
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТРЕБОВАНИЙ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Лаврухина Татьяна Александровна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394006; e-mail: lta2001@mail.ru

Цель: статья посвящена систематизации требований, предъявляемых к формированию и представлению различных видов отчетности организации. *Обсуждение:* отсутствие единых, законодательно регламентированных подходов к представлению отчетной информации затрудняет процесс ее формирования работниками хозяйствующего субъекта, а также усложняет ее восприятие внешними и внутренними пользователями. В статье проведен сравнительный анализ требований к составлению и представлению следующих видов отчетности: бухгалтерской (финансовой), статистической, налоговой и по страховым взносам. *Результаты:* выявлены особенности представления основных видов отчетности экономического субъекта. Автором сделан акцент на необходимости использования профессионального суждения по ряду требований в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Систематизированы виды ответственности за нарушение порядка составления и представления отчетных форм.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, статистическая отчетность, отчетность по страховым взносам, представление отчетности, формат представления отчетности, адреса представления отчетности, ответственность за непредставление отчетности.

DOI: 10.17308/meps.2015.5/1233

1. Введение

Деятельность любого хозяйствующего субъекта сопряжена с необходимостью обобщения учетных данных, определения итоговых результатов по окончании отчетного периода. Удовлетворение такой потребности обеспечивается посредством составления отчетности организации. Действующая система нормативного регулирования обязывает хозяйствующие субъекты составлять и представлять различные виды отчетности, а именно:

бухгалтерскую, налоговую, статистическую, во внебюджетные фонды РФ, экологическую, консолидированную и др. Состав и содержание представляемой информации по каждому из указанных видов отчетности непрерывно реформируется в соответствии с изменениями экономических условий.

Требования, предъявляемые к качеству отчетных данных, едины для всех видов отчетности. Например, к таковым можно отнести: своевременность, достоверность, непротиворечивость, понятность и др. Вместе с тем требования, предъявляемые к представлению отчетных данных, существенно отличаются и определяются соответствующим видом отчетности.

2. Систематизация требований к представлению различных видов отчетности хозяйствующего субъекта

В данной статье представим систематизацию требований, предъявляемых к составлению и представлению отчетности организации. Для проведения их сравнительной характеристики ограничимся бухгалтерской, статистической, налоговой отчетностями и отчетностью по страховым взносам. Сравнение осуществим по следующим отличительным признакам: масштаб стоимостных показателей отчетных данных; формы отчетности; формат представления отчетности; срок представления отчетности; адреса представления; подтверждение отчетных данных; ответственность за непредставление отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика требований к представлению отчетности

Отличительный признак (требование)	Вид отчетности			
	Бухгалтерская отчетность	Налоговая отчетность	Статистическая отчетность	Отчетность по страховым взносам
1. Масштаб стоимостных показателей отчетных данных	Округление показателей до тысяч или миллионов рублей (без десятичных знаков)	Округление показателей до полных рублей (без десятичных знаков)	Округление показателей до тысяч рублей (с одним десятичным знаком)	Округление не применяется. Стоимостные показатели приводятся в рублях и копейках
2. Формы отчетности	Утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Формы обязательны к применению (организациям дано право детализировать показатели отчетности)	Утверждаются Федеральной налоговой службой России, по согласованию с Минфином России. Формы обязательны к применению	Утверждаются Федеральной службой государственной статистики. Формы обязательны к применению	Утверждаются органом контроля за уплатой страховых взносов по согласованию с Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации. Формы обязательны к применению

Отличительный признак (требование)	Вид отчетности			
	Бухгалтерская отчетность	Налоговая отчетность	Статистическая отчетность	Отчетность по страховым взносам
3. Формат представления отчетности	На бумажном носителе или в электронной форме. Обязательное представление в электронном формате не предусмотрено.	На бумажном носителе или в электронной форме. Установлены критерии, обязывающие организацию представлять отчетность в электронном формате.	На бумажном носителе или в электронной форме. Обязательное представление в электронном формате не предусмотрено.	На бумажном носителе или в электронной форме. Установлены критерии, обязывающие организацию представлять отчетность в электронном формате.
4. Срок представления отчетности	Не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода	Сроки и периодичность зависят от составляющей части налоговой отчетности	Сроки и периодичность зависят от вида статистической формы	Сроки варьируются в зависимости от внебюджетного фонда, в который представляется отчетность, и формата представления.
5. Адреса представления отчетности	Росстат, налоговые органы, учредители	Налоговые органы	Росстат	ПФ РФ ФСС РФ
6. Подтверждение отчетных данных	Руководитель организации	Руководитель организации	Должностное лицо, уполномоченное руководителем организации	Руководитель организации
7. Ответственность за непредставление отчетности	Штраф на юридическое лицо, административная ответственность должностного лица	Штраф на юридическое лицо, административная ответственность должностного лица, приостановление операций по счетам в банке	Административная ответственность должностного лица, возмещение организацией ущерба органам статистики	Штраф на юридическое лицо

3. Корреляция требований к формированию отчетных данных с видами отчетности

Исследуем более подробно корреляцию требований к представлению отчетности с выбранными для исследования ее видами.

1. Масштаб стоимостных показателей отчетных данных.

В зависимости от вида отчетности все или большая часть отчетных показателей являются стоимостными. В настоящее время нормативными документами утверждена степень округления указанных величин.

В соответствии с [6] данные бухгалтерской отчетности должны быть приведены без десятичных знаков в тысячах или миллионах рублей. Организация самостоятельно выбирает единицу измерения, учитывая объемы оборота продаж, обязательств и т. п.

В соответствии с п. 6 ст. 52 [2] сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек исключается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Соответственно и в налоговой отчетности все данные указываются в полных рублях с округлением по тем же правилам.

В большинстве статистических форм, составляемых коммерческими организациями, стоимостные показатели приводятся в тысячах рублей с одним десятичным знаком.

Операция округления стоимостных значений не применяется в целях составления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды Российской Федерации. Так, п. 7 ст. 15 [5] установлен единый подход к определению сумм страховых взносов, подлежащих перечислению в государственные внебюджетные фонды, а также их отражению в отчетности. Начиная с 01 января 2015 г. суммы страховых взносов, подлежащие перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, не подлежат округлению – определяются в рублях и копейках.

2. Формы представления отчетности.

Каждый из видов отчетности должен быть представлен по утвержденным соответствующим органом формам.

Образцы формы бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) утверждаются Минфином России. В настоящее время применяются формы, утвержденные [6]. В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской отчетности. Степень детализации показателей организация определяет самостоятельно.

Формы налоговой отчетности и порядок их заполнения, а также форматы и порядок представления указанной отчетности утверждаются Федеральной налоговой службой, по согласованию с Минфином России (п. 7 ст. 80 [2]).

Федеральная налоговая служба не вправе включать в форму налоговой отчетности, а налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) включения в налоговую отчетность сведений, не связанных с уплатой и (или) исчислением налогов и сборов, за исключением:

1. вида документа: первичный (корректирующий);
2. наименования налогового органа;
3. места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;

4. фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);
5. номера контактного телефона налогоплательщика;
6. сведений, подлежащих включению в налоговую декларацию в соответствии с главой 21 НК РФ (НДС) [3].

Статистическая отчетность должна представляться респондентами по формам, утвержденным Федеральной службой государственной статистики (Росстатом), в соответствии с указаниями по их заполнению. Состав статистической отчетности различается в зависимости от вида деятельности респондентов и размера отчитывающегося хозяйствующего субъекта. Перечень и структура статистической отчетности периодически меняются и различаются, но есть обязательные формы для всех экономических субъектов. Обязательные формы статистической отчетности подразделяются на две группы: общие и специальные.

Формы отчетности по страховым взносам и порядок их заполнения утверждаются органом контроля за уплатой страховых взносов по согласованию с Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации.

Форма отчетности (РСВ-1), представляемая организацией в ПФ РФ, утверждена Постановлением Правления ПФ РФ [10]. Данная отчетная форма используется для отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование.

Форма отчетности (4-ФСС), представляемая организацией в ФСС РФ, утверждена приказом ФСС РФ [11]. Указанная отчетная форма используется для отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование (по временной нетрудоспособности, в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения).

3. Формат представления отчетности.

По общим правилам любая отчетность может быть представлена на бумажном носителе или в электронном формате. На бумажном носителе отчетность может быть сдана должностным лицом организации, направлена через представителя организации или отправлена почтовым отправлением с описью вложения. Представление отчетности в электронном формате осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота.

В отдельных случаях хозяйствующие субъекты лишены права выбора способа представления отчетности, и электронный формат сдачи отчетов становится для них обязательным. Обязывающие условия варьируются и зависят от вида отчетности.

Необходимо отметить, что для таких видов отчетности, как бухгалтер-

ская и статистическая, никакие обязывающие критерии в настоящее время не установлены. Организации выбирают для себя удобный способ представления.

В рамках налоговой отчетности установлены категории налогоплательщиков, которые в обязательном порядке представляют декларации (расчеты) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством РФ:

- налогоплательщики, у которых среднесписочная численность работников превышает 100 человек за предшествующий календарный год;
- вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, в которых численность работников превышает 100 человек;
- налогоплательщики, численность работников в которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек (для вновь созданных организаций в этих целях учитывается фактическая численность работников в отчетном периоде), для которых такая обязанность предусмотрена применительно к конкретному налогу частью второй НК РФ. В настоящее время такая обязанность установлена для плательщиков НДС;
- налогоплательщики, учитываемые как крупнейшие.

Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды должна быть представлена страхователем (организацией) в электронном виде с электронно-цифровой подписью в случаях представления сведений на 25 и более работающих у него застрахованных лиц (в том числе по договорам гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы) за предыдущий отчетный период.

Соответствующими нормативными документами [2, 5] предусмотрена ответственность за нарушение формата представления отчетности. Нарушение порядка представления отчетности в электронном формате в случаях, предусмотренных законодательством, влечет взыскание штрафа в размере 200 руб.

4. Срок представления отчетности.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в налоговые органы, органы статистики не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода. В настоящее время промежуточная отчетность в указанные органы не представляется. Учредители организации самостоятельно устанавливают дату, к которой хозяйствующий субъект должен представить отчетные документы. Выбранная дата должна быть указана в уставе организации. Кроме того, учредители имеют право установить порядок и срок представления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Сроки сдачи налоговой отчетности зависят от таких понятий, как «налоговый период» и «отчетный период». Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным

налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Отчетный период – срок, по истечении которого подводится итог, составляется и представляется налоговая отчетность. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов. В отдельных случаях отчетный и налоговый периоды могут совпадать.

Сроки подачи налоговых деклараций регламентированы нормативными актами, утвердившими форму, формат и порядок их заполнения.

Схожий подход применяется и в отношении статистической отчетности. Отчетность представляют в сроки и с периодичностью, которые указаны на бланках статистических форм. Сроки варьируются в зависимости от вида отчетной формы и от размера отчитывающегося хозяйствующего субъекта.

Расчетным периодом по страховым взносам во внебюджетные фонды признается календарный год. В качестве отчетного периода установлен квартал. По окончании каждого отчетного периода хозяйствующий субъект должен составить и представить отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды. Сроки представления отчетности зависят от формата представления (на бумажном носителе или в электронном виде) (табл. 2).

Таблица 2

Сроки представления отчетности во внебюджетные фонды РФ

Фонд	Формат представления	
	На бумажном носителе	В электронном виде
ПФР	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом	Не позднее 20-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом
ФСС	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Необходимо отметить, что в настоящее время это единственный вид отчетности, срок представления которой варьируется в зависимости от способа представления.

Для любой отчетности, сданной организацией, днем представления считается дата фактической передачи по принадлежности либо дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи.

5. Адреса представления отчетности.

Федеральный закон [4] устанавливает, что экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Адреса обязательного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (помимо органов государственной статистики), а также сроки и порядок такого представления устанавливаются учредительными документами хозяйствующего субъекта, решениями соответствующих органов управления хозяйствующим субъектом, а также другими федеральными законами. В качестве примера можно привести обязанность налогоплательщиков представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (ст. 23 [2]).

Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента). При этом налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Постановка на учет крупнейшего налогоплательщика осуществляется в Межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, к компетенции которой отнесен налоговый контроль за соблюдением данным крупнейшим налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 8 [8] респонденты обязаны безвозмездно предоставлять субъектам официального статистического учета первичные статистические данные, необходимые для формирования официальной статистической информации.

Представляемая хозяйствующими субъектами статистическая информация в зависимости от характера сведений, содержащихся в ней, может быть открытой и общедоступной или отнесенной к категории ограниченного доступа. Росстат обеспечивает защиту информации, разрабатывает перечень сведений конфиденциального характера.

Хозяйствующие субъекты ежеквартально обязаны представлять отчетность в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту учета хозяйствующего субъекта. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС РФ представляется в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС РФ представляется в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации.

6. Подтверждение отчетных данных.

Данные, представленные в отчетности, подтверждаются лицом, подписавшим ее. В каждой отчетной форме для этой цели предусмотрено специальное поле. Все виды отчетности (за исключением статистической) должны быть подписаны руководителем организации. В соответствии с [9] руково-

дители субъектов официального статистического учета должны назначить должностных лиц, уполномоченных предоставлять статистическую информацию (первичные статистические данные) от имени юридического лица.

