

**ПРЕЗЕНТАЦИЯ
ДИСЦИПЛИНЫ
ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Тема 1.

**Сущность и содержание
бухгалтерского учета**

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ

- ЭТО:

НАБЛЮДЕНИЕ,

ИЗМЕРЕНИЕ,

РЕГИСТРАЦИЯ,

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ

ПРОЦЕССОВ

ОБЩЕСТВЕННОГО

ВОСПРОИЗВОДСТВА

У Ч Е Т Н Ы Е И З М Е Р И Т Е Л И

НАТУРАЛЬНЫЕ

(ТОННЫ, КИЛОГРАММЫ, ЛИТРЫ, МЕТРЫ, ШТУКИ)

ТРУДОВЫЕ

(ДНИ, ЧАСЫ, МИНУТЫ)

ДЕНЕЖНЫЕ

ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Оперативный

Статистически
й

Бухгалтерский

Налоговый

ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

О П Е Р А Т И В Н Ы Й

Для наблюдения, регистрации и контроля отдельных хозяйственных явлений на предприятии
используют натуральные, трудовые, денежные измерители

С Т А Т И С Т И Ч Е С К И Й

Изучает закономерности и взаимосвязи массовых общественных явлений

Использует натуральные, трудовые, денежные измерители и данные бухгалтерского учета

ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ

Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации

Использует все виды учетных измерителей

НАЛОГОВЫЙ

Осуществляется организациями для определения налоговой базы по налогам на основе данных бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета

- Формирование информации о деятельности организации и ее имущественном положении



- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей

Для контроля за соблюдением законности РФ, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых результатов

- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности
- Выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовых результатов хозяйственной деятельности

Функции бухгалтерского учета

1. Контрольная
2. Информационная
3. Обеспечение сохранности имущества
4. Обратной связи
5. Аналитическая

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. АДМИНИСТРАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

*совет директоров, высший управленческий персонал,
менеджеры, руководители, специалисты подразделений*

2. СТОРОННИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

а). с прямым финансовым интересом

инвесторы, поставщики, банки, другие кредиторы

б). с косвенным финансовым интересом

*налоговая служба, казначейство, Госкомстат,
контрольно-ревизионное управление Минфина РФ,
аудиторские фирмы, фондовые биржи, покупатели*

Основные правила ведения бухгалтерского учета

Правила ведения б/у, объявляемые организацией в Положении об учетной политике (допущения)	Значение допущения
<i>Допущение имущественной обособленности</i>	Имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и имущества других юридических лиц, находящихся у данной организации
<i>Допущение непрерывности деятельности организации</i>	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности
<i>Допущение последовательности применения учетной политики</i>	Выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому
<i>Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности</i>	Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Требования	Содержание и значение требования
Требование полноты	Необходимость отражения в б/у всех фактов хозяйственной деятельности
Требование своевременности	Необходимость своевременного отражения в б/у и б/отчетности фактов хозяйственной деятельности
Требование осмотрительности (осторожности, консерватизма)	Означает большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов
Требование приоритета содержания перед формой	Факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования
Требование непротиворечивости	Необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, а также показателей отчетности на начало и конец периода
Требование рациональности	Необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации

Уровень нормативного регулирования

1-й Законодательный

2-й Нормативный

3-й Методический

4-й Организационный

1 УРОВЕНЬ

-законодательные акты; указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

НАПРИМЕР:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.; Гражданский кодекс РФ; Семейный кодекс РФ; Трудовой кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Постановление Правительства РФ № 283 «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными учетными стандартами финансовой отчетности» от 06.03. 1998 года.

2 УРОВЕНЬ

- стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ) – т.е. свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности.

Конкретизируют Закон «О бухгалтерском учете».

В настоящее время в РФ разработано и утверждено 19 ПБУ.

На втором уровне системы нормативных документов единственным регулирующим органом является

Минфин РФ (МФ РФ).

НАПРИМЕР:

Положение по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 15.06.98 г. № 25-н (в редакции Приказа МФ от 24.03.2000 г. № 31-н).

ОЧЕНЬ ВАЖНО!

Отечественные ПБУ в отличие от международных стандартов носят не рекомендательный, а обязательный характер! Большинство ПБУ предусмотрены различные варианты учета соответствующих объектов.

3 УРОВЕНЬ

-методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств; конкретизируют учетные стандарты (ПБУ) в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

Разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

НАПРИМЕР:

Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60 - н «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации»;
Положение Центрального Банка РФ от 03.10.2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

4 УРОВЕНЬ

-рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

НАПРИМЕР:

Документ об учетной политике предприятия; графики документооборота; рабочие Планы счетов бухгалтерского учета; формы внутренней отчетности и формы учетных документов для предприятия.

ЗАПОМНИТЕ!

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером предприятия и утверждается его руководителем.

Понятие о ГААР, МСФО и директивах ЕС

- **ГААР (общие принципы бухгалтерского учета)** – это общий термин, применяемый для описания основ бухгалтерского учета в конкретной стране.
- **МСФО** – система принятых в общественных интересах положений о порядке составления и предоставления финансовой отчетности
- **Директивы Европейского экономического сообщества** – как инструмент гармонизации являются для стран-участниц обязательными, но оставляют за ними свободу выбора решений о конкретных формах и методах включения директив в национальное законодательство.

Основные отличия МСФО от российских ПБУ

Отличия	МСФО	ПБУ
Обязательность применения	Рекомендательны	Обязательны
Основная сфера деятельности	Определяют правила составления финансовой отчетности	Определяют правила ведения БУ и составления бух. отчетности
Основные пользователи информации	Инвесторы	Регулирующие органы
Основное требование к отчетности	Объективное отражение деятельности фирмы	Соответствия действующим правилам и нормам
Использование профессионального суждения	Допускается	Не допускается