1. **Предмет и метод бухгалтерского учета, его объекты и принципы ве­дения в современных условиях.**

БУ - формирование документированной систематизированной информации об объектах БУ в соответствии с требованиями, установленными ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предмет БУ – хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Метод БУ – это совокупность приемов и способов, с помощью которых в БУ отражаются движение и состояние имущества и источников его формирования.

Основными элементами метода БУ являются: документирование и инвентаризация; оценка и калькуляция; система счетов и двойная запись; бухгалтерский баланс и отчетность.

К объектам БУ относятся: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы и иные объекты, если это установлено федеральными стандартами.

Принципы БУ – некоторые общепринятые базовые соглашения относительно правил признания, измерения и представления фактов хозяйственной деятельности, в основе которых лежат требования и допущения.

Требования БУ: полнота в учетной практике; приоритет содержания над формой; своевременность; непротиворечивость; осмотрительность; рациональность.

Допущения БУ: имущественная обособленность; непрерывность деятельности; последовательность применения учетной политики; временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

1. **Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федера­ции.**

В РФ сложилась 4-х уровневая структура нормативного регулирования БУ: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области БУ; стандарты экономического субъекта.

Стандарт БУ – это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к БУ, а также допустимые способы ведения БУ.

**Федеральные стандарты** утверждаются Минфином России, обязательны к применению всеми экономическими субъектами, если иное не установлено этими стандартами. Все федеральные стандарты в обязательном порядке учитываются при формировании учетной политики. Международные стандарты не поименованы в числе документов в области регулирования российского БУ, они являются основой при разработке федеральных и отраслевых стандартов.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают: 1) определения и признаки объектов БУ, порядок их классификации, условия принятия их к БУ и списания их в БУ; 2) допустимые способы денежного измерения объектов БУ; 3) порядок пересчета стоимости объектов БУ, выраженной в иностранной валюте, в валюту РФ для целей БУ; 4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам БУ и документообороту в БУ, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов БУ; 5) план счетов БУ и порядок его применения, за исключением плана счетов БУ для кредитных организаций и порядка его применения; 6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в БФО, в том числе образцы форм БФО, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств; 7) условия, при которых БФО дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; 8) состав последней и первой БФО при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней; 9) состав последней БФО при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней; 10) упрощенные способы ведения БУ, включая упрощенную БФО, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы.

**Отраслевые стандарты** также обязательны к применению субъектами БУ (с учетом ограничений и исключений, установленных самими стандартами). Они разрабатываются органами отраслевого и ведомственного управления или Минфином России. Стандарты данного уровня устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. В настоящее время роль отраслевых стандартов в области регулирования учета в учреждениях выполняют инструкции Минфина России.

**Рекомендации в области БУ** должны применяться на добровольной основе при условии, что они не будут создавать препятствий в осуществлении организацией ее деятельности. Они разрабатываются органами отраслевого и ведомственного управления или Минфином России. Стандарты данного уровня принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов; уменьшения расходов на организацию БУ; распространения передового опыта организации и ведения БУ, результатов исследований и разработок в области БУ.

**Стандарты экономического субъекта** разрабатываются и утверждаются на уровне хозяйствующего субъекта руководителем этого субъекта. Они предназначены для упорядочения организации и ведения БУ на уровне организации. Роль стандартов экономического субъекта выполняют учетная политика организации и иные приказы и распоряжения руководителя. Данные стандарты обязательны к применению всеми подразделениями экономического субъекта, включая представительства и филиалы, независимо от их места нахождения.

1. **Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их значение.**

Процессы интеграции РФ в систему мирохозяйственных отношений обусловили необходимость создания систем адекватного информационного обеспечения заинтересованных пользователей о деятельности российских организаций.

Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, раскрываемой в финансовой отчетности, достигаются непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы БУ и отчетности. Финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, в наибольшей степени позволяет удовлетворить информационные потребности ее пользователей посредством предоставления достаточно надежной и понятной информации об отчитывающейся компании. МСФО разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

МСФО – краткое и, по возможности, простое изложение различных аспектов БФО с пояснениями, каким образом следует оценивать отдельные статьи отчетности и какая минимальная информация должна быть при этом раскрыта.

МСФО носят лишь рекомендательный характер, т.е. не являются обязательными для принятия. На их основе в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.

Использование МСФО необходимо по следующим причинам:

- формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала;

- международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей;

- использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности.

Понятие «Международные стандарты финансовой отчетности» включает совокупность следующих документов: Концепция финансовой отчетности, Стандарты (IAS, IFRS), Интерпретации Стандартов. Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards, International Financial Report Standards) – это стандарты, посвященные вопросам составления финансовой отчетности общего назначения, они не регламентируют ни план счетов, ни бухгалтерские проводки, ни формы первичных документов и учетных регистров.

1. **Учетная политика для целей бухгалтерского учета: цели, принципы формирования, порядок раскрытия.**

Учетная политика организации представляет собой принятую ею совокупность способов ведения БУ – способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов БУ, организации регистров БУ, обработки информации.

Все хозяйствующие субъекты в лице главного бухгалтера или иного лица, на которое возложено ведение БУ в организации, должны самостоятельно формировать свою учетную политику. При этом необходимо руководствоваться законодательством РФ о БУ, федеральными и отраслевыми стандартами. Выбранные способы ведения БУ должны применяться с 1 января года, следующего за годом утверждения учетной политики.

Принципы формирования:

Допущения: 1) допущение имущественной обособленности; 2) допущение непрерывности деятельности; 3) допущение последовательности применения учетной политики; 4) допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Требования: 1) полнота отражения в БУ всех фактов хозяйственной деятельности; 2) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в БУ и БФО; 3) осмотрительность; 4) приоритет содержания над формой; 5) рациональное ведение БУ, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения БУ, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Подлежит раскрытию: 1) при публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме – информация в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным; 2) при формировании учетной политики исходя из допущений, отличных от вышеперечисленных – такие допущения вместе с причинами их применения; 3) если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности – такая неопределенность; 4) при изменении учетной политики – причина и содержание изменения, порядок отражения последствий изменения, суммы корректировок, связанных с изменением, сумма соответствующих корректировок; 5) при невозможности раскрытия информации о причинах и содержании изменений – факт невозможности вместе с указанием отчетного периода, в котором начинается применение соответствующих изменений; 6) при утверждении и опубликовании НПА по БУ, если он не вступил в силу – факт его неприменения, а также возможная оценка влияния применения такого НПА на показатели БФО за период, в котором начнется применение.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.