В том случае если ведение учета и составление отчетности передано на договорных основах специализированной организации, любая отчетность (за исключением бухгалтерской) должна быть подписана руководителем специализированной организации или уполномоченным им лицом. В соответствии с п. 8 ст. 13 [4] бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, руководитель специализированной организации не имеет права подписывать бухгалтерскую отчетность. Указанное право может возникнуть только в случае, если руководитель хозяйствующего субъекта передаст свои полномочия на подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе доверенности руководителю специализированной организации.

Если достоверность и полноту сведений, указанных в отчетности, подтверждает уполномоченный представитель хозяйствующего субъекта, в отчетной форме должно быть указано основание представительства (наименование документа, подтверждающего наличие полномочий на подписание отчетности). При этом к отчетности должна прилагаться копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

7. Ответственность за непредставление отчетности.

Действующим законодательством предусмотрена ответственность за несвоевременное представление или непредставление отчетности организации.

В отношении бухгалтерской отчетности ответственность варьируется в зависимости от адресата, не получившего отчетность. Так, если бухгалтерская отчетность не представлена в налоговые органы или сдана с опозданием, организация может быть оштрафована в соответствии с п.1 ст. 126 [НК]. Штраф составляет двести рублей за каждую несданную форму. Кроме того, к административной ответственности может быть привлечено должностное лицо хозяйствующего субъекта, ответственное за представление отчетности. Штраф, согласно части 1 ст. 15.6 [1], составляет от трехсот до пятисот рублей.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность не сдана в управление статистики, работнику организации, ответственному за сдачу отчетности, грозит штраф в сумме от трех тысяч до пяти тысяч рублей. Такая санкция предусмотрена ст. 13.19 [1]. Если у организации есть обособленные подразделения, сдавать бухгалтерскую отчетность обязательно только в инспекцию по местонахождению самой компании. Если компания не вела деятельности в течение отчетного периода, то формировать и представлять бухгалтерскую отчетность все равно необходимо.

Если налоговая отчетность представлена с нарушением сроков, то налоговый орган вправе привлечь налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 119 [2]. Указанной статьей предусмотрена ответственность за непредставление декларации в виде штрафа в размере пяти процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более тридцати процентов указанной суммы и не менее одной тысячи рублей.

Кроме того, предусмотрена ответственность [1]. В соответствии со ст. 15.5 нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета – влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Одновременное привлечение юридического лица к налоговой ответственности и ее должностного лица к административной ответственности не противоречит нормам законодательства, так как не считается повторным привлечением к ответственности за одно и то же правонарушение. В указанных нарушениях разные субъекты – в одном случае это юридическое лицо (организация), в другом – физическое лицо (работник организации).

В случае непредставления налогоплательщиком налоговой отчетности в налоговый орган в течение десяти дней по истечении установленного срока представления такой декларации руководителем (заместителем руководителя) налогового органа может быть принято решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств (п. 3 ст. 76 [2]).

Указанное ограничение отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации.

В соответствии с [1] непредставление (несвоевременное представление) статистической отчетности или указание в ней недостоверных сведений грозит должностным лицам организации штрафом в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей. Указанный штраф предусмотрен за каждый случай нарушения.

Кроме того, ст. 3 [7] установлено, что хозяйствующие субъекты возмещают органам статистики в установленном порядке ущерб, который возник в связи с необходимостью исправления итогов сводной отчетности при нарушении сроков представления отчетности или представлении искаженных данных.

Если организация не сдала отчетность по страховым взносам в установленный срок, то размер штрафа составит пять процентов от суммы взносов к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более тридцати процентов указанной суммы и не менее одной тысячи рублей (п. 1 ст. 46 [5]).

4. Заключение

Таким образом, в статье систематизированы основные требования к представлению отчетности организации в рамках действующего законодательства. Проведенный анализ позволил представить сравнительную характеристику требований в зависимости от вида отчетности. Очевидно расхождение по большинству из критериев сравнения. Отсутствие единого подхода обусловлено, прежде всего, сущностью самого вида отчетности. Анализ нормативного регулирования позволяет сделать вывод, что в настоящее время отсутствуют предпосылки для создания единых универсальных требований к представлению отчетности организации.

Список источников

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : Федер. закон Рос. Федерации от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 29.06.2015).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 08.06.2015).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федер. закон Рос. Федерации от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.06.2015).
4. О бухгалтерском учете : Федер. закон Рос. Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014).
5. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования : Федер. закон Рос. Федерации от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (в ред. от 23.05.2015).
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. 06.04.2015).
7. Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности : закон РФ от 13 мая 1992 г. № 2761-1 (в ред. от 30.12.2001).
8. Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации : Федер. закон Рос. Федерации от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ (в ред. от 23.07.2013).
9. Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета : постановление Правительства РФ от 18 августа 2008 г. № 620 (в ред. от 22.04.2015).
10. Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения : постановление Правления ПФ РФ от 16 января 2014 г. № 2п.
11. Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения : приказ ФСС РФ от 26 февраля 2015 г. № 59.
12. Лаврухина Т.А. Основные аспекты представления статистической отчетности хозяйствующими субъектами // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*, 2015, no. 1-1, с. 178-182.
13. Соколов А.А. Сбор и обобщение информации для подготовки сегментарной отчетности группы компаний // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2011, no. 11 (23), с. 40-55.

COMPARATIVE CONSTANT REQUIREMENTS FOR THE ECONOMIC SUBJECT REPORTING

Lavrukhhina Tatyana Aleksandrovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006;
e-mail: lta2001@mail.ru

Purpose: the arrangement of basic requirements for presentation of all kinds of reporting had been reflected in the article. *Discussion:* there are no any consistent regulatory framework for presentation and disclosure of reporting package from internal and external user's perspective. Hence, there is an author's view due to comparison study of requirements for presentation of financial reporting, statistics and tax accounts, insurance premium payments. *Results:* as a result, some special issues of reporting presentation had been obtained, especially regarding the role of professional scepticism. Some classifications of entity's penalty duties following the breach of financial representation framework had been disclosed.

Keywords: financial reporting, statistics reporting, tax accounts, insurance premium payments, reporting format, the address of reporting, responsibility for failure reporting.

Reference

1. RF Federal Law «The Code of the Russian Federation on Administrative Offenses» of December 30, 2001, № 195-FZ. (In Russ.)
2. RF Federal Law «The Russian Tax Code (first part)» of July 31, 1998, № 146-FZ. (In Russ.)
3. RF Federal Law «The Russian Tax Code (second part)» of August 5, 2000, № 117-FZ. (In Russ.)
4. RF Federal Law «On Accounting» of December 6, 2011, № 402-FZ. (In Russ.)
5. RF Federal Law «On the insurance premiums to the Pension Fund of the Russian Federation, the Social Insurance Fund of the Russian Federation, the Federal Compulsory Medical Insurance Fund» of July 24 2009 № 212-FZ. (In Russ.)
6. RF Ministry of Finance Order «On Standard Forms of Accounting Statements in Organizations» of July 2, 2010, № 66n. (In Russ.)
7. RF Law «On liability for violation of the order of presentation of the state statistical reporting» of May 13, 1992, № 2761-1. (In Russ.)
8. RF Federal Law «On the official statistical accounting and system of the state statistics in the Russian Federation» of November 29, 2007, № 282-FZ. (In Russ.)
9. RF Government Resolution «On conditions for the provision of compulsory primary statistical and administrative data to the subjects of official statistical accounting» of August 18, 2008, № 620. (In Russ.)
10. RF PF Resolution «On Approval of the calculation of accrued and paid insurance contributions for compulsory pension insurance to the Pension Fund of the Russian Federation and the mandatory health insurance in the Federal Health Insurance Fund payers of insurance premiums, making payments and other compensation to individuals, and the Procedure for Its Completion» of January 16, 2014, № 2p. (In Russ.)

11. RF SIF Order «On Approval of the settlement of accrued and paid insurance contributions for compulsory social insurance for temporary disability and maternity and compulsory social insurance against industrial accidents and occupational diseases , as well as expenses for the payment of insurance coverage and the procedure for filling» of February 26, 2015, № 59. (In Russ.)

12. Lavrukhina T.A. Osnovnye aspekty

predstavleniia statisticheskoi otchetnosti khoziaistvuiushchimi sub»ektami. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, 2015, no. 1-1, pp. 178-182. (In Russ.)

13. Sokolov A.A. Sbor i obobshchenie informatsii dlia podgotovki segmentarnoi otchetnosti gruppy kompanii. *Sovremennaiia ekonomika: problemy i resheniia*, 2011, no. 11 (23), pp. 40-55. (In Russ.)