2008	«Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»
ПБУ 5/01	«Учет материально-производственных запасов»
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»
ПБУ 8/2010	«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
ПБУ 9/99	«Доходы организации»
ПБУ 10/99	«Расходы организации»
ПБУ 11/2008	«Информация о связанных сторонах»
ПБУ 12/2010	«Информация по сегментам»
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»
ПБУ 14/2007	«Учет нематериальных активов»
ПБУ 15/2008	«Учет расходов по займам и кредитам»
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»
ПБУ 17/02	«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»
ПБУ 20/03	«Информация об участии в совместной деятельности»
ПБУ 21/2008	«Изменение оценочных значений»
ПБУ 22/2010	«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
ПБУ 23/2011	«Отчет о движении денежных средств»
ПБУ 24/2011	«Учет затрат на освоение природных ресурсов»



## Отраслевые стандарты бухгалтерского учета



- Обязательны к применению соответствующими экономическими субъектами (если иное не установлено этими стандартами)
- Устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности
- Разрабатываются и утверждаются органами государственного регулирования бухгалтерского учета (Банк России, Минфин России) в пределах их компетенции
- Подтверждаются экспертизой Совета по стандартам бухгалтерского учета



## Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета: переходный период



До утверждения федеральных и отраслевых стандартов:

- применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Банком России до дня вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете»
- Минфин России и Банк России вправе вносить изменения, обусловленные изменением законодательства, в правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные ими до дня вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете»



## Документы МСФО



- 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
- На территории Российской Федерации применяются МСФО и разъяснения МСФО, признанные в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации по согласованию с Банком России от 25.02.2011 № 107
- Документы МСФО обязательны к применению при составлении консолидированной финансовой отчетности организациями:
  - на которые распространяется действие Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»
  - для которых другими федеральными законами предусмотрены составление, и (или) представление, и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности (сводной бухгалтерской отчетности, сводной (консолидированной) отчетности и баланса)
  - учредительными документами которых предусмотрены представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности



## Документы МСФО, признанные в России: IAS

1	«Представление финансовой отчетности»	24	«Раскрытие информации о связанных сторонах»
2	«Запасы»	26	«Учет и отчетность по пенсионным планам»
7	«Отчет о движении денежных средств»	27	«Отдельная финансовая отчетность»
8	«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	28	«Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»
10	«События после окончания отчетного периода»	29	«Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»
11	«Договоры на строительство»	32	«Финансовые инструменты: представление информации»
12	«Налоги на прибыль»	33	«Прибыль на акцию»
16	«Основные средства»	34	«Промежуточная финансовая отчетность»
17	«Аренда»	36	«Обесценение активов»
18	«Выручка»	37	«Резервы, условные обязательства и условные активы»
19	«Вознаграждения работникам»	38	«Нематериальные активы»
20	«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	39	«Финансовые инструменты: признание и оценка»
21	«Влияние изменений обменных курсов валют»	40	«Инвестиционное имущество»
23	«Затраты по займам»	41	«Сельское хозяйство»



## Документы МСФО, признанные в России: IFRS



- 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»**
- 2 «Платеж, основанный на акциях»**
- 3 «Объединения бизнеса»**
- 4 «Договоры страхования»**
- 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»**
- 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»**
- 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**
- 8 «Операционные сегменты»**
- 9 «Финансовые инструменты»**
- 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**
- 11 «Совместная деятельность»**
- 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»**
- 13 «Оценка справедливой стоимости»**



## Документы МСФО, признанные в России: разъяснения ПКР (SIC)



- 7** «Введение Евро»
- 10** «Государственная помощь – отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью»
- 15** «Операционная аренда – стимулы»
- 25** «Налоги на прибыль – изменения налогового статуса предприятия или его акционеров»
- 27** «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды»
- 29** «Раскрытие информации – концессионные соглашения на предоставление услуг»
- 31** «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги»
- 32** «Нематериальные активы – затраты на веб-сайт»

*ПКР (SIC) - Постоянный комитет по толкованиям (Standing Interpretations Committee)*



## Документы МСФО, признанные в России: разъяснения КРМФО (IFRIC)



- 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах»
- 2 «Доли участников в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты»
- 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды»
- 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, рекультивации и экологической реабилитации»
- 6 «Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке – рынке отходов электрического и электронного оборудования»
- 7 «Применение подхода к пересчету статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»
- 9 «Повторная оценка встроженных производных инструментов»
- 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»
- 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг»
- 13 «Программы лояльности клиентов»
- 14 «МСФО (IAS) 19 - Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»
- 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»
- 16 «Хеджирование чистой инвестиции в иностранную операцию»
- 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников»
- 18 «Передача активов от клиентов»
- 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»
- 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»
- 21 «Обязательные платежи»

***КРМФО (IFRIC) - Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee)***





## Рекомендации в области бухгалтерского учета



- Применяются на добровольной основе
- Предназначены для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета
- Могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов
- Не должны:
  - противоречить федеральным и отраслевым стандартам
  - создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности
- Разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета



## Примеры рекомендаций в области бухгалтерского учета



- Альбом форм первичных учетных и иных документов  
- ИПБ России ([www.ipbr.org](http://www.ipbr.org))
- Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
- ИПБ России ([www.ipbr.org](http://www.ipbr.org))



## Документы, обобщающие практику применения законодательства о бухгалтерском учете



Тематические обобщения практики применения законодательства о бухгалтерском учете



Обобщение практики применения МСФО



Рекомендации по аудиту годовой отчетности



Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии

Не содержат правовых норм и не являются нормативными правовыми актами, имеют исключительно информационный характер и не препятствуют экономическим субъектам руководствоваться нормами законодательства в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в данных документах.



