ВСЕРОССИЙСКИЙ СЕМИНАР-СОВЕЩАНИЕ

Актуальные вопросы бухгалтерского учета в аграрном секторе России

г. Сочи, 28 сентября - 01 октября 2017 г.

к.э.н., профессор Кокорев Н.А

(1) КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА МСФО

- Государственная Программа перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики (Пост. ВС РФ от 23.10.1992 г. №3708-1)
- Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997.
- Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
- Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.
- План Минфина России на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности. Приказ от
- **Приказ Минфина России от 07.06.2017 N 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." (10 июля 2017 года вступил в силу).**

(2) НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО ПРИМЕНЕНИЮ МСФО В РФ

- Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" (от 27.07.2010 N 208-ФЗ)
- Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации
- Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н, от 18.07.2012 N 106н, от 31.10.2012 N 143н, от 02.04.2013 N 36н, от 24.12.2013 N 135н, от 17.12.2014 N 151н и от 21.01.2015 N 9н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации" (введены в действие 43 МСФО и 26 Разъяснений МСФО
- **Основополагающие стандарты, позволяющие подготовить российскую финансовую отчетность по МСФО: МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (далее - МСФО (IAS) 1), определяющий основные статьи, которые должны быть представлены в отчетности и примечаниях к отчетным формам, и МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" (далее - МСФО (IFRS) 1), описывающий основные методы отражения в первой отчетности активов и обязательств компании, впервые применяющей МСФО.**

(3.1) Система правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России

- **Первый уровень** - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете:

1.Конституция Российской Федерации, п. "р" ст. 71 («вопросы официального бухгалтерского учета и статистики находятся в ведении Российской Федерации»)

2.Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (создание правового механизма ; установление регулирования бухгалтерского учета и отчетности единых требований к бухгалтерскому учету и отчетности):

- регулирует применение МСФО в РФ
- дает определение МСФО как стандарта бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта (ст. 3);
- указывает что МСФО применяются в качестве основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ст. 20);

(3.2) Система правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России

- **Второй уровень** - положения по бухгалтерскому учету **(с 01.01.2018г. статус Федеральных и отраслевых стандарты):**

а) общее Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Пр. МФ РФ от 29 июля 1998 г. N 34н

б) специальные положения по бухгалтерскому учету (ПБУ с 1/2008 по 24/2011), утверждаются Минфином России

в) Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160)

г) План счетов и Инструкция по применению Плана счетов, Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

(3.3) Система правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России

- **Третий уровень системы правового регулирования бухгалтерского учета (методические указания, рекомендации, инструкции:**

1.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001 N 119н

2.Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 N 91н

3.Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002 N 135н

4.Указания об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом от 28.11.2001 N 97н

5.Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 21.12.1998 N 64н

6.Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию от 21.03.2000 N 29н

7.Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций от 20.05.2003 N 44н

8.Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утратили силу с 01.01.2016) от 30.12.1996 N 112(от 14.09.2012N 126н)

9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

(3.4) Система правового регулирования бухгалтерского учета в аграрном секторе России

- Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 N 68 "Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций«
- Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях«
- Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
- Приказ Минсельхоза РФ от 20.01.2005 N 6 "Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах«
- **Другие** (более 30) **Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях общего и тематического плана**

(3.5) Четырехуровневая структура нормативных актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета (Закон №402-ФЗ):

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации по ведению бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта

(3.6) Стандарты экономического субъекта:

- Учетная политика
- Положение о бухгалтерской службе
- План- график документооборота
- План-график инвентаризации
- Формы первичных учетных документов
- Формы регистров бухгалтерского учета
- Положение о системе внутреннего контроля
- Методики (Внутренние положения)учета затрат и исчисления себестоимости
- Другие внутренние документы

(4) Правовое обеспечение разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета

- **Приказ Минфина России от 07.06.2017 N 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." (10 июля 2017 года вступил в силу)**
- **Приказ Минфина России от 10.04.2015 N 64н "Об утверждении программы** разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора»
- **Приказ Минфина России от 16_05_2016 N** "Об утверждении Требований к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета« (Зарегистрировано в Минюсте России 29.06.2016 N 42680)
- **Информационное сообщение Минфина РФ от 7 июня 2016 г. N ИС-учет-2**
- Об изменениях в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету см. Информационные сообщения Минфина России от 19.05.2015 (ФЗ №402), от 07.04.2016 N ИС-учет-1 (КоАП РФ), от 24.06.2016 N ИС-учет-3 (Упрощение бух.учета для МП), от 07.07.2016 N ИС-учет-4 (внес. изм в ФЗ №208 «О консолид. фин. отчетности)

(4.1) ПРОГРАММА РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ) НА 2017 - 2019 ГГ. :

1. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета				
N п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Срок представления проекта ФСБУ	Дата вступл. в силу стандарта	Ответственные исполнители
1.1	**Запасы**	**II кв. 2017 г.**	**2019**	**Фонд "НРБУ БМЦ"**
1.2	**Нематериальные активы**	**II кв. 2017 г.**	**2019**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.3	**Аренда**	**III кв. 2017 г.**	**2020**	**Минфин России**
1.4	**Основные средства**	**IV кв. 2017 г.**	**2020**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.5	**Незавершенные капитальные вложения**	**IV кв. 2017 г.**	**2020**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.6	**Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)**	**I кв. 2018 г.**	**2020**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.7	**Документы и документооборот в бухгалтерском учете**	**I кв. 2018 г.**	**2020**	**Минфин России**

(4.2) ПРОГРАММА РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ) НА 2017 - 2019 ГГ. :

1. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета				
N п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Срок представления проекта ФСБУ	Дата вступл. в силу стандарта	Ответственные исполнители
1.8	**Бухгалтерская отчетность**	**II кв. 2018 г.**	**2020**	**СРО РСА**
1.9	**Некоммерческая деятельность**	**III кв. 2018 г.**	**2020**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.10	**Доходы**	**IV кв. 2018 г.**	**2020**	**НП "ИПБ России"**
1.11	**Расходы**	**IV кв. 2018 г.**	**2020**	**НП "ИПБ России"**
1.12	**Финансовые инструменты**	**II кв. 2019 г.**	**2021**	**Фонд "НРБУ "БМЦ"**
1.13	**Добыча полезных ископаемых**	**IV кв. 2019 г.**	**2021**	**Фонд "НСФО»**
1.14	**Участие в зависимых организациях и совместная деятельность**	**III кв. 2019 г.**	**2021**	**Минфин России**

(4.3) ПРОГРАММА РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2017 - 2019 ГГ. :

2. Внесение изменений в положения по ведению бухгалтерского учета				
2.1	Изменения в ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"	II кв. 2017 г.	2019	Минфин России
2.2	Изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"	I кв. 2018 г.	2019	Минфин России
2.3	Изменения в ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"	II кв. 2018 г.	2020	Минфин России
2.4	Изменения в ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"	III кв. 2018 г.	2020	Минфин России

(5). АДРЕСА НА ОФИЦИАЛЬНОМ САЙТЕ ФОНДА "НРБУ "БМЦ", ГДЕ РАЗМЕЩЕНЫ ПРОЕКТЫ ФСБУ "ЗАПАСЫ" И "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА":

- http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci (проект ФСБУ "Запасы");
- http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredctva (проект ФСБУ "Основные средства").
- замечания и предложения по проектам по адресу: info@bmcenter.ru.

6. Структура проекта ФСБУ "Основные средства".

- - I "Общие положения";
- - II "Признание и объект учета";
- - III "Оценка при признании";
- - IV "Оценка после признания";
- - V "Обесценение основных средств";
- - VI "Списание основных средств";
- - VII "Раскрытие информации в отчетности".

(7) ВСТУПЛЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ ПРОФСТАНДАРТОВ "БУХГАЛТЕР" И «АУДИТОР» С 1 ИЮЛЯ 2016 ГОДА

- Федеральный закон от 02.05.2015 N 122-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»
- ТК РФ ст. 195.3 "Порядок применения профессиональных стандартов (с 1 июля 2016 г.)
- Правила разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов утверждены Постановлением Правительства от 22 января 2013 г. N 23
- Приказ Минтруда России от 22.12.2014 N 1061н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"
- Письмо Министерство труда и социальной защиты РФ от 4 апреля 2016 г. N 14-0/10/В-2253 **«ИНФОРМАЦИЯ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ»**

(8) Информационное сообщение Минфина России от 07.04.2016 N ИС-учет-1 <Об изменении порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности>

- Увеличен размер штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету **(5-10тыс.руб.)**
- Введено специальное наказание за повторное правонарушение **(от 10000 до 20000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет)**
- Введены дополнительные виды грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету
- Увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение **(2 года со дня совершения административного правонарушения (ранее - 3 месяца).**
- Уточнена терминология

(9) Изменения в КоАП РФ, ст. 15.11 "Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой отчетости), ФЗ от 30.03.2016 N 77-ФЗ

Перечень нарушений (расширен):

1) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

2) искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;

3) регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

4) ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

5) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

6) отсутствие у экономического субъекта (в течение установленных сроков хранения):

а) первичных учетных документов;

б) регистров бухгалтерского учета;

в) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (если аудит обязателен)

(9.1) Мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете), мнимые и притворные сделки (ст.170 ГК РФ)

Мнимый объект бухгалтерского учета	Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни)
Мнимая сделка	Сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия
Притворный объект бухгалтерского учета	Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки)
Притворная сделка	Сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях

(9.2) Обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете)

- **- наименование регистра;**
- **- наименование экономического субъекта, составившего регистр;**
- **- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;**
- **- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;**
- **- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;**
- **- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;**
- **- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

(9.3) Нормативные акты, определяющие правила и сроки хранения экономическим субъектом документов

- Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 N 558)
- Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (Приказ Минфина СССР 29.07.1983 N 105)
- Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях (Приказ Минкультуры России от 31.03.2015 N 526)
- **Письмо Минфина России от 12.02.2016 N 03-03-06/1/7604)**
- **Письмо Минфина России от 23.03.2016 N 03-02-08/16273**

(10) Приказ Минфина России от 16.05.2016 N 64н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

- Внесены дополнения:
- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"
- ПБУ 6/01 "Учет основных средств"
- ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов«
- ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

(11) Упрощения ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства (приказ МФ РФ от 16 мая 2016 г. N 64н)

- Оценка материально-производственных запасов

по цене поставщика

- Упрощенное признание расходов по обычным видам деятельности
- Упрощенное списание материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд
- Возможность не создавать резерв под снижение стоимости

материальных ценностей

- Оценка основных средств по цене поставщика
- Упрощенный порядок начисления амортизации основных средств
- Единовременное списание стоимости производственного

и хозяйственного инвентаря

- Упрощенный способ списания расходов на НИОКР
- Упрощенное признание расходов на приобретение (создание)

нематериальных активов

Выбор упрощенных способов

- Спасибо за внимание