

Презентация сделана по учебнику Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина
«Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету».- Проспект., -М.:2006г.

Самоучитель по бухгалтерскому учету



Содержание

Основы бухгалтерского учета.

1.1 Бухгалтерский учет, его сущность, цели и задачи.

1.2 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

1.3 Принципы и правила ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись.

Документирование и документооборот организации.

Инвентаризация имущества и обязательств организации.

Оценка.

Калькулирование.

1.4 Организация бухгалтерского учета в организациях.

Общие вопросы организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации.

Формы бухгалтерского учета

Основные нормативные документы по основам бухгалтерского учета.

Тема 1.1

Бухгалтерский учет, его сущность, цели и задачи

Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает всех Начиная с 2013 года все экономические субъекты обязаны обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с законом № 402 - ФЗ.

Исключение составляют ИП, адвокаты и нотариусы (а также другие лица, занимающиеся частной практикой), структурные подразделения организаций иностранных государств. Они могут не вести бухучет при условии, что учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения ведется ими в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

- Закон устанавливает право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для организаций, получивших статус участников проекта «Сколково», причем без ограничения по сумме выручки. На этом исключения заканчиваются.
- Для компаний, перешедших на УСН, новый закон, в отличие от прежнего, освобождения от обязанности ведения бухучета и составления отчетности не предусматривает.

Сфера действия нового закона распространяется:

-
- на бюджетные организации — в части учета активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, а также учета операций, изменяющих указанные активы и обязательства;
- в отношении доверительных управляющих — по тем операциям, которые связаны с имуществом, переданным им в доверительное управление;
- на участников договора простого товарищества юридических лиц, на которых возлагается учет общего имущества товарищей;
- на участников процесса выполнения соглашения о разделе продукции.

В соответствии со ст. 48 Гражданского кодекса РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Организации могут быть коммерческими (схема 1) и некоммерческими (схема 2).



Схема 1 Организационные формы коммерческих организаций

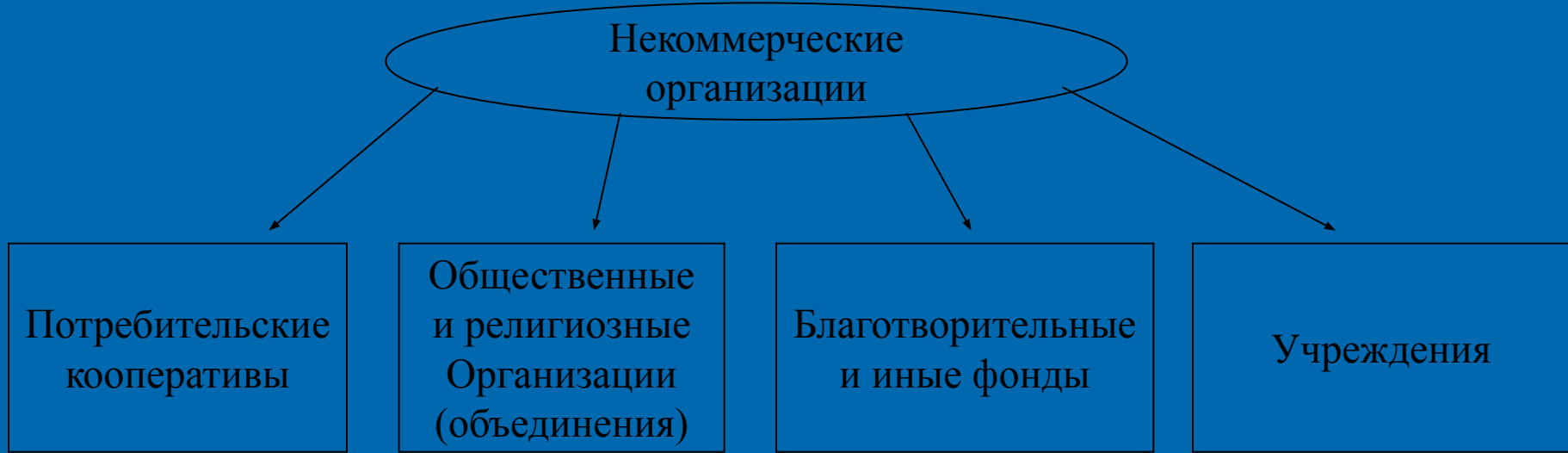


Схема 2 Организационные формы некоммерческих организаций

Бухгалтерский учет организации ведут с момента их создания. Моментом создания организации считается дата его государственной регистрации.

Сущность бухгалтерского учета определяется Законом «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- ❑ имущество организации с нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства;
- ❑ права требования к сторонним организациям и физическим лицам (дебиторская задолженность);
- ❑ обязанность по отношению к сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность);
- ❑ собственные источники формирования имущества организации – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды, прибыль;
- ❑ хозяйственные операции, вызывающие изменения в имуществе и обязательствах организации.

Объекты бухгалтерского учета отражены на схеме 3.

Хозяйственные операции могут совершаться;

- ❖ между объектами учета внутри организации;
- ❖ между организацией и сторонними организациями и физическими лицами.

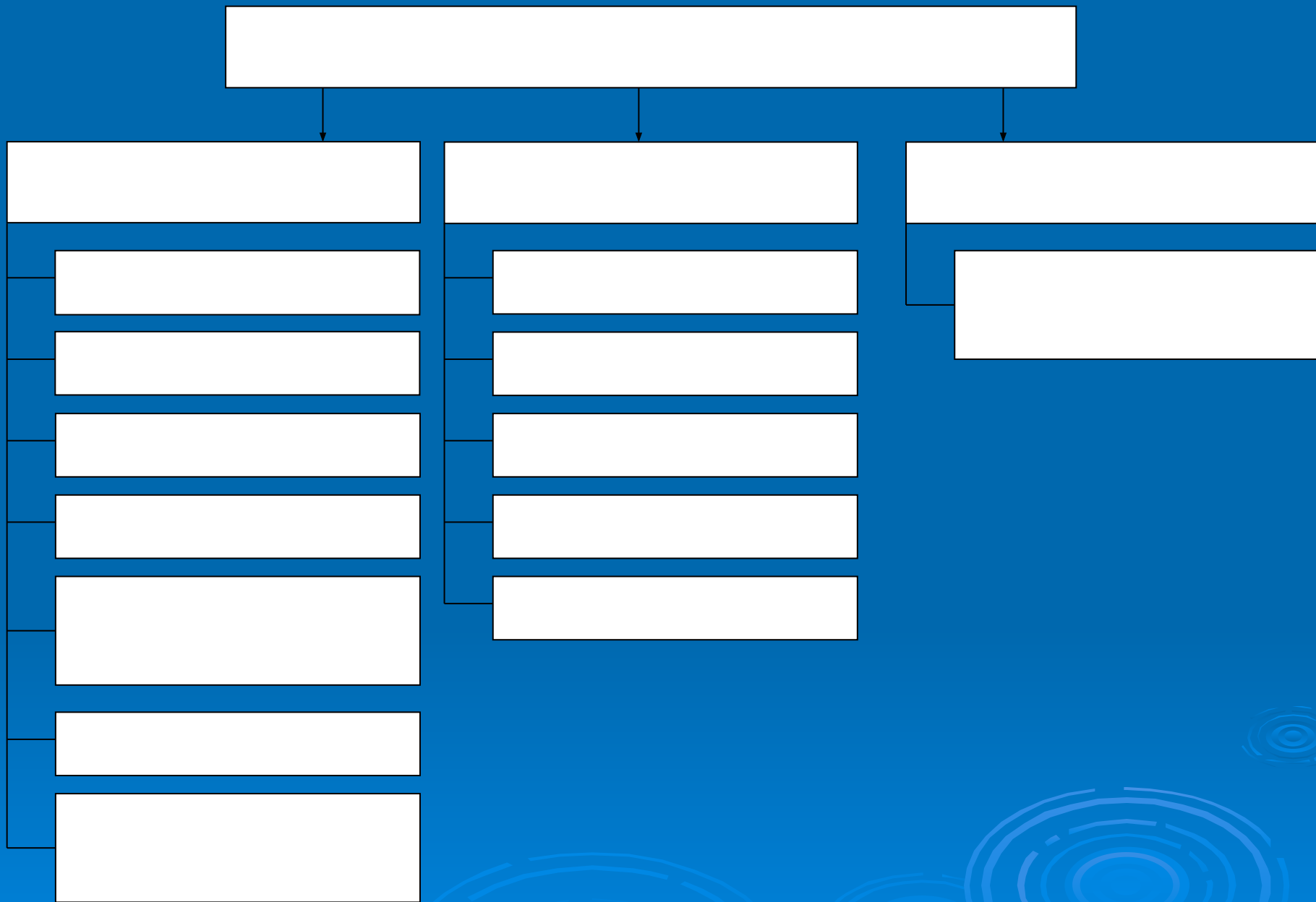



Схема 3 Объекты бухгалтерского учета

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- Формирование полной и достоверной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, о деятельности организации и её имуществом положении;
- Обеспечение информации пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами⁴
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости.

*Система
нормативного
регулирования
бухгалтерского учета*

The background features several sets of concentric circles in a lighter shade of blue, scattered across the bottom half of the slide, creating a ripple effect.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из нескольких уровней

Законодательный уровень представлен федеральным законом, постановлениями Правительства, указами Президента, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета в организациях.

Документами этого уровня являются: Федеральные законы «Об бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах» и другие.

Нормативный уровень составляют положения (стандарты) о бухгалтерском учету, в которых излагается принципы и основные правила бухгалтерского учета.

Это утвержденные Минфином РФ, Положения по бухгалтерскому учету: «Учетная политика предприятия (ПБУ 1/2008)», «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» и другие.

Методический уровень образуют инструкции, рекомендации и т.п. методические указания по введению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, рекомендации по заполнению форм бухгалтерской отчетности, метод. указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и другие.

*Принципы и правила
введения
бухгалтерского учета*

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» в РФ применяется классическая система ведения бухгалтерского учета, принятая во многих странах

Элементами данной системы являются:

- ❑ Документирование и инвентаризация (способы первичного наблюдения);
- ❑ Оценка и калькуляция (способы стоимостного измерения);
- ❑ Счета бухгалтерского учета и двойная запись (способы текущей группировки);
- ❑ Баланс и отчетность (способы итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности);

Совокупность указанных элементов составляют метод бухгалтерского учета.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета в организации руководствуется следующие основными допущениями и требованиями (принципами).

К допущенным относятся:

- 1) имущественная обособленность организации;
- 2) непрерывность деятельности организации;
- 3) Последовательность применения учетной политики;
- 4) Временная определенность фактов хозяйственной деятельности;

К формированию учетной политики предъявляются следующие требования

- 1) Полноты;
- 2) Своевременность;
- 3) Осмотрительность;
- 4) Приоритета содержания перед формой;
- 5) Непротиворечивости;
- 6) Рациональности

Порядок формирования учетной политики организации приведен в теме 1.4.

Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс – это способ обобщения отражения и группировки в денежной оценке имущества и обязательств организации на определенную дату.

Баланс является отчетным документом и составляется на последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерский баланс включает в себя две части, одна из которых называется активом, а другая – пассивом.

АКТИВЫ —

это то, чем организация владеет. В активе баланса отражается имущество и обязательства организации. Имущество и обязательства организации включают в себя основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, финансовые вложения, материально производственные запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность.

Пассив –

это то, что организация должна. В пассиве баланса показывается источники имущества и обязательств организации. Источники имущества и обязательств включают в себя собственное имущество и обязательства организации (уставный капитал, добавочный капитал, и др.) и заемные имущество и обязательства (долгосрочные и краткосрочные кредиты банка, другие заемные средства, кредиторскую задолженность).

Т.О. пассивы показывают, сколько средств было получено организацией, активы – как организация использовала полученные средства, во что она их вложила.

Статьей баланса называется каждая позиция (строка) актива и пассива.

Итоги актива и пассива баланса равны между собой.

Итог баланса носит название «валюта баланса»

Содержание баланса организации установлено Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99). Конкретная форма баланса организации рекомендована приказом Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н.

Образец баланса смотри таблицу 1.

Бухгалтерский баланс

Таблица 1.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		

II. Оборотные активы				
Запасы		210		
	в том числе:			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
	животные на выращивании и откорме	212		
	затраты в незавершенном производстве	213		
	готовая продукция и товары для перепродажи	214		
	товары отгруженные	215		
	расходы будущих периодов	216		
	прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230		
	в том числе:			
	покупатели и заказчики	231		

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
	Итого по разделу II	290	
БАЛАНС	300		

ПАССИВ		Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1		2	3	4
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал		410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411		
Добавочный капитал		420		
Резервный капитал		430		
	в том числе:			
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431		
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470		
Итого по разделу III		490		

IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты		510	
Отложенные налоговые обязательства		515	
Прочие долгосрочные обязательства		520	
	Итого по разделу IV	590	
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты		610	
Кредиторская задолженность		620	
	в том числе:		
	поставщики и подрядчики	621	
	задолженность перед персоналом организации	622	
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	
	задолженность по налогам и сборам	624	
	прочие кредиторы	625	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	
Доходы будущих периодов		640	
Резервы предстоящих расходов		650	26
Итого		660	

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ				
Арендованные основные средства		910		
	в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920		
Товары, принятые на комиссию		930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные		950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные		960		
Износ жилищного фонда		970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980		
Нематериальные активы, полученные в пользование		990		

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации (счет «Прибыли и убытки») за отчетный период.

Отчет о прибылях и убытках содержит следующие показатели.

I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

- выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;

II. Операционные доходы и расходы:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие операционные доходы;
- прочие операционные расходы;

III. Внереализационные доходы и расходы:

- внереализационные доходы;
- внереализационные расходы;
- налог на прибыль и иные аналогичные обязательства платежи;

IV. Чрезвычайные доходы и расходы:

- чрезвычайные доходы;
- чрезвычайные расходы;

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Счета бухгалтерского учета – это способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в имуществе и обязательствах организации.

Счета позволяют получать сведения о движении имущества и обязательств для управления хозяйственными процессами и осуществления контроля.

Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе, а в необходимых случаях – в натуральном – и трудовом измерителе.

Все изменения, происходящие с имуществом и обязательствами, предоставляют собой либо их увеличение, либо уменьшение. С целью отдельного учета увеличения и уменьшения объекта учета делится на две части: левая – дебет (Дт); правая – кредит (Кт).

Физический счет представляет собой двустороннюю таблицу (карточка, книга, свободный лист).

Д-т	Номер и наименование счета	К-т
-----	----------------------------	-----

Счет бухгалтерского учета
отличаются по разным признакам

По связи с балансом

Балансовые
счета

Забалансовые
счета

По назначению структуре

Счета имущества и
обязательств

Основные

Регулирующие

Счета хозяйственных
процессов и их
результатов

Операционные

Финансово-
результативные

Балансовые счета – учитывают наличие и движение имущества и обязательств организации.

Забалансовые счета – учитывают имущество, не принадлежащие организации, но находящееся у неё временно (счет «Арендованные основные средства»), условные права и обязанности (счет «Обеспечения обязательств и платежей выданные»), а также контролируют отдельные хозяйственные операции (счет «Товары, принятые на комиссию»).

Балансовые счета бывают : активные, активно-пассивные, бессальдовые (схема 4).

Основными счетами называются потому, что в них отражается основное содержание операций по движению имущества и обязательств организации.

Основные счета включают следующие их виды:

- инвентарные (материальные);
- денежные;
- фондовые;
- счета расчетов;

Операционные счета предназначены для отражения отдельных хозяйственных процессов, образующих в совокупности хозяйственную деятельность организации.

Операционные счета включают следующие их виды:

- собирательно – распорядительные;
- калькуляционные;
- отчетно–распределительные;
- операционно-результатные;

Финансово-результатные счета предназначены для отражения конечного результата хозяйственной деятельности организации (прибыли и убытки). Сальдо могут иметь дебетовое или кредитовое. Примером является счет «Прибыли и убытки».

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н на территории России используется единый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Учетный процесс ведения счетов включает ряд процедур: открытие счетов, записи в них хозяйственных операций, закрытие счетов.

При открытии счета в него записывается начальное сальдо: на активных счетах – в дебет, на пассивных – в кредит.

Записи хозяйственных операций на счетах производится взаимосвязано. При регистрации хозяйственных операций на счетах каждая операция записывается в одной и той же сумме дважды: по дебету одного и кредиту другого счета. Такой принцип носит название **двойной записи**.

