

Раздел 2: Учет и анализ хозяйственно-финансовой деятельности фармацевтической организации

Занятие 2. Организация бухгалтерского учёта. Учётная политика. Бухгалтерская отчётность

Теоретический материал

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета (БУ) организуются руководителем экономического субъекта.

Руководитель организации (ИП) может в зависимости от объема учетной работы:

- Возложить ведение БУ главного бухгалтера или иное должностное лицо;
- Заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета с другой организацией или физическим лицом.

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение БУ на себя.

Требования к лицу, на которое возложены обязанности по ведению БУ с 01.01.2013:

- высшее профессиональное образование;
- стаж работы, связанной с ведением БУ, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо аудиторской деятельностью, не менее 3-х лет из последних 5-ти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям БУ и аудита – не менее 5-ти лет из последних 7-ми календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступление в сфере экономики.

Указанные требования не применяются в отношении лиц, на которых возложено ведение БУ до 01.01.2013.

Главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Учетная политика организации для целей бухучета.

Учетная политика формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе Положения о бухгалтерском учете ПБУ 21/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н и утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации. При этом утверждается:

- рабочий план счетов БУ, содержащий синтетические и аналитические счета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения БУ осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых федеральными стандартами. В случае, если в отношении конкретного объекта БУ федеральными стандартами не установлен способ ведения БУ, такой способ самостоятельно разрабатывается, исходя из требований, установленных законодательством РФ о БУ, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим Положением не позднее **90 дней** со дня государственной регистрации юридического лица.

Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.

Принятая организацией учетная политика для целей БУ применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики производится с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение учетной политики должно быть обособленным и оформляться приказом (распоряжением) руководителя организации.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

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

Особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица

Последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица (за исключением случаев реорганизации в форме присоединения) является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации. Первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно.

При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения.

Реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации.

Первая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного

передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц, за исключением организаций государственного сектора (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

Последняя бухгалтерская отчетность ликвидируемого юридического лица составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим, если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом, на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Практическая работа

1. Требования к оформлению первичных учётных документов [3] ст. 9
2. Изъятие документов [4] гл. 27 ст. 27.10 п.п. 5-9 или [3] ст. 9 п. 8 [гиперссылка](#)
3. Ознакомиться с формами бухгалтерской отчётности, подробно – с Балансом и Отчётом о финансовых результатах [7], [8]

Вопросы для самоконтроля

1. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учёта. Организация бухгалтерского учёта [1]
2. Учётная политика организации. Учётная политика организации для целей бухгалтерского учёта [1]
3. Налоговый учёт и учётная политика организации для целей налогообложения [1]
4. Бухгалтерская отчётность (общие требования и состав бухгалтерской отчётности) [1]
5. Техника и формы бухгалтерского учёта [2]

Литература

1. Лекция «Организация бухгалтерского учёта. Учетная политика. Бухгалтерская отчётность».
2. Управление и экономика фармации: учебник / под ред. И.А. Наркевича. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2017. – 487 - 493 с.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. «Кодекс РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
5. Приказ МЗ РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ».
6. Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту (вместе с «Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).
7. Приказ МФ РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».
8. Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».
9. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».