

ЛЕКЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ СУДЕБНО-ПРАВОВАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Кафедра менеджмента.

К.э.н., доцент Немцова

Наталья Владиславовна

Дежурный день - понедельник

Основная литература:

Дубоносков, Е. С. Судебная бухгалтерия : учеб. для бакалавров / Е. С. Дубоносков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 415 с. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр.: с. 410-415. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-9916-1881-6 (Юрайт). - ISBN 978-5-9692-1339-5 (Юрайт)

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н. П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 654 с. - (Высшее образование). - Библиогр. : с.633. - Прил. : с. 634-640. - ISBN 978-5-16-004141-4

Дополнительная литература:

Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / ред. А. А. Толкаченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 223 с. - Прил.: с. 213-219. - библиогр.: с. 220-221, библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-238-01327

Долматова И.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Долматова И.В., Думан О.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2012.— 216 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6002>.— ЭБС «IPRbooks»

Романов В.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Романов В.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Научная книга, 2012.— 70 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6338>.— ЭБС «IPRbooks»

Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.Р. Россинская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8585>.— ЭБС «IPRbooks»

Судебная (правовая) бухгалтерия : практикум для студентов всех форм обучения / Ом. юрид. ин-т ; сост.: Н. И. Ленская, Н. В. Немцова. - Омск : [б. и.], 2007. - 85 с. ; 4,7 услов. печ. л. - Библиогр.: с. 85. - 60+100 экз.

Судебная (правовая) бухгалтерия. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений и разрешении гражданско-правовых споров : практикум для студентов всех форм обучения / Ом. юрид. ин-т ; сост.: Н. И. Ленская, Н. В. Немцова. - Омск : [б. и.], 2008. - 43 с. ; 1,6 услов. печ. л. - 300 экз.

Судебная (правовая) бухгалтерия : учеб. пособие для студентов всех форм обучения / Ом. юрид. ин-т ; сост.: Н. И. Ленская, Н. В. Немцова. - Омск : [б. и.], 2007. - 187 с. ; 10,9 услов. печ. л. - Библиогр.: с. 186-187. - 300+100 экз.

Бочкова Л. И. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / Л. И. Бочкова, О. Э. Новак, С. В. Савинов. - М. : Дашков и К. Общая часть. - 2007. - 319 с. - Библиогр.: с. 316-319. - ISBN 5-91131-322-7

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Тема 1. Учётная система организаций

1.1. Сущность и виды хозяйственного учёта

1.2. Функции, принципы, допущения и требования бухгалтерского учета

1.3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ

1.4. Организация ведения бухгалтерского учёта

1.1. Сущность и виды хозяйственного учёта

Этапы становления бухгалтерского учёта

Исторические этапы развития учетных систем	Год	Основные инновации в области бухгалтерского учета	Характер учетных систем
Торговый	до 1800	Двойная запись. Создание национальных учетных систем	Национальные торговые системы
Предпринимательский	до 1900	Появление промышленной бухгалтерии. Создание планов-счетов предприятий	Национальные промышленные системы
Организационный	до 1950	Создание аналитической и управленческой бухгалтерий. Использование в учете норм и стандартов, нормативного метода. Организация учета по центрам ответственности	Национальные управленческие системы
Оптимизационный	1950–1975	Использование ЭВМ в учете. АРМ бухгалтера. Маржинальная бухгалтерия	Межнациональные системы
Стратегический	с 1975	Стратегическая бухгалтерия. Учет по сегментам деятельности	Международная система бухгалтерского учета

Сущность и виды хозяйственного учёта

Хозяйственный учет - это система наблюдения, измерения, регистрации хозяйственных процессов и явлений с целью контроля и эффективного управления.



Оперативный учёт

Оперативный учёт применяется для наблюдения и контроля за отдельными фактами и операциями хозяйственной деятельности организации с целью принятия оперативных управленческих решений.

Оперативный учёт осуществляется на местах производства работ, выполнения различных хозяйственных функций, в связи с чем, его сведения ограничены рамками организации: о ежедневных явках работников на службу и уходе с неё; о работе машин и оборудования, их простоях; о ежедневном выпуске продукции, её себестоимости; о поставках продукции и т.п.



Статистический учёт

Статистический учёт - система регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных социально-экономических явлений в масштабе предприятия, отрасли, экономического региона или страны. Информация статистического учета используется органами власти и управления для принятия управленческих решений.

Омкстат является территориальным органом федерального органа исполнительной власти – Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

Адрес: 644099, г. Омск, ул.

Орджоникидзе, 3

Тел.: (3812) 23-07-53

Факс: (3812) 23-07-53

Email: p55_omskstat@gks.ru



Финансовый учёт

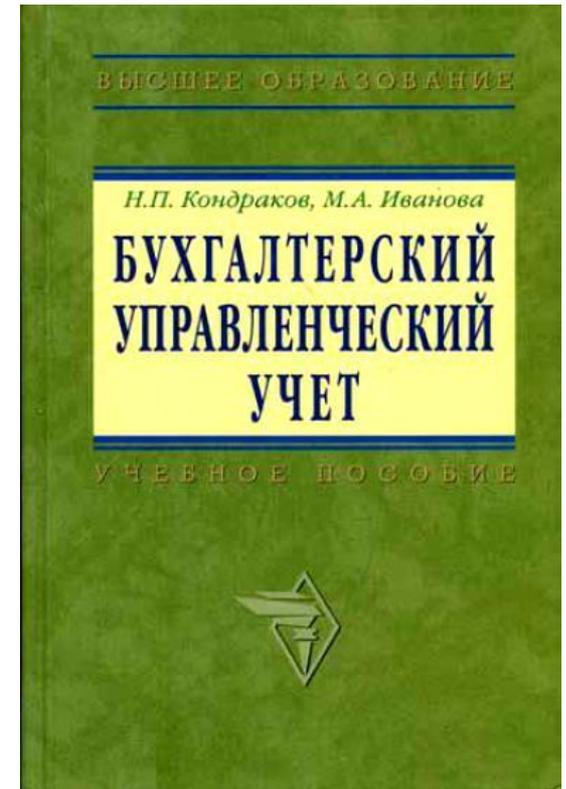
Финансовый учёт представляет собой упорядоченную систему сборов, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Цель финансового учета - формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития организации, выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений.

Управленческий учёт

Управленческий учёт – это упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации.

Основной задачей управленческого учёта является ответ на вопрос, в каком состоянии находится организация, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность деятельности.



Сравнение бухгалтерского и управленческого учёта

Область сравнения	Бухгалтерский учёт	Управленческий учёт
1. Потребители информации	Внешние пользователи – банки, налоговые инспекторы	Внутренние – руководители предприятия различных уровней
2. Цели учёта	Информирование пользователей о финансовом состоянии предприятия, расчёт налоговых платежей	Обеспечение информацией для принятия текущих управленческих решений
3. Обязательность	Требуется по законодательству	Применяется по решению руководства
4. Свобода выбора системы учёта	Система двойной записи в соответствии с нормативными актами	Ограничений нет
5. Теоретическая база	Нормативные акты, приказы	Теория принятия решений, законы микроэкономики
6. Используемые измерители	Денежные единицы	Денежные, натуральные, условные
7. Основной объект учёта	Свести информацию по предприятию в целом	Либо подразделение (ЦО), либо вид продукции, проект, программа
8. Частота составления	Периодически (ежеквартально, ежегодно) по законодательству	По мере необходимости, по требованию руководства
9. Степень надёжности	Ориентирован на контроль прошлого	Ориентирован на прогноз будущего
10. Главное требование к информации	Точность	Релевантность (значимые)

