

Основы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации информации об объектах учета и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех фактов хозяйственной жизни организации и составления на основе полученной информации бухгалтерской (финансовой) отчетности

Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает:

- * Обязанность ведения б/учета экономическими субъектами (коммерческие и некоммерческие организации, гос. и мун.органы, ЦБ РФ, ИП, адвокаты, международные организации);
- * Перечень объектов б/учета (факты хоз. жизни, активы, обязательства, источники финансирования, доходы, расходы и иные, если установлено федеральными стандартами);
- * Общие требования к организации ведения б/учета;
- * Понятие учетной политики;
- * Инвентаризацию активов и обязательств;
- * Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетный период;
- * Обязательность проведения внутреннего контроля;
- * Регулирование б/учета;
- * Хранение документов бухгалтерского учета.

Функции бухгалтерского учета:

- * **Информационная функция** – необходима для принятия оптимальных управленческих решений.
- * **Контрольная функция** – осуществление контроля за сохранностью, наличием и движением имущества организации, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими хозяйствующими субъектами.
- * **Функция обратной связи** – означает, что в процессе хозяйственной деятельности б/учет формирует информацию, основанную на обратной связи с предшествующей информацией.
- * **Аналитическая функция** – позволяет изучить перспективы развития организации, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, реализация которых

обеспечит единые подходы к ведению бухгалтерского учета •

1. Б/учет ведется непрерывно с даты гос. регистрации до даты прекращения деятельности организации в результате реорганизации или ликвидации.
2. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.
3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия объектов учета.
4. Б/учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
5. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
6. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте РФ. Стоимость объектов, выраженная в ин.валюте, подлежит пересчету в валюту РФ.
7. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Предмет и объекты бухгалтерского учета

- * Предметом б/у является финансово-хозяйственная деятельность организации
- * Объекты б/у – это:
 - факты хозяйственной жизни,
 - активы,
 - обязательства,
 - источники финансирования деятельности,
 - доходы,
 - расходы.

Объект бухгалтерского учета – факты хозяйственной жизни

- * Это сделка, событие, операция, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.
- * Факты хозяйственной жизни характеризуют кругооборот имущества организации: снабжение, производство, сбыт.
- * Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Например, внесение денежных средств учредителями в уставный капитал, выдача заработной платы работникам организации, оплата поставщику за поставку материалов, порча товарно-материальных ценностей в результате затопления, увеличение кадастровой стоимости земельных участков, принадлежащих организации и т.д.

Объект бухгалтерского учета - активы

- * Активом признаются хозяйственные средства (имущество), контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и приносящие ей экономические выгоды в будущем.
- * Экономические выгоды – это потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию.

Объект бухгалтерского учета - обязательства

- * Вид гражданских правоотношений, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, поставить товар, уплатить деньги и т.п., а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Объект бухгалтерского учета – источники финансирования

- * Для коммерческих организаций источниками финансирования могут быть:
 - Собственные средства организации (капитал, прибыль);
 - Заемные средства (кредиты банков, займы, ссуды);
 - Привлеченные средства (кредиторская задолженность, предоплаты полученные);
 - Средства бюджетов (целевые субсидии и субвенции).

Объект бухгалтерского учета - ДОХОДЫ

- * **Доходы** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов учредителей (собственников имущества).
- * Виды: доходы от продажи готовой продукции (выручка от реализации), доходы от реализации активов, внереализационные доходы, безвозмездное поступления активов и пр.

Объект бухгалтерского учета - расходы

- * **Расходы** – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов учредителей (собственников имущества) по их решению.
- * **Убытки** – это потеря активов в результате нерационального хозяйствования или стихийных бедствий.

Методы бухгалтерского учета

- * **Метод бухгалтерского учета** – это совокупность способов и приемов, при помощи которых изучаются объекты бухгалтерского учета.
- * К элементам метода относятся:
 - документация и инвентаризация,
 - оценка и калькуляция,
 - счета бухгалтерского учета и двойная запись, бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

Методы бухгалтерского учета

Документация – это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета. В каждом учетном документе должны быть обязательные реквизиты (наименование документа, дата и место составления, содержание хозяйственной операции, подписи, измерители).

Инвентаризация – сопоставление фактического наличия с учетными данными.

Калькулирование – подсчет затрат.

Оценка – денежное выражение имущества и хозяйственной операции.

Методы бухгалтерского учета

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки и текущего учета однородных фактов хозяйственной жизни.

Сумма каждой хозяйственной операции, записанная по дебету одного и кредиту другого счета, называется **двойной записью**.

Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки активов источников финансирования деятельности экономического субъекта на определенную дату в денежной оценке.

