Астраханский государственный технический университет

Институт экономики

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита

#### **Курсовая работа**

по бухгалтерскому учету на тему:

«Государственная регламентация отчетности предприятий в России, ответственности за ее искажение»

Научный руководитель:

асс. Каширская О.Н

Выполнила: ст-тка. гр. ДФБ-22

Пряхина Т. В.

Астрахань

2004 г.

**Содержание:**

Введение 4

1.1 Понятие отчетности 5

1.2 Классификация отчетности 5

1.3 Назначение отчетности 7

1.4 Регламентация отчетности 8

- бухгалтерской отчетности 8

- статистической отчетности 12

- налоговая отчетность 13

2.1 Бухгалтерская отчетность 15

- пользователи 15

- состав 17

- сроки представления 19

- публичность 20

- сводная отчетность 20

2.2 Статистическая отчетность 21

2.3 Налоговая отчетность 23

- виды 23

- сроки предоставления 23

- состав 23

3.1 Виды искажений 24

3.2 Ответственность за искажение 24

- в бухгалтерской отчетности 24

- в налоговой отчетности 25

- в статистической отчетности 27

Приложения 29

Приложение 1 29

Перечень региональных налогов и сборов, действующих на территории Астраханской области в 2004 году. 29

Список использованной литературы: 30

# Введение

Все организации, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, должны представлять в контролирующие органы определенные виды отчетности. Исполнение обязанности по своевременному представлению отчетности обеспечивается различными мерами ответственности.

Прежде всего, речь идет о бухгалтерской и налоговой отчетности, представляемой организациями в налоговые органы.

## 1.1 Понятие отчетности

Отчетность представляет собой совокупность сведений о работе организации (предприятия) за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности.

Составление отчетности о работе хозяйствующего субъекта является завершающим этапом учетной работы, в ходе которого получают информацию, используемую как внутренними, так и внешними пользователями.

Отчетность предприятия - периодически представляемые предприятием по специальным формам учетно-статистические сведения о хозяйственной деятельности.

## 1.2 Классификация отчетности

Отчетность организаций классифицируют по видам, по назначению, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По видам отчетность подразделяется на бухгалтерскую, статистическую и оперативную, налоговую.

Бухгалтерская отчетность в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99) - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. С помощью бухгалтерской отчетности осуществляются систематическое наблюдение и контроль за выполнением конкретных показателей работы и сохранностью имущества хозяйствующего субъекта.

Налоговая отчетность (налоговые расчеты) представляет собой совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам. По данным налоговых расчетов (деклараций) определяется правильность и счисления сумм налоговых платежей. Этот вид отчетности составляется по данным бухгалтерского учета и специальных расчетов.

Статистическая отчетность представляет собой систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу предприятия за определенный период времени. С ее помощью осуществляется контроль за объемом и качеством произведенной продукции, за движением производственных, финансовых и трудовых показателей.

При составлении статистической отчетности используются данные статистического учета, текущего бухгалтерского учета и отчетности.

Оперативная (управленческая) отчетность — это взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных данных и расчетных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической и производственной единицы. Он включает совокупность данных и показателей как по предприятию в целом, так и в разрезе структурных и производственных подразделений, центров затрат и прибылей. Управленческая отчетность управленческого учета могут быть представлена в произвольной форме, обязательных форм, бланков не существует. Более того, вести или не вести управленческий учет, решает руководство самой организации.

Финансовую отчетность составляют паевые инвестиционные фонды по формам, которые устанавливаются Федеральной комиссией по ценным бумагам РФ.

Государственная отчетность содержит круг показателей, характеризующих наиболее важные стороны деятельности организации.

Специальная отчетность включает круг определенных показателей. Так, хозяйственные органы составляют отчетность об отчислениях на социальное страхование и обеспечение и расходах за счет этих отчислений, декларацию о налоге на имущество и др.

Внутренняя отчетность содержит данные, необходимые для повседневного оперативного руководства хозяйственной работой самого предприятия. Например, отчеты о работе подразделений, сведения о ходе производства и т. д.

По периодичности составления различают внутригодовую и годовую отчетность. Внутригодовая отчетность включает отчеты за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие.

Годовая отчетность - это отчеты за год. Годовая отчетность характеризует итоговые результаты работы хозяйствующего субъекта.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные (консолидированные), которые составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов.[[1]](#footnote-1)

## 1.3 Назначение отчетности

Отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности.

На законодательном уровне практически во всех странах действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных информацией о том или ином субъекте рынка (организации). Кроме того, нормативно регулируемая отчетность выполняет и другую очень важную роль. Государство через нее обеспечивает единство толкования правовых норм для самых различных субъектов рынка и соблюдения ими общеустановленных принципов (правил) ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Внешние пользователи информации по данным отчетности получают возможность

* оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
* принять решение о целесообразности с тем или иным партнером;
* избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
* оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
* правильно построить отношения с заказчиками;
* учесть возможные риски предпринимательства и т. д.

Тщательное изучение отчетности раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организаций. Для внутренних пользователей отчетность являются важными показателями как для оперативного управления, так и для контроля сохранности своего имущества. Таким образом, отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия.

Кроме того, отчетность, характеризуя итоги деятельности организаций, обеспечивает возможность статистической сводки показателей по регионам, отраслям, народному хозяйству в целом, т.е., необходима не только на микроуровне, но и на мезо- и макроуровне.[[2]](#footnote-2)

## 1.4 Регламентация отчетности

### 

### - бухгалтерской отчетности

Начиная с 1996 г. бухгалтерская отчетность в России регулируется нормативными правовыми актами четырех уровней.

Первый уровень — главную роль в системе указанных правовых актов выполняет Закон «О бухгалтерском учете», в составе которого имеется глава III «Бухгалтерская отчетность», включающая статьи 13-17. Этот закон вступил в действие 21 ноября 1996г. Появление его связано с положением Конституции Российской Федерации, в соответствии с которым вопросы бухгалтерского учета находятся в ведении Российской Федерации (ст. 71, п. «р») и не входят в сферу совместного ведения Российской Федерации и ее субъектов (ст. 72 Конституции). Иными словами, субъекты Федерации не вправе утверждать свои правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Благодаря централизации достигается единообразие методологии и методики бухгалтерского учета: на всей территории России как едином экономическом пространстве обеспечивается получение одинаково воспринимаемой заинтересованными пользователями отчетной информации по всем организациям независимо от их организационно-правовой формы собственности, места регистрации и видов осуществляемой деятельности.

К нормативным документам первого уровня относятся также Гражданский кодекс Российской Федерации, федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О рынке ценных бумаг», указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства, в которых сформулированы базовые определения и понятия бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В порядке исключения к документам первого уровня приравнивается и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, в ред. приказа Минфина России от 24.03.2000г. № 31н), повторяя нормы Закона «О бухгалтерском учете», детализирует их, определяя общие подходы к организации бухгалтерского учета. С практической стороны такой подход оправдан, поскольку ст. 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации на Минфин России возложены полномочия по осуществлению методологического руководства в области бухгалтерского учета и отчетности юридических лиц страны.

Второй уровень составляют положения (стандарты) бухгалтерского учета. К числу таких документов прежде всего относится Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 г. № 43н, которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций — юридических лиц, кроме кредитных и бюджетных организаций. Для кредитных организаций (банков) состав бухгалтерской отчетности устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а для бюджетных организаций — Минфином России.

Содержание ПБУ4/99 базируется на нормах, зафиксированных как в Законе «О бухгалтерском учете», так и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Следует подчеркнуть, что ПБУ 4/99 не является нормативным документом при формировании отчетности организации для внутренних целей, отчетности для статистического наблюдения, отчетных форм для представления данных кредитным организациям и отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности не предусматривается использование ПБУ 4/99.

Третий уровень включает документы, на основе которых, по существу, установлен порядок формирования и составления бухгалтерской отчетности. К ним относятся методические рекомендации, инструкции, приказы Минфина России:

«О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса Российской Федерации», раскрывающий особенности формирования бухгалтерской отчетности в случае реорганизации и ликвидации организации от 28.07.95 г. № 81;

«О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами» от 28.11.96 г. № 101;

«О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» от 30.12.96 г. № 112;

«О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 13.01.2000 г. №4н;

«О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций» от 28.06.2000 г № 60н.

Переходный период реформирования экономики выявил избыточность объема показателей ранее действующих типовых форм бухгалтерской отчетностей для субъектов малого предпринимательства и недостаточность их для крупных и крупнейших организаций. Поэтому впервые в российской практике государство отказалось от централизованного утверждения типовых форм бухгалтерской отчетности и перешло к рекомендуемым формам. Эти условия предоставляют организациям возможность самостоятельно формировать отчетные показатели для внешних пользователей с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности, с учетом специфики их деятельности, отраслевой принадлежности, а также иных факторов, влияющих на итоговую информацию о финансовом положении, финансовых результатах и изменении финансового положения. При этом ПБУ4/99, а также Международные стандарты финансовой отчетности отмечают, что упор должен делаться на пояснительную записку — текстовую часть бухгалтерской отчетности, а не на отчетные формы, как это было в планово регулируемой экономике.

Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предусмотрены три варианта формирования составляющих частей бухгалтерской отчетности — упрощенный, стандартный и расширенный. Кроме того, на практике используется четвертый вариант — организация составляет отчетность в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и не формирует ее параллельно по российским правилам.

Необходимость выделения вариантов формирования отчетности связана с тем, что разные группы организаций в зависимости от поставленных задач должны по-разному решать проблемы прозрачности при раскрытии итоговой бухгалтерской информации. Можно выделить три группы организаций: первая группа — открытые акционерные общества, акции которых котируются на фондовом рынке; вторая группа — организации, формирующие бухгалтерскую отчетность по расширенному варианту — оставшиеся открытые акционерные общества, а также федеральные и крупные муниципальные государственные унитарные предприятия; третья группа — закрытые акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и др., за исключением субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций, которые составляют отчетность по стандартному варианту.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерской отчетности включает указания, инструкции и другие документы в рамках учетной политики самих хозяйствующих субъектов по составу, формам, адресам и срокам представления сегментной отчетности как для внешних пользователей, так и для внутренних целей.[[3]](#footnote-3)

### 

### - статистической отчетности

Официальный статистический учет осуществляет Государственный комитет РФ по статистике. На основе представляемых хозяйствующими субъектами сведений Госкомстат осуществляет сбор и обработку статистической информации.

В настоящее время нет законодательной базы для организации государственного статистического наблюдения. Нормы, определяющие взаимоотношения органов государственной статистики и хозяйствующих субъектов, основные принципы организации статистической отчетности базируются в основном на актах статистических органов.

Официальная статистическая методология, утверждаемая Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, является обязательной для юридических лиц, их филиалов и представительств, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, при проведении государственных статистических наблюдений.[[4]](#footnote-4)

Положение «О порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений»(от 15 июля 2002 г. № 154) регламентирует порядок представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, юридическими лицами, их филиалами и представительствами, гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (отчитывающимися субъектами).

Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению также утверждаются Госкомстатом РФ. Круг субъектов, представляющих государственную статистическую отчетность, адреса, сроки и способы ее представления, указанные в формах отчетности, являются обязательными для всех отчитывающихся субъектов и не могут быть изменены без санкции утвердившего эти формы статистического органа.

Законом РФ от 13 мая 1992г. «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности» установлена административная ответственность для руководителей и должностных лиц организаций в виде предупреждения или штрафа за непредставление отчетов и других данных, необходимых для проведения государственных статистических наблюдений, искажение отчетных данных или нарушение сроков представления отчетов. Убытки, возникшие в связи с необходимостью исправления итогов сводной отчетности при представлении искаженных данных или нарушении сроков представления отчетности, возмещаются органам статистики хозяйствующими субъектами – организациями.

**- налоговая отчетность**

Пп.4 п.1 ст.23 Налогового кодекса РФ определяется обязанность представления организациями налоговых деклараций (ст.80 НК РФ) по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Помимо налоговых деклараций организациями на основании норм НК РФ и других законодательных актов в налоговые органы представляются документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также сведения об организации, предусмотренные п.2 ст.23 НК РФ.

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ (региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.

При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. (Ст. 12 НК РФ). Перечень региональных налогов и сборов установлен ст. 14 НК РФ.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Ст. 12 НК РФ. Перечень местных налогов и сборов установлен ст. 15 НК РФ.

## 2.1 Бухгалтерская отчетность

### пользователи

В условиях рыночных отношений значительно возраст круг пользователей бухгалтерской отчетности; В современной системе бухгалтерского учета организации формируют информацию как для внешних, так и для внутренних пользователей. Число пользователей бухгалтерской отчетности в рыночной экономике может насчитывать десятки, сотни и даже тысячи юридических и физических лиц, желающих иметь информацию не только об отечественном хозяйствующем субъекте, но и о зарубежном, что очень важно в условиях постоянного расширения хозяйственных связей и глобализации мировой экономики.

