

Лекция 1. Введение

**Система нормативного
регулирования
бухгалтерского учета**

Нормативные документы

законодательная группа, т.е. обязательная к применению, основной представитель - Закон о бухгалтерском учете;

стандарты и положения по бухгалтерской отчетности (основной представитель положения - Учетная политика предприятия, План счетов);

методические рекомендации, инструкции - они конкретизируют стандарты в соответствии с отраслевыми и другими особенностями;

рабочие документы самого предприятия по бухучету (учитывают особенности самого предприятия и утверждается руководством этого предприятия).

Основные нормативные документы

Федеральный закон о бухучете (1996 г., Государственной Думой 22 ноября 2011 года N 402-ФЗ)

Гражданский кодекс РФ (Принят Государственной Думой 21 октября 1994 года)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ (в ред. приказов Минфина в 1999, 2000, 2006, 2007, 2010 г.....)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (1991, 1994, 1995, 1996, 2000 г.г.) в редакции приказа Минфина 2010 г.

Международные стандарты финансовой отчётности

Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО; IFRS англ. *International Financial Reporting Standards*)

— набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчётности, **необходимой внешним пользователям** для принятия ими экономических решений в отношении предприятия

Международные стандарты финансовой отчётности

Европа Международные стандарты финансовой отчётности приняты как обязательные в нескольких странах Европы. В большинстве стран Европы Международные стандарты финансовой отчётности приняты как обязательные в нескольких странах Европы. В большинстве стран Европы отчётность в соответствии с МСФО обязаны подготавливать компании, чьи ценные бумаги обращаются на бирже

США В США, где сейчас **применяются собственные стандарты** бухгалтерского учёта US GAAP бухгалтерского учёта US GAAP, в августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам был представлен предварительный план перехода на МСФО и отказа от GAAP

Однако в феврале 2011 года SEC выпустила очередной документ, содержащий решение отложить внедрение IFRS в американскую отчётность

Поскольку IFRS является консенсусом национальных бухучётов, его качество, по некоторым оценкам, хуже, чем у US GAAP. Одним из ключевых неустранимых противоречий является проблема

Международные стандарты финансовой отчетности

Россия

В **1998 году** в России была принята к исполнению программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО. В частности, с **2005 года** все **кредитные организации (банки)** обязаны подготавливать отчётность в соответствии с нормами МСФО

Национальный совет по стандартам финансовой отчётности (Фонд НСФО) ведёт работу по созданию комплекта национальных стандартов финансовой отчётности (СФО) с июня 2006 года

В **июле 2010 года** был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО **обязательны** для консолидированной отчётности всех общественно значимых компаний:

- Кредитные организации;
- Страховые организации;
- Другие организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг

Международные стандарты финансовой отчетности

будет принимать Министерство финансов РФ принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107)». Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от [РСБУ](#) принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107)». Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от РСБУ. МСФО станут применять для консолидированной отчётности, а [федеральные стандарты](#) принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107)». Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от РСБУ. МСФО станут применять для консолидированной отчётности, а федеральные стандарты — для отчётности [юридических лиц](#)

В 2011 году применимыми на территории РФ были признаны первые 63

Международные стандарты финансовой отчетности

Рыночные отношения подразумевают заинтересованную подотчетность заемщиков перед кредиторами, эмитентов перед инвесторами, банков перед вкладчиками, высшего управленческого персонала перед акционерами

Извечное противоречие между прозрачностью отчетности и конфиденциальностью информации преодолевается точным соблюдением требований МСФО по раскрытию информации в финансовой отчетности

По концепции Комитета по МСФО, стандарты должны применяться добровольно крупными публичными компаниями, имеющими транснациональный бизнес, торгующих на биржах либо получившими кредиты в зарубежных банках

Международные стандарты финансовой отчетности

Применению МСФО препятствует политика налоговых органов в отношении бухгалтерского учета и отчетности

Подчиняя формирование бухгалтерской информации специфическим правилам и требованиям налогового законодательства, мы получаем односторонне ориентированную бухгалтерскую отчетность

В ней представлена стоимость имущества, подлежащего налогообложению, другие налогооблагаемые показатели, но она содержит искаженную информацию о рентабельности вложенного капитала, чистой прибыли, распределяемой акционерами, действительном финансовом положении и ликвидности организации

Глава 1. §1. Закон о бухгалтерском учете

21 ноября 1996 г. впервые в истории России был принят специализированный **федеральный закон о бухгалтерском учете**

Его значение:

- он определяет **юридический статус норм бухучета** как для коммерческих, так и для некоммерческих организаций;
- закрепляет обязательность ведения бухучета для всех юридических лиц

3 РАЗДЕЛА ЗАКОНА:

Общие положения:

- а) определены объекты бухучета (имущество, организации, состав хозяйственных операций);
- б) указаны задачи бухучета;
- в) определена сфера действия данного закона (распространяется на все, в том числе иностранные предприятия, действующие на территории РФ);
- г) изложен порядок регулирования бухучета (общее методологическое руководство бухучета осуществляется правительством РФ, ответственность за организацию бухучета на предприятии несет руководство самого предприятия)

3 РАЗДЕЛА ЗАКОНА:

Основные правила ведения бухучета:

- а) обязательность двойной записи хозяйственных операций на основе рабочего плана счетов;
- б) осуществление бухгалтерского учета обязательно на русском языке;
- в) в валюте РФ

Основные правила составления и предоставления бухгалтерской отчетности

Раздел определяет состав бухгалтерской отчетности, правила расчета статей этой бухгалтерской отчетности, порядок ее предоставления и хранения

§2. Понятия и функции в бухгалтерском учете

Управление производством - протекающий непрерывно процесс, в нем выделяют **три основных вида управленческой деятельности:**