Бухгалтерская отчетность представляет собой обобщенные данные о финансово-хозяйственной деятельности организации и является завершающим этапом учетного процесса.

Кругооборот имущества организаций

- * **1 стадия** – заготовление (приобретение оборудования, материальных запасов)
- * **2 стадия** – производство, выпуск готовой продукции
- * **3 стадия** – стадия обращения (реализация готовой продукции, расчеты с покупателями, зачисление средств на расчетный счет)

Классификация активов по срокам оборачиваемости:

* **Внеоборотные активы (долгосрочные):**

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Отвлеченные средства (долгосрочные фин. вложения)

* **Оборотные (текущие) активы:**

- Предметы труда (материалы, полуфабрикаты)
- Предметы обращения (готовая продукция, товары)
- Денежные средства
- Дебиторская зад-ть;
- Отвлеченные активы (фин. вложения)

Основные средства

- это **средства труда**, используемые неоднократно в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг длительное время (свыше 12 месяцев) и стоимость которых превышает установленный лимит (40 тысяч рублей).

Стоимость основных средств погашается в течение срока эксплуатации **постепенно** через амортизационные отчисления.

Амортизация – денежное выражение физического износа основных средств за определенный период времени.

Виды основных средств – здания, сооружения, рабочие и силовые машины, транспортные средства, оборудование, вычислительная техника, земельные участки, внутрихозяйственные дороги и др.

Нематериальные активы

Понятие

- это активы организации, не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг свыше 12 месяцев и обладающие способностью приносить организации экономические выгоды.

Нематериальные активы также амортизируются как и основные средства, то есть постепенно переносят свою стоимость в течение полезного срока действия.

Виды нематериальных активов – изобретения, патенты, ноу-хау, другие объекты интеллектуальной собственности, деловая репутация организации.

Источники финансирования

Собственный капитал

Уставный капитал – первоначально инвестированный капитал, или стоимость имущества, внесенного учредителями, на момент создания организации;

Добавочный капитал – образуется в результате превышения продажной цены акции над номиналом, прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки;

Резервный капитал – формируется за счет прибыли и используется на покрытие потерь, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Источники финансирования

Заемный капитал

Обязательства организации:

- **Банковские кредиты и займы юридических (физических) лиц;**
- **Средства бюджетов (выделение целевых средств из всех уровней бюджетов)**
- **Кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда, по начисленным налогам и сборам, по исполнительным документам (обязательства по распределению)**
- **Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования и материалов, прочие кредиторы**

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности

- * **Внутренние (с прямым финансовым интересом):**
 - учредители и собственники предприятия;
 - руководители;
 - менеджеры и управленцы различных отделов, подразделений, групп и звеньев;
 - служащие предприятия.
- * **Внешние (с опосредованным финансовым интересом):**
 - банки, кредиторы
 - органы статистики;
 - инвесторы;
 - налоговые органы;
 - арбитраж и др.

Отличительная характеристика

№	Характеристика вида учета	Финансовый учет	Управленческий учет
1	Главные потребители информации	Внешние пользователи	Внутренние пользователи
2	Цели ведения учета	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей	Обеспечение процессов управления внутри организации
3	Свобода выбора методов ведения учета	Ограничена общепринятыми правилами ведения бухгалтерского учета	Никаких ограничений, кроме стоимости, сопоставляемой с доходами от принятия более эффективных управленческих решений
4	Учетная система	Двойная запись	Любая полезная система
5	Временной аспект	Нацеленность на прошлое	Нацеленность на будущее
6	Временной интервал	Обычно год или квартал	Любой
7	Измерители	Денежные	Любые

Отличительная характеристика (продолжение)

№	Характеристика вида учета	Финансовый учет	Управленческий учет
8	Набор показателей	Определен точно. Относительные показатели используются незначительно	Набор до конца не определен
9	Степень открытости информации	Отчетность не относится к коммерческой тайне. Является открытой, публичной и в ряде случаев заверяется независимыми аудиторами	Является коммерческой тайной, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер
10	Основные требования к информации	Точность	Скорость предоставления
11	Связь с другими дисциплинами	Основан главным образом на собственной методе	Тесно связан с макроэкономикой, финансами, экономическим анализом, математической статистикой
12	Степень надежности	Точное и полное документальное подтверждение данных с обязательной проверкой	Использование перспективных данных, прогнозируемых показателей
13	Степень ответственности	Административная и уголовная ответственность	Дисциплинарная ответственность

Бухгалтерская (финансовая отчетность) - это совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского учета.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1)
2. Отчет о финансовых результатах (форма № 2)
3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3)
4. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)
5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)