

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — это область специальных экономических знаний, имеющих большое прикладное значение. Бухгалтерский учет обеспечивает регистрацию, обработку и хранение информации о фактах хозяйственной жизни с целью ее предоставления заинтересованным лицам для принятия управленческих решений.

Знание бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимы не только профессиональным учетным работникам, но и хозяйственным руководителям, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

В результате изучения бухгалтерского учета должно быть сформировано понимание сущности и роли бухгалтерского учета, методологии и организации такого учета на предприятиях различных организационно-правовых форм.

Данное пособие предназначено для того, чтобы обучающийся получил четкое и ясное представление о следующем.

1. *Сущность и принципы бухгалтерского учета* как информационной системы принятия управленческих решений по эффективному использованию различных ресурсов.
2. *Содержание специальной терминологии*, используемой в бухгалтерском учете.
3. *Теоретическая интерпретация основных категорий* бухгалтерского учета на основе нормативных актов.
4. *Конкретные методы и приемы работы* с первичной документацией и отчетностью.
5. *Различные методы организации учета* средств предприятия на основе действующих законодательных актов и нормативных документов.
6. *Способы организации учета капитала и обязательств* предприятия.

Слабое владение теоретическим материалом, постепенно накапливаясь, приводит к существенным затруднениям в понимании учебного

предмета, поэтому, хотя объем терминов, понятий, сведений, излагаемых в пособии по бухгалтерскому учету, достаточно велик, следует помнить, что в определениях заключены наиболее существенные моменты учебного материала.

В практике бухгалтерского учета в настоящее время появилось много новых терминов, которые специалистами трактуются по-разному. Проблема еще и в том, что в последние годы издается много литературы, в которой зачастую неудачно переведены бухгалтерские термины, что создает путаницу в толковании тех или иных учетных понятий. Единообразное и уместное употребление терминов исключают такие разночтения.

Пособие разработано на кафедре аудита и внутреннего контроля Санкт-Петербургского государственного экономического университета коллективом авторов. Это заслуженный работник высшей школы РФ, заведующая кафедрой, д. э. н., профессор Наталия Александровна Каморджанова; к. э. н., доцент, финансовый директор АО «Мостэк» Ирина Валериевна Карташова; гл. бухгалтер АО «Мостэк» Анна Павловна Шабля.

Раздел «Задачи для проверки знаний и компетенций» разработала к. э. н., старший преподаватель кафедры Ольга Михайловна Бабкина.

Названия предприятий, организаций, цифровые данные и личные данные, упоминаемых в пособии лиц, являются условными.

На сайте www.L-System.ru вы можете ознакомиться с сокращенной электронной версией учебного пособия, нормативными документами, пройти тестирование, решить кейсы, оперативно оценить свои знания по каждой теме, а также задать вопросы или оставить свои комментарии.

ГЛАВА 1. ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ), в соответствии с требованиями, установленными этим законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чтобы ознакомиться с текстами нормативных документов, откройте соответствующий раздел сайта.

Для того чтобы уяснить сущность бухгалтерского учета, познакомимся с некоторыми понятиями, экономическими категориями, терминами, применяемыми при его организации.

Объектом приложения бухгалтерского учета является предприятие.

Организационно-правовая форма предприятия определяется Гражданским кодексом РФ.

Методологические основы организации бухгалтерского учета и его принципы определены Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

Предмет бухгалтерского учета — финансово-хозяйственная деятельность предприятия, направленная на выполнение уставных обязательств.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

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

С 1 января 2014 г. введены понятия мнимого и притворного объектов бухгалтерского учета.

Мнимый объект бухгалтерского учета — несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие место факты хозяйственной жизни).

Притворный объект — объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, и расходы на их создание.

Факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете как хозяйственные операции.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие располагает необходимыми хозяйственными средствами. В зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения, **хозяйственные средства** подразделяются на группы: *внеоборотные* и *оборотные активы*.

Хозяйственные средства, необходимые для деятельности предприятий, формируются за счет различных **источников**, которые делятся на *собственные* и *заемные* (рис. 1.1).

Хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии, включают в себя:

- процесс **заготовления** средств производства;
- процесс **производства** продукции (работ, услуг);
- процесс **продажи** продукции, материальных ценностей, основных средств, нематериальных и других активов (рис. 1.2).

Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций.

Хозяйственная операция — факт хозяйственной жизни (внутренний или внешний), оказавший влияние на состояние капитала, имущество и финансовые обязательства предприятия.

Рассмотрим основные принципы бухгалтерского учета:

- *предприятие рассматривается как обособленный объект учета*. Имущество и обязательства данного предприятия учитываются отдельно от имущества и обязательств владельцев и других предприятий;
- *использование метода начисления и разграничение деловой активности* между смежными отчетными периодами. Доходы и расходы признаются и отражаются в те периоды, когда имел место факт совершения сделки;



Рис. 1.1. Состав хозяйственных средств и их источников

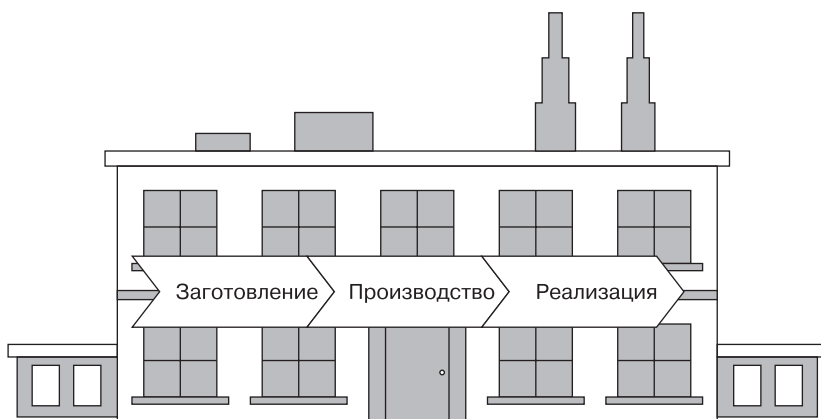


Рис. 1.2. Хозяйственные процессы

- *предприятие функционирует в настоящее время и в ближайшей перспективе.* У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- *имущественно и обязательства имеют стоимостную оценку.* Оценка должна производиться с возможной точностью и осторожностью;
- *принцип существенности.* Обязательное отражение в бухгалтерской отчетности такой информации, неточность или отсутствие которой влияет на финансовые результаты деятельности предприятия или принятие им управленческих решений;
- *принцип осмотрительности.* Профессиональное суждение бухгалтера строится на том, что доходы признаются только тогда, когда есть обоснованная уверенность в их получении, а расходы — когда есть обоснованная возможность их производства;
- *принцип объективности.* Означает профессиональную подготовку и этику бухгалтера.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- других федеральных законов;
- принятых в соответствии с указанными законами нормативных правовых актов.

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.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

- 1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

- 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- 3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;
- 4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;
- 5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;
- 6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;
- 7) 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;
- 8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- 9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- 10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы.

В настоящее время действуют следующие федеральные стандарты:

- **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- **План счетов бухгалтерского учета** финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

- Положение по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации»** (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет договоров строительного подряда»** (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»** (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Бухгалтерская отчетность организаций»** (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет материально-производственных запасов»** (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств»** (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты»** (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»** (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 1676н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации»** (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации»** (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах»** (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам»** (ПБУ 12/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи»** (ПБУ 13/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов»** (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;

- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам»** (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности»** (ПБУ 16/02), утв. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»** (ПБУ 17/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»** (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений»** (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности»** (ПБУ 20/03), утв. Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменения оценочных значений»** (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»** (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Отчет о движении денежных средств»** (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет затрат на освоение природных ресурсов»** (ПБУ 24/2011), утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2011 г. № 25н;
- Положение по бухгалтерскому учету **долгосрочных инвестиций**, утв. Письмом Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. № 160.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются на добровольной основе в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации