

Введение в Бухгалтерский учёт

(для чайничков)

Часть 2

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТ ВА ФИРМЫ

- **Уставный капитал** — величина вкладов собственников в капитал компании, сделанных при ее формировании.
- **Обязательства** — общая сумма займов, кредитов и кредиторской задолженности организации.

Активы		Капитал и обязательства	
Деньги	150,000	Уставной капитал	100,000
		Банковский кредит	50,000
Итого	150,000	Итого	150,000

КЛАССИФИКАЦИЯ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

■ **Собственные средства**

- Уставный капитал – это первоначальная доля собственников в активах фирмы, равная сумме их взносов, сделанных при её создании;
- Имущество передаваемое учредителями становится собственностью создаваемой фирмы;

■ **Займы и кредиты**

- Когда фирма получает денежные средства в долг, то, с одной стороны, у нее возникает имущество (деньги), а с другой — задолженность перед займодавцем;
- Денежные средства, полученные у банков, называются кредитами. Денежные средства, полученные в долгу других организаций и физических лиц, называются займами. Заемные средства, как правило, обладают следующими признаками:
 - срочностью;
 - платностью;
 - возвратностью.

СООТНОШЕНИЕ МЕЖДУ СОБСТВЕННЫМИ И ЗАЕМНЫМИ СРЕДСТВАМИ

- Если в соотношении собственных и заемных

Активы		Капитал и обязательства	
Деньги	150,000	Уставной капитал	100,000
		Банковский кредит	50,000
Итого	150,000	Итого	150,000

- Займы и кредиты классифицируются бухгалтером
1. 10 000 (группа обязательств) < 10 000 (группа капитала) – В 500 же 2 500 (евро)
 2. 10 000 – 0 = 10 000 (евро) попадает и кредиторская задолженность.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

- **Кредиторская задолженность** — долг фирмы за полученные, но еще