Если ранее в планово регулируемой экономике бухгалтерская отчетность использовалась, как правило, только для контроля за выполнением плановых показателей и сохранностью социалистической собственности, то в рыночной экономике отношение к ней изменилось. Новизна отношения отражена в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Институтом профессиональных бухгалтеров 20 декабря 1997 г. Концепция определяет основные интересы пользователей информации, формирующейся в бухгалтерском учете.

Так, руководители организации (менеджмент)— лица, назначаемые собственниками для осуществления оперативного управления, нуждаются в информации о финансовом состояний организации — как текущем, так и ожидаемом. Имея такую информацию, руководство обеспечивает эффективное управление для принятия соответствующих управленческих решений.

Акционеры (владельцы, организации) на основе данных бухгалтерской отчетности оценивают, насколько эффективно администрация выполняет свои функции, то есть насколько прибыльно менеджеры ведут дела и какую часть прибыли они могут позволить себе изъять в качестве вознаграждения.

Кредиторы — банки и другие заимодавцы, предоставляющие организации краткосрочные и долгосрочные кредиты, должны быть уверены в том, что организация сможет выплачивать проценты и погасить ссуду.

Коммерческие партнеры — поставщики, у которых организация приобретает товары, сырье и материалы, и потребители, которые покупают у нее продукцию. Поставщикам необходимо знать, способна ли организация оплатить свои долги; клиенты должны быть уверены в том, что организация является надежным источником поставок и ей не грозит крах,

Налоговые органы. Им необходимо иметь информацию о прибыли организации и ее имущественном состоянии для определения суммы налога, которую она должна уплатить.

Государственные органы управления (органы Министерства имущественных отношений РФ, Госкомстата России) должны владеть информацией для обеспечения сводок по отраслям народного хозяйства и территориям.

Работники организации хотят иметь информацию о финансовом положении и о доходах, поскольку от этого зависит их карьера, размер заработной платы и стабильность рабочих мест.

Финансовым аналитикам и консультантам необходима информация для их клиентов. Например, торговцам фондовыми ценностями необходима информация для консультирования инвесторов по вопросам приобретения акций и других ценных бумаг; агентствам кредитной информации необходимы данные для консультирования потенциальных поставщиков.

Общественность имеет законное право на информацию об организации, поскольку ее деятельность влияет на членов общества - налогоплательщиков, потребителей, местных жителей — посредством решения вопросов экологии, занятости и т. д.

Из приведенного перечня пользователей бухгалтерской отчетности видно, что интересы пользователей значительно различаются. В Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации 28.06.2000 г., указано, что начиная с 2000 г. в рекомендуемых формах устанавливается лишь минимум показателей, которые необходимы для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменении в ее финансовом положении. Если выявляется недостаточность данных для перечисленных целей, то в бухгалтерскую отчетность организации могут включаться соответствующие дополнительные показатели и пояснения

Для обеспечения информацией многочисленных пользователей бухгалтерской отчетности в рыночной экономике законодательно введено понятие «публичность бухгалтерской отчетности» (ст. 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

Конкретный перечень форм, сроки и адреса представления в первую очередь зависят от того, какая отчетность составляется, — годовая или промежуточная.

### состав

Принципиальный состав бухгалтерской отчетности определен п. 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Она включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительную записку, а также аудиторское заключение, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организации» организациям рекомендуется при самостоятельной разработке форм бухгалтерской отчетности учитывать образцы форм, приведенные в приложении к вышеуказанному приказу.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (от 21.11.95 г. №129-ФЗ) и Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

д) пояснительной записки.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Общественные организации (объединения) и их структурные подразделения, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), представляют бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года в упрощенном составе:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) отчет о целевом использовании полученных средств.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов Российской Федерации.

### сроки представления

Датой, по состоянию на которую должна составляться отчетность, считается последний календарный день отчетного периода.

Организации, за исключением бюджетных и общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

При составлении бухгалтерской отчетности за год отчетным является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных организаций первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года. Согласно ст. 15 Закона «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года (не позднее 1 апреля).

Требования каких-либо иных органов о включении дополнительной информации или форм в бухгалтерскую отчетность не должны приниматься во внимание. Все организации, за исключением бюджетных, должны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и заключенным договором.

