



ОП.07 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Бухгалтерия - триумф
математики над разумом.**

Владимир Борисов.

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

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

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

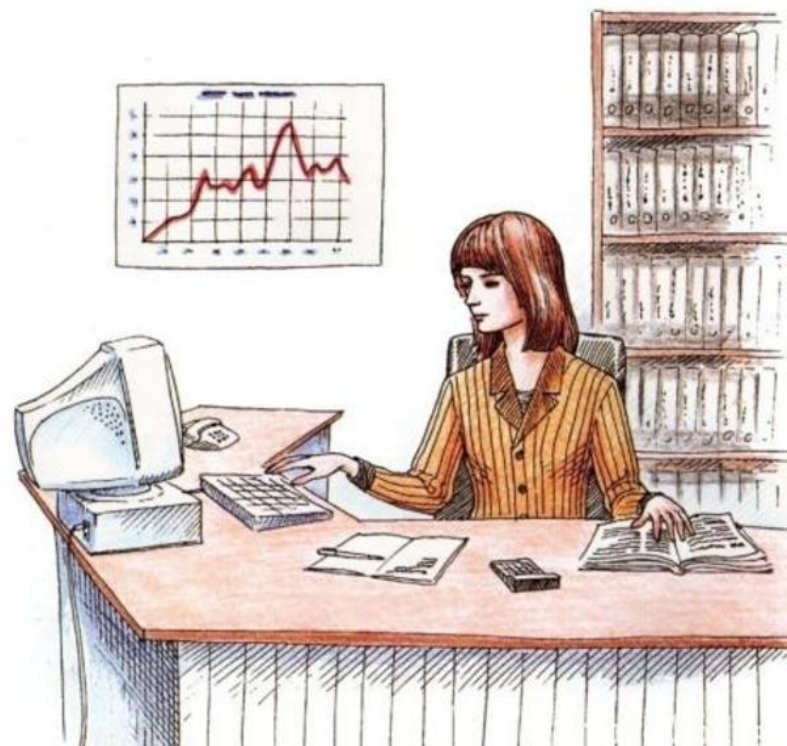
три вида измерителей:

- 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
Доходные вложения в материальные ценности
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.