Налоговый учёт

Налоговый учёт - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

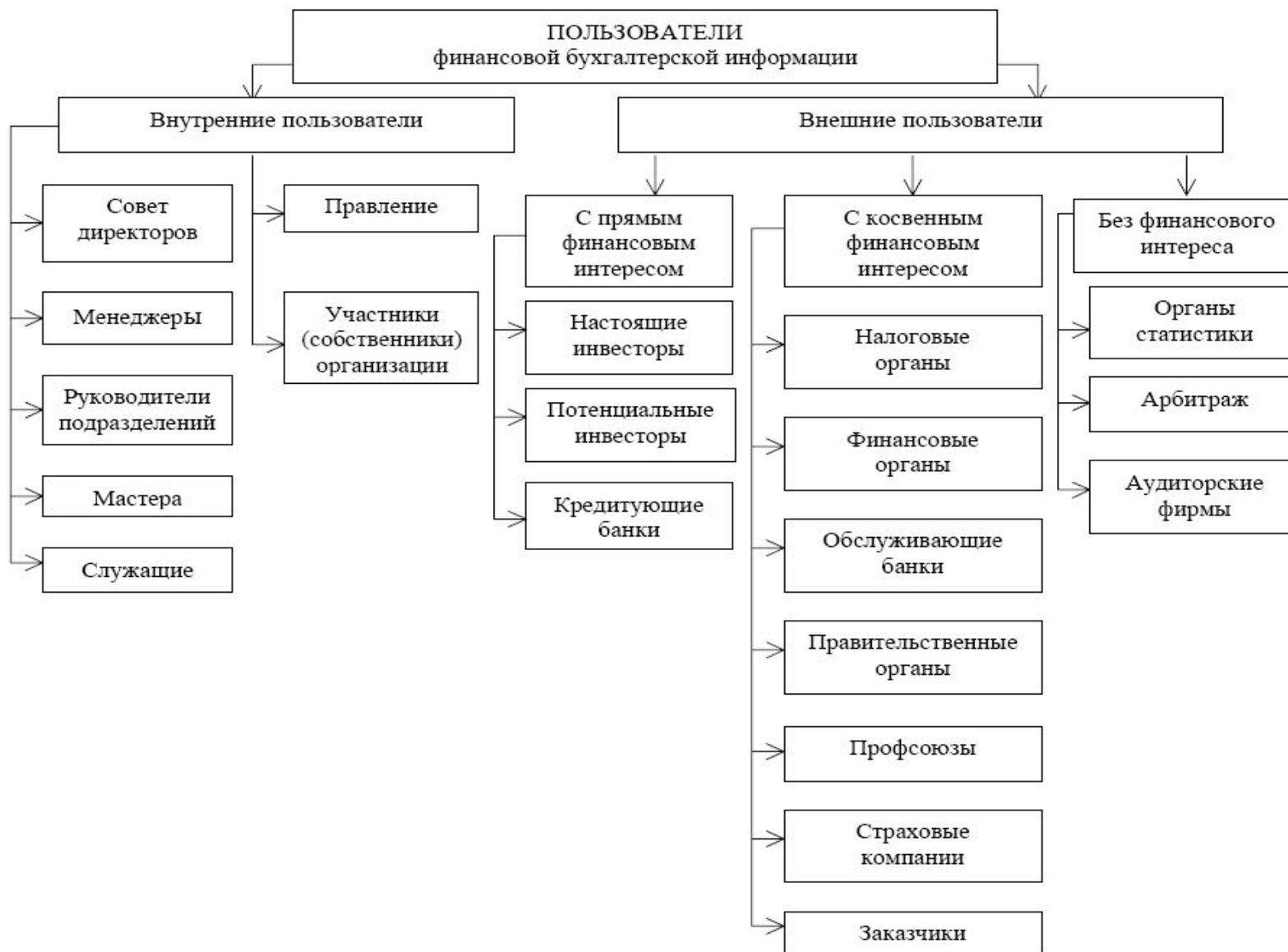
Цель налогового учёта - формирование полной и достоверной информации для целей налогообложения всех хозяйственных операций на предприятии.

Налоговый учёт ведется в специальных формах - **налоговых регистрах**.

Существует **два способа ведения налогового учёта**:

1. На основе бухгалтерского учёта. В данном случае налоговые регистры заполняются согласно данным бухгалтерских регистров. Если правила бухгалтерского учёта той или иной операции расходятся с правилами налогового учёта, то в налоговых регистрах делаются корректировки.
2. Организация отдельного налогового учёта. В данном случае налоговый учёт ведется независимо от бухгалтерского.

Пользователи бухгалтерской информации



1.2. Основные функции, принципы и требования бухгалтерского учета

Функции бухгалтерского учёта

1. Контрольная функция.
2. Информационная функция.
3. Аналитическая функция



Принципы ведения бухгалтерского учета

1. **Обязательность двойной записи** хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утверждаемого Минфином РФ.
2. Учет объектов учета в **рублях и на русском языке**. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
3. **Осуществление текущих затрат** на производство, выполнение работ и оказание услуг **отдельно от затрат, связанных с капитальными вложениями**.
4. **Обязательность документирования хозяйственных операций**. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утверждаемым руководителем организации.
5. Использование для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, учетных регистров, **формы которых разрабатываются Минфином РФ**, органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, федеральными органами исполнительной власти или самой организацией при соблюдении ими методических принципов бухгалтерского учета.

Принципы ведения бухгалтерского учета

6. Данные **аналитического учета** должны соответствовать остаткам по счетам **синтетического учета**.

7. **Оценка объектов учета**. Например, оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

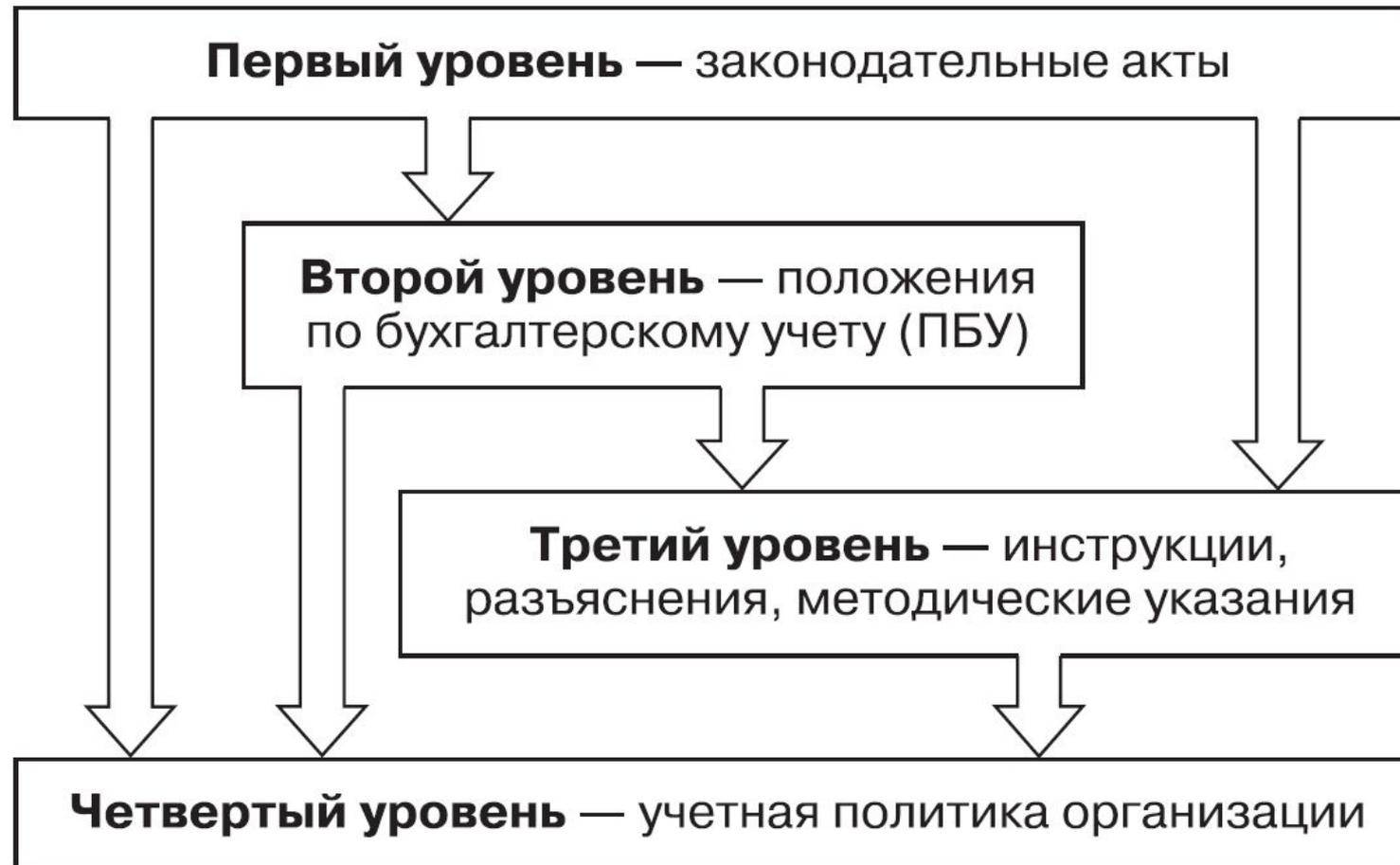
8. Обязательность проведения **инвентаризации имущества и обязательств**. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций.

9. Формирование для ведения бухгалтерского учета в организации **учетной политики** в соответствии с установленными допущениями и требованиями, которые также являются правилами ведения бухгалтерского учета.

Требования к ведению бухгалтерского учета

- 1. Требование полноты** – в бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные процессы.
- 2. Требование своевременности** – факты хозяйственной деятельности своевременно отражаются в бухгалтерском учете.
- 3. Требование существенности.** Существенность означает, что информация признается существенной в российском учете, если ее пропуск или искажение может повлиять на принятие пользователями экономических решений. Данная информация подлежит обязательному отражению обособленно в отчетности или в пояснениях к отчетности.
- 4. Требование непротиворечивости** – данные аналитического учета должны быть тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
- 5. Требование рациональности** – оптимальность ведения бухгалтерского учета согласно величине организации, существующей информации.

1.3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ



Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ

1-й уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации.

Основным актом первого уровня является **Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ**. Этот Закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета в стране. Он определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность.

В законе обозначена сфера его действия (расширилась по сравнению с предыдущим законом). Раскрываются основные понятия бухгалтерского учёта. Устанавливает объекты бухгалтерского учёта. Порядок организации БУ. Требования к формированию учётной политики. Требования к первичным учётным документам и регистрам БУ. Порядок проведения инвентаризации. Требования к отчётности. Систему регулирования БУ.

К первому уровню системы следует отнести Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, федеральные законы «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 18.10.07 г. № 88-ФЗ, «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ и др.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ

2-й уровень: положения по бухгалтерскому учету и отчетности.

Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) - стандарты бухгалтерского учёта Российской Федерации, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности.

Принимаются Министерством финансов РФ и Центральным банком РФ. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

В 1998 году в России принята и исполняется программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО. В частности, рассматриваются проекты новых стандартов финансовой отчётности, соответствующих МСФО.

Перечень действующих ПБУ

- ❖ ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
- ❖ ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ❖ ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
- ❖ ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчётность организации»
- ❖ ПБУ 5/2001 «Учёт материально-производственных запасов»
- ❖ ПБУ 6/2001 «Учёт основных средств»
- ❖ ПБУ 7/1998 «События после отчётной даты»
- ❖ ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ❖ ПБУ 9/1999 «Доходы организации»
- ❖ ПБУ 10/1999 «Расходы организации»
- ❖ ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ❖ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ❖ ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»
- ❖ ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
- ❖ ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ❖ ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ❖ ПБУ 17/2002 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- ❖ ПБУ 18/2002 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ❖ ПБУ 19/2002 «Учёт финансовых вложений»
- ❖ ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
- ❖ ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
- ❖ ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ❖ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
- ❖ ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

Проекты ПБУ Минфина РФ

- ❖ Проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам»
- ❖ Проект ПБУ «Учет запасов»
- ❖ Проект ПБУ «Учет аренды»
- ❖ Проект ПБУ «Доходы организации»

Не входят в состав ПБУ следующие регулирующие документы, имеющие статус Положений:

- ❖ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»(Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010))
- ❖ «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ

3-й уровень: методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств.

Нормативные документы третьего уровня разрабатываются министерствами и ведомствами. Приведем перечень основных нормативных документов третьего уровня:

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 г. №91н.

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2000 г. № 135н.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н.

Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены приказом Министерства строительства РФ от 04.12.95 г. № БЕ-11-260/7 по согласованию с Минэкономки РФ и Минфином РФ от 28.11.95 г.

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.12.98 г. № 64н.

Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России 30.10.97 г. № 71а.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ

4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету организации.

Основными рабочими документами конкретной организации являются:

Учетная политика — это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности.

Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем в том случае, если они разработаны в самой организации. Как правило, это документы, не содержащиеся в Альбоме новых унифицированных форм учетной документации, утвержденном постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а.

График документооборота определяет круг лиц, ответственных за оформление документов, указывает порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета, утверждаемый руководителем, содержит перечень применяемых организацией синтетических счетов и субсчетов.

Формы внутренней отчетности, утверждаемые руководителем, разрабатываются организацией самостоятельно исходя из особенностей ее функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.

1.4. Организация ведения бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан

Возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо
(в кредитных организациях – только на главного бухгалтера)

Заклучить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учёта на себя

Требования к главному бухгалтеру

Лица, к которым предъявляются требования	Требования
<p>Главный бухгалтер или должностное лицо в ПАО (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и НПФ, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях ПИФ, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах.</p>	<p>Высшее профессиональное образование.</p>
<p>Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта.</p>	<p>Стаж работы, связанный с ведением бухгалтерского учёта, составлением отчётности, либо с аудиторской деятельностью, не менее 3 лет из последних 5 календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учёта и аудита - не менее 5 лет из последних 7 календарных лет.</p>
<p>Работник юридического лица, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта.</p>	<p>Отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.</p>

Иные обязанности и полномочия главного бухгалтера (пп. 12,14 приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н)

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица **считаются недействительными** и не должны приниматься к исполнению:

- денежные и расчётные документы;
- документы, оформляющие финансовые вложения организации;
- договоры займа;
- кредитные договоры;
- договоры, заключённые по товарному и коммерческому кредиту.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений **обязательны для всех работников** экономического субъекта.

В случае разногласий между руководителем и главным бухгалтером, главный бухгалтер по письменному распоряжению руководителя:

- принимает (не принимает) к регистрации первичные документы;
- отражает (не отражает) в отчётности объект бухгалтерского учёта.

Руководитель в этих случаях единолично несёт ответственность за достоверность представления финансового положения субъекта.

План организации бухгалтерского учета

1. План документации и документооборота.
2. План инвентаризации.
3. План счетов и их корреспонденции.
4. План отчетности.
5. План технического оформления учета.
6. План организации труда работников бухгалтерии.



Организационные структуры бухгалтерии



Рис. 1. Линейная структура

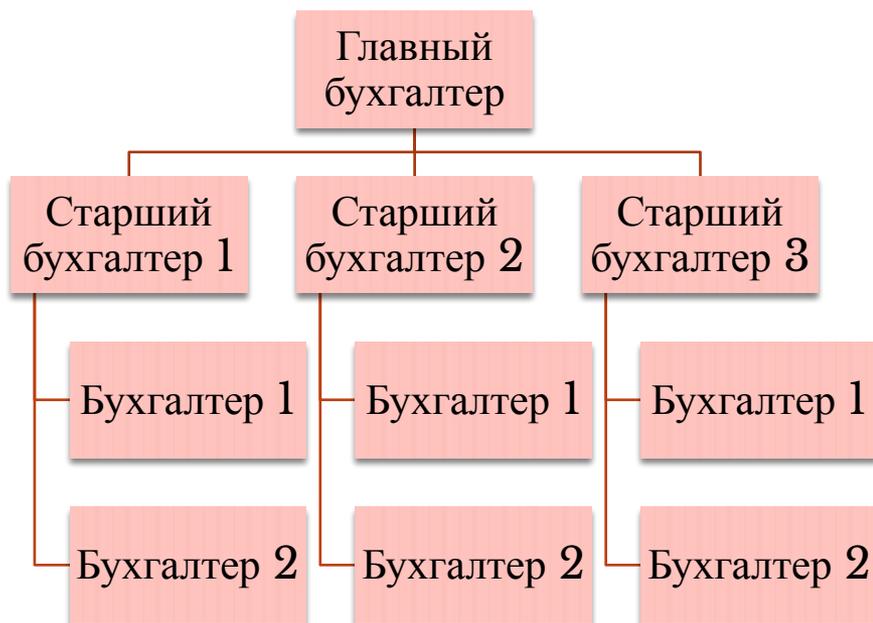


Рис. 2. Вертикальная структура

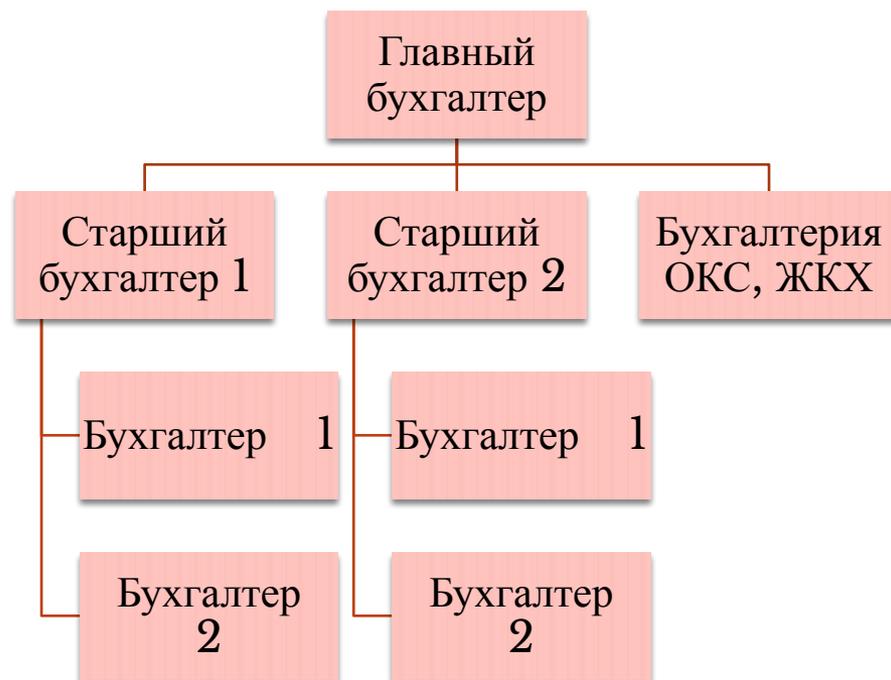


Рис. 3. Комбинированная структура