

# **Бухгалтерский учет и отчетность**

Ст. преподаватель Департамента  
аудита и корпоративной отчетности  
Гордова Марина Алексеевна  
[mgordova@fa.ru](mailto:mgordova@fa.ru)

Календарь

Расписание занятий

Контроль

Документарная база

Форум

- +... Бухгалтерский учет и операционная техника в коммерческих банках
- ... Бухгалтерский учет и отчетность
  - +... Актуализированные приложения к РПД
  - +... Аннотации дисциплин
  - +... Видеолекции
  - +... Кейсы
  - +... Контрольные работы
  - +... Лекции
  - +... Методический материал
  - +... Программы
  - +... Сборники заданий и задач
  - +... Учебные материалы
- +... Бухгалтерский учет и финансовая отчетность
- +... Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в отдельных сферах экономики
- +... Бухгалтерский учет на компьютере

Бухгалтерский учет и отчетность

Актуализированные приложения к РГД

Приложение к рабочей программе дисциплины, бакалавриат, 38.03.01 «Экономика» (год утверждения - 2017), 2019

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ, бакалавриат, направление ЭКОНОМИКА, ГОД ПРИЕМА 2018 (Год утверждения рабочей программы дисциплины: 2017), 2018

Аннотации дисциплин

Видеолекции

Кейсы

Контрольные работы

Лекции

Методический материал

Программы

Рабочая программа дисциплины, бакалавриат, 38.03.01 «Экономика», 2017

Рабочая программа дисциплины, бакалавриат, направление 40.03.01 «Юриспруденция» профиль «Финансовое и налоговое право», 2018

Рабочая программа дисциплины, бакалавриат, направление 40.03.01 «Юриспруденция» профиль «Финансовое и налоговое право», 2019

Рабочая программа, бакалавриат, 38.03.01 «Экономика», профили «Мировые финансы», «Мировая экономика и международный бизнес», «Международный бизнес энергетических компаний», 2018

Сборники заданий и задач

Учебные материалы

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в з/е и часах)	Семестр 4 (в з/е и часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	6 з.е / 216	3 / 108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	84	50	34
<i>Лекции</i>	32	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	52	34	18
<i>Самостоятельная работа</i>	132	58	74
Вид текущего контроля	Зачет, Экз	Зачет	Экзамен
Вид промежуточной аттестации	КР	КР	-

# **Тема 1**

**Бухгалтерский учет: сущность,  
функции и регулирование в РФ**

**Хозяйственный учет - система наблюдения, измерения, регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими.**

Хозяйственный  
учет

```
graph TD; A[Хозяйственный учет] --> B[Оперативный учет]; A --> C[Статистический учет]; A --> D[Бухгалтерский учет]; A --> E[Налоговый учет];
```

Оперативный  
учет

Статистический  
учет

Бухгалтерский  
учет

Налоговый  
учет

# Виды хозяйственного учета

- 1. Оперативный учет** формирует оперативную информацию для текущего управления и контроля над процессами и фактами хозяйственной жизни на отдельных участках производственной и финансовой деятельности.
- 2. Статистический учет** - это система сбора и обобщения информации о состоянии массовых социальных, демографических и экономических явлений и процессов, происходящих в регионе, отрасли, стране, с целью определения тенденции их развития.
- 3. Бухгалтерский учет** – система наблюдения, сбора, регистрации, измерения, текущей группировки и итогового обобщения информации о деятельности экономического субъекта для реализации основных управленческих функций планирования, контроля, анализа и регулирования хозяйственно-финансовой деятельности.
- 4. Налоговый учет** используется для получения данных, необходимых для правильного исчисления налоговых обязательств экономического субъекта по налогу на прибыль. Понятие «налоговый учет» введено в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации применительно к формированию налоговой базы по налогу на прибыль. Введение такого учета обусловлено необходимостью исполнения доходной части бюджета всех уровней (государственного, регионального, местного).





# Понятие бухгалтерского учета и его роль в системе управления

Бухгалтерский учет - формирование документируемой систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*ст. 1 п. 2 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

# Бухгалтерский учет

В бухгалтерской информационной системе выделяют:

- 1. Финансовый учет** – система формирования информации об имущественном и финансовом состоянии экономического субъекта, размерах его собственного и заемного капитала, финансовых результатах деятельности.
- 2. Управленческий учет** – система формирования информации, используемой внутри экономического субъекта менеджерами различных уровней для оперативного управления предпринимательской деятельностью при выработке стратегии и тактики ее развития. Такая информация относится к категории коммерческой тайны экономического субъекта и не подлежит публичному распространению.



# Задание

Необходимо разделить все события на 3 группы по отношению событий к:

- 1) бухгалтерскому учету;
- 2) статистическому учету;
- 3) оперативному учету.



Номер события	Наименование события
1	Поступили на склад материалы от поставщиков
2	Обеспечение рабочих спецодеждой
3	Определение уровня производительности труда и процентов ее роста
4	Продуктивность автоматической линии выгрузки продукции из печи
5	Показатели журнала учета температурных режимов печи
6	Скорость конвейера в складском цеху
7	Учет выхода рабочих на работу
8	Информация о состоянии предприятия и выпуске продукции за последние 10 лет
9	Результаты изучения перспектив обновления ассортимента выпуска продукции предприятием на ближайшие 10 лет

# Измерители

```
graph TD; A[Измерители] --> B[Натуральные измерители]; A --> C[Трудовые измерители]; A --> D[Денежные измерители];
```

**Натуральные измерители** раскрывают количественную характеристику однородных объектов учета и служат для получения информации в соответствующих единицах в зависимости от особенностей объекта учета

**Трудовые измерители** предназначены для учета времени, затраченного на выполняемую работу

**Денежные измерители** являются обобщающими показателями, позволяющими объединить разнородные объекты учета и выразить их в единой стоимостной оценке

# Задание

Необходимо осуществить классификацию измерителей, которыми пользуются в хозяйственном учете в таблице.

Исходные данные :

- сталь листовая 800 кг.,
- служебный автомобиль 1 шт.,
- наличные денежные средства в кассе 73 000 руб.,
- компьютеры 5 шт.,
- спецодежда 5 пар,
- остаток готовой продукции на складе 20 000 руб.,
- расходы на оплату труда 150 000 руб.,
- отработанное рабочими время 120 чел /час.,
- наждачная бумага на складе 10 м<sup>3</sup>,
- длительность отпуска работника 30 календарных дней,
- доски на складе 30 м<sup>3</sup>.,
- использованный на производственные нужды природный газ 1000 м<sup>3</sup>.



№	Наименование ценностей, виды затрат	Виды измерителей		
		натуральные	денежные	трудовые

# Основные функции бухгалтерского учета

**Информационная  
функция**

**Контрольная  
функция**

**Функция  
обратной  
связи**

**Аналитическая  
функция**

# Основные функции бухгалтерского учета

**Информационная функция** предусматривает сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта в различных измерителях на носителях для выработки и принятия управленческих решений для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности экономического субъекта.

**Контрольная функция** способствует обеспечению сохранности собственности экономического субъекта, а также достоверности и своевременности совершаемых хозяйственных процессов с целью рационального и эффективного использования ресурсов, определения финансовых результатов и финансового состояния экономического субъекта. При этом осуществляется три вида контроля: предварительный, текущий, последующий.

**Функция обратной связи** обеспечивает управление фактическими данными обо всех сферах деятельности экономического субъекта, что позволяет оценить выполнение установленных заданий и разработать программы дальнейшего развития бизнеса.

**Аналитическая функция** позволяет оценить рациональное и эффективное использование ресурсов и обеспечить принятие оптимальных управленческих решений развития предпринимательской деятельности экономического субъекта.

# Нормативные правовые акты

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
- Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.
- Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
- Приказ Минфина России от 07.06.2017 г. № 85н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.»».



## **Сфера действия Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

- коммерческие и некоммерческие организации;
- государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами;
- Центральный банк Российской Федерации;
- индивидуальные предприниматели, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации.

# Пользователи информации бухгалтерского учета и их потребности в информации

**Внутренними пользователями бухгалтерской информации экономического субъекта** являются его собственники (учредители), руководство (совет директоров), менеджеры, руководители структурных подразделений, специалисты, работники.

В числе **внешних пользователей бухгалтерской информации**, обобщенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выделяют:

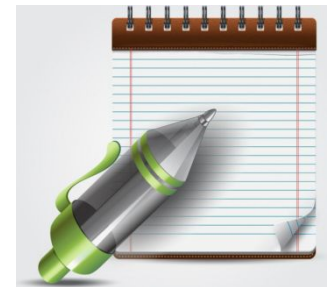
- **пользователей с прямым финансовым интересом** - инвесторов (настоящих или потенциальных), кредиторов (поставщиков, подрядчиков, кредитующих банки);
- **пользователей с косвенным финансовым интересом** - налоговые и финансовые органы, правительственные органы (министерства, ведомства), страховые компании, профессиональные союзы, органы статистики, арбитраж, дебиторов (покупателей и заказчиков), аудиторские фирмы.

# Задание

На основе приведенных данных произвести группировку пользователей учетной информации.

Пользователи учетной информации АО «Слава»:

1. Аудиторская компания.
2. Директор АО.
3. Инвесторы.
4. Начальник отдела сбыта.
5. Мастер смены.
6. Налоговая инспекция.
7. Обслуживающий банк.
8. Арбитражный суд.
9. Государственный комитет по статистике.
10. Заместитель главного бухгалтера.
11. Федеральное казначейство.
12. Акционеры.
13. Пенсионный фонд.
14. Коммерческий директор.
15. Страховая компания.



## **Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной публичный источник информации о деятельности экономического субъекта**

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 Федеральным законом.

*ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ  
«О бухгалтерском учете»*

# Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

## Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из **бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность *некоммерческой организации*, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из **бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.**

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций *бюджетной сферы* устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности *Центрального банка Российской Федерации* устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

# Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"**

## **Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.**

---

## **Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"**

2. Утвердить следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах :

- ✓ Отчет об изменениях капитала;
- ✓ Отчет о движении денежных средств;

# Пользователи информации бухгалтерского учета и их потребности в информации

Заинтересованные пользователи преследуют следующие основные интересы в информации, формирующейся в бухгалтерском учете:

- 1) инвесторы и их представители: \_\_\_\_\_;
- 2) работники и их представители (профсоюзы и др.): \_\_\_\_\_;
- 3) заимодавцы: \_\_\_\_\_;
- 4) поставщики и подрядчики: \_\_\_\_\_;
- 5) покупатели и заказчики: \_\_\_\_\_;
- 6) органы власти: \_\_\_\_\_;
- 7) общественность: \_\_\_\_\_.

# Пользователи информации бухгалтерского учета и их потребности в информации

Заинтересованные пользователи преследуют следующие основные интересы в информации, формирующейся в бухгалтерском учете:

- 1) **инвесторы и их представители:** о рискованности и доходности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций; на основе которой возможно распоряжаться инвестициями; о способности организации выплачивать дивиденды;
- 2) **работники и их представители (профсоюзы и др.):** о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест;
- 3) **заимодавцы:** о информации, позволяющей определить будут ли своевременно погашены предоставленные ими займы и выплачены соответствующие проценты;
- 4) **поставщики и подрядчики** заинтересованы в информации, позволяющей определить будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы;
- 5) **покупатели и заказчики:** в информации о продолжении деятельности организации;
- 6) **органы власти:** в информации для осуществления возложенных на них функций: по распределению ресурсов; регулированию народного хозяйства; разработке и реализации общегосударственной политики; ведению статистического наблюдения;
- 7) **общественность** в целом заинтересована в информации о роли и вкладе организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном и федеральном уровнях.



## Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете

В отношении информации для **внешних** пользователей **цель бухгалтерского учета** состоит в формировании информации о:

- 1) \_\_\_\_\_,
- 2) \_\_\_\_\_,
- 3) \_\_\_\_\_,

полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

В отношении информации для **внутренних** пользователей **цель бухгалтерского учета** состоит в формировании информации, полезной руководству организации для принятия управленческих решений, включающей в себя:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_.

## Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете

В отношении информации для **внешних** пользователей **цель бухгалтерского учета** состоит в формировании информации о:

- 1) финансовом положении;
  - 2) финансовых результатах деятельности;
  - 3) изменениях в финансовом положении организации,
- полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

В отношении информации для **внутренних** пользователей **цель бухгалтерского учета** состоит в формировании информации, полезной руководству организации для принятия управленческих решений, включающей в себя:

- 1) информацию, представляемую внешним пользователям;
- 2) разнообразную дополнительную информацию, необходимую для планирования, анализа и контроля.

# Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете

**Финансовое положение** организации определяется \_\_\_\_\_

---

---

**Информация о финансовом положении** формируется главным образом в виде \_\_\_\_\_.

**Информация о финансовых результатах** деятельности организации обеспечивается главным образом \_\_\_\_\_ и требуется, чтобы \_\_\_\_\_

---

---

**Информация об изменениях в финансовом положении** организации обеспечивается главным образом \_\_\_\_\_ и дает возможность \_\_\_\_\_

---

---

## Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете

Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении активами, структурой обязательств и капитала организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде **бухгалтерского баланса**.

Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается главным образом **отчетом о финансовых результатах** и требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Информация об изменениях в финансовом положении организации обеспечивается главным образом **отчетом о движении денежных средств** и дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчетном периоде.

# Задание

1. Определите вид хозяйственного учета, который характеризуют приведенные экономические показатели (факты хозяйственной жизни) и виды измерителей, которые могут быть использованы для их оценки.
2. Приведите примеры экономических показателей (фактов хозяйственной жизни) по каждому виду хозяйственного учета.

## *Данные для выполнения задачи:*

1. Штатная численность работников организации - \_\_\_\_\_
2. Расчет себестоимости готовой продукции - \_\_\_\_\_
3. Учет доходов и расходов организации - \_\_\_\_\_
4. Ежемесячный уровень инфляции - \_\_\_\_\_
5. Расчет налога на прибыль организации - \_\_\_\_\_
6. Учет продажи основных средств - \_\_\_\_\_
7. Намерения о заключении договора - \_\_\_\_\_
8. Производительность труда работников организации - \_\_\_\_\_
9. Объем производства и выпуска готовой продукции организации за отчетный период - \_\_\_\_\_
10. Учет поступления материалов - \_\_\_\_\_
11. Фонд оплаты труда - \_\_\_\_\_
12. Учет расчетов по НДС - \_\_\_\_\_
13. Учет движения денежных средств в кассе - \_\_\_\_\_
14. Учет рабочего времени - \_\_\_\_\_
15. Учет формирования финансовых результатов - \_\_\_\_\_

# Задание

Определите, какой вид хозяйственного учета характеризуют приведенные ниже хозяйственные ситуации, и поясните свой ответ.

## *Данные для выполнения задачи:*

1. С товарной станции сообщили по телефону в организацию о прибытии вагонов с грузом.
2. Вагоны с грузом поступили на станцию и приняты поставщиком.
3. По результатам инвентаризации обнаружена недостача имущества организации в цехе основного производства.
4. По мнению начальника цеха, выявленная недостача связана с хищением имущества, находящегося в цехе основного производства, его рабочими.
5. В кассу организации поступили неиспользованные денежные средства от сотрудника, вернувшегося из служебной командировки.
6. Текучесть кадров в организации составила за отчетный год 20 %.
7. Приобретенное организацией сырье поступило на склад и принято кладовщиком.

# Задание

Определите, к какой группе пользователей относятся указанные организации и физические лица и аргументируйте свой ответ. Охарактеризуйте состав интересов каждой группы пользователей бухгалтерской информации.

## *Данные для выполнения задачи:*

1. Работники организации - \_\_\_\_\_
2. Поставщики и подрядчики - \_\_\_\_\_
3. Аудиторские компании - \_\_\_\_\_
4. Совет директоров организации - \_\_\_\_\_
5. Конкуренты - \_\_\_\_\_
6. Инвесторы организации - \_\_\_\_\_
7. Органы статистики - \_\_\_\_\_
8. Налоговые органы - \_\_\_\_\_
9. Общественность - \_\_\_\_\_
10. Органы власти - \_\_\_\_\_
11. Покупатели и заказчики - \_\_\_\_\_
12. Кредитная организация - \_\_\_\_\_
13. Граждане РФ - \_\_\_\_\_

# Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть **полезной** пользователям.

Для того чтобы информация, формируемая в бухгалтерском учете, считалась **полезной** заинтересованным пользователям, она должна быть:

- 1) уместной;
- 2) надежной;
- 3) сравнимой.

Информация **уместна**, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) этих пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки.

Информация **надежна**, если она не содержит существенных ошибок.

Заинтересованные пользователи должны иметь возможность **сравнивать** информацию:

- об организации за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции в ее финансовом положении и финансовых результатах деятельности;

- о разных организациях, чтобы сравнить их финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения в финансовом положении.



# Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете

## Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете

ПО  
ЛЕ  
З  
НО  
СТЬ

Уместность

Надежность

- ✓ Информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится
- ✓ Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования
- ✓ Информация должна быть нейтральной
- ✓ Осмотрительность (осторожность) в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены
- ✓ Информация должна быть полной

Сравнимость

## Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете

Факторы, ограничивающие уместность и надежность информации,  
формируемой в бухгалтерском учете:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_.



## Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете

Факторы, ограничивающие уместность и надежность информации, формируемой в бухгалтерском учете:

- 1) **своевременность информации.** Чрезмерная отсрочка представления информации заинтересованным пользователям может привести к потере ее уместности. Чтобы обеспечить своевременность информации, часто бывает необходимым представить ее до того, как будут известны все аспекты хозяйственной деятельности, в ущерб, таким образом, ее надежности. Ожидание того момента, когда становятся известны все аспекты факта хозяйственной жизни, может обеспечить высокую надежность информации, но сделать ее малополезной заинтересованным пользователям.
- 2) **польза**, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, **должна быть сопоставима с затратами на подготовку** этой информации.



# Допущения при формировании учетной политики

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» сформулированы допущения и требования, необходимые для формирования учетной политики.

## Допущение имущественной обособленности:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

## Допущение непрерывности деятельности:

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## Допущение последовательности применения учетной политики:

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

## Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.



## Задание

Определите, какое из допущений бухгалтерского учета в каждой конкретной ситуации нарушено и поясните свой ответ.

### *Данные для выполнения задачи:*

1. Заработная плата сотрудникам организации должна быть начислена 30 января и выплачена 5 февраля текущего года. В бухгалтерском учете начисление и выплата заработной платы отражены 5 февраля текущего года.
2. Организация АО «Мир кожи» предоставила заем другому юридическому лицу и в соответствии с условиями договора займа получила от него объект основных средств в качестве предмета залога. Данный объект должен быть возвращен после погашения задолженности по договору займа. Право собственности на предмет залога остается за лицом, которому был предоставлен заем. Бухгалтер АО «Мир кожи» оприходовал полученное имущество в составе собственного и принял его на баланс.
3. Организация ООО «Вектор» приобрела партию сырья 10 марта текущего года. Задолженность перед поставщиком была погашена 15 марта текущего года. В бухгалтерском учете ООО «Вектор» приобретение сырья и погашение задолженности перед поставщиком отражены 15 марта текущего года по причине несвоевременного поступления документов.
4. В кассе организации при проведении инвентаризации обнаружена недостача денежных средств. Бухгалтер принял решение скрыть данный факт и не отражать его в учете.
5. Заработная плата сотрудника организации за отработанный месяц составляет 50 000 руб. (с учетом всех удержаний), при этом бухгалтерия отражает в учете задолженность перед данным сотрудником по заработной плате в сумме 25 000 руб.

## Задание

Определите, какое из допущений бухгалтерского учета в каждой конкретной ситуации нарушено и поясните свой ответ.

### *Данные для выполнения задачи:*

6. В ноябре текущего года организация АО «ТрейдИнвест» приняла решение о ликвидации в марте следующего года. Данная информация не была доведена до заинтересованных пользователей, в том числе не была отражена в пояснительной записке к годовому отчету за текущий год.
7. Организация ООО «Самос» участвует в судебном разбирательстве с недобросовестным поставщиком, который задержал поставку оплаченного товара на один месяц. Планируется, что по результатам судебного процесса ООО «Самос» получит 120 000 руб. штрафных санкций. Бухгалтер ООО «Самос» принял решение отразить указанную сумму в учете в составе доходов организации до окончания судебного разбирательства.
8. При подведении итогов за отчетный месяц в части определения остатка товаров на складе бухгалтером было выявлено несоответствие себестоимости отдельных групп нереализованных товаров по данным попозиционного учета их общей себестоимости.
9. Генеральным директором АО «РДМ», выполняющего работы по монтажу окон, было принято решение о создании отдельного структурного подразделения для ведения бухгалтерского учета в составе 20 человек. Общая сумма затрат на организацию работы такого подразделения, включая аренду помещения, приобретение оборудования и канцелярских товаров, составила 800 000 руб. Месячный фонд оплаты труда сотрудников бухгалтерского аппарата составил 500 000 руб. Ежемесячная выручка организации от выполнения работ составляет 900 000 руб., общая сумма затрат на ведение хозяйственной деятельности до принятия решения о создании структурного подразделения – 600 000 руб.

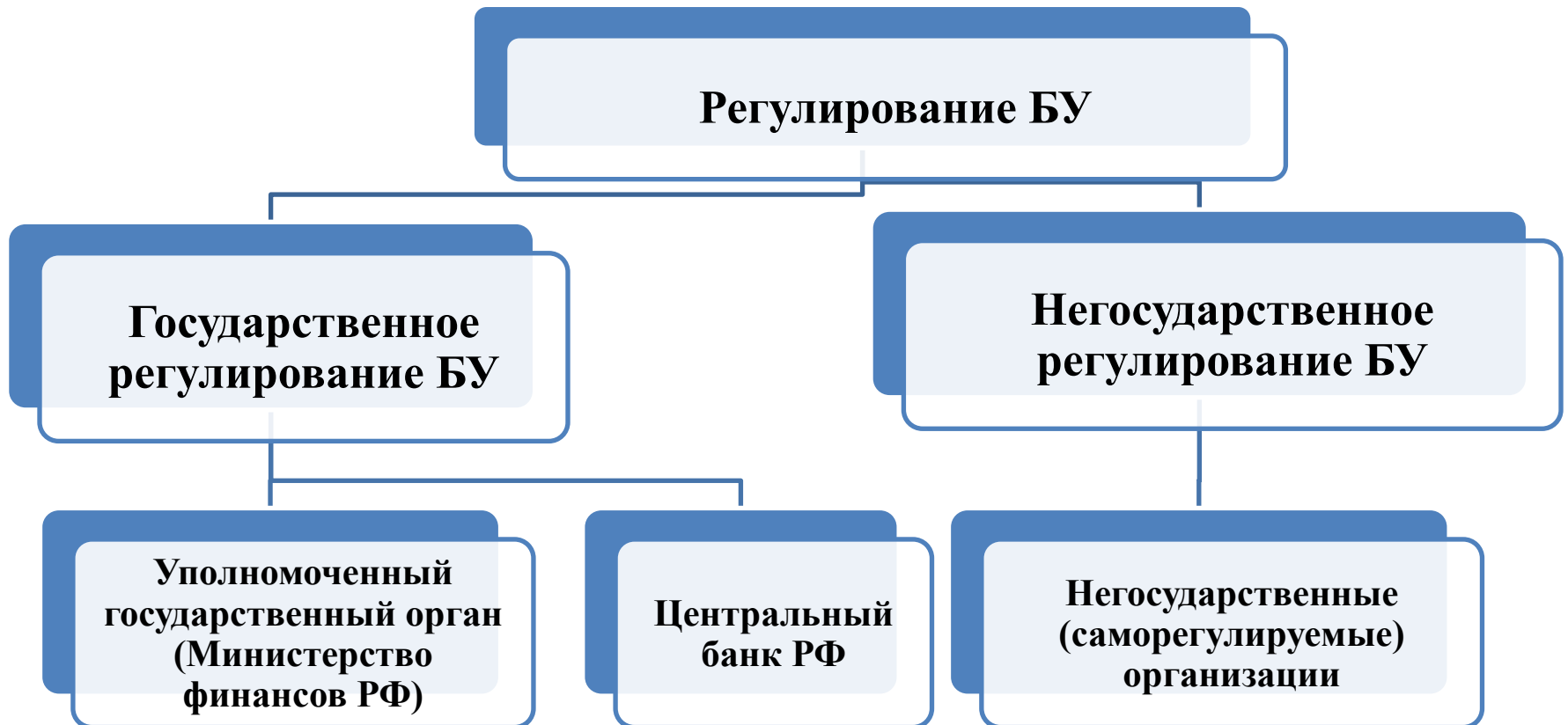
# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими **принципами**:

- 1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы;
- 4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- 5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- 6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Система регулирования бухгалтерского учета (БУ) основывается на взаимодействии государственных органов и негосударственных (саморегулируемых) организаций.





## **Функции уполномоченного федерального органа в сфере регулирования бухгалтерского учета (Минфина России)**

- утверждает программу разработки федеральных стандартов;
- утверждает федеральные стандарты и в пределах его компетенции отраслевые стандарты и обобщает практику их применения;
- организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета;
- утверждает требования к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;
- участвует в установленном порядке в разработке международных стандартов;
- представляет РФ в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществляет иные функции.

## Негосударственные (саморегулируемые) организации

- **Саморегулируемыми организациями** признаются некоммерческие организации, созданные в целях **саморегулирования**, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида.
- **Саморегулирование** - самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

## Негосударственные (саморегулируемые) организации

**Цель деятельности  
некоммерческих  
(саморегулируемых)  
организаций в сфере  
бухгалтерского учета**

**Участие в  
регулировании и  
развитие  
бухгалтерского  
учета**

## **Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета – негосударственной (саморегулируемой) организации**

- разрабатывает проекты федеральных стандартов, проводит публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган;
- участвует в подготовке программы разработки федеральных стандартов;
- участвует в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета;
- обеспечивает соответствие проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе которого разработан проект федерального стандарта;
- разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета;
- разрабатывает предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета;
- участвует в разработке международных стандартов.

# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) \_\_\_\_\_ ;
- 2) \_\_\_\_\_ ;
- 3) \_\_\_\_\_ ;
- 4) \_\_\_\_\_ .



# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

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

# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

**Уполномоченный  
федеральный орган в сфере  
регулирования  
бухгалтерского учета  
(Минфин России)**

- Федеральные стандарты
- Отраслевые стандарты

**Субъекты негосударственного  
регулирования  
бухгалтерского учета**

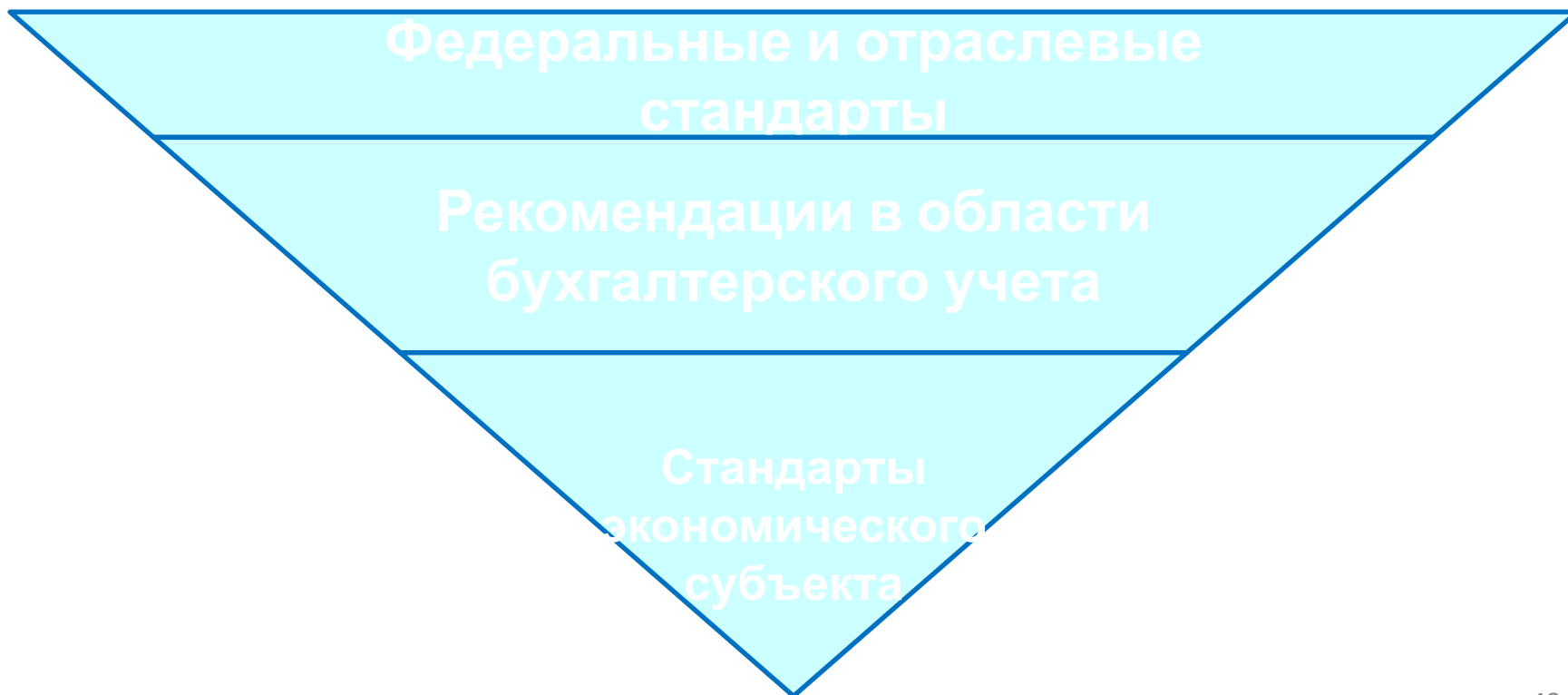
- Рекомендации в области бухгалтерского учета

**Экономические субъекты**

- Стандарты экономического субъекта

# Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

**Документы в области регулирования бухгалтерского учета более низкого уровня не должны противоречить документам более высокого уровня!!!**





# Федеральные стандарты бухгалтерского учета

**Федеральные стандарты** призваны регулировать основные аспекты ведения бухгалтерского учета:

- определения, признаки и порядок отражения в отчетности объектов бухгалтерского учета;
- порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту РФ;
- требования к учетной политике;
- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения;
- состав, содержание и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- другие требования к ведению бухгалтерского учета.

## Рекомендации в области бухгалтерского учета

**Рекомендации в области бухгалтерского учета** принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

## Стандарты экономического субъекта

**Стандарты экономического субъекта** предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим **субъектом самостоятельно**.

Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.