

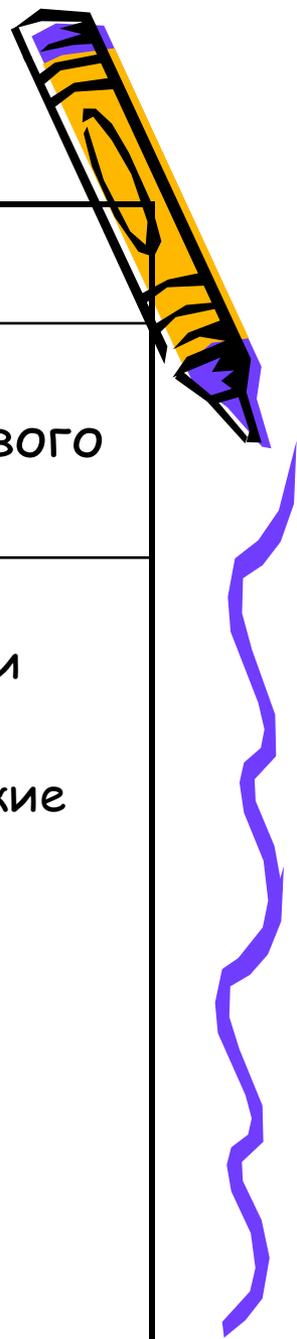
# Общая характеристика бухгалтерского учета

Лекция 2.

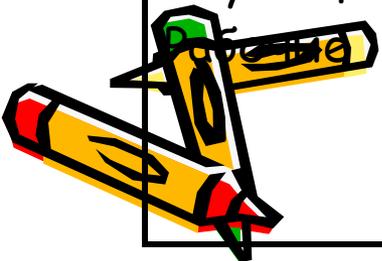
5. Пользователи бухгалтерской информации.



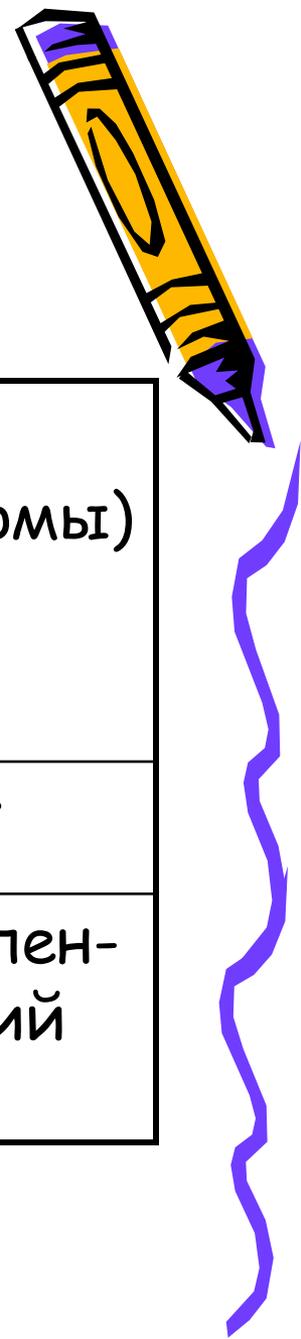
# Перечень и классификация пользователей



Внутренние	Внешние		
	С прямым финансовым интересом	С косвенным финансовым интересом	Без финансового интереса
Совет директоров Собственники организации Менеджеры Руководители подразделений Мастера Служащие	Инвесторы настоящие и Потенциальные Кредитующие банки	Обслуживающие банки Страховые компании Поставщики, заказчики Правительственные органы Налоговые органы Профсоюзные организации	Органы статистики Арбитраж Аудиторские фирмы



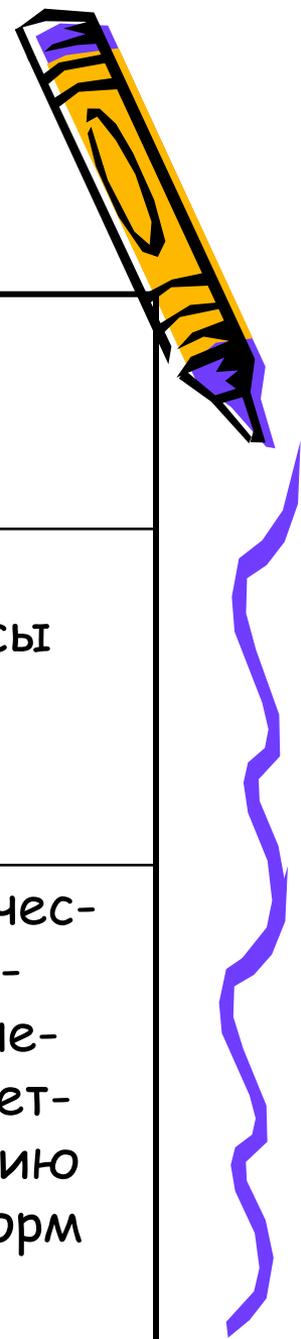
## 6. Нормативное регулирование бухгалтерского учета



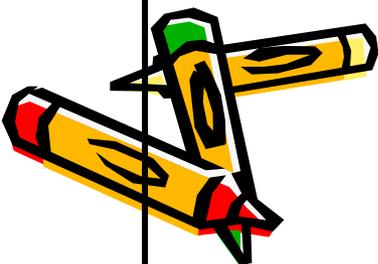
Внешняя (состоит из государствен ных органов)	Внутренняя (осуществляется управленческим аппаратом фирмы)		
Националь ный бухгалтерс кий учет	Внутрифирменный учет		
	Финансо- вый	Налоговый	Управлен- ческий



# Полномочия органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

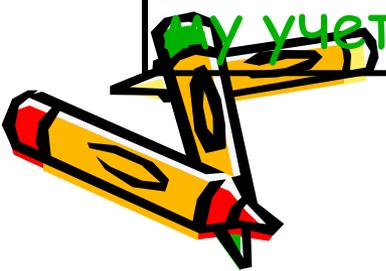


<b>Государствен ная дума</b>	Принимает федеральные законы, регулирующие систему бухгалтерского учета в целом.
<b>Правительст- во</b>	Принимает постановления, регламентирующие финансовые вопросы предпринимательской деятельности относительно порядка ведения и организации бухгалтерского учета.
<b>Министерство финансов</b>	Проводит организационно-методологическую работу по усовершенствованию бухгалтерского учета. Утверждает планы счетов, типовые формы бухгалтерской отчетности и учета, инструкции по применению методик учета и порядку заполнения форм отчетности.





<p>Формируется из представителей государственных органов и общественных организаций. Принимает участие в разработке важных документов в сфере бухгалтерского учета и статистики</p>	<p>Формируется из представителей государственных органов и общественных организаций. Принимает участие в разработке важных документов в сфере бухгалтерского учета</p>
<p>Центральный банк</p>	<p>Издает нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности в кредитных учреждениях</p>
<p>Методологический Совет по бухгалтерскому учету</p>	<p>Формируется из представителей государственных и общественных органов и принимает участие в разработке важных документов в сфере бухгалтерского учета</p>



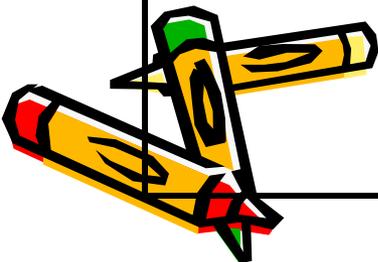
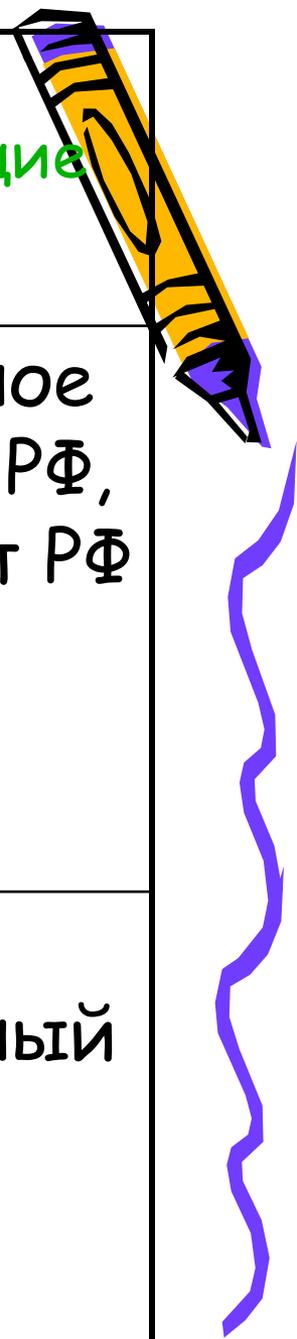
# Характеристика бухгалтерского законодательства



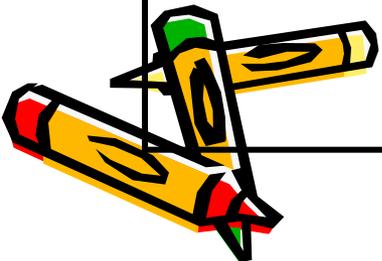
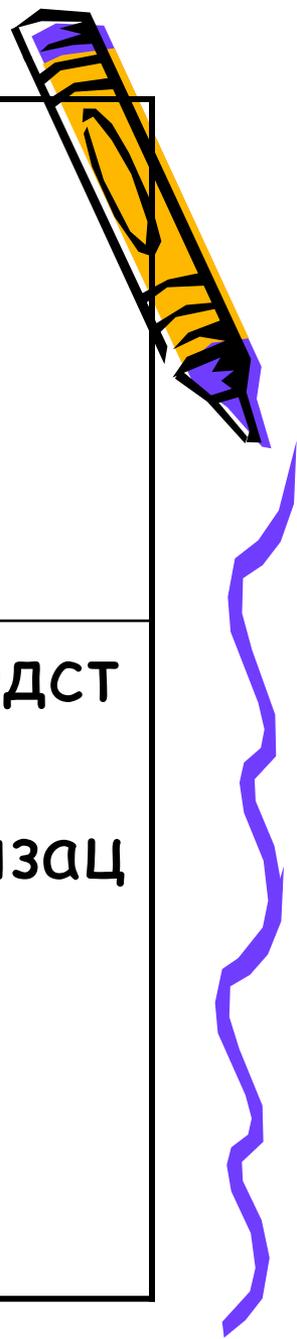
**Под бухгалтерским законодательством** следует понимать совокупность нормативных актов и их отдельных предписаний, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также определяющих обязанности и права - субъектов бухгалтерского учета.



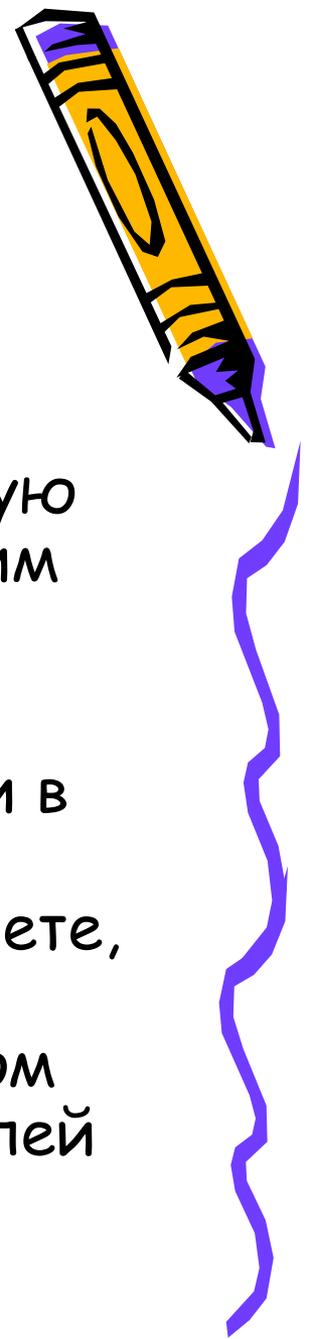
Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1. Законодательный	Конституция РФ, Кодексы РФ, федеральные законы постановления, указы.	Федеральное собрание РФ, Президент РФ
2. Нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	МФ РФ, Центральный банк РФ



3. Методический	Методические указания, рекомендации	МФ РФ
4. Предприятие	Учетная политика организации	Руководство организации



## 7 .Правила работы с нормативными документами.



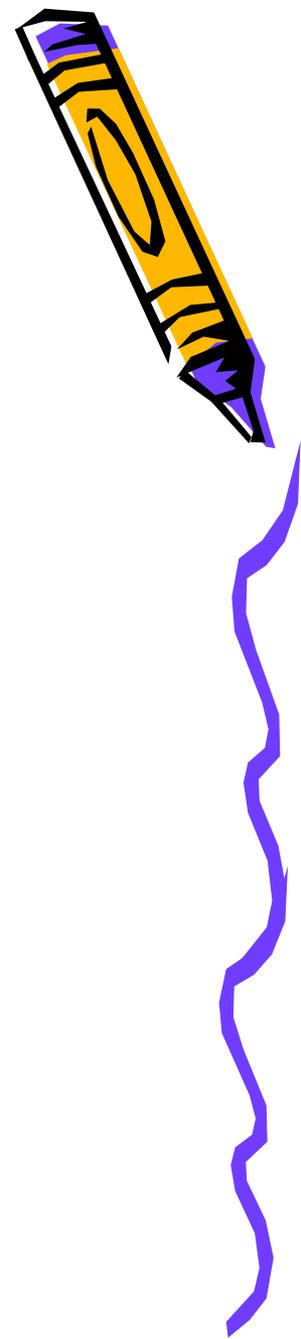
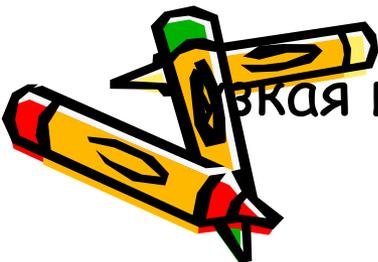
1. Предписание документа, обладающего большим статусом, отменяет противоречащую ему норму документа, обладающего меньшим статусом.
2. Если трактовка фактов хозяйственной жизни в различных отраслях права противоречит требованиям, принятым в бухгалтерском учете, в действие вступает правило: норма бухгалтерских правил имеет в бухгалтерском учете приоритет над нормами других отраслей права.



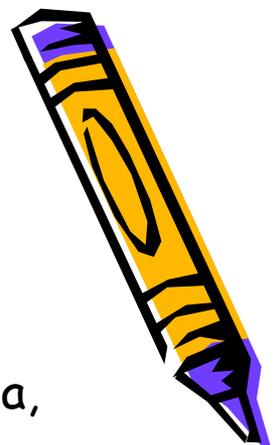
3. Требования нормативных документов, изданных одной и той же инстанцией, предполагают отмену прежней нормы в пользу новой, другими словами, новый закон отменяет предыдущий.

5. В случае противоречия предписаний, содержащихся в одном и том же нормативном документе, одно из которых носит общий (широкий) характер, а другое специальный (узкий) характер, применяется

узкая норма.



# 8. Ответственность руководителя и главного бухгалтера



## Ответственность руководителя

Назначает или освобождает от должности главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно ему.

Обязан создавать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями, службами и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по оформлению и представлению для учета документов и сведений.

Имеет право учредить бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером. Имеет право ввести в штат должность бухгалтера или заключить договор на ведение бухгалтерского учета со специализированной формой или централизованной бухгалтерией или использовать услуги внештатного специалиста-бухгалтера (рекомендуется применять для малых предприятий). Руководители могут вести учет лично

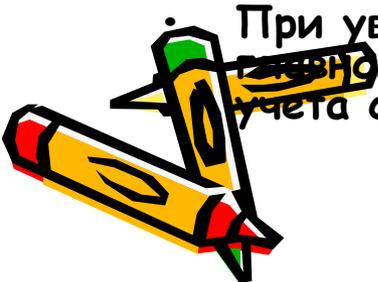
Утверждает внутренние предписания по ведению бухгалтерского учета, документации, инвентаризации, составлению и анализу внутренней бухгалтерской и внешней финансовой отчетности.



# Ответственность главного бухгалтера

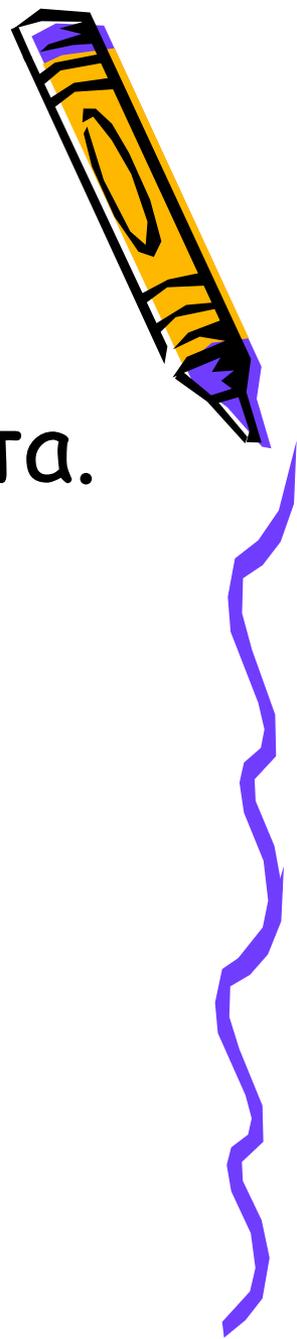


- Несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского
- Пользуясь нормативными документами, должен обеспечить контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, составлять финансовую отчетность и представлять ее в установленные сроки.
- Подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров.
- Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. О таких документах он должен письменно сообщать руководителю. При получении от руководителя письменного распоряжения о принятии указанных документов к учету главный бухгалтер выполняет его. При этом всю полноту ответственности несет руководитель предприятия (см. ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц (кассиров, кладовщиков и др.).
- При увольнении главный бухгалтер сдает дела вновь назначенному главному бухгалтеру. После проверки состояния бухгалтерского учета составляется акт, утверждаемый руководителем предприятия.



# Метод бухгалтерского учета

Лекция 3. Понятие метода учета.  
Бухгалтерский баланс.



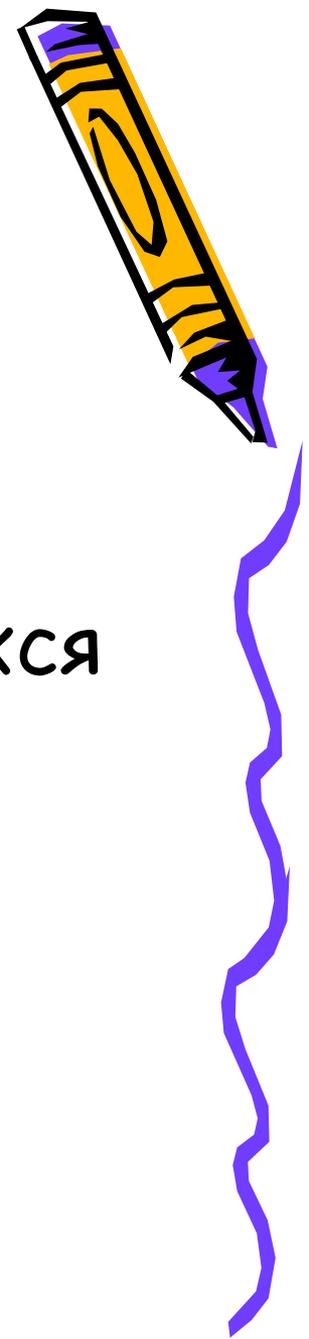
# 1. Понятие метода бухгалтерского учета



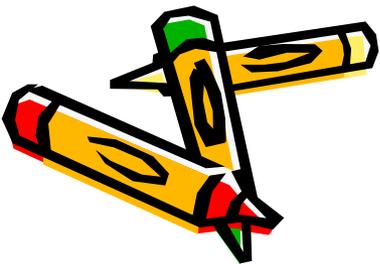
Этапы учетного процесса			
Наблюдение	Измерение	Регистрация	Обобщение
Документирование и инвентаризация	Оценка и калькуляция	Счета бухгалтерского учета и двойная запись	Бухгалтерский баланс и отчетность



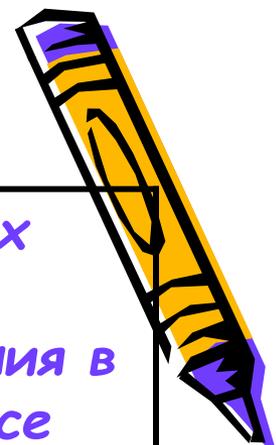
## 2. Сущность баланса в бухгалтерском учете.



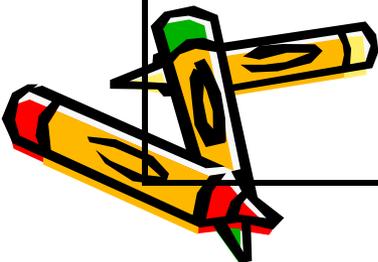
Баланс представляет собой количественное выражение соответствия уравнивающих элементов любого постоянно изменяющегося явления или процесса.



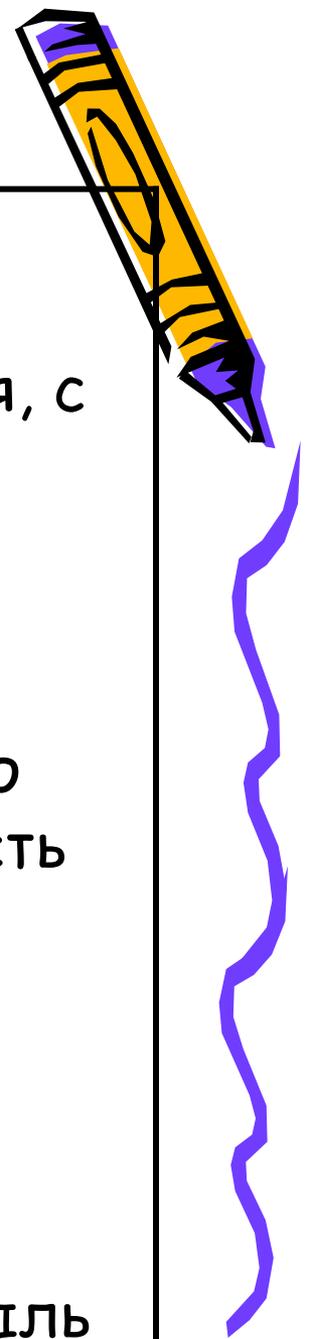
# Основные черты баланса



<i>Основные черты балансового обобщения</i>	<i>Содержание основных особенностей балансового обобщения</i>	<i>Проявление основных особенностей балансового обобщения в бухгалтерском балансе</i>
1. Двойственный характер отражения данных	Реальные объекты, отражаемые в балансе, выражаются в двух аспектах, выбор которых зависит от назначения баланса.	Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: <b>актив</b> характеризует предметный состав имущества организации ( А ), <b>пассив</b> характеризует источники формирования имущества предприятия ( П ).



## Продолжение таблицы

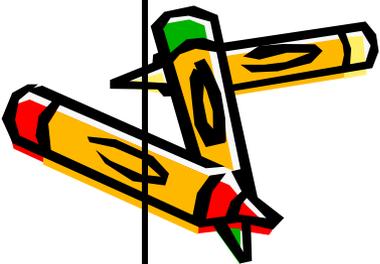


2.  
Равенство  
показател  
ей итогов  
баланса

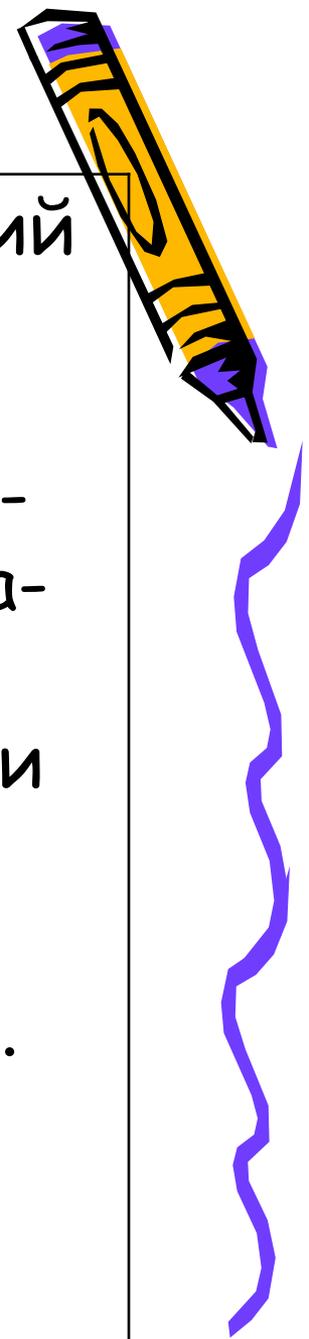
Предполагается, что количественная оценка первого и второго аспектов соответствуют друг другу по величине. В одних балансах это равенство вытекает из самого характера отражаемых явлений, в других достигается применением специальных балансирующих показателей.

Баланс - это средство уравнивания, с одной стороны, имущества организации, с другой стороны, источников этого имущества, то есть  $A = П.$

Балансирующим показателем является финансовый результат (прибыль или убыток).



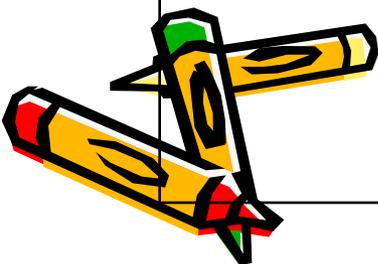
# Продолжение таблицы



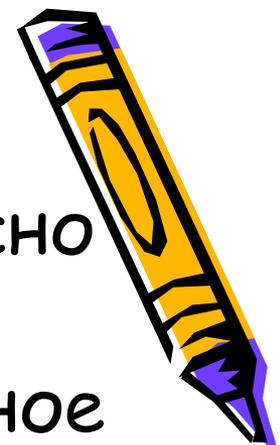
3.  
Обобщен-  
ный харак-  
тер инф ор-  
мации.

С помощью  
единого  
измерителя в  
балансе  
обобщаются  
многие  
показатели,  
объединяются  
разные объекты,  
что  
обеспечивает  
сопоставимость  
и выявление  
общих связей.

Бухгалтерский  
баланс - это  
высшая сте-  
пень обобще-  
ния информа-  
ции об иму-  
щественном и  
финансовом  
состоянии  
организации.



## Определение бухгалтерского баланса



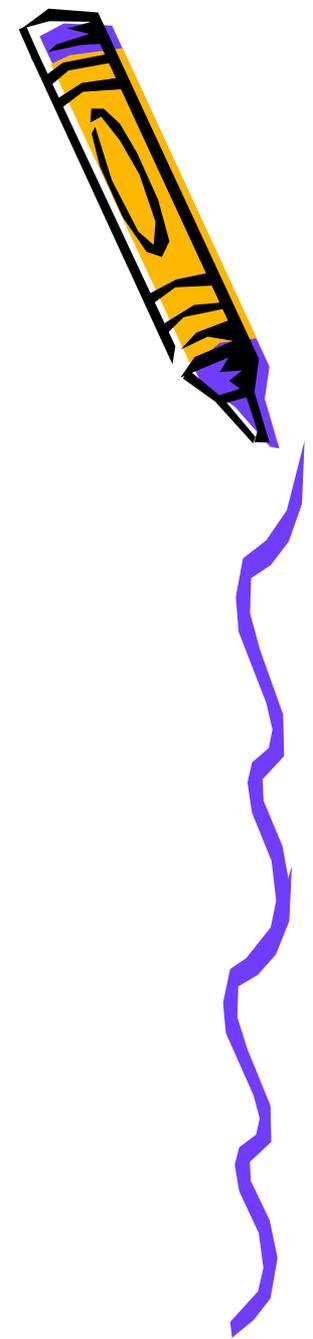
**Бухгалтерский баланс** – это система тесно взаимосвязанных моментных показателей, характеризующая имущественное и финансовое состояние предприятия и используемая пользователями.

### Пояснения к определению:

1. Слово «баланс» – «двучашие», символ равновесия, равенства.
2. Балансы составляются на первое число месяца, квартала, года. Все показатели баланса моментные, кроме прибыли.



# Классификация бухгалтерских балансов



## 1. Время

составления.

1.1 Вступительные

1.2 Текущие

1.3 Ликвидационные

1.4 Разделительные,  
объединительные

1.5 Санируемые

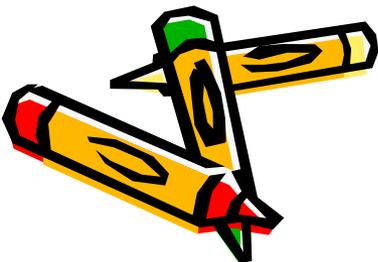
## 2. Источники

составления

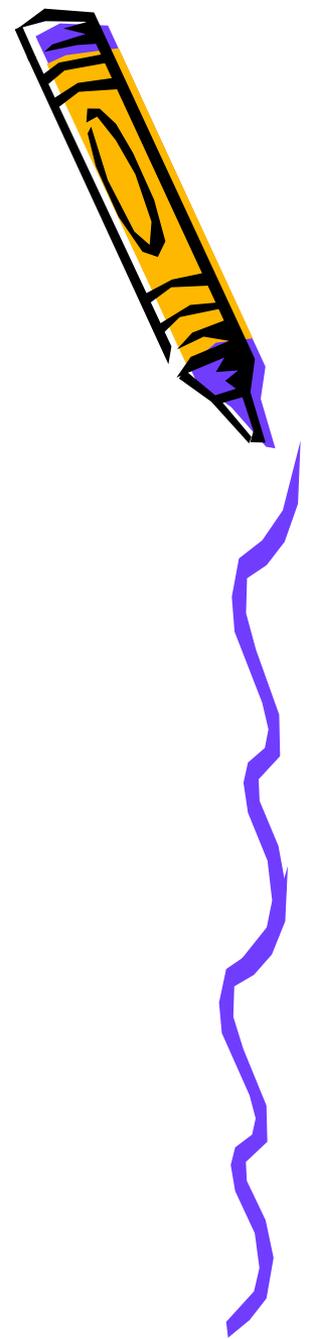
2.1 Инвентарные

2.2 Книжные

2.3 Генеральные



# Классификация бухгалтерских балансов



3. Объем информации.

3.1 Единичные

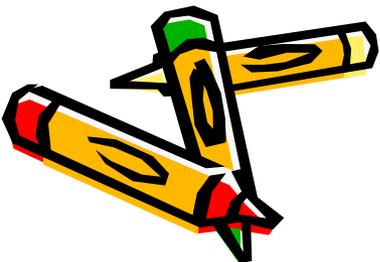
3.2 Сводные

3.3 Консолидированные

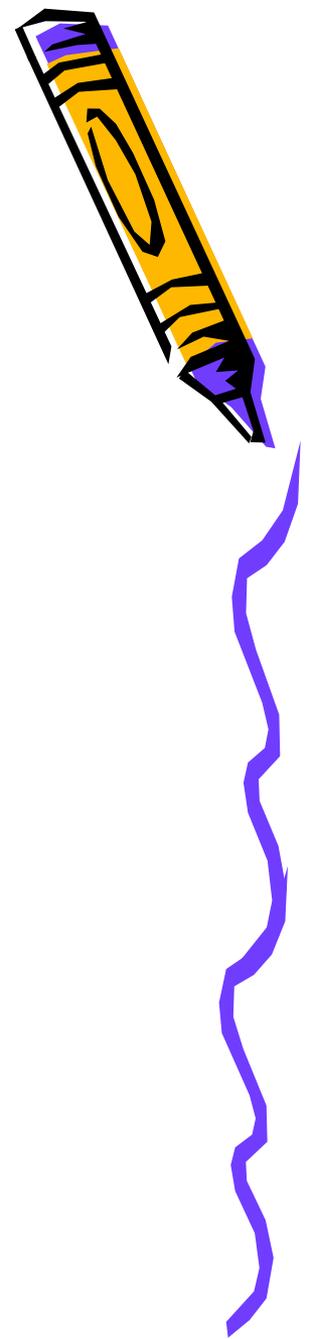
4. Характер деятельности

4.1 Основной деятельности

4.2 Не основной деятельности



# Классификация бухгалтерских балансов



## 5. Объект отражения

### 5.1 Самостоятельные

Юридическим лицом (см. п.1 ст. 48 ГК РФ) признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего лица приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

3.4. Отдельные

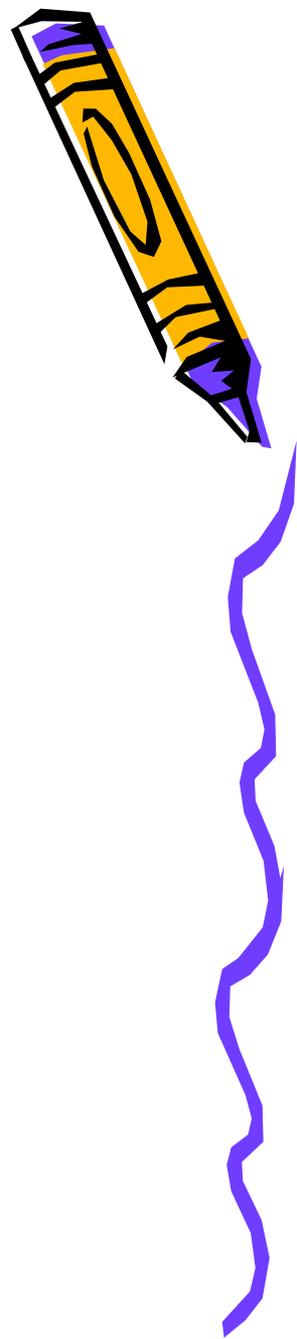


## 6. По способу отражения регулирующих статей

6.1 Баланс-брутто

6.2 Баланс-нетто

# Структура баланса



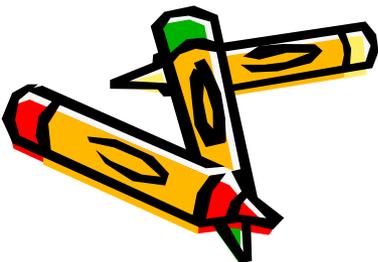
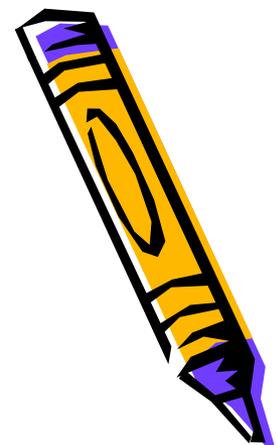
1. Части баланса (актив, пассив).
2. Разделы баланса (всего 5, 2 - в активе, 3 - в пассиве).
3. Статьи или строки баланса, которые могут объединяться в группы.



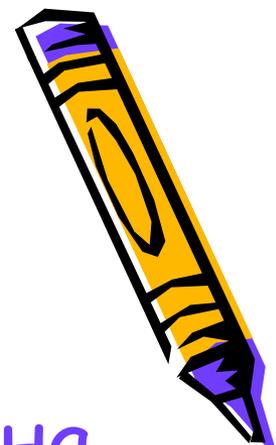
# Балансовое уравнение

Актив = Пассиву

Актив = Капитал + Обязательства



# Виды изменений в балансе, происходящие под влиянием хозяйственных операций.

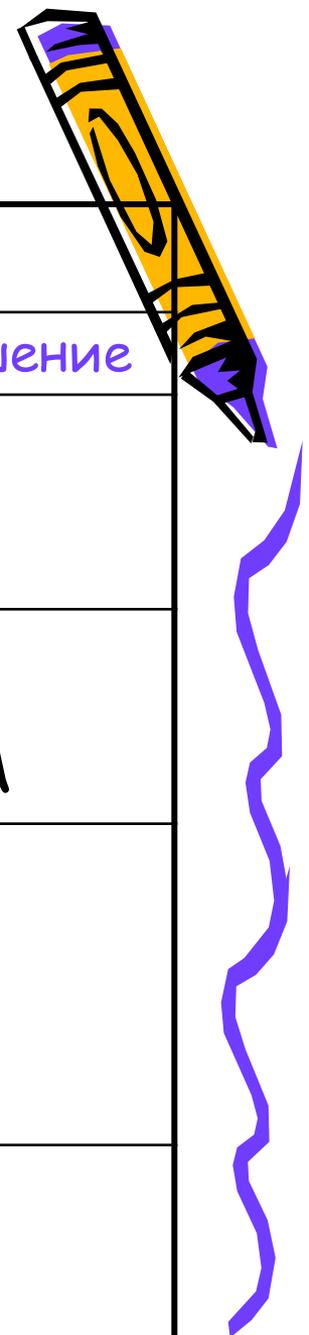


Влияние хозяйственной операции на баланс проявляется в следующем:

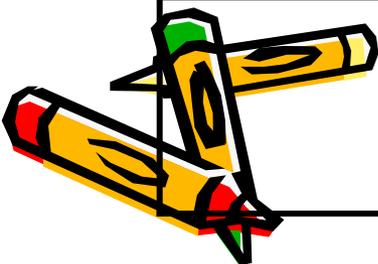
- 1) Изменения происходят в двух статьях баланса,
- 2) Обе статьи изменяются на одну и ту же сумму (X),
- 3) Равенство баланса никогда не нарушается (  $A = П$  )



# Виды изменений в балансе



АКТИВ		ПАССИВ	
Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
1 тип $A + X - X = П$			
		2 тип $П + X - X = A$	
3 тип $A + X = П + X$			
		4 тип $A - X = П - X$	



# Значение баланса

В условиях рыночной экономики баланс служит основным **источником информации** для различных пользователей.

По балансу определяют, способно ли предприятие **выполнить свои обязательства** перед третьими лицами или ему грозят финансовые затруднения.

По балансу определяют **конечный финансовый результат** деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса **строится оперативное финансовое планирование**, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью.

Данные баланса широко **используются налоговыми службами, кредитными учреждениями** и органами государственного управления.

