

# Тема 1. Введение в бухгалтерский учет

- 1.1. Определение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
- 1.2. Основные группы пользователей бухгалтерской отчетности
- 1.3. Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках
- 1.4. Финансовый и управленческий учет
- 1.5. Качественные характеристики отчетной информации
- 1.6. Регулирование бухгалтерского учета

**Бухгалтерский учет** – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

**Цель  
ведения  
учета**

Организации ведут учет с целью обобщения данных о хозяйственных операциях за определенный период и подготовки достоверной информации о финансовом результате деятельности, финансовом положении и изменении финансового положения, необходимой заинтересованным пользователям для принятия экономических решений

**Бухгалтерская отчетность** – информация о финансовом положении организации на отчетную дату и финансовом результате деятельности организации за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями. Основные отчетные формы: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств

**Объекты  
бухгалтерского  
учета**

Хозяйственные операции  
Активы, Обязательства, Капитал  
Доходы и Расходы

# Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

# Пользователи бухгалтерской отчетности

лица, имеющие потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать отчетную информацию организации



# Бухгалтерский баланс – форма №1

- Форма бухгалтерской отчетности, содержащая систему показателей, отражающую финансовое положение организации на отчетную дату
- Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении на отчетную дату ресурсами (активами), их ликвидностью, а также структурой источников этих ресурсов, платежеспособностью организации, способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования

# Содержание бухгалтерского баланса

## Актив

- Внеоборотные активы
  - Нематериальные активы
  - Результаты исследований и разработок
  - Основные средства
  - Доходные вложения в материальные ценности
  - Долгосрочные финансовые вложения
  - Отложенные налоговые активы
- Оборотные активы
  - Запасы
  - НДС по приобретенным ценностям
  - Дебиторская задолженность
  - Финансовые вложения
  - Денежные средства

**Баланс**

## Пассив

- Капитал и резервы
  - Уставный капитал
  - Собственные акции выкупленные у акционеров
  - Добавочный капитал
  - Резервный капитал
  - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
- Долгосрочные обязательства
  - Заемные средства
  - Отложенные налоговые обязательства
  - Резервы под условные обязательства
- Краткосрочные обязательства
  - Заемные средства
  - Кредиторская задолженность
  - Доходы будущих периодов
  - Резервы предстоящих расходов

**Баланс**

## Бухгалтерский баланс на \_\_\_\_\_ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал</b>	
Нематериальные активы Основные средства Доходные вложения в материальные ценности Долгосрочные финансовые вложения		Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	
<b>II. Оборотные активы</b>		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	
Запасы Дебиторская задолженность Финансовые вложения Денежные средства		Кредиты и займы	
		<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
		Кредиты и займы Кредиторская задолженность	
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

# Отчет о прибылях и убытках – форма №2

- Форма бухгалтерской отчетности, содержащая систему показателей, отражающую финансовый результат деятельности организации за отчетный период и его структуру (т.е. состав и величину доходов и расходов организации за отчетный период)
- Финансовый результат деятельности и его структура отражает способность организации на основе имеющихся ресурсов генерировать денежные потоки, а также позволяет оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые в будущем будет контролировать организация

# Содержание отчета о прибылях и убытках

- Выручка
- Себестоимость продаж
- Валовая прибыль (убыток)
- Коммерческие расходы
- Управленческие расходы
- Прибыль (убыток) от продаж
- Доходы от участия в других организациях
- Проценты к получению
- Проценты к уплате
- Прочие доходы
- Прочие расходы
- Прибыль (убыток) до налогообложения
- Текущий налог на прибыль
- Изменение отложенных налоговых обязательств
- Изменение отложенных налоговых активов
- Прочее
- Чистая прибыль (убыток)

Справочно:

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

# Финансовый и управленческий учет

**финансовый учет и управленческий учет – составные части учетной системы организации, ориентированные на разные информационные потребности внешних и внутренних пользователей**

Управленческий учет необходим для планирования и контроля за деятельностью организации.

Подготавливаемая информация ориентирована как на прошлые события хозяйственной деятельности, так и на будущее.

Не распространяются стандарты финансовой отчетности.

Информация представляется в той форме и в те сроки, которые определены руководством.

Финансовый учет – подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами, для различных групп пользователей, представляющей финансовое положение, его изменение и финансовый результат.

Показывает насколько эффективно управляет организация имеющимися в распоряжении ресурсами.

Пользователи имеет возможность получить информацию о том, как финансируется организация, каков состав ресурсов, какова рентабельность привлеченных средств, каков размер дивидендов, каковы поступления и выплаты денежных средств по направлениям деятельности и пр.

	<b>Финансовый учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
Пользователи	Внешние по отношению к организации	Внутренние (управляющие)
Вид информации	Бухгалтерский баланс Отчет о прибылях и убытках Отчет о движении денежных средств Отчет об изменениях капитала и другие формы отчетности	Подробная отчетность, соответствующая требованиям управляющих
Периодичность (отчетный период)	Годовая отчетность Промежуточная отчетность	Определяется руководством: месяц, день
Временной охват данных	Отчетность за прошедший период	Отчеты за прошедшее время Прогнозная отчетность
Регулирование	Национальные стандарты отчетности Международные стандарты	Нет обязательных для применения правил

## Качественные характеристики информации

Ценность (уместность)	Ценность информации определяется ее содержанием и существенность Ценность заключается в возможности оценить пользователем прошлые, текущие и будущие события, подтвердить или скорректировать ранее сделанные прогнозы
Надежность (достоверность)	В информации нет существенных ошибок и искажений, пользователь может на ее основе принимать решения
Сравнимость (сопоставимость)	Сопоставлять отчетные данные организации за разные периоды времени, а также сопоставлять отчетные данные разных организаций
Понятность	Представление информации в форме, понятной для подготовленного пользователя
Полнота	Пропуск данных может привести к ненадежности
Нейтральность	Не должна содержанием или формой представления влиять на решение пользователя с целью достижения запланированного результата
Своевременность	С течением времени ценность отчетной информации снижается

# Законодательство РФ о бухгалтерском учете

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

другие федеральные законы РФ  
указы Президента РФ  
постановления Правительства РФ

Устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения учета

Цель законодательства РФ о бухгалтерском учете

обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям

все организации, находящиеся на территории РФ, а также филиалы и представительства иностранных организаций (за исключением перешедших на упрощенную систему налогообложения, индивидуальных предпринимателей, нотариусов и адвокатов, которые ведут учет доходов и расходов в соответствии с НАЛОГОВЫМ законодательством РФ)

Сфера действия законодательства РФ о бухгалтерском учете

# Регулирование бухгалтерского учета

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляет ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах своей компетенции разрабатывают и утверждают обязательные для исполнения всеми организациями документы:

- планы счетов бухгалтерского учета;
- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы учета имущества и обязательств, составления бухгалтерской отчетности;
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета;
- положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей.

Организации, руководствуясь законодательством нормативными актами, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из масштабов, отрасли и других особенностей деятельности

# Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет руководитель организации

Руководители организаций в зависимости от объема учетной работы могут:

1. Учредить бухгалтерскую службу (бухгалтерию), как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером
2. Ввести в штат должность бухгалтера
3. Передать ведение бухгалтерского учета на договорных началах централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту
4. Вести бухгалтерский учет лично

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю и несет ответственность:

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности

# Учетная политика организации

**Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения; стоимостного измерения; текущей группировки; итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.**

## Способы ведения учета

- способы группировки данных по объектам наблюдения;
- способы оценки стоимости объектов наблюдения и хозяйственных операций;
- способы погашения стоимости имущества;
- способы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризаций и других процедур контроля;
- порядок применения счетов бухгалтерского учета и организации учетных регистров;
- способы и технология обработки учетных данных

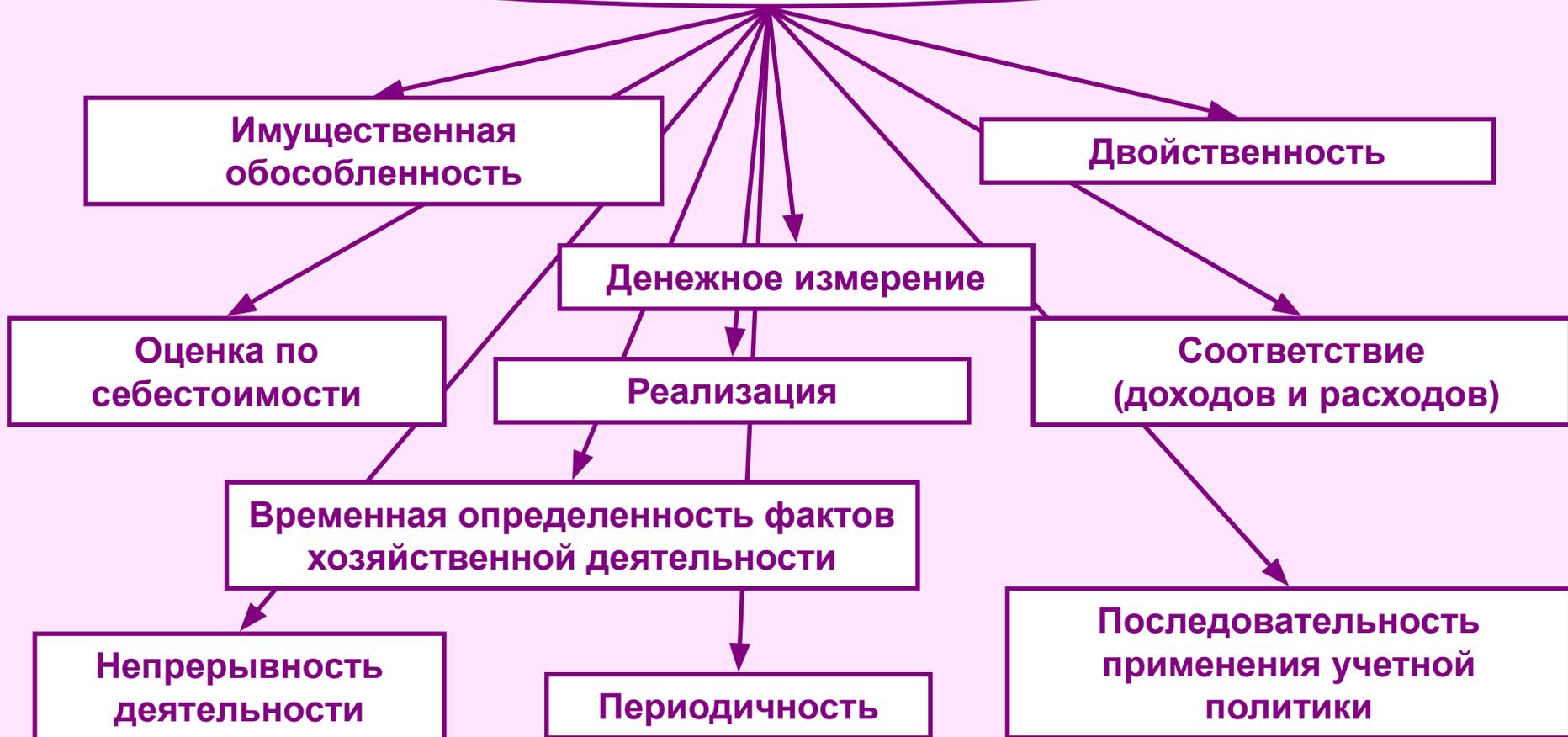
**Учетная политика формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение учета в организации, и утверждается руководителем. Принятая учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией**

**В составе  
учетной  
политики  
утверждается:**

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- 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 данных;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации и ведения учета

# Принципы бухгалтерского учета

Базовые (концептуальные) положения, применяемые на сегодняшний день, для выработки единой методологии ведения бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности:



## **Основные требования к ведению бухгалтерского учета, установлены федеральным законом:**

- бухгалтерский учет ведется в валюте РФ – рублях;
- оценка имущества и обязательств для отражения в учете производится в денежном измерении;
- стоимость имущества определяется как сумма фактических затрат, связанных с его приобретением (по себестоимости);
- имущество, принадлежащее организации, учитывается обособленно от имущества других лиц, находящегося у организации;
- бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации юридического лица до момента реорганизации или ликвидации;
- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;
- все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет;
- систематизация и накопление данных, содержащихся в принятых к учету первичных документах, производится в учетных регистрах;
- для обеспечения достоверности данных учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой подтверждается их наличие, состояние и оценка;
- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах учета без каких-либо пропусков и изъятий;
- в бухгалтерском учете текущие затраты и капитальные затраты учитываются отдельно.

**Правила формирования в бухгалтерском учете и представления в бухгалтерской отчетности информации организациями – юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) устанавливаются**

**ПОЛОЖЕНИЯМИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, разрабатываемыми и утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации**

## В ПБУ 1 «Учетная политика организации» сформулированы допущения и требования, необходимые для формирования учетной политики

При формировании учетной политики предполагается:

### Допущение имущественной обособленности:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций

### Допущение непрерывности деятельности:

организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

### Допущение последовательности применения учетной политики:

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного года к другому

### Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с ними

Учетная политика организации должна обеспечивать:

Требование полноты:

полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности

Требование своевременности:

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Требование осмотрительности:

выражение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов

Требование приоритета содержания перед формой

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования

Требование непротиворечивости

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца

Требование рациональности

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации