

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

ЗАЧЕТНАЯ КНИЖКА

ПЕРВЫЙ

семестр 20__ / __ учебного года

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ КУРС

№ п/п	Наименование дисциплин	Кол. часов	Фамилия преподавателя	Экзам. оценки	Дата сдачи	Подпись экзаменатора
1	Бухгалтерский финансовый учет	70	Ольтевская		18.07.10	зачет
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Шпаргалки

ЗАЧЕТ

Наталья Ольшевская
Бухгалтерский финансовый учет. Шпаргалки
Серия «Зачет»

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=4962595

Бухгалтерский финансовый учет. [Шпаргалки] / Сост. Н. Ольшевская: АСТ, Сова; Москва; 2011

ISBN 978-5-17-071102-4, 978-5-226-03474-9

Аннотация

В книге кратко изложены ответы на основные вопросы темы «Бухгалтерский финансовый учет». Издание поможет систематизировать знания, полученные на лекциях и семинарах, подготовиться к сдаче экзамена или зачета.

Пособие адресовано студентам высших и средних образовательных учреждений, а также всем интересующимся данной тематикой.

Содержание

1. Понятие бухгалтерского учета	4
2. Различия между финансовым и управленческим учетом	5
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	6
4. Закон о бухгалтерском учете	7
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	8
6. Бухгалтерская отчетность, порядок и сроки ее предоставления	9
7. Сводная бухгалтерская отчетность	10
8. Состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей	11
9. Учетная политика организации (извлечение)	12
10. Формирование учетной политики	13
11. Раскрытие учетной политики	14
12. Изменение учетной политики	15
13. Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики	16
14. Организация налогового учета	17
15. Понятие налогов и сборов	18
16. Налог на добавленную стоимость	19
17. Учет операций по НДС	20
18. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	21
19. Учет расчетов с бюджетом по акцизам	22
20. Документирование хозяйственных операций	23
21. Проверка первичных документов	24
22. Формы приложений финансовой отчетности	25
23. Формы № 1 и № 2	26
24. Формы № 3 и № 4	27
25. Пояснительная записка и приложение к балансу (форма № 5), форма № 6	28
26. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	29
27. Основные принципы МСФО	30
28. Аудит бухгалтерской отчетности	31
29. Пользователи бухгалтерской информации	32
30. Первичное наблюдение	33
Конец ознакомительного фрагмента.	34

Наталья Ольшевская

Бухгалтерский финансовый учет

1. Понятие бухгалтерского учета

Любое предприятия требует организации наблюдения за его хозяйственной деятельностью. Это необходимо для контроля над выполнением плановых заданий и обеспечения соответствующих подразделений предприятия необходимыми для принятия управленческих решений данными. Данное наблюдение осуществляется при помощи хозяйственного учета, который состоит из трех стадий: 1-я стадия – *наблюдение*, 2-я *измерение*, 3-я стадия – *обработка и анализ данных*.

Термин «бухгалтерский учет» происходит от нем. buchhalter – «бухгалтер», то есть человек, который ведет учет.

Бухгалтерский учет измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством компаний. Он играет большую роль в управлении предприятием, так как представляет более полную информацию о его деятельности, финансовом состоянии.

На основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ хозяйственной деятельности предприятий.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, документального, непрерывного и взаимосвязанного учета хозяйственных операций. Его можно определить и как определенную систему социального (целостного), непрерывного, взаимосвязанного и строго документального наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью (в денежной и натуральной формах) предприятия, учреждения, организации.

Бухгалтерский учет имеет характерные черты, которые отличают его от других видов учета:

- в системе бухгалтерского учета отражаются все хозяйственные операции документально оформленные;
- в бухгалтерском учете отражается только то, что может иметь денежное измерение;
- бухгалтерский учет непрерывен во времени;
- в бухгалтерском учете используют свои *специфические методы* (приемы), которые не применяются в других видах учета (счета, двойная запись, баланс и др.).

2. Различия между финансовым и управленческим учетом

В рамках единого системного бухгалтерского учета принято выделять финансовый и управленческий бухгалтерский учет.

Финансовый бухгалтерский учет обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, ведение сводного учета и составление необходимой финансовой отчетности.

Основные задачи финансового бухгалтерского учета:

- учет активов предприятия;
- учет источников имущества предприятия;
- учет расчетов с бюджетом;
- составление бухгалтерского баланса, отчета о прибылях (убытках), отчета о капитале собственников предприятия, отчета о движении денежных средств и других форм внешней финансовой отчетности;
- анализ конечных финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и оценка степени его финансовой устойчивости и платежеспособности.

Порядок ведения финансового бухгалтерского учета строго регламентируется нормативными установками – специальными общепринятыми принципами, положениями, правилами и стандартами. Финансовый учет является внешним учетом, так как его данные публикуют для всех внешних пользователей – акционеров предприятия, потенциальных инвесторов, банков, налоговых органов и т. д.

Управленческий бухгалтерский учет. С помощью данного вида учета решаются задачи, связанные с информационным обеспечением процесса принятия управленческих решений.

Основные задачи управленческого учета:

- учет затрат и калькулирование себестоимости продукции;
- внутрифирменное бухгалтерское планирование на основе использования учетной методологии, принципа двойной записи и бухгалтерских счетов;
- составление внутренней отчетности о затратах, объемах производства и реализации продукции, потребленных ресурсах и эффективности работы структурных подразделений предприятия;
- анализ соотношения между издержками, объемами продаж и прибылью предприятия.

Управленческий учет является внутренним учетом. Его данные используются только менеджерами разных уровней самого предприятия, то есть он ориентирован на внутренних пользователей.

3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый (законодательный) уровень представлен федеральными законами, постановлениями Правительства РФ, указами Президента РФ, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета на предприятиях. Документами этого уровня являются Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах» и др. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом возложено на Правительство РФ. Федеральными законами право регулирования бухгалтерского учета также предоставлено отдельным государственным органам (например, Центральному банку РФ), но их постановления не должны противоречить нормативным актам и методологическим указаниям Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень составляют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), в которых излагаются его принципы и основные правила. Это утвержденные Минфином РФ положения по бухгалтерскому учету: «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) и др.

Третий (методологический) уровень образуют инструкции, рекомендации и аналогичные методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и т. д.

Четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием или консалтинговыми фирмами по заказу предприятия.

Документами этого уровня являются приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов или операций в организации (Т. В. Федосова, 2007).

4. Закон о бухгалтерском учете

В 1996 г. впервые в истории России был принят специальный Федеральный закон «О бухгалтерском учете», разработанный применительно к специфике рыночных отношений в нашей стране.

Данный закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета, поскольку он повышает юридический статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций, а также законодательно закрепляет обязанность юридических лиц вести бухгалтерский учет.

Закон «О бухгалтерском учете» состоит из трех основных разделов.

В *первом разделе «Общие положения»* дано определение сущности бухгалтерского учета, названы его объекты (имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции), указаны задачи бухгалтерского учета, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учете (синтетический и аналитический учет, План счетов, бухгалтерская отчетность и т. д.), а также изложен порядок регулирования бухгалтерского учета со стороны государственных органов.

Во *втором разделе «Основные правила ведения бухгалтерского учета»* изложены требования к ведению бухгалтерского учета (обязательность двойной записи хозяйственных операций на основе рабочего Плана счетов, осуществление учета на русском языке, в валюте РФ, обязательность формирования учетной политики и обязательность обособленного учета текущих затрат и капитальных и финансовых вложений), документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета, оценке имущества и обязательств, порядку осуществления инвентаризации имущества и обязательств.

В *третьем разделе «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности»* изложены основные требования к составлению бухгалтерской отчетности, определены ее состав, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, порядок ее представления, основные правила составления сводной бухгалтерской отчетности и порядок хранения документов бухгалтерского учета.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в России относится к нормативным документам второго уровня. Оно призвано конкретизировать ФЗ «О бухгалтерском учете». Положение включает шесть разделов.

В *разделе I* «Общие положения» определены порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации. В этом же разделе определены сущность бухгалтерского учета и его задачи, указаны основные элементы приказа (распоряжения) по учетной политике.

В *разделе II* «Основные правила ведения бухгалтерского учета» изложены требования к ведению бухгалтерского учета. Кроме того, в разделе рассмотрен порядок документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета, оценки имущества и обязательств, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в организации.

В *разделе III* «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности» указаны состав бухгалтерской отчетности, порядок ее формирования, правила оценки статей бухгалтерской отчетности (по финансовым вложениям, основным средствам, нематериальным активам, сырью, материалам, готовой продукции и т. д.).

В *разделе IV* «Порядок представления бухгалтерской отчетности» указывается, в какие сроки, по каким адресам и в каком порядке представляются бухгалтерские отчеты организациями различных правовых форм.

В *разделе V* «Основные правила составления сводной отчетности» излагается понятие сводной отчетности и определены порядок и сроки ее представления организациями и предприятиями различных правовых форм.

В *разделе VI* «Хранение документов» определены сроки хранения основных документов по бухгалтерскому учету, порядок их изъятия, ответственность за хранение первичных документов и учетных регистров возлагается на руководителей организаций.

6. Бухгалтерская отчетность, порядок и сроки ее предоставления

Финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия – это информационная база управления финансами, единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения (отчет о движениях денежных средств, отчет об изменениях капитала);
- пояснительную записку;
- аудиторское заключение (в случае необходимости).

Финансовая (бухгалтерская) отчетность является открытой, и поэтому организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с ней, а в случаях, предусмотренных законодательством, опубликовать ее не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Наряду с годовой отчетностью составляется промежуточная, за месяц, квартал, нарастающим итогом с начала года.

Требования к бухгалтерской отчетности:

- достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия и его финансовых результатах;
- нейтральность при формировании бухгалтерской отчетности: она должна составляться в интересах не отдельных групп, а всех заинтересованных пользователей – инвесторов, работников, заимодавцев, поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, органов власти и т. д.;
- последовательность в отчетности, состоящая в том, что ее содержание и формы последовательны от одного отчетного периода к другому;
- сопоставимость показателей, в связи с чем они отражаются в отчетности как минимум за два года (отчетный и предшествующий). При несопоставимости за предшествующий период показатели корректируются по установленным правилам, что должно быть раскрыто в пояснении к отчетности.

В отчетности обособленно должны приводиться показатели в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и в валюте Российской Федерации (для предприятий всех форм собственности, в том числе и с долевыми или полными инвестициями иностранного капитала).

7. Сводная бухгалтерская отчетность

В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории РФ и за ее пределами.

Сводная бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, являющихся юридическими лицами.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность предоставляется учредителям головной организации, другим заинтересованным пользователям в определенные сроки и в порядке, предусмотренном в учредительных документах головной организации, если иное не установлено законодательством РФ.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей активов и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций.

Составление **сводной бухгалтерской отчетности** предусматривает консолидирование в бухгалтерском учете организаций показателей головного и дочерних обществ и включение данных об участии в зависимых обществах.

Организации, осуществляющие составление сводной бухгалтерской отчетности, устанавливают объем предоставляемой им дочерними и зависимыми обществами бухгалтерской отчетности, необходимой для составления сводного отчета.

Достоверность сводных отчетов подтверждается заключением независимого аудитора. Поскольку в сводной отчетности объединяются отчеты разных хозяйственных обществ, то при аудиторской проверке прежде всего выявляется сфера консолидации отчетности, проверяются документы, являющиеся основанием для консолидации.

При этом оцениваются методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, их объективность и сопоставимость в условиях консолидированной отчетности применительно ко всем организациям, вошедшим в сферу консолидации.

8. Состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей

Информацию о финансовом положении и о финансовых результатах деятельности организации характеризуют активы, обязательства и капитал, доходы и расходы. При принятии решения о включении их в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках должны отвечать требованию существенности.

Активами считаются хозяйственные средства, над которыми организация получила контроль в результате ее хозяйственной деятельности и которые должны принести хозяйствующему субъекту экономические выгоды в будущем.

Обязательством является задолженность организации, как следствие свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности, расчеты по которой должны привести к оттоку активов. *Погашение обязательства* происходит в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

Капитал – это вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности организации. При определении *финансового положения* организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

Доходом называют увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников. К ним относят выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг, проценты и дивиденды к получению, арендную плату и прочие доходы.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (затраты на производство продукции, работ, услуг, оплата труда персонала, амортизационные отчисления и потери).

Финансовый результат деятельности организации за отчетный период определяется как разница между доходами и расходами.

Оценка активов, обязательств, доходов и расходов производится по фактической (первоначальной) стоимости.

9. Учетная политика организации (извлечение)

Учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Различают *бухгалтерскую и налоговую учетную политику*.

Под **формированием учетной политики** организации понимается выбор и обоснование одного из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами, способов организации и ведения бухгалтерского учета. В п. 5 ПБУ 1/98 говорится: «Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации».

Руководителем организации утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- методы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При разработке учетной политики предполагается, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности). Следовательно, на балансе не должно быть имущества, не принадлежащего данной организации.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). При реализации данного допущения особенно важны определение перспектив развития организации, ее стратегии, взвешенный анализ действующего законодательства.

10. Формирование учетной политики

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики происходит разработка организацией соответствующего способа исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Учетная политика организации призвана отражать:

- полноту всех факторов хозяйственной операции в бухгалтерском учете (*требование полноты*);
- своевременное фиксирование фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности (*требование своевременности*);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (*требование осмотрительности*);
- в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы и условий хозяйствования (*требование приоритета содержания над формой*);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (*требование непротиворечивости*);
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (*требование рациональности*).

Принятая организацией учетная политика оформляется соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

11. Раскрытие учетной политики

Раскрытие учетной политики, согласно ПБУ, – это придание ее гласности. т. е. организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

К способам ведения учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы:

- амортизации основных средств;
- нематериальных и иных активов;
- оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;
- признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие, отвечающие требованиям, приведенным в п. 12 ПБУ 1/98.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности существует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, организация должна указать на такую неопределенность и описать, чем она обусловлена.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в *пояснительной записке*, которую сдают вместе с бухгалтерской отчетностью организации за отчетный год. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %. Это правило следует учитывать при раскрытии и других показателей бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику.

12. Изменение учетной политики

Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

- при изменении законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- при применении нового способа ведения учета, которое предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- при существенном изменении условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, иными причинами.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Изменение учетной политики должно быть обоснованным, оформляться в порядке, предусмотренном п. 9 ПБУ 1/98, и вводиться с 1 января (начало финансового года) года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информация о них должна включать:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествующих отчетному, скорректированы.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке по бухгалтерской отчетности организации.

13. Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики

Особое место в учетной политике занимают ее методологические и организационно-технические аспекты. Варьируя учетной методологией, существует возможность выбрать наиболее выгодный для себя способ ведения учета, тот, который позволит снизить налоговые платежи, но повысит финансовое положение.

К методологическим аспектам относятся:

- Критерии при отнесении предметов к основным средствам или к средствам в обороте.
- Порядок начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам.
- Варианты схемы записей для отражения начисленной амортизации нематериальных активов.
- Способы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- Варианты списания общехозяйственных расходов на производственные счета или на счет 90 «Продажи».
- Порядок отражения на счете операций по заготовлению и присоединению материальных ценностей.
- Метод учета материально-производственных запасов и расчет их фактической себестоимости.
- Варианты учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
- Перечень резервов предстоящих расходов.
- Порядок учета ремонта (восстановления) основных средств.
- Варианты определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.
- Варианты учета доходов и расходов будущих периодов (счета 97 и 98) и др.

К организационно-техническим аспектам относятся:

- Выбор формы бухгалтерского учета.
- Организация работы бухгалтерии.
- Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.
- Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработка документооборота.
- План счетов бухгалтерского учета.
- Технология обработки учетной информации.
- Объем, сроки и адреса представления отчетности.
- Система взаимоотношений с аудиторскими фирмами, с органами контроля и управления.

14. Организация налогового учета

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Налоговый учет служит инструментом отражения финансовых отношений между организацией и государством. Способы и методы ведения налогового учета должны использоваться в течение всего года с поправкой на изменения в законодательстве.

Отличие налогового учета от бухгалтерского заключается в том, что налоговый учет осуществляется исключительно в целях налогообложения. Он должен обеспечить прозрачность всех операций, связанных с деятельностью налогоплательщика и его финансового положения. Необходимость налогового учета определена тем, что система бухгалтерского учета не всегда достаточна для определения налогооблагаемой базы.

Если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета могут быть заявлены налогоплательщиком как регистры налогового учета.

Следовательно, объекты, учтенные в подобных регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и в законодательстве о налогах и сборах. В случае, если предприятием принимается единая система бухгалтерского и налогового учета, то величина прибыли определяется однозначно, т. е. балансовая прибыль становится налогооблагаемой прибылью.

15. Понятие налогов и сборов

Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Общие правила взимания налогов установлены Налоговым кодексом РФ. Каждый налог имеет самостоятельный объект обложения. В соответствии с НК РФ в РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными признаются налоги и сборы, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ. Региональными признаются налоги и сборы, установленные НК РФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории этих субъектов. Местными признаются налоги и сборы, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

К федеральным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- таможенная пошлина;
- налог на добычу полезных ископаемых и др.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог с владельцев транспортных средств;
- налог на недвижимость;
- региональные лицензионные сборы и др.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- налог на рекламу;
- налог на наследование и дарение;
- местные лицензионные сборы и др.

16. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства товаров, работ и услуг.

Налогоплательщиками НДС являются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Не являются плательщиками налога организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения или на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих налогоплательщиков без учета налога на добавленную стоимость не превысила в совокупности 1 млн рублей.

Переход на упрощенную систему налогообложения, уплату единого налога на вмененный доход, а также освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС не освобождают организации и индивидуальных предпринимателей от обязанностей налогового агента по НДС, т. е. от удержания налога у источника выплаты и уплаты его в бюджет.

В налоговую базу включается выручка от продажи товаров (работ, услуг), определяемая из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной и/или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Выручка (расходы) в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату продажи товаров (работ, услуг) или фактического осуществления расходов. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. Учет операций по НДС

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, используются активный счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 19 имеет следующие субсчета:

- 19-1 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;
- 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

По дебету счета 19 соответствующего субсчета организация отражает суммы НДС, уплаченные (причитающиеся к уплате) по приобретенным материально-производственным запасам, основным средствам, нематериальным активам, товарам и другим ценностям в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Суммы НДС, подлежащие возмещению из бюджета, списываются с кредита счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», соответствующего субсчета в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС», после оплаты поставщикам (подрядчикам) за оприходованные и принятые на учет материальные ценности.

Организации должны определять налоговую базу по НДС и начислять НДС к уплате в бюджет на раннюю из дат:

- на день отгрузки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- на день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Суммы НДС, фактически полученные от покупателей и заказчиков за проданные им товары, работы, услуги, отражаются по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС», и дебету счетов учета продаж. Сумма налога, выделенная отдельно в первичных документах по отгруженной продукции (работам, услугам) в составе выручки от продажи, отражается по кредиту счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно указанная сумма налога отражается по дебету счетов 90, 91 и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

18. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Бухгалтерская прибыль (убыток) формируется по правилам, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – налоговая база по налогу на прибыль организаций, рассчитанная в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах. В налоговом учете расходами признаются лишь те суммы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль. Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль различаются вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Эти несоответствия порождают разницу между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Налог на прибыль, рассчитанный на основании бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, называется условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Для его расчета используется формула:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль = Бухгалтерская прибыль (убыток) отчетного периода × Ставка налога на прибыль.

Для отражения этих сумм к счету 99 «Прибыли и убытки», который является источником начисления налога на прибыль, открывается специальный субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль».

По итогам отчетного периода, после расчета суммы налога на бухгалтерскую прибыль, делается одна из следующих проводок:

– дебет счета 99, субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль», и кредит счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – начислен условный расход по налогу на прибыль;

– дебет счета 68 и кредит счета 99, субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» – начислен условный доход по налогу на прибыль (при наличии бухгалтерского убытка).

После этого определяется разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком), которые образуются в результате различных правил учета доходов и расходов по правилам бухгалтерского учета и НК РФ. С учетом разницы корректируется начисленный условный доход (расход) по налогу на прибыль.

19. Учет расчетов с бюджетом по акцизам

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара. Для учета хозяйственных операций, связанных с акцизами, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по акцизам».

Суммы акцизов, уплаченных поставщиками за подакцизные товары, используемые в качестве сырья для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж, организация отражает бухгалтерской записью: дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям», в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Суммы акцизов, предусмотренные в составе выручки от реализации товаров, отражаются следующей записью: дебет счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счета 68, субсчет «Расчеты по акцизам».

Суммы акцизов по материальным ценностям, учитываемых по дебету счета 19, субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям», списываются в уменьшение задолженности перед бюджетом по акцизам по мере списания на производство оприходованных и оплаченных материальных ценностей с кредита счета 19 в дебет счета 68, субсчет «Расчеты по акцизам».

Фактическая себестоимость подакцизных товаров (без учета акцизов), используемых для производства других товаров, не облагаемых акцизами, отражается по кредиту счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» или 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство». Одновременно по этим товарам сумма акцизов отражается по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по акцизам» в корреспонденции с дебетом счета 20. Суммы акцизов, перечисленные в бюджет, – по дебету счета 68, субсчет «Расчеты по акцизам» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

20. Документирование хозяйственных операций

Все проводимые организацией хозяйственные операции должны оформляться *оправдательными документами*. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичный учетный документ будет принят к учету только в том случае, если он содержит следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ, что позволяет определить принадлежность документа конкретной организации;
- содержание хозяйственной операции, вытекающее из названия документа;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Помимо обязательных реквизитов в документ могут быть введены дополнительные реквизиты, не являющиеся обязательными, например, номер документа, адрес организации, основание совершения хозяйственной операции и др.

Руководителем организации, по согласованию с главным бухгалтером, должен быть утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

21. Проверка первичных документов

Все первичные документы, поступающие в бухгалтерию, должны подвергаться проверке работниками бухгалтерии. Бухгалтерская обработка документа, поступившего в бухгалтерию организации до записи данных в учетные регистры, проводится в три этапа.

На первом этапе осуществляется проверка документа по существу. Она устанавливает законность осуществляемых хозяйственных операций, целесообразность их проведения и взаимоувязку отдельных показателей документа.

На втором этапе проводится формальная проверка документа на наличие обязательных реквизитов, заключающаяся в установлении правильности использования бланка установленной формы, в проверке полноты и правильности заполнения всех необходимых реквизитов документа.

На третьем осуществляется:

– **группировка документов** – процесс обработки документов, при котором документы группируются в пачки, одинакового экономического содержания документов. Цель группировки документов – подготовка сводных данных по движению отдельных видов имущества и обязательств организации за отчетный период;

– **арифметическая проверка**, состоящая в проверке арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей документов;

– **таксировка**, заключающаяся в переводе натуральных и трудовых измерителей с обобщающий денежный измеритель. Она проводится непосредственно в первичном документе путем умножения соответствующего количества в натуральном измерителе на цену за одну единицу;

– **контрировка** – процесс проставления в бухгалтерском документе корреспонденции счетов по хозяйственной операции, осуществленной на основании данного документа.

Документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также служащие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному погашению штампом или подписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты.

Многие унифицированные формы первичной учетной документации предусматривают наличие на документах печати, которая заверяет подлинность подписи должностного лица на документе.

22. Формы приложений финансовой отчетности

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии и движении в течение отчетного периода: нематериальных активов, основных средств, арендованных основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности;

- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- о составе и наличии резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода, отдельных видов кредиторской задолженности;

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

- о составе затрат на производство (издержках обращения), внереализационных доходах и расходах;

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности; прекращенных операциях; аффилированных лицах; государственной помощи; прибыли, приходящейся на одну акцию.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» отмечено, что пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В *пояснительной записке* должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации с соответствующим обоснованием.

Пояснения, дополнения и приложения к отчетности являются важной ее составной частью в соответствии с требованиями МСФО. В зарубежной литературе пояснениям часто уделяется большее внимание, чем самим формам. Многие утверждают, что наш век – это век пояснений и дополнений отчетности.

23. Формы № 1 и № 2

Образцы отчетных форм, в частности **формы № 1**, облегчены, поскольку сняты расшифровки статей, в том числе нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений.

Вместе с тем в состав внеоборотных активов введены новые статьи «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства». Однако это лишь внешнее изменение, в соответствии с вновь принятым ПБУ изменился подход к формированию отдельных строк баланса.

Особо следует обратить внимание на справку о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, что связано с дальнейшим разнообразием хозяйственных операций, осуществляемых организациями.

«Отчет о прибылях и убытках» (ф. № 2). В этой форме сняты расшифровки выручки и себестоимости по видам деятельности, чтобы организация сама смогла отразить структуру деятельности в пояснениях и дополнениях к отчетности, кроме того, в соответствии с требованиями МСФО объединены внереализованные и операционные доходы и расходы в единый раздел «Прочие доходы и расходы», что снимает многие противоречия, которые возникали при группировке доходов и расходов, отличных от основной деятельности.

Принципиально изменился блок формирования налогооблагаемой прибыли, в котором отражаются отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и определяется текущий налог на прибыль.

К форме № 2 также дана расшифровка отдельных составляющих прибылей и убытков, где раскрыты курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отчисления и оценочные резервы, возмещение убытков, причиненных неисполнением или недостаточным исполнением обязательств, прибыли (убытки) прошлых лет.

24. Формы № 3 и № 4

Большое значение для анализа финансовых результатов имеет своевременное формирование резервов, созданных на случай чрезвычайных ситуаций, оценочных резервов, резервов предстоящих расходов. Эти данные раскрываются во II разделе **формы № 3 «Резервы»**.

Самостоятельное значение для получения информации о финансовом состоянии и устойчивости организации имеют справки, в которых приведен расчет чистых активов и, что особенно важно, расходы по обычным видам деятельности и капитальные вложения во внеоборотные активы.

Расширение информации в форме № 3 имеет особое значение для принятия инвестиционных решений, в частности для финансово-кредитных организаций – при предоставлении кредитов; для партнеров – при предоставлении займов; для оценки предприятия и заключения сделок по слиянию, разделению, выделению и поглощению компаний, которые становятся все более распространенными на рынке недвижимости России.

Поскольку большое значение для эффективных хозяйственных связей субъекта хозяйствования имеет его платежеспособность, для экономического анализа финансового состояния важны постоянный контроль, оперативный и текущий анализ движения денежных средств. Эти данные находят отражение в **«Отчете о движении денежных средств» (форма № 4)**.

Эта форма также претерпела существенные изменения и стала существенно более информативной:

- в ней отражены данные за два года, что позволяет выявить изменения денежных средств в динамике;
- в форме выделены три потока денежных средств – от обычной, инвестиционной и финансовой деятельности с расшифровкой направлений потока;
- в новом варианте формы по текущей деятельности показано не только движение денежных средств при взаимодействии с внешними партнерами, но и расчеты с коллективом работников – денежные средства на оплату труда;
- здесь более полно раскрыты результаты финансовой деятельности;
- показано влияние изменения курса валют на изменение рублевого потока денежных средств.

25. Пояснительная записка и приложение к балансу (форма № 5), форма № 6

Большое внимание уделяется самостоятельному формированию **приложений к балансу (формы № 5)**, в которых пользователь может найти пояснения к изменению основных показателей форм отчетности и оценить «качество» этих изменений (например, рост основных фондов может быть связан с приобретением новых фондов или их переоценкой; рост прибыли может быть обеспечен изменением цен, увеличением объема производства или снижением себестоимости и т. п.); задача разделов формы № 5 состоит в раскрытии причин изменения показателей отчетных форм;

В 1998 г. приказом Минфина России «О внесении изменений и дополнений в приказ Министерства финансов РФ от 12.11.90 г. № 97» от 20.10.98 № 47/1 введена новая форма отчетности для общественных организаций **«Отчет о целевом использовании полученных средств» (форма № 6)**.

Эта форма позволяет контролировать поступление средств в качестве вступительных, членских, добровольных взносов и их расходование в течение отчетного периода. Некоммерческим организациям рекомендуется включить в состав бухгалтерской отчетности «Отчет о целевом использовании полученных средств» (форма № 6).

Важное значение имеет и **пояснительная записка**. Это связано с рядом причин:

- изменения в организации бухгалтерского учета определяют множество свобод по учету отдельных операций (начислению амортизации, учету быстро изнашивающихся предметов, списанию затрат на производство, формированию резервов и т. п.);
- в связи с необходимостью адаптации организации к изменениям внешней среды и требованиям клиентов субъект хозяйствования часто меняет ассортимент своей продукции, клиентов, рынки сбыта продукции, что отражается в отчетности по сегментам;
- частые изменения во внешних и внутренних условиях функционирования субъекта хозяйствования и как следствие разная «цена» фактора роста эффективности производства также требуют развернутых пояснений к формам отчетности;
- органической частью отчетности становится аудиторское заключение с выражением мнения независимого эксперта о достоверности отчетности.

26. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

В понятие МСФО объединена совокупность следующих документов:

- Предисловие к положениям МСФО;
- принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
- стандарты;
- разъяснения к ним.

Таким образом, объектом стандартизации, осуществляемой Комитетом по МСФО, является финансовая отчетность.

В Предисловии к положениям МСФО кратко излагаются цели и порядок деятельности Комитета по МСФО, а также разъясняется порядок применения международных стандартов. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности определяют основы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности. Эти стандарты применяются в силу их признания различными регулируемыми организациями по всему миру с учетом важности гармонизации правил составления финансовой отчетности и поддержки деятельности Комитета по МСФО. Стандарты предназначены для подготовки финансовой отчетности, пользователи которой полагаются на нее как на основной источник финансовой информации о компании.

Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности подготавливаются Постоянным комитетом по разъяснениям и принимаются правлением Комитета по МСФО. В них толкуются положения стандартов, содержащие неоднозначные или неясные решения. Они обеспечивают единообразное применение стандартов и повышение сопоставимости финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО.

Система МСФО предназначена для составления финансовой отчетности любых торговых, производственных и иных коммерческих компаний (включая банки, страховые компании и иные финансовые институты) независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы. Она пригодна для использования как в частном, так и в государственном секторе.

27. Основные принципы МСФО

В соответствии со стандартами МСФО основополагающими бухгалтерскими допущениями являются метод начисления и принцип непрерывности деятельности.

Сущность *метода начисления* заключается в том, что результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Благодаря этому финансовая отчетность информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о денежных ресурсах, которые будут получены организацией в будущем.

Принцип непрерывности деятельности заключается в следующем: финансовая отчетность организации обычно составляется на основе допущения, что предприятие будет действовать в обозримом будущем. Предполагается, что организация не будет существенно сокращать масштабы своей деятельности и не будет ликвидирована.

Качественные характеристики финансовой отчетности:

- *понятность*: информация, представленная в финансовой отчетности, должна быть доступной для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности;

- *уместность*: информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки;

- *надежность*: информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений и когда пользователи могут положиться на нее, как правдиво представляющую соответствующие факты и события;

- *сопоставимость*: пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность компании за разные периоды времени, а также финансовую отчетность разных компаний. Сведения об изменении методологии измерения и отражения финансовых результатов должны сообщаться в учетной политике компаний.

28. Аудит бухгалтерской отчетности

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Аудит осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности, изданными в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка осуществляется не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Обязательный аудит – ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя, если такая проверка является для них обязательной в соответствии с требованиями законодательства.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

29. Пользователи бухгалтерской информации

Пользователей бухгалтерской информации можно разделить на три группы: администрация организации; сторонние пользователи информации с прямым финансовым интересом; сторонние пользователи информации с непрямым финансовым интересом.

Администрация организации – это совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений.

Представители администрации – одни из основных пользователей бухгалтерской информации. Ее состав для каждого представителя определяется в зависимости от выполняемых им функций и уровня должности. Собственников, совладельцев и первых руководителей организации, например, больше всего интересуют прибыльность и ликвидность организации (соотношение платежных средств и обязательств).

Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, достаточности денежных средств, себестоимости и рентабельности отдельных изделий и т. п.

Основными критериями при определении состава информации для каждого работника администрации являются:

- соответствие состава информации функциям работника;
- стоимость информации;
- необходимость соблюдения коммерческой тайны.

Сторонние пользователи бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом – инвесторы, банки, поставщики основных средств и производственных запасов и другие кредиторы. Они пользуются в основном информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По данным отчетности они делают выводы о финансовых перспективах, о ликвидности и платежеспособности организации.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом являются налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и другие государственные органы, а также прочие пользователи: фондовые биржи, аудиторы, покупатели и т. д. Налоговые органы, в отличие от других сторонних пользователей информации, имеют право пользоваться не только отчетной, но и всей другой учетной информацией, необходимой для проверки правильности уплаты федеральных, региональных и местных налогов.

30. Первичное наблюдение

Первичное наблюдение – основа функционирования хозяйственного учета. Оно охватывает:

- оценку и критерии отбора фактов хозяйственной жизни;
- однозначное объявление объектов и событий, отражаемых в учете;
- совмещение во времени оформления наблюдения и измерения фактов хозяйственной жизни;
- способы контроля за наблюдением и передачей фактов хозяйственной жизни для дальнейшей обработки.

По результатам первичного наблюдения приступают к составлению документов. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые и служат первичной учетной информацией, лежащей в основе ведения бухгалтерского учета.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.