## Тематические обобщения практики применения законодательства о бухгалтерском учете



- |            |   |
|------------|---|
| ПЗ-1/2011  | Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций  |
| ПЗ-2/2007  | Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению  |
| ПЗ-3/2012  | Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства  |
| ПЗ-4/2009  | О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности  |
| ПЗ-5/2011  | О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации  |
| ПЗ-6/2010  | О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава |
| ПЗ-7/2011  | О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации   |
| ПЗ-8/2011  | О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства  |
| ПЗ-9/2012  | О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности   |
| ПЗ-10/2012 | О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  |
| ПЗ-11/2013 | Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  |
| ПЗ-12/2014 | О ведении бухгалтерского учета на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя  |



## Обобщение практики применения МСФО (1)



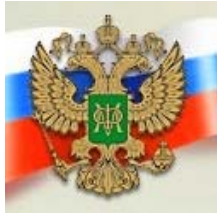
- Валюта представления консолидированной финансовой отчетности (ОП 1 – 2012)
- Действие пункта 10 МСФО (IAS) 27 (ОП 1 – 2012)
- Международно признанные правила подготовки отчетности (ОП 1 – 2012)
- Отчетный период (ОП 1 – 2012)
- Подписание консолидированной финансовой отчетности (ОП 1 – 2012)
- Представление консолидированной финансовой отчетности участникам организации, в том числе акционерам (ОП 1 – 2012)
- Представление сравнительной информации в консолидированной финансовой отчетности за 2012 г. (ОП 1 – 2012)
- Проведение аудита консолидированной финансовой отчетности (ОП 1 – 2012)
- Составление консолидированной финансовой отчетности организациями, ценные бумаги которых не обращаются на организованных торгах, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» (ОП 1 – 2012)
- Указание на МСФО в консолидированной финансовой отчетности и аудиторском заключении по такой отчетности (ОП 1 – 2012)
- Возможность применения МСФО (IFRS) 1 организациями, применявшими до настоящего времени МСФО на добровольной основе (ОП 2 – 2012)
- Сверка показателей первой отчетности по МСФО с показателями сводной бухгалтерской отчетности или с показателями бухгалтерской отчетности организации, составленной по российским правилам бухгалтерского учета, в контексте требования МСФО (IFRS) 1 (ОП 2 – 2012)
- Язык предоставляемой отчетности по МСФО (ОП 2 – 2012)



## Обобщение практики применения МСФО (2)



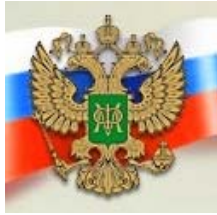
- Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности, выпущенной в разных валютах (ОП 3 – 2013)
- Назначение аудиторской организации для проведения обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности (ОП 3 – 2013)
- Определение признаков обесценения активов, полученных от государства для исполнения государственных функций и решения стратегических государственных задач (ОП 3 – 2013)
- Отличное от положительного аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности (ОП 3 – 2013)
- Проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности и консолидированной финансовой отчетности организации разными аудиторскими организациями (ОП 3 – 2013)
- Датирование аудиторского заключения по годовой консолидированной финансовой отчетности (ОП 4 – 2013)
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (ОП 4 – 2013)
- Сроки представления годовой консолидированной финансовой отчетности (ОП 4 – 2013)
- Сроки публикации (раскрытия) годовой консолидированной финансовой отчетности (ОП 4 – 2013)



## Рекомендации по аудиту годовой отчетности



- Подготавливаются Минфином России с участием Банка России в порядке обобщения практики применения стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности
- Предназначены для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, а также организаций, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность
- Издаются ежегодно:
  - письмо от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01
  - письмо от 9.01.2013 г. № 07-02-18/01
  - письмо от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01
  - письмо от 24.01.2011 г. № 07-02-18/01
  - письмо от 28.01.2010 г. № 07-02-18/01
  - и другие



## Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии



- Информационные сообщения подготавливаются Минфином России с целью информирования заинтересованных лиц об основных изменениях в законодательстве о бухгалтерском учете
- Издаются по мере внесения изменения в законодательство о бухгалтерском учете





## Стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта



- Предназначены для упорядочения организации и ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета
- Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно
- Не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам
- Применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения
- Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Стандарты указанного субъекта, обязательные к применению основным обществом и его дочерними обществами, не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности



## Учетная политика экономического субъекта



- Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета
- Формируется экономическим субъектом самостоятельно исходя из законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов
- 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 разрабатывается экономическим субъектом самостоятельно исходя из требований законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов
- Должна применяться последовательно из года в год
- Изменение учетной политики может производиться при:
  - изменении требований законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов
  - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета
  - существенном изменении условий деятельности экономического субъекта



**Министерство финансов  
Российской Федерации**

*[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)*