



Образовательное учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский институт управления и экономики»

# ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ТРАНСПОРТЕ

23.03.01 «Технология транспортных процессов»

ВИД УЧЕТА	ОПРЕДЕЛЕНИЕ	ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ ВЕДЕНИЯ
1	2	3
<p>БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ</p>	<p>Формирование документированной систематизированной информации об объектах учета, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Обязательное ведение учета предусмотрено федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>
<p>ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ</p>	<p>Используется для текущего наблюдения за ходом финансово-хозяйственной деятельности. Ведется на местах выполнения работы</p>	<p>Обязательное ведение учета законодательно не установлено</p>
<p>ОФИЦИАЛЬНЫЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ</p>	<p>Деятельность, направленная на проведение в соответствии с официальной статистической методологией федеральных статистических наблюдений и обработку данных, полученных в результате этих наблюдений, и осуществляемая в целях формирования официальной статистической информации</p>	<p>Обязательное ведение учета предусмотрено федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»</p>
<p>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ</p>	<p>Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ</p>	<p>Правила ведения налогового учета по отдельным налогам содержатся в Налоговом кодексе РФ (части второй)</p>
<p>УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ</p>	<p>Система формирования информации для внутренних пользователей — руководителей всех уровней организации, — в целях эффективного управления</p>	<p>Обязательное ведение учета законодательно не установлено</p>

# Понятие бухгалтерского учета

До 1 января 2013 г. действовало следующее определение:

**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.

Новое определение:

**Бухгалтерский учет** – формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Вида учетных измерителей

**Натуральные измерители** – это меры веса (тонны, килограммы, граммы), длины (метрах, сантиметрах), счета (количество штук, экземпляров), объема (кубометры, декалитры, литры и т. п.), площади (квадратные метры) и др.

**Трудовые измерители** – человеко-дни, человеко-часы.

**Денежный или стоимостной измеритель.**

# Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

## **Закон о бухгалтерском учете.**

Устанавливает общие требования и порядок регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Сфера действия — все экономические субъекты



## **Учетные стандарты, утвержденные Минфином РФ и Центробанком РФ.**

Устанавливают свод основных правил бухгалтерского учета определенного объекта или их совокупности. Сфера действия — все экономические субъекты



## **Стандарты экономического субъекта.**

Свод основных правил учета бухгалтерского учета для конкретной организации. Сфера действия — организация, которая разработала и утвердила данные учетные стандарты

Основным законом, регулирующим бухгалтерский учет, является **ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

### Законодательный уровень:

- Гражданский кодекс РФ, где законодательно закреплены важные вопросы бухгалтерского учета;
- **Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2010 г. №402-ФЗ (действует с даты его официального опубликования — 28 ноября 1996 года);**
- Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ;
- Налоговый кодекс РФ и другие законы, указы, постановления.

### Нормативный уровень:

- Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (МСБУ) - это свод норм и правил ведения бухучета, которые установлены с учетом специфики конкретного государства, то есть применимы только на территории определенного государства.
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). В настоящее время утверждено и действует 24 ПБУ, регламентирующие отдельные участки бухгалтерского учета.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями).



По состоянию на 1 января 2010 г. действует 37 международных стандартов финансовой отчетности.

В настоящее время в нашей стране принято **21 Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ)**, часть из которых соответствует требованиям международных стандартов финансовой отчетности (например, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 в редакции приказа Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н):

- Учетная политика организации (ПБУ 1/2008).
- Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008).
- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).
- Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99).
- Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).
- Учет основных средств (ПБУ 6/01) и т.д.

## Методологический уровень:

- Различного рода методические указания, рекомендации в основном Министерства финансов РФ, учитывающие, в том числе и отраслевую специфику.
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др.

## Рабочие документы:

- Внутренние рабочие документы организации (инструкции, положения, приказы).



# Объекты бухгалтерского учета:

- факты хозяйственной жизни,
- активы,
- обязательства,
- источники финансирования деятельности,
- доходы,
- расходы,
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

# Объекты бухгалтерского учета



Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций состоит:

- Из бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К ним относятся: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств (входит в состав отчетности некоммерческих организаций);
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Годовая бухгалтерская отчетность составляется за календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.***

***Дата, по состоянию на которую организация должна составлять годовую бухгалтерскую отчетность, является 31 декабря.***

**Бухгалтерский баланс** отражает состояние ресурсов (активов) и источников их финансирования (собственного капитала и обязательств) на определенную дату.

Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала, его достаточность для текущей и будущей деятельности, размер и структуру заемных средств.

*Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства*

Субъект малого предпринимательства	Средняя численность работников, чел.	Предельная выручка от реализации без НДС, млн руб. (Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 № 702)
Среднее предприятие	101—250	2 000
Малое предприятие	До 100	800
Микропредприятие	До 15	120

**Отчет о финансовых результатах** содержит информацию о доходах, расходах и прибыли (убытке) за отчетный период. Является источником информации для анализа рентабельности и оборачиваемости.

**Отчет об изменениях капитала** показывает структуру собственного капитала, представленную в динамике. Источник данных для анализа состава и движения собственного капитала.

**Отчет о движении денежных средств** отражает остатки денежных средств и их движение (поступления и платежи) в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

**Бухгалтерский баланс** — это форма бухгалтерской отчетности, которая отражает состояние ресурсов (активов) и источников их финансирования (собственного капитала и обязательств) на определенную дату.

В основу российского бухгалтерского баланса положено равенство

$$\text{АКТИВ} = \text{ПАССИВ},$$

где **АКТИВ** — это ресурсы экономического субъекта;

**ПАССИВ** — источники финансирования ресурсов.



## Бухгалтерский баланс ООО «Вега» на 31.12.2016 г., тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2016	На 31.12. 2015	На 31.12. 2014
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	22 774	12 706	13 722
Прочие внеоборотные активы	6 340	2 963	910
Итого по разделу I	29 114	15 669	14 632
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	7 591	6 793	7 671
Дебиторская задолженность	8 652	10 242	10 787
Финансовые вложения	5 500	700	1 050
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 468	121	726
Итого по разделу II	25 211	17 856	20 234
<b>БАЛАНС</b>	54 435	33 525	34 866
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	50	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	41 208	21 640	22 505
Итого по разделу III	41 258	21 690	22 555
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	—	—	394
Итого по разделу IV	—	—	394
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	480	2 794	1 176
Кредиторская задолженность	12 697	9 041	10 741
Итого по разделу V	13 177	11 835	11 917
<b>БАЛАНС</b>	54 435	33 525	34 866



## Отчет о финансовых результатах ООО «Вега» за 2016 г., тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Выручка	215 981	143 977
Себестоимость продаж	(171 459)	(113 577)
Валовая прибыль (убыток)	44 522	30 400
Коммерческие расходы	—	—
Управленческие расходы	(17 576)	(13 867)
Прибыль (убыток) от продаж	26 946	16 533
Доходы от участия в других организациях	—	—
Проценты к получению	—	—
Проценты к уплате	(1 216)	(410)
Прочие доходы	652	419
Прочие расходы	(1 667)	(1 408)
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 715	15 134
Текущий налог на прибыль	(4 967)	(3 606)
Чистая прибыль (убыток)	19 748	11 528

**Валовая прибыль (убыток) = Выручка — Себестоимость продаж**

Валовая прибыль 2016 = 215 981 – 171 459 = 44 522 тыс. руб.

Валовая прибыль 2015 = 143 977 – 113 577 = 30 400 тыс. руб.

**Прибыль (убыток) от продаж = Валовая прибыль – Коммерческие расходы – Управленческие расходы.**

Прибыль (убыток) от продаж 2016 = 44 522 – 0 – 17 576 = 26 946 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж 2015 = 30 400 – 0 – 13 867 = 16 533 тыс. руб.

**Прибыль (убыток) до налогообложения = Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению – Проценты к уплате + Прочие доходы – Прочие расходы.**

Прибыль (убыток) до налогообложения 2016 = 26 946 + 0 – 0 – 1 216 + 652 – 1 667 = 24 715 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения 2015 = 16 533 + 0 – 0 – 410 + 419 – 1 408 = 15 134 тыс. руб.

**Чистая прибыль (убыток) = Прибыль (убыток) до налогообложения – Текущий налог на прибыль**

Чистая прибыль (убыток) 2016 = 24 715 – 4 967 = 19 748 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) 2015 = 15 134 – 3 606 = 11 528 тыс. руб.

# Понятие и строение бухгалтерского счета. Определение двойной записи

**Счет бухгалтерского учета** — способ группировки объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам.

**Бухгалтерский счет имеет следующие обязательные элементы:**

- *Название счета и его код (число).*
- *Две стороны (части) части счета для обособленного отражения увеличения и уменьшения объекта учета. Левая сторона (часть) счета называется «Дебет», правая сторона (часть) счета — «Кредит»;*
- *Остаток по счету.* Также называется «сальдо» счета.
- *Оборот по счету.*

**Двойная запись** — отражение фактов хозяйственной жизни (ФХЖ) на счетах бухгалтерского учета, когда каждый ФХЖ одновременно записывается по дебету одного счета и по кредиту другого на одинаковую сумму.

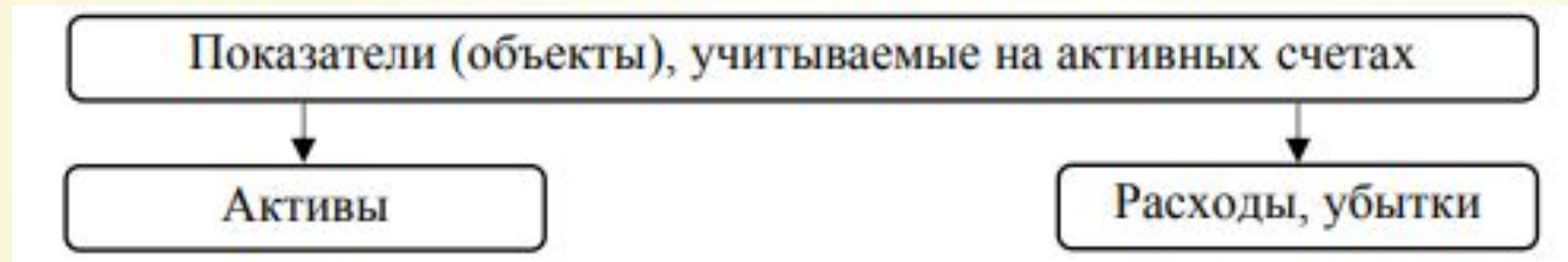
**Корреспонденцией счетов** называют взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета при регистрации ФХЖ способом двойной записи.

**Бухгалтерская проводка** — это указание дебета одного счета, кредита другого счета и суммы ФХЖ

**Активные счета** — это бухгалтерские счета, предназначенные для учета наличия и движения активов и расходов.

Убытки также учитываются на активном счете.

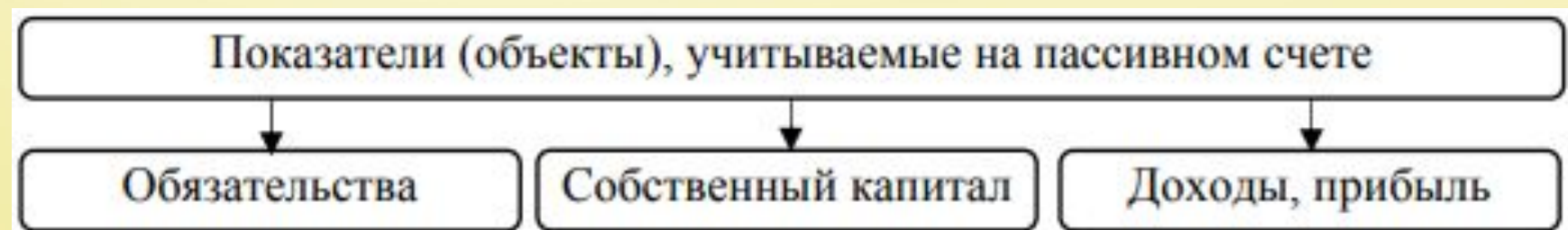
Объекты, учитываемые на активном счете



**Пассивные счета** — это бухгалтерские счета, предназначенные для учета наличия и движения обязательств, собственного капитала и доходов.

Прибыль также учитывается на пассивном счете.

Объекты, учитываемые на активном счете



По степени детализации информации выделяют:

- **Синтетические счета** — содержат обобщенные показатели об объектах учета;  
– *субсчета* (синтетического счета II порядка), являясь промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими;
- **Аналитические счета** — содержат детализированные показатели об объектах учета.

По отношению к праву юридической собственности на объекты учета счета подразделяются:

- **На балансовые счета** — предназначены для учета объектов, принадлежащих организации на праве юридической собственности;
- **Забалансовые счета** — предназначены для учета объектов, не принадлежащих организации на праве юридической собственности.



## Схема записей на активном счете

Дебет	Код (номер) и название активного счета	Кредит
Сн – сальдо на начало месяца	Уменьшение объектов учета «-»	Оборот по кредиту счета (Об.Кт) – сумма ФХЖ за месяц
Увеличение объектов учета «+»		
Оборот по дебету счета (Об.Дт) – сумма ФХЖ за месяц		
Ск – сальдо на конец месяца = = Сн + Об.Дт – Об.Кт		



## Схема записей на активном счете «Материалы»

Дебет	Сч.10 «Материалы»	Кредит
Сн – 431 700		3) 1 800 (отпуск)
1) 126 500 (закупки)		4) 1 040 000 (отпуск)
2) 840 200 (закупки)		
Оборот Дебет 966 700 (126 500 + 840 200)		Оборот Кредит 1 041 800 (1 800 + 1 040 000)
Ск 356 600 (431 700 + 966 700 – 1 041 800)		

## Схема записей на пассивном счете

Дебет	Код (номер) и название пассивного счета	Кредит
Уменьшение объектов учета «-»	Сн – сальдо на начало месяца	
	Увеличение объектов учета «+»	
Оборот по дебету счета (Об.Дт) – сумма ФХЖ за месяц	Оборот по кредиту счета (Об.Кт) – сумма ФХЖ за месяц	
	Ск – сальдо на конец месяца = = Сн + Об.Кт – Об.Дт	

## Схема записей на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредит
1) 150 000 (выплата зарплаты за прошлый месяц) 2) 110 000 (аванс за текущий месяц) 33) 43 570 (НДФЛ) Оборот Дебет 303 570 (150 000 + 110 000 + 43 350)	Сн 150 000 1) 360 950 (начисление) Оборот Кредит 360 950 Ск 207 380 (150 000 + 360 950 – 303 570)	

**План счетов бухгалтерского учета** — систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов, которые сгруппированы в разделы исходя из однородности экономического содержания объектов учета.

План счетов состоит из восьми разделов, включающих 99 синтетических счетов, часть из которых зарезервирована, и 11 забалансовых счетов:

разд. I «Внеоборотные активы» (счета 01—09);

разд. II «Производственные запасы» (счета 10—19);

разд. III «Затраты на производство» (счета 20—29 и счета 30—39);

разд. IV «Готовая продукция и товары» (счета 40—49);

разд. V «Денежные средства» (счета 50—59);

разд. VI «Расчеты» (счета 60—79);

разд. VII «Капитал» (счета 80—89);

разд. VIII «Финансовые результаты» (счета 90—99);

Забалансовые счета (счета 001—011).

**Факты хозяйственной жизни (далее ФХЖ)** — сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Первый тип ФХЖ (I)

$$\text{I тип: } A + x - x = П,$$

где  $A$  — сумма актива баланса;  $x$  — сумма по свершившемуся ФХЖ;  $П$  — сумма пассива баланса.

Второй тип ФХЖ (II)

$$\text{II тип: } A = П + x - x$$

Третий тип ФХЖ (III)

$$\text{III тип: } A + x = П + x$$

Четвертый тип ФХЖ (IV)

$$\text{IV тип: } A - x = П - x$$

## Рассмотрим пример влияния ФХЖ на баланс ООО «Дельта», табл. 1

Таблица 1. - Бухгалтерский баланс ООО «Дельта», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12. 20 г.	Наименование показателя	31.12. 20 г.
<b>АКТИВ</b>		<b>ПАССИВ</b>	
Основные средства	800	Уставный капитал	400
Материалы	200	Нераспределенная прибыль	220
Дебиторская задолженность за покупателями	400	Кредиторская задолженность: перед поставщиками	850
Денежные средства	70		
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 470</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 470</b>



## 1. На расчетный счет организации получена оплата от покупателя 60 тыс. руб.

Денежные средства увеличились АКТИВ + 60 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за покупателями снизилась АКТИВ – 60 тыс. руб.

I тип ФХЖ: А + 60 000 – 60 000 = П

Бухгалтерская проводка Дт сч. 51 «Расчетные счета» Кт сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 60 000 руб.

Изменилась структура актива баланса, валюта баланса осталась в сумме 1 470 тыс. руб. (табл. 2).

Таблица 2. - Бухгалтерский баланс ООО «Дельта» после первого ФХЖ, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12. 20__ г.	Наименование показателя	31.12. 20__ г.
АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	800	Уставный капитал	400
Материалы	200	Нераспределенная прибыль	220
Дебиторская задолженность за покупателями 400 – 60 = 340	<b>340</b>	Кредиторская задолженность: перед поставщиками	850
Денежные средства 70 + 60 = 130	<b>130</b>		
БАЛАНС	1 470	БАЛАНС	1 470



**2. На общем собрании учредителей принято решение направить 30 тыс. руб. нераспределенной прибыли на выплату дохода учредителям.**

Нераспределенная прибыль уменьшилась ПАССИВ – 30 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед учредителями выросла ПАССИВ + 30 тыс. руб.

II тип ФХЖ: А = П + 30 000 – 30 000

Бухгалтерская проводка

**Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями» 30 000 руб.**

Изменилась структура пассива баланса, валюта баланса осталось в сумме 1 470 тыс. руб. (табл. 3).

Таблица 3. - Бухгалтерский баланс ООО «Дельта» после второго ФХЖ, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12. 20 г.	Наименование показателя	31.12. 20 г.
<b>АКТИВ</b>		<b>ПАССИВ</b>	
Основные средства	800	Уставный капитал	400
Материалы	200	Нераспределенная прибыль 220 – 30 = 190	190
Дебиторская задолженность за покупателями	340	Кредиторская задолженность: перед поставщиками	850
Денежные средства	130	перед учредителями	30
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 470</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 470</b>

### **3. Приобретены материалы у поставщиков на сумму 80 тыс. руб.**

Кредиторская задолженность перед поставщиками выросла ПАССИВ + 80 тыс. руб.

Материалы увеличились АКТИВ + 80 тыс. руб.

III тип ФХЖ:  $A + 80\ 000 = П + 80\ 000$

Бухгалтерская проводка

**Дт сч. 10 «Материалы» Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 80 000 руб.**

Изменилась структура актива и пассива баланса, валюта баланса выросла на 80 тыс. руб. и составила 1 550 тыс. руб. (табл. 4.4).

Таблица 4. — Бухгалтерский баланс ООО «Дельта» после третьего ФХЖ, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12. 20 г.	Наименование показателя	31.12. 20 г.
<b>АКТИВ</b>		<b>ПАССИВ</b>	
Основные средства	800	Уставный капитал	400
Материалы $200 + 80 = 280$	280	Нераспределенная прибыль	190
Дебиторская задолженность за покупателями	340	Кредиторская задолженность: перед поставщиками	930
Денежные средства	130	$850 + 80 = 930$ перед учредителями	30
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 550</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 550</b>

#### **4. Оплачено поставщикам с расчетного счета 100 тыс. руб.**

Кредиторская задолженность перед поставщиками уменьшилась ПАССИВ — 100 тыс. руб.

Денежные средства уменьшились АКТИВ – 100 тыс. руб.

IV тип ФХЖ: А – 100 000 = П – 100 000

Бухгалтерская проводка

**Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт сч. 51 «Расчетные счета» 100 000 руб.**

Изменилась структура актива и пассива баланса, валюта баланса уменьшилась на 100 тыс. руб. и составила 1 450 тыс. руб. (табл. 5).

Таблица 5. — Бухгалтерский баланс ООО «Дельта» после четвертого ФХЖ, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12. 20__ г.	Наименование показателя	31.12. 20__ г.
<b>АКТИВ</b>		<b>ПАССИВ</b>	
Основные средства	800	Уставный капитал	400
Материалы	280	Нераспределенная прибыль	190
Дебиторская задолженность за покупателями	340	Кредиторская задолженность:	
Денежные средства 130 – 100 = 30	30	перед поставщиками	830
		930 – 100 = 830	30
		перед учредителями	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 450</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 450</b>

# Субъекты бухгалтерского учета:

- 1) Коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) Государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) Центральный банк РФ;
- 4) ИП, а также адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой;
- 5) Филиалы и представительства иностранных если иное не предусмотрено международными договорами РФ.



## Основные понятия:

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим ФЗ;

**Уполномоченный федеральный орган** - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Минфин, Банк России);

## Основные понятия:

**Стандарт бухгалтерского учета** - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

**Международный стандарт** - стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта;

**План счетов бухгалтерского учета** - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;

**Отчетный период** - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;

# Основные понятия:

**Руководитель экономического субъекта** - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом, либо ответственное лицо, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;

**Факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств;

**Организации государственного сектора** - государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.



## Цель бухгалтерского учета –

формирование достоверной и документально подтвержденной информации для внутренних и внешних пользователей.

- К внутренним пользователям относятся руководство организации и учредители.
- К внешним пользователям: государственные органы, инвесторы, кредиторы, контрагенты по договорам и т.п.

## Виды бухгалтерского учета:

- Управленческий учет
- Финансовый учет
- Налоговый учет
- Оперативный учет\*

**Управленческий учет** - это сбор, обработка и предоставление учетной информации для нужд управления на предприятии.

Цель - формирование информационной системы на предприятии.

Главная задача - подготовка достоверной и полной информации, которая служит источником для принятия на предприятиях необходимых управленческих решений в процессе управления.

Данные управленческого учета организации являются ее **коммерческой тайной** и не должны разглашаться ее работниками;

**Финансовый учет** - это учетная информация о затратах и доходах предприятия, о дебиторской и кредиторской задолженностях, о составлении имущества, о фондах и т.д.;

Используется как **внутренними** (администрация организации, менеджеры), так и **внешними пользователями** (инвесторы, кредиторы, финансовые органы).

Финансовый учет основан на общепринятых международных стандартах и принципах. Правила его ведения и порядок составления регламентируются государством. Ведение финансового учета обязательно для всех организаций, его целью является составление бухгалтерских (финансовых) отчетов для внешних пользователей.

**Налоговый учет** - это вид бухгалтерского учета, при котором происходит обобщение информации в целях определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Цель - обеспечение правильности и достоверности учета расчетов между предприятиями и государственными органами.

Основными функциями:

- Сбор и фиксирование первичной информации, необходимой для правильного определения налоговых обязательств плательщика;
- Своевременное отражение первичной налоговой информации в бухгалтерских и налоговых регистрах, на счетах бухгалтерского учета; правильное определение величины налоговых обязательств налогоплательщика;
- Формирование достоверной налоговой отчетности;
- Контроль за формированием налоговой информации и налоговой отчетности.

**Оперативный учет** используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею.

Оперативный учет базируется на таких источниках информации, как регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская, статистическая и оперативная отчетность, первичные документы (ежедневные планы-наряды и их выполнение, нормы выработки и данные об их фактическом исполнении, ведомости начисления зарплаты и др.).