

ТЕМА 1

Основы бухгалтерского учёта (4 часа)

1. Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт - это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке общества, источниках его формирования, обязательствах и хозяйственных операциях (юридического лица).

Этапы учётного процесса:

1. Наблюдение за учётным объектом
2. Измерение
3. Регистрация
4. Обработка учётной информации
5. Передача пользователям.

Отличия б/у от статистического и оперативного:

- ограничение его рамками хозяйствующего субъекта
- отражение всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, в связи с чем он должен быть сплошным и непрерывным
- отражение объектов учёта в стоимостной оценке

Бух. учёт обязаны вести все юридические лица, действующие на территории Р.Ф.

Основные задачи б/у:

1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия.
2. Обеспечение контроля за наличными и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
3. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-

финансовой деятельности.

4. Выявление внутрепроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование.

5. Оценка фактического использования выявленных резервов.

Пользователи бухгалтерской информации.

Администрация организации - совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений

Сторонние пользователи бух. информации с непрямыми (косвенными) финансовым интересом - налоговые органы, казначейство, КРУ, аудиторские фирмы, Госкомстат, Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и т.п.

2. Объекты б/у и их классификация.

Предметом б/у является хозяйственная деятельность предприятия (организации).

Объектами являются: имущество (хозяйственные средства) организации, источники его формирования и хозяйственные процессы, вызывающие изменения имущества и источников его формирования.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяют на две группы: Внеоборотные активы и оборотные средства.

Внеоборотные активы включают в себя: основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершённые капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, задолженность учредителей и др.

Основными средствами называются средства труда, за исключением МБП, которое относятся предметы стоимостью до 50ти-кратного размера m_{in} з/п за единицу, независимо от срока их службы.

Нематериальные активы - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: права пользования земельными участками, природными ресурсами,

патент, лицензии, "ноу - хау", программные продукты, монопольные права привелегии, организационные расходы, товарные знаки и т.п.

В состав капитальных вложений включают: затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы и т.д.).

К финансовым вложениям относят: инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям, предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения на срок более 1 года - долгосрочные, до 1 года - краткосрочные.

В состав внебюджетных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

Задолженность учредителей - это их задолженность по вкладам в уставный капитал организации.

Оборотные средства состоят из оборотных средств и фондов обращения.

Оборотные средства - целиком потребляются в течении одного периода производственного процесса. В их состав входят: сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершённое производство, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов. Отражаются они во втором разделе актива баланса.

Фонды обращения - это предметы обращения, денежные средства и средства в расчетах.

Предметы обращения - готовая продукция, предназначенная для реализации, т.е. находящиеся на складе и отгруженная покупателям.

Денежные средства - остатки наличных денег в кассе предприятия, на расчетном счёте и др. счетах в банках.

Средства в расчётах - различные виды дебиторской задолженности, под ними понимаются долги др. организаций или лиц данной организации.

Должники называются дебиторами.

Дебиторская задолженность состоит из: задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженность подотчётных лиц за выданные им под отчёт денежные суммы и пр.

Фонды обращения отражаются в 3 разделе актива баланса (без готовой продукции и товаров, размещённых во 2 разделе актива баланса)

По источникам образования и целевому назначению имущество организаций подразделяют на способное и заёмное (созданное за счёт обязательств).

Собственный капитал - это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, фондов специального назначения, накоплений нераспределённой прибыли, целевых финансирований и поступлений, арендных обязательств. Собственный капитал отражён в 1 разделе пассива баланса.

Целевые финансирование и поступления - это средства, полученные из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления операций целевого назначения.

Арендные обязательства - задолженность арендатора перед арендодателем за основные средства, переданные им на условиях долгосрочной аренды.

Нераспределённая прибыль - часть чистой прибыли, не распределённой между акционерами, использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта. Определяется вычитанием из балансовой прибыли. При этом

балансовая прибыль представляет собой кредитовое сальдо по счёту прибылей и убытков, отражающие превышение общей суммы прибыли и доходов над общей суммой потерь и убытков за отчётный период.

Чистая прибыль - это часть балансовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль и отчислений на использованную прибыль.

Обязательства организаций - являются кратко - и долгосрочные кредиты банка, кредиторская задолженность, займы и обязательства по распределению.

Под кредиторской понимают задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей называют поставщиками, а тех, кому предприятие должно по нетоварным операциям, - прочими кредиторами.

Займы - это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска акций и облигаций организации.

Обязательства по распределению включают в себя: задолженности рабочим и служащим по з/п; органам социального страхования и налоговым органам - по платежам в бюджет. Образуется путём начисления, а не поступают со стороны.

Основными хозяйственными процессами промышленного предприятия является снабжение, производство и реализация продукции.

3. Основные правила ведения б/у.

1. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в соответствии с планом счетов б/у.
2. Основанием для записи в учётных регистрах являются первичные учётные

документы, должны составлять в момент совершения хозяйственных операций или непосредственно после их окончания и содержать обязательные реквизиты. Порядок передачи первичных документов и сроки их передачи определяются утверждённым графиком документооборота.

3. Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в б/у и отчётности подлежат оценке в денежном выражении путём суммирования фактически произведенных расходов. Применение других видов оценок допускается в случаях, предусмотренных законодательством, Положением о б/у в РФ или др. нормативными актами Минфина РФ.

4. Обязательность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и отражения её результатов в б/у.

5. Формирование учётной политики организации осуществляется в соответствии с допущениями требованиями, установленными Положением по б/у "Учётная политика предприятия".

Понятие "допущение" в РФ примерно соответствует понятию "основные бухгалтерские принципы" в б/у западных стран. У нас это понятие относится к правилам ведения учёта и составления отчётности. При этом организация может не объявлять об их принятии - это само собой разумеется. Но, если она допускает отклонения от этих допущений, то она обязана раскрыть причины этих отклонений.

Допущения.

1. Допущение имущественной обособленности означает, имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника.

2. Допущение непрерывности деятельности организации означает, она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности. Если

такие намерения у организации имеются, то она обязана об этом объявить в учётной политики (МММ и пр.)

3. Допущение последовательности применения учётной политики означает, выработанная организацией учётная политика применяется последовательно из года в год.

4. Допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности означает, они отражаются в б/у и отчётности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Требования.

1. Требование полноты означает необходимость отражения в б/у всех фактов хозяйственной деятельности.

2. Требование осмотрительности (осторожности, а в западной практике ещё и консерватизма) означает большую готовность к учёту потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (ассиметричный учёт на западе: прибыль отражается только после её появления, а убытки - с момента возникновения предположения об их возможности).

3. Требование приоритета содержания перед формой означает, в б/у факты хоз. деятельности должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (выдача крупных ссуд руководителям в условиях неустойчивого положения предприятия).

4. Требование непротиворечивости обуславливает необходимость тождества данных аналитического учёта оборотам и остаткам по синтетическим счетам на 1-ое число каждого месяца.

5. Требование рациональности означает необходимость рационального и экономного ведения б/у исходя из условий хозяйственной деятельности и

величины организации.

4. Документирование хозяйственных операций.

Бухгалтерский документ - это письменное свидетельство что подтверждает факт свершения хозяйственных операций, право на их свершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им материальные ценности. Документ - это любой носитель информации (бумага, дискета, перфолента и т.д.) с помощью которых хозяйственные операции подвергаются первичной регистрации.

Форма документов определяется совокупностью показателей (реквизитов) и их расположением в документах. Наименование и количество реквизитов зависят от содержания хозяйственной операции.

Обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дата составления;
- содержание хоз операции;
- измерители хоз. операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение данной хоз. операции и правильность её оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

В зависимости от типа хоз. операции в документ могут быть включены дополнительные реквизиты.