три вида управленческой деятельности



Основные функции хозяйственного учета

- Разработка адекватной информационной модели объекта управления. Основным условием для решения этой задачи является научно-обоснованный выбор системы экономических показателей, характеризующих деятельность объекта управления
- Контроль за соответствием объекта управления заданной цели (внутренней и внешней).
- Контроль за экономической целесообразностью хозяйственных операций
- Контроль за правовой обоснованностью хозяйственных операций

Основные учетные измерители

- **Натуральный (количественный) (кг, км и т. д.)**
- **Денежный (основной)**

Виды хозяйственного учета

Оперативный учет (в основном количественный) - ведется в рамках предприятия, фиксирует все события в виде операционных справок, а также устной непосредственной информации

Статистический учет изучает массовые явления, выходит за рамки отдельного предприятия

Бухгалтерский учет – детальный экономический учет всех событий и операций на предприятии, производящийся непрерывно и по определенной, установленной государственными органами методике, использующей различные измерители и разнообразные формы документов

§3. Предмет и метод бухучета

Все материальные и нематериальные ценности в бухучете разбиты на группы. В ходе работы предприятия происходит движение материальных ценностей, в котором выделены три основных процесса:

снабжение, т. е. получение средств труда и предметов труда (закупка материала и т. д.);

производство, т. е. создание из существующих материальных ценностей новых ценностей (учитываются затраты и т. д.);

продажа или реализация, учитывается сумма выручки, оценивается себестоимость, сумма прибыли.

Замечания

если предприятие использует в своем обороте средства других предприятий, то имеет задолженность, которая в бухучете называется **кредиторской** (или мы должны).

если предприятию не оплатили уже выполненные работы или поставленный товар, то задолженность называется **дебиторской** (нам должны).

предметы труда (материалы, топливо и д. р.) и средства труда (машины, оборудование и т. д.) называется **сферой производства**

готовая продукция, деньги в наличности или в безналичном расчете, а также средства в расчетах называется **сферой обращения**

Характеристика хозяйственных средств предприятия

Основные средства – они участвуют в процессе производства многократно, т.е. применяются во многих циклах производства (здания, сооружения, оборудование, машины, механизмы и т. д.)

Оборотные средства - они используются в течение только одного цикла производства, т.е. всю свою стоимость они за один цикл переносят в готовую продукцию.

Денежные средства – это сумма денежных средств в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, а также ценные бумаги (акции, облигации и т.д.).

Нематериальные активы – это объекты, имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями (программы, патенты, лицензии.)

Средства в расчетах – вся дебиторская задолженность

Актив предприятия

Все перечисленные виды хозяйственных средств составляют **актив** предприятия

Каждое хозяйственное средство всегда имеет определенный источник приобретения: собственный или заемный

Состав собственных источников

Уставный капитал - совокупность в денежном выражении учредителей (собственников) при создании самого предприятия.

Прибыль - это сумма, превышающая доходы над расходами предприятия, накопленная на начало года; формируется от реализации продукции, материалов, основных средств и т.д.

Добавочный капитал, он образуется за счет переоценки основных средств, или за счет безвозмездного поступления различных активов, за счет разницы от продажи собственных акций (когда продажная цена превышает номинальную стоимость).

Резервный капитал формируется за счет прибыли и предназначен для покрытия непредвиденных расходов.

Специальные фонды берутся из прибыли и используются на расширение производства, материальное поощрение сотрудников и т.д.

Заемные средства

- Кредиты банка
- Расчеты и прочая кредиторская задолженность (перед поставщиками, по выданным векселям, по авансам полученным, по оплате труда, по расчетам с бюджетом)

§4. Бухгалтерский баланс и хозяйственные операции

Баланс представляет собой форму таблицы, которая делится на две части. Левая часть называется **активом** и в ней располагаются все виды хозяйственных средств предприятия, правая часть называется **пассивом**, здесь располагаются источники, образующие хозяйственные средства.

Каждая строка по-другому называется **статьей баланса**

ПРИМЕР

АКТИВ	Пассив
1.Основные средства 20.000	1.Уставный фонд 1.000
2.Материалы 5.500	2. Амортизация основных средств 5.000
3.Расчетный счет 50.000	3.Спец. фонды 34.050
4.Дебиторская задолженность 4.500	4.Прибыль предприятия 10.000
5.Ден. средства в кассе 50	5.Расчеты по оплате труда 10.000
	6.Расчеты с поставщиками 20.000
Баланс 80.050	Баланс 80.050

Типы хозяйственных процессов

1. Осуществляет изменения только в статьях актива баланса (перенос денег с расчетного счета в кассу). В этом случае валюта баланса не меняется

АКТИВ	ПАССИВ
Расчетный счет – 10 000 Касса 10 000	

Типы хозяйственных процессов

2. Приводит к изменению только статей пассива (взяли кредит в банке для ликвидации кредиторской задолженности перед поставщиком)

АКТИВ	ПАССИВ
	Краткосрочный кредит банка 20 000 Расчеты с поставщиками - 20 000

Типы хозяйственных процессов

3. Приводит к увеличению валюты баланса,
изменяя одну статью актива и одну статью пассива (получим от поставщика материалы - долг перед поставщиками увеличивается)

АКТИВ	ПАССИВ
Материалы 10 000	Расчеты с поставщиками 10 000

Типы хозяйственных процессов

4. Уменьшает валюту баланса, изменяя также 1-ю статью в активе и 1-ю статью в пассиве (выплата зарплаты - задолженности по оплате, денег в кассе)

АКТИВ	ПАССИВ
Касса – 10 000	Расчеты с сотрудниками -10 000