



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**

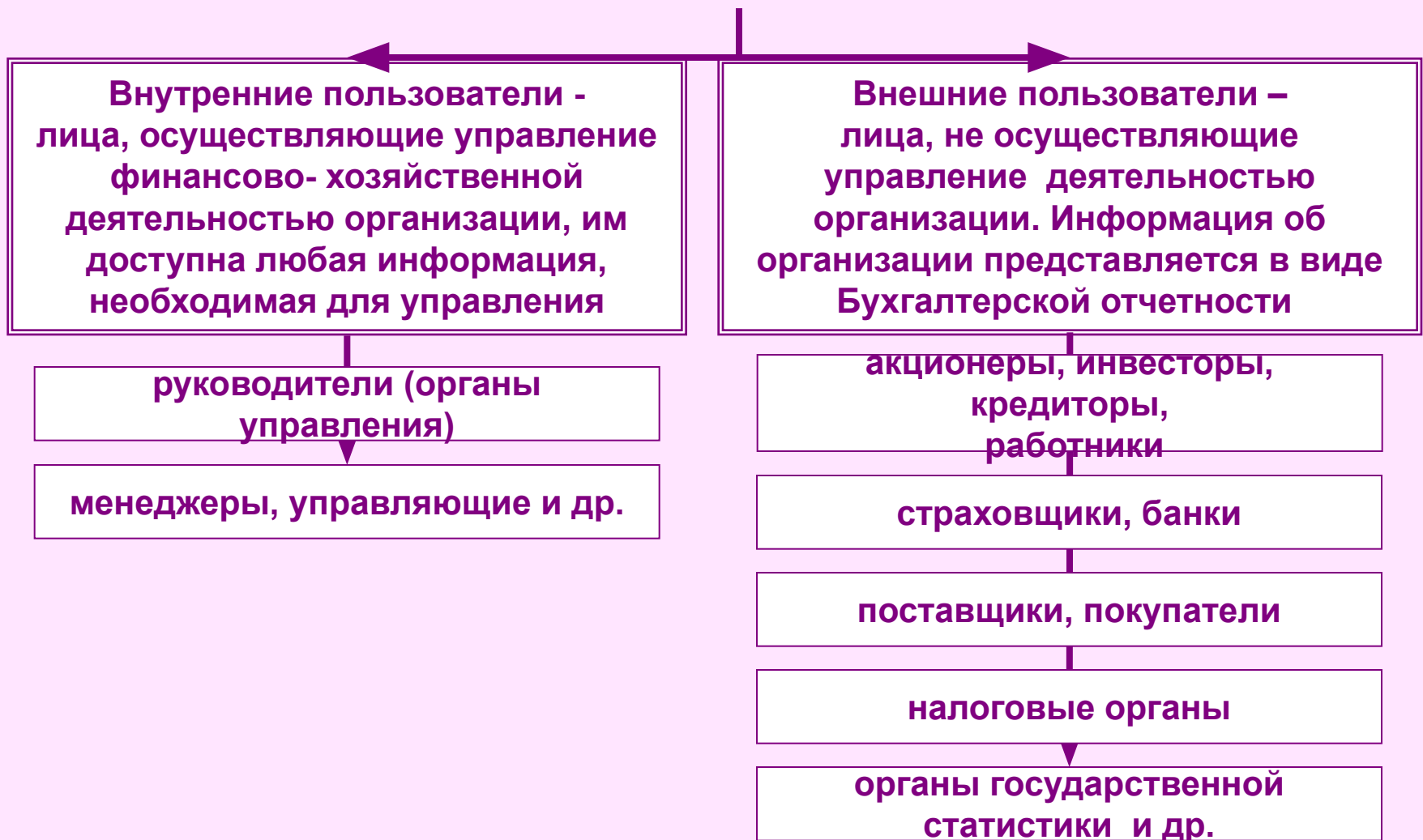
Хозяйственные операции
Активы, Обязательства, Капитал
Доходы и Расходы

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

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.

	Финансовый учет	Управленческий учет
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

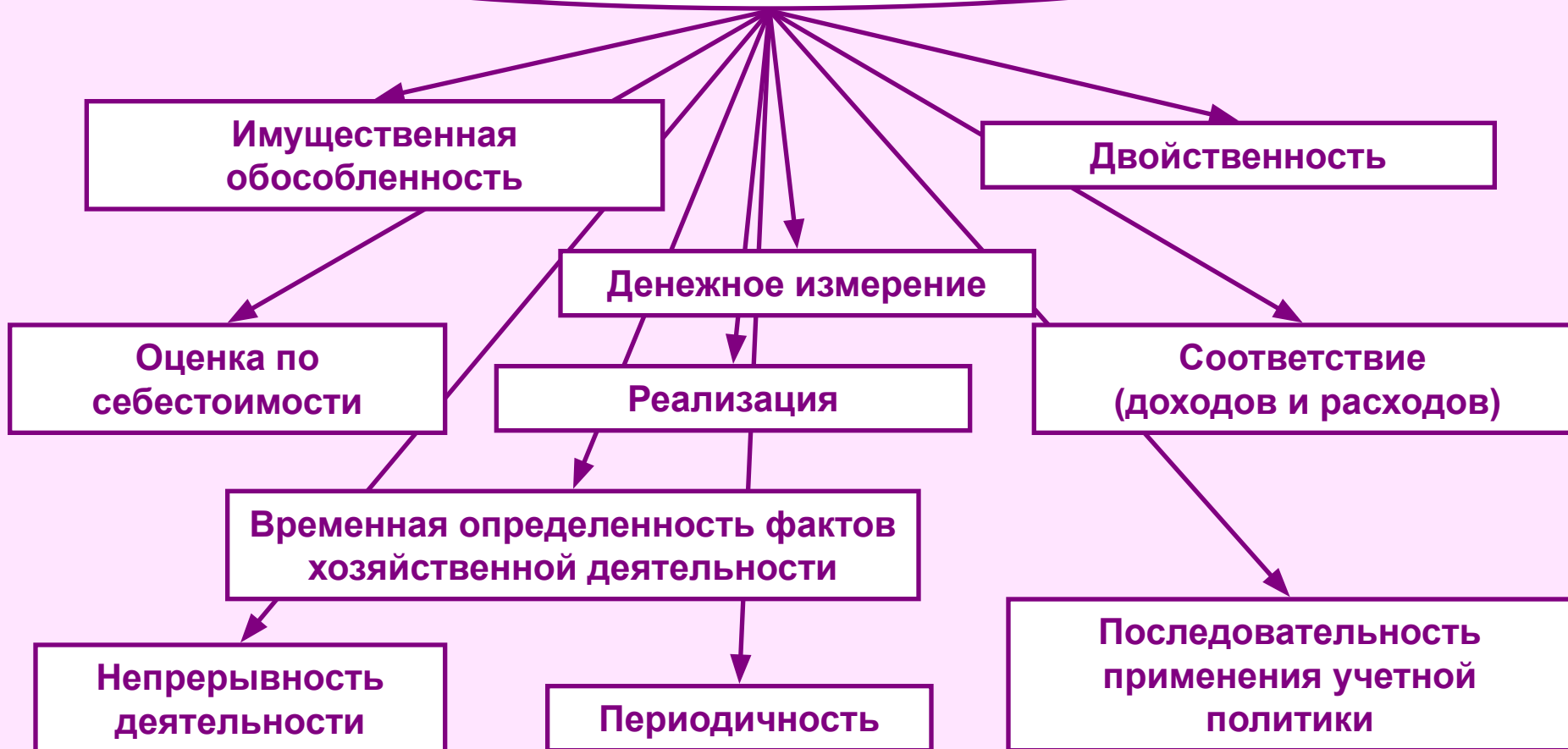
Учетная политика формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение учета в организации, и утверждается руководителем. Принятая учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией

**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