Д-т	Активный счет	К-т
1. Остаток на начало периода (дебетовое сальдо) 2. Операции, вызывающие увеличение (+) объекта учета 4. Остаток на конец периода (1+2-3)	3. Операции, вызывающие уменьшение (-) объекта учета	

Д-т	Пассивный счет	К-т
3. Операции, вызывающие уменьшение (-) объекта учета	1. Остаток на начало периода (кредитовое сальдо) 2. Операции, вызывающие увеличение (+) объекта учета 4. Остаток на конец периода (1+2-3)	

Схема 4 Структура счетов

Счета, между которыми устанавливается взаимосвязь, называются корреспондирующими.

Бухгалтерская проводка – это запись наименования дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы хозяйственных операций.

Установленные в плане счетов счета бухгалтерского учета первого и второго порядка предназначены для обобщенного учета объектов и носят название синтетические счета. Они ведутся только в денежном выражении.

Для оперативного управления производством и его функционирования необходимы детальные сведения о каждом объекте учета. Для этих целей в системе бухгалтерского учета параллельно с синтетическими счетами ведутся счета детального учета объектов, которые называются аналитическими счетами.

На счетах бухгалтерского учета регистрируются изменения в объектах учета, которые произошли в результате хозяйственных операций. Для обобщения всех изменений в целом по организации и проверки правильности ведения учета составляются оборотные ведомости.

Оборотная ведомость – это свод сальдо и оборотов по всем счетам. (смотри таблицу 2).

Оборотные ведомости составляются как по синтетическим и аналитическим счетам.

Наименование счета	Сальдо на _____		Обороты за _____		Сальдо на _____	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:						

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляется по данным аналитических счетов, открытых к конкретному синтетическому счету. По каждому конкретному синтетическому счету, который имеет аналитические счета, составляется отдельная оборотная ведомость по аналитическим счетам.

Принципиальная схема обработки информации в системе бухгалтерского учета имеет следующий вид (схема 5)

Первичные документы

Запись информации с
первичных
документов на синтетические
счета бухгалтерского учета
первого или второго порядка

Запись информации с
первичных
документов на счета
аналитического учета

Составление оборотной ведомости
по счетам синтетического учета

Составление оборотной ведомости
по счетам аналитического учета

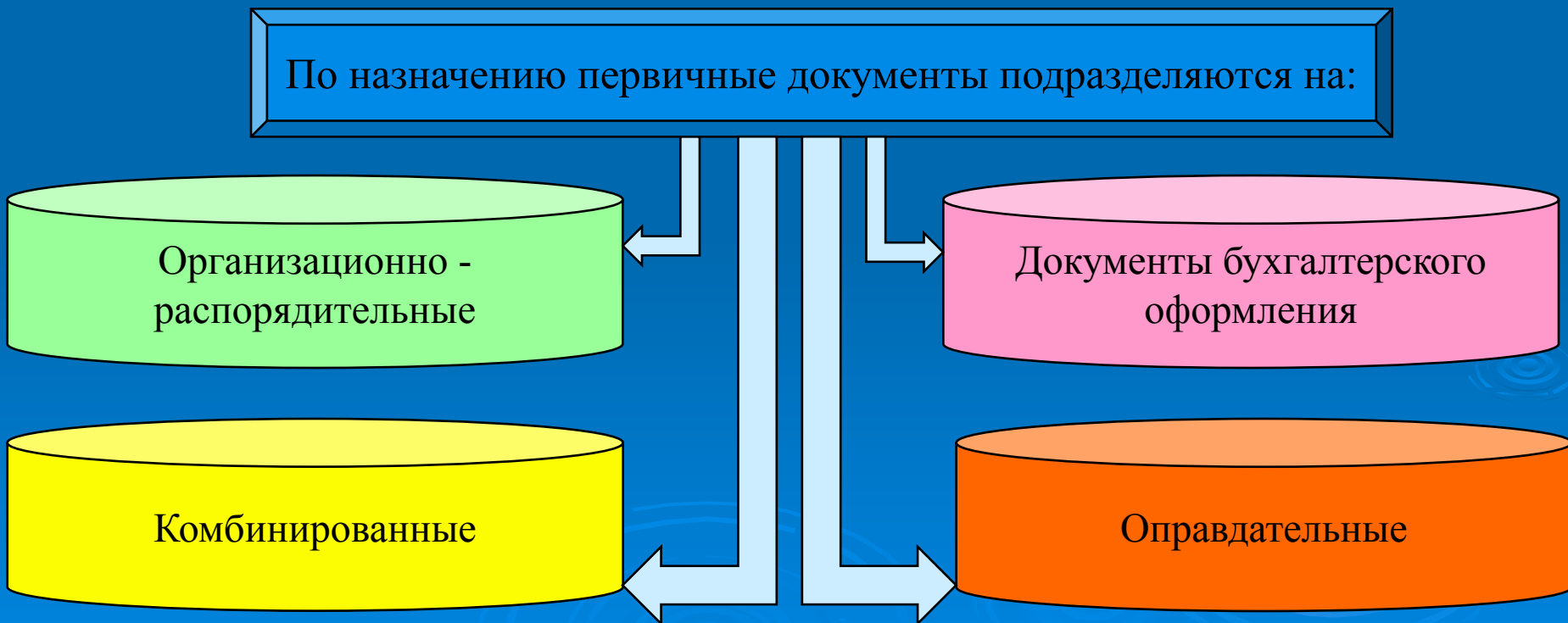
Составление баланса и отчетности

Документирование и документооборот организации

Документирование – это способ оформления хозяйственных операций.

Документирование хозяйственных операций определено Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов регламентируется Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете.



Организационно – распорядительные документы содержат здания или разрешение на проведение операции. К ним относятся приказы, распоряжения, указания, доверенности ит.п. Состав и требования к оформлению организационно-распорядительных документов определяется Госстандартом России. Информация, содержащаяся в этих документах, не отражается в учетных регистрах.

Оправдательные документы подтверждают факт совершения операции. К ним относят накладные, требования-накладные, приходные ордера, акты приемки, и т.п. Информация содержащиеся в них заносится в учетные регистры.

Комбинированные документы сочетают в себе признаки разрешительных и оправдательных документов, например расходный кассовый ордер, платежная ведомость и т.п.

Документы бухгалтерского оформления заполняются бухгалтером. Это различные расчеты, справки. Информация данных документов также заносится в учетные регистры.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписанными эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием даты внесения исправлений (ошибка зачеркивается тонкой чертой, над ней надписывается правильная запись и оговаривается исправление).

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию,
подлежат обязательной проверке

по форме (полнота и правильность оформления
документа, заполнение реквизитов).

арифметически (подсчет сумм).

по содержанию (законность документированных
операций, логическая увязка отдельных показателей).

Для сдачи в архив документы подбираются в хронологическом порядке, комплектуются, переплетаются и подшиваются в папки. Сдача документов в архив сопровождается справкой.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, отчетных документов у организации может производиться органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании постановлений этих органов в соответствии с действующим законодательством.

Изыматься могут все документы, за исключением содержащих сведения, составляющие государственную тайну.

Изъятие документов производится на основании письменного мотивированного постановления должностного лица организации, которая производит изъятие. Изъятие производится в присутствии должностных лиц организации. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу организации.

В случае пропажи или гибели документов приказом руководителя организации назначается комиссия по расследованию причин пропажи или гибели, в которую при необходимости приглашаются представители следственных органов, охраны, пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, утвержденным руководителем.

Инвентаризация имущества и обязательств организации

Инвентаризация – это проверка фактического наличия имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Инвентаризация имущества и обязательств определена Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Порядок проведения инвентаризации регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Количество инвентаризации в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризации которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества

в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экспериментальными условиями

при реорганизации или ликвидации организации

в других случаях предусмотренных законодательством РФ

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в которую включаются представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты. В состав комиссии можно включать представителей внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Инвентаризация ценностей производится по их местонахождению и по материально ответственным лицам, на хранении у которых эти ценности находятся и с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Наименования инвентаризуемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных по данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Полученные данные инвентаризации затем сравнивают с данными бухгалтерского учета. По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости.

Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации по формам, утвержденным приказом Госкомстата России от 18 августа 1998 г. №88, и отражается в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а при годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете.

Перечень форм первичной документации по учету результатов инвентаризации.

- № ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»;
- № ИНВ-1а «Инвентаризационная опись нематериальных активов»;
- № ИНВ-2 «Инвентаризационный ярлык»;
- № ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»;
- № ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных»;
- № ИНВ-5 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение»;
- № ИНВ-6 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути»;
- № ИНВ-8 «Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них»;
- № ИНВ-8а «Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях»;
- № ИНВ-9 «Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них»;
- № ИНВ-10 «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств»;
- № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов»;

- № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств»;
- № ИНВ-16 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности»;
- № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»;
- Приложение к форме № ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»;
- № ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств»;
- № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей»;
- № ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации»;
- № ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации»;
- № ИНВ-24 «Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей»;
- № ИНВ-25 «Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации»;
- № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Оценка

Стоимостная оценка имущественного комплекса требует применения денежного измерителя для обобщения информации о разнородных объектах бухгалтерского учета. Реализуются эти возможности бухгалтерского учета при помощи оценки и калькуляции.

Оценка — это способ денежного (стоимостного) выражения активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

В зависимости от целей оценки имущественный комплекс оценивается по рыночной и нерыночной стоимости, т.е. стоимости, отличающейся от рыночной.

Рыночная стоимость есть расчетная величина, равная сумме, определенной при предполагаемом переходе имущества на дату оценки в результате коммерческой сделки между добровольным покупателем и добровольным продавцом после адекватного маркетинга; при этом предполагается, что каждая из сторон действовала компетентно, расчетливо и без принуждения.

Каждый элемент понятия рыночной стоимости имеет определенное толкование.

Таким образом, рыночная стоимость — это та денежная величина, которую можно получить за объект продажи, оцененный на определенную дату, если он будет продаваться на открытом рынке, при условии требований, указанных в определении рыночной стоимости.

Рыночная стоимость имущественного комплекса согласно стандартам оценочной деятельности основывается на использовании затратного метода, метода сравнения продаж и метода капитализированного дохода (дисконтированного наличного потока).

Затратный метод — совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для восстановления либо замещения объекта оценки, с учетом его износа.

Метод сравнения продаж — совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами, в отношении которых имеется информация о ценах сделок с ними опирается на рыночные наблюдения, исходит из анализа рыночных оценок затрат и износа.

Метод капитализации дохода, или метод дисконтированного наличного потока, — совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от объекта оценки.

Выбор метода оценки зависит от доступности информации, особенностей рынка и специфики самого оцениваемого объекта.

Нерыночная стоимость — оценка активов, базой стоимости которых является нерыночный аспект полезности объекта продажи, с использованием различных подходов, основанных на стоимости действующей организации, специальной стоимости, стоимости при вынужденной продаже, утилизационной стоимости, чистой стоимости реализации активов, амортизируемой стоимости, переоцениваемой стоимости, восстанавливаемой стоимости, справедливой (объективной) стоимости, инвестиционной стоимости, страховой стоимости, облагаемой стоимости, ликвидационной стоимости, восстановительной стоимости.

Таблица 3 Оценка активов организации

Вид оценки	Содержание метода
Стоимость действующей организации	Оценка, основанная на чистой стоимости всех материальных и нематериальных активов организации за вычетом ее обязательств. При этом отдельные активы не обладают стоимостью действующей организации, т.е. стоимость действующей организации как единого целого не делится на части и не отражается в финансовой отчетности. Стоимость организации при ее продаже может быть выше рыночной, если она обладает особыми правами на производство, экстраординарными контрактами, уникальными патентами и лицензиями, специальной рецептурой, особым «гудвиллом» и прочими нематериальными активами
Специальная стоимость	Оценка имущественного комплекса, дополнительно приписываемая ему в связи с его уникальным местонахождением, временно возникшей исключительной рыночной ситуацией или в виде надбавки, которую готов заплатить покупатель, имеющий особый интерес
Стоимость при вынужденной продаже	Оценка, основанная на стоимости, связанной с вынужденной продажей из-за недостаточного периода маркетинга, отсутствия открытости и рекламы, вынуждающих обстоятельств

Утилизационная стоимость	Текущая оценка, основанная на стоимости, которую реально можно получить за объект собственности, полезный срок службы которого истек, за исключением земельного участка. В этом случае имущество оценивается не с позиции его первоначального использования, а как для распродажи «на запчасти». Утилизационная стоимость не зависит от того, что объект в современном состоянии не может быть больше полезен для использования по прежнему назначению. Он может быть перестроен, преобразован для нового такого же или совсем иного использования, разобран на запчасти для других объектов, у которых не вышел срок службы, или представлен стоимостью лома, другого сырья для вторичной переработки
Чистая стоимость реализации активов	Оценка, основанная на расчетной стоимости продажи активов при нормальном функционировании организации за вычетом издержек на продажу и оформление
Амортизационная стоимость	Ретроспективная, изначальная или переоцененная стоимость основных активов за вычетом расчетной величины амортизации
Переоцененная стоимость	Оценка недвижимости, определенная оценщиком или по нормативно установленным коэффициентам

Первоначальная стоимость	Оценка по фактическим затратам на приобретение или затратам на производство актива, т.е. фактическая себестоимость
Эксплуатационная стоимость	Оценка актива на период эксплуатации при условии планирования досрочного выбытия, продажи объекта
Дисконтированная стоимость	Оценка, основанная на расчете, исходя из предполагаемых к получению от актива в будущем экономических выгод
«Pro memoria» (для памяти)	Условная стоимость объектов учета в связи с невозможностью объективного подхода к их оценке
Восстанавливаемая стоимость	Стоимость перспективной отдачи активов, которую ожидается получить от будущего их использования, включая остаточную стоимость продажи
Справедливая (объективная) стоимость	Денежная сумма, за которую может быть продано имущество или списана задолженность в результате коммерческой, компромиссной сделки между компетентными добровольными сторонами
Инвестиционная стоимость	Оценка собственности для конкретного инвестора или группы инвесторов при определенных целях инвестирования

<p>Страховая стоимость</p>	<p>Оценка, основанная на условиях страхового контракта или полиса</p>
<p>Облагаемая стоимость</p>	<p>Стоимость имущественного комплекса, используемого в качестве базы для налогообложения, рассчитанная на основе соответствующих нормативных документов</p>
<p>Ликвидационная стоимость или стоимость при вынужденной продаже</p>	<p>Расчетная величина стоимости имущества, которая может быть реально получена от его продажи в сроки, слишком короткие для проведения адекватного маркетинга с целью определения рыночной стоимости. Продажа может быть обусловлена отсутствием доброй воли продавца и покупателя или информированностью покупателя о затруднениях продавца</p>
<p>Эффективная стоимость</p>	<p>Стоимость активов с точки зрения их владельца, равная большей из двух величин: потребительной стоимости активов для данного владельца и стоимости их реализации</p>
<p>Амортизируемая стоимость</p>	<p>Величина, которую планируется распределить за предполагаемый срок эксплуатации актива в организации</p>
<p>Восстановительная стоимость</p>	<p>Оценка активов, определяемая путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам или посредством пересчета</p>

Порядок определения первоначальной стоимости (фактической себестоимости) активов, установленный перечисленными Положениями по бухгалтерскому учету, соответствует норме ПБУ 10/99. Вместе с тем следует заметить, что в п. 6.3 ПБУ 10/99 говорится об определении величины расхода, т.е. стоимости выбывающих неденежных активов. Порядок определения величины поступлений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, установлен п. 6.3 ПБУ 9/99, в соответствии с которым она должна определяться по стоимости полученных неденежных активов. Как видно, оценка, проведенная по правилам, установленным ПБУ 10/99, ПБУ 6/01, ПБУ 5/01 и ПБУ 14/2007, с одной стороны, а также ПБУ 9/99 — с другой, может быть разной.

Калькулирование

Калькулирование – это способ исчисления в денежной форме себестоимости отдельных хозяйственных процессов и их единиц. Форму, в которой производится расчет, называют калькуляцией.

При помощи калькуляции определяется себестоимость приобретенных ресурсов, производственной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Калькуляции себестоимости продукции используется в управлении производством. В планировании, учете и анализе себестоимости продукции применяется различные калькуляции.



Предварительные калькуляции составляются до момента выпуска продукции , и бывают плановыми, нормативными и др. Плановая калькуляция представляет собой расчет себестоимости единицы продукции исходя из средних норм на отчетный (год, квартал). Составление плановых калькуляций позволяет реально оценить все возможные затраты на различные виды продукции и сделать выбор наиболее рентабельных из них.

Нормативная калькуляция определяет себестоимость единицы продукции по действующим технологическим нормам на определенную дату.

Благодарю за внимание!