



# **ОП.07 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Бухгалтерия - триумф  
математики над разумом.**

*Владимир Борисов.*

# Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка( всего)</b>	<b>120</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка</b>	<b>80</b>
лекции	40
практические занятия	40
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>40</b>
<b>Итоговая аттестация</b>	<b>экзамен</b>

# **Тема 1.1. Предмет, задачи и объекты бухгалтерского учета**





**Хозяйственный учет** - это система наблюдения, измерения и регистрации процессов деятельности организации с целью контроля и управления ею.



**Оперативный учет** осуществляется на местах совершения хозяйственных операций (в цехе, на складе, участке, в филиале). Поэтому его сведения ограничиваются рамками производства. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием. Эти данные могут быть получены письменным образом, устно, по телефону. Оперативный учет непрерывен во времени.

**Статистический учет** изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, науки и пр. Статистика применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет и перепись, использует данные оперативного и бухгалтерского учета.

Оперативный и статистический учет использует

**три вида измерителей:**

- 1) натуральные измерители (штуки, литры, тонны и т.д.);
- 2) трудовые (человеко-часы);
- 3) денежные (рубли).



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

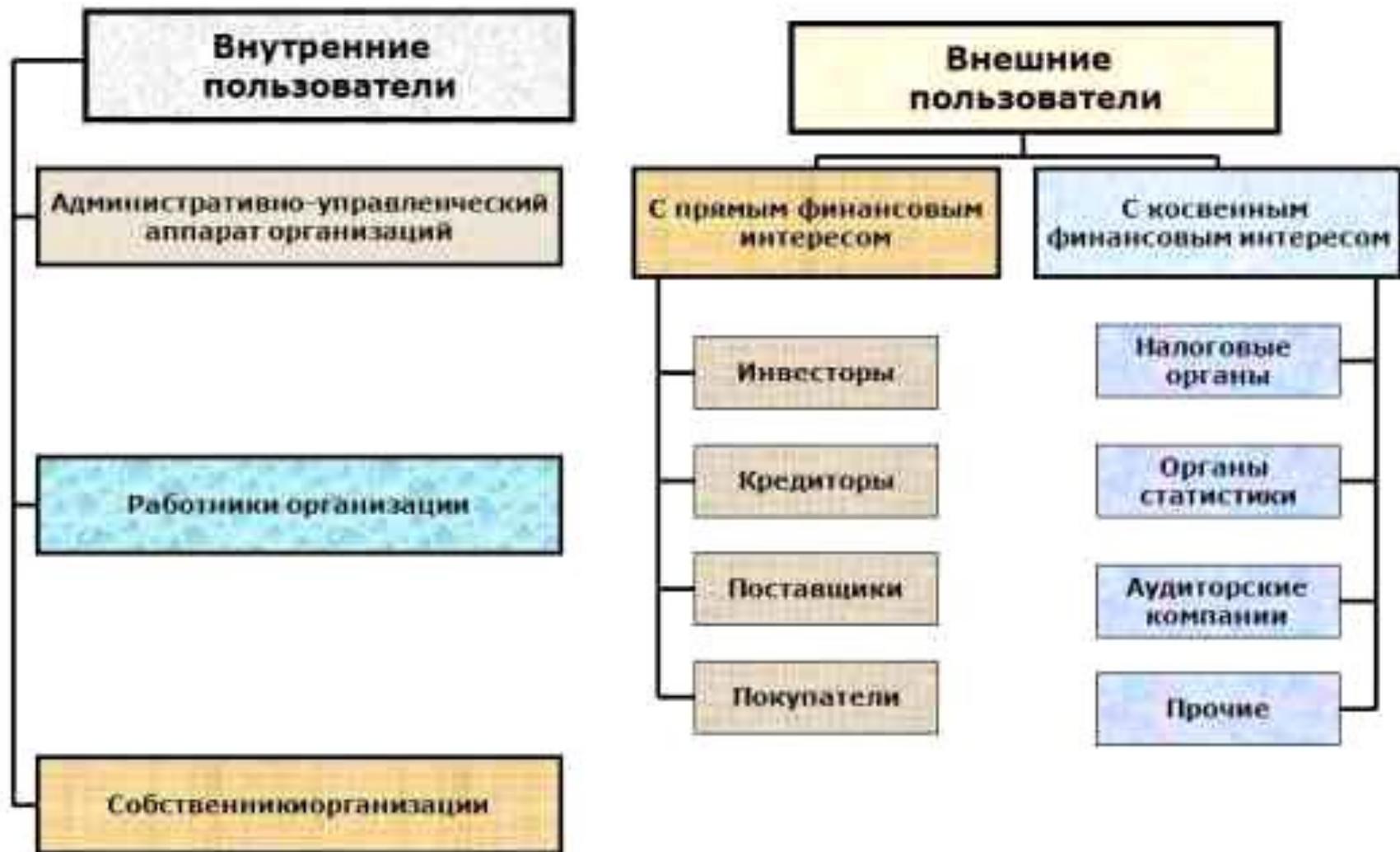
В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории РФ, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.



## Задачи бухгалтерского учета:

- ❑ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам организации и собственникам ее имущества, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ❑ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества, выполнением 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 ИНФОРМАЦИИ



**Предмет бухгалтерского учета** - хозяйственная деятельность организации.

## **Объекты бухгалтерского учета:**

- имущество организации (хозяйственные средства, функционирующий капитал) - **активы**;
- обязательства организации (источники формирования ее имущества) - **пассивы**;
- хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников его формирования.



# Состав имущества организации

## Имущество организации

### Внеоборотные активы

Нематериальные активы
Результаты исследований и разработок
Нематериальные поисковые активы
Материальные поисковые активы
Основные средства
<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>
Финансовые вложения
Отложенные налоговые активы
Прочие внеоборотные активы

### Оборотные активы

Запасы
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Дебиторская задолженность
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
Денежные средства и денежные эквиваленты
Прочие оборотные активы



**Нематериальные активы** - идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы; входят в состав внеоборотных активов.

### **К нематериальным активам относят:**

- произведения литературы, науки и искусства;
- изобретения, промышленные образцы, полезные модели, программы для ЭВМ или базы данных, товарные знаки или знаки обслуживания, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- деловую репутацию приобретенного имущественного комплекса, то есть положительную разницу между его покупной ценой и суммой всех активов и обязательств по его бухгалтерскому балансу на дату покупки;
- исключительные права на аудиовизуальные произведения.

## Объект учитывают в составе нематериальных активов, если одновременно выполняются следующие условия:

- он предназначен для использования в производстве или необходим для управленческих нужд фирмы;
- фирма имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, и может ограничить доступ иных лиц к таким экономическим выгодам;
- объект будет использоваться свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- фирма не собирается продавать его в течение ближайших 12 месяцев;
- на объект есть документы, которые подтверждают права фирмы на него (патенты, свидетельства и т. д.);
- фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена;
- он не имеет материально-вещественной формы.

**Результаты исследований и разработок** - это затраты фирмы на завершённые НИОКТР (научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы), давшие положительный результат, но не относящиеся к НМА:

- ❑ стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг сторонних организаций и физических лиц, используемых при выполнении НИОКТР;
- ❑ затраты на заработную плату и страховые взносы в ПФР, ФФОМС и ФСС, начисленные с нее;
- ❑ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- ❑ амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ;
- ❑ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- ❑ общехозяйственные расходы в случае, если они непосредственно связаны с выполнением НИОКТР;
- ❑ другие затраты, непосредственно связанные с выполнением НИОКТР, включая расходы по проведению испытаний.

## **Строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»**

заполняют фирмы, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр (до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых).

Фирма-недропользователь, несущая поисковые затраты, самостоятельно определяет, какие их виды она отнесет к внеоборотным активам. Это решение закрепляется в учетной политике.

Формирование поисковых активов – право, а не обязанность фирмы.

**Основные средства** – это активы, которые предназначены для использования в качестве средств труда более одного года или сдаются в аренду (лизинг).

Имущество учитывают в составе основных средств, если одновременно выполнены следующие условия:

- оно предназначено для использования в производстве или для управленческих нужд фирмы;
- имущество будут использовать свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- фирма не собирается его перепродавать;
- имущество может приносить доход.

Если основное средство стоит не дороже 40 000 рублей, то его можно учесть в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01).

Классификация основных средств **по натурально-вещественному составу (по видам)** – типовая, закреплена в Общероссийском классификаторе основных фондов.

- Здания (кроме жилых);
- Сооружения (мосты, дороги, скважины и т.д.);
- Жилища;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь производственный и хозяйственный (электродрели, отбойные молотки, верстаки и т.д.);
- Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя);
- Многолетние насаждения;
- Прочие основные фонды (библиотечные фонды, капитальные затраты на улучшение земель и т.д.).

## **По степени использования в деятельности**

**организации** выделяют основные средства, находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

**По принадлежности собственнику** на основании имеющихся у организации прав основные средства подразделяются на:

- собственные;
- арендованные (полученные в лизинг);
- находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные в безвозмездное пользование;
- полученные в доверительное управление.

## По функциональному назначению:

- ❑ производственные - объекты, которые используются в обычных видах деятельности организации, т.е. в производстве продукции, строительстве, торговле и т.п.;
- ❑ непроизводственные - объекты, которые не используются при осуществлении обычных видов деятельности организации (объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.д.).

## По характеру участия в производственном процессе основные средства делятся на:

- ❑ активные – основные средства, которые непосредственно воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции;
- ❑ пассивные – основные средства, которые обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.

**Доходные вложения в материальные ценности** - имущество, которое предназначено для сдачи в аренду, лизинг, прокат или внаем.

**Финансовые вложения** - приобретенные фирмой акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги.

**Отложенные налоговые активы** - доля отложенного налога на прибыль, приводящая к уменьшению суммы налога на прибыль, который должен быть уплачен в последующих отчетных периодах.

**Прочие внеоборотные активы** - активы долгосрочного характера, не нашедших своего отражения по другим статьям.

**Запасы** - активы, используемые в качестве сырья, материалов, а также готовая продукция, товары, незавершенное производства и расходы будущих периодов.

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** - НДС по полученным от поставщиков товарам (работам, услугам), не принятый к вычету.

**Дебиторская задолженность** – это задолженность:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам);
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам;
- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу фирмы подотчетным средствам;
- работников фирмы по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба;
- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы;
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании.

**Финансовые вложения** (за исключением денежных эквивалентов) - вложения фирмы в акции, облигации и другие ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Здесь также указывают сумму процентных займов, предоставленных другим организациям и физическим лицам на срок не более 12 месяцев.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** - денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода, а также денежные эквиваленты:

- деньги в кассе фирмы, а также стоимость денежных документов (например, почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок, денежных талонов на оплату ГСМ и т. д.) и наличную иностранную валюту;
- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги в иностранной валюте на валютных счетах в банках;
- прочие денежные средства (например, деньги, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т. д.).

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

# Состав обязательств организации

## Обязательства организации

### Капитал и резервы

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
Собственные акции, выкупленные у акционеров
Переоценка внеоборотных активов
Добавочный капитал (без переоценки)
Резервный капитал
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

### Долгосрочные обязательства

Заемные средства
Отложенные налоговые обязательства
Оценочные обязательства
Прочие обязательства

### Краткосрочные обязательства

Заемные средства
Кредиторская задолженность
Доходы будущих периодов
Оценочные обязательства
Прочие обязательства

**«Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»** - сумма уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), которая зафиксирована в учредительных документах.

**«Собственные акции, выкупленные у акционеров»** (указывают в круглых скобках и вычитают из суммы собственного капитала) – отражают собственные акции, выкупленные у акционеров, либо стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей) фирмы.

**«Переоценка внеоборотных активов»**  
- сумма увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки (пользователи недр показывают результаты дооценки поисковых активов).

**«Добавочный капитал (без переоценки)»** - часть собственных средств предприятия, которая создает некую «финансовую подушку безопасности»:

- 1) эмиссионный доход – положительную разницу между продажной и номинальной стоимостью акций;
- 2) курсовые разницы, возникшие при расчетах с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал компании, выраженным в иностранной валюте;
- 3) разницы, возникающие в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации;
- 4) вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью;
- 5) суммы НДС, восстановленного учредителем (участником) при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного принимающей организацией, поскольку сами эти суммы вкладом не являются;
- 6) использование некоммерческой организацией средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

**«Резервный капитал»** - величина резервного капитала (фонда), который образован как в соответствии с учредительными документами компании, так и в соответствии с законодательством.

**Закон обязывает акционерные общества формировать резервный фонд в размере не менее 5% от его уставного капитала. Они должны ежегодно отчислять в этот фонд не меньше 5% от чистой прибыли. Отчисления прекращаются, когда фонд достиг размера, установленного уставом общества.**

**Общества с ограниченной ответственностью вправе создавать резервы в соответствии с положениями своего устава. Такие резервы также создают за счет чистой прибыли фирмы.**

**Нераспределенная прибыль** – сумма нераспределенной прибыли фирмы по состоянию на отчетную дату, т.е. часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом.

**«Заемные средства»** - остаток заемных средств (кредитов и займов) с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года

**«Отложенные налоговые обязательства»** - суммы, возникающие, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом, а доходы – раньше.

**«Оценочные обязательства»** - это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения (например, расходы, связанные с начавшимся судебным процессом).

**«Прочие обязательства»** - сумма средств, привлеченных фирмой на долгосрочной основе (со сроком погашения более 12 месяцев), не поименованных в предыдущих строках.

**«Заемные средства»** - сумма краткосрочных кредитов банков и займов у небанковских организаций.

**«Кредиторская задолженность»** - общая сумма кредиторской задолженности фирмы, не погашенной на отчетную дату перед:

- поставщиками и подрядчиками;
- персоналом фирмы по оплате труда;
- государственными внебюджетными фондами;
- бюджетом по налогам и сборам;
- прочими кредиторами.

**«Доходы будущих периодов»** - доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

**«Оценочные обязательства»** - суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