### публичность

В соответствии с законом о бухгалтерском учете акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Порядок публикации бухгалтерской отчетности устанавливается Минфином РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения

### сводная отчетность

Если у организации есть дочерние и зависимые общества, то она обязана помимо собственного бухгалтерского отчета составлять сводную бухгалтерскую отчетность, включающую показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами (п. 91 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Федеральные министерства и другие федеральные органы исполнительной власти Российской Федерации составляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным предприятиям, а также отдельно сводную бухгалтерскую отчетность по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера, доли).

## 

## 2.2 Статистическая отчетность

Состав и методология исчисления показателей, круг субъектов, представляющих статистическую информацию, адреса, сроки и способы ее представления, которые указываются на бланках форм государственного статистического наблюдения и в инструкциях по их заполнению, являются обязательными для всех отчитывающихся субъектов.

Статистическая отчетность организации может быть условно разделена на два вида:

* общая, представляемая всеми организациями;
* специальная, представляемая организациями, осуществляющими определенные виды деятельности.

Например, в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1999г. № 77 «О формах федерального государственного статистического наблюдения, централизованных в органах государственной статистики, на 2000г.» все юридические лица представляют отчетность по следующим формам:

№ П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»;

№ П-2 «Сведения об инвестициях»;

№ П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»;

№ П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

При этом формы № П-1, П-3, П-4 являются ежемесячными, а форма № П-2 – ежеквартальной.

В качестве акта, утвердившего формы специальной статистической отчетности, можно назвать Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1999г. № 78 «Об утверждении форм государственного статистического наблюдения за оптовой и розничной торговлей на 2000г.». Федеральное государственное статистическое наблюдение за оказываемыми юридическими лицами услугами осуществляется по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 3 августа 1998г. № 784.

Ответственным за представление статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений (соблюдение порядка ее представления, а равно представление достоверной статистической информации), является руководитель организации, ее филиала и представительства, а также лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Статистическая информация по формам государственного статистического наблюдения может быть представлена отчитывающимися субъектами непосредственно или передана через их представителей, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Статистическая информация составляется, хранится и представляется отчитывающимися субъектами по установленным формам государственного статистического наблюдения на бумажных носителях. В электронном виде статистическая информация может представляться отчитывающимся субъектом при наличии у него соответствующих технических возможностей и по согласованию с территориальным органом (организацией) Госкомстата России.

## 2.3 Налоговая отчетность

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.(п.1 ст. 80)

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации. (п.2 ст.80)

Налоговая декларация представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. (п.6 ст.80)

Формы налоговых деклараций, если они не утверждены законодательством о налогах и сборах, разрабатываются и утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. (п. 3 ст. 80)

### виды

### сроки предоставления

### состав

## 3.1 Виды искажений

Искажением бухгалтерской отчетности признается неверное отражение и представление данных бухгалтерского учета из-за нарушения установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности. Искажения могут быть: преднамеренные и непреднамеренные.

Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности — результат преднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта. Оно совершается в корыстных целях, чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности. Вместе с тем аудитору следует учитывать, что вывод о преднамеренных действиях (или бездействии) персонала экономического субъекта, ведущих к появлению искажений в бухгалтерской отчетности, может быть сделан только уполномоченным на то органом.

Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности — результат непреднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта. Оно может быть следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах, недосмотра в полноте учета, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества.

Как преднамеренное, так и непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта может быть существенным (т.е. искажение бухгалтерской отчетности, значительно влияющее на ее достоверность) или несущественным.

## 3.2 Ответственность за искажение

### в бухгалтерской отчетности

Наряду с организацией за ошибки в бухучете могут быть наказаны и ее должностные лица, а именно руководитель предприятия и главный бухгалтер. Причем ответственность может быть административной или уголовной. Об этом прямо сказано в п.4 ст.108 Налогового кодекса РФ.

Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности установлена ответственность в ст.15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Причем грубым нарушением закон называет случаи, когда какая-либо сумма - в учете или отчетности - искажена не менее чем на 10 процентов.

В качестве наказания предусмотрен штраф в размере от 20 до 30 МРОТ. Заметим, что для исчисления штрафов применяется МРОТ, равный 100 руб. (ст.5 Федерального закона от 19 июня 2000 г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда").

### в налоговой отчетности

В ст.120 Налогового кодекса РФ, сказано, что организацию могут привлечь к ответственности за "грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения".

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов - фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика (ст. 120 НК РФ).

За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения статьей 120 НК РФ установлены санкции.

Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного п. 2 ст.120 НК влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере пятнадцати тысяч рублей.

Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей.

Специальный состав административного правонарушения установлен за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов (ст.15.11 КоАП РФ). При этом под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% и (или) искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. Совершение должностным лицом организации данного правонарушения наказывается административным штрафом в размере от 20 до 30 МРОТ.

Теперь же точно определены действия, за которые бухгалтеру грозит уголовное наказание. В частности, если организация не представит налоговую декларацию или другие обязательные документы либо внесет в них заведомо ложные сведения. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 162-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации" вступил в силу с 16 декабря 2003 г.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) в особо крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Примечание. Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов пятьсот тысяч рублей.

### в статистической отчетности

Ответственность за нарушение порядка представления статистической информации в органы статистики отчетности установлена ст.13.19 КоАП РФ. Так, нарушение должностным лицом порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет наложение административного штрафа в размере от 30 до 50 МРОТ.

Статьей 3 «Закона об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности» (в ред. Федерального закона от 30.12.2001 N 196-ФЗ) определено, что предприятия, учреждения, организации и объединения возмещают в установленном порядке органам статистики ущерб, возникший в связи с необходимостью исправления итогов сводной отчетности при представлении искаженных данных или нарушении сроков представления отчетности.

# Приложения

## 

## Приложение 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень региональных налогов и сборов, действующих на территории Астраханской области в 2004 году.  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **№** | **Наименование налога (сбора)** | **Наименование законодательного акта, вводящего налог (сбор)** | | 1. | Налог на имущество организаций. | Закон Астраханской области от 27.11.2003г. № 43/2003-ОЗ «О налоге на имущество организаций». | | 2. | Платежи за пользование лесным фондом (лесной доход). | Статьи 10 и 11 Закона Астраханской области от 07.04.2000г. № 17/2000-ОЗ «О налогообложении, сборах и других платежах на территории Астраханской области». | | 3. | Транспортный налог. | Закон Астраханской области от 22.11.2002г. № 49/2002-ОЗ «О транспортном налоге». | | 4. | Налог на игорный бизнес. | В связи с тем, что Законом Астраханской области не установлены ставки налога на игорный бизнес, **на территории Астраханской области уплачивается налог по ставкам, определенным п. 2 ст. 369 части второй НК РФ.** | | 5. | Сборы за выдачу лицензии и право на производство и оборот (кроме розничной продажи) этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. | Статьи 17 и 25 Закона Астраханской области от 07.04.2000г. № 17/2000-ОЗ «О налогообложении, сборах и других платежах на территории Астраханской области». | | 6. | Специальный налоговый режим - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. | Закон Астраханской области от 26.11.2002г. № 54/2002-ОЗ «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности». | |

**Список использованной литературы:**

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учеб. пособие. Серия «Экономика и управление». – Москва ИКЦ «Март» Ростов Н/Д: Издательский центр «Март», 2003. – 928 с.
2. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; под ред. проф. В.И.Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: Юнити-ДАНА, Аудит, 2003. –583 с.
3. Блинова Т. В. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. – М.: Форум: Инфра-М, 2003. – 224 с.
4. Богаченко В. М., Кирилиова Н.А. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – Ростов Н/Д: Феникс, 2003. – 480 с.
5. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов/Под ред. проф. Ю.А.Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАПА, 2003.- 476 с.
6. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб пособие 2003
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. – М.: Юрист, 2003. – 618 с.
8. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. – М.: Финансы и статистика, 1998. –144 с.
9. Сафронова Н. Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб пособие. М: Инфра-М,2003. – 527 с.
10. Положение о Государственном комитете Российской Федерации по статистике. Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2001 г. № 85
11. Постановлением Госкомстата РФ от 15 июля 2002 г. № 154 утверждено положение «О порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений».
12. Закон об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности (в ред. Федерального закона от 30.12.2001 N 196-ФЗ)
13. А.Музыченко Ответственность за непредставление отчетности» АКДИ "Экономика и жизнь", N 2, 2003
14. А.В.Марсова Что грозит за ошибку в бухгалтерском учете?"Главбух", N 1, 2004
15. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ
16. Уголовный Кодекс Российской Федерации от13 июня 1996 года N 63-ФЗ

1. Блинова Т. В. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. [↑](#footnote-ref-1)
2. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб пособие 2003 [↑](#footnote-ref-2)
3. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб пособие 2003 [↑](#footnote-ref-3)
4. п.5 Положения о Государственном комитете Российской Федерации по статистике [↑](#footnote-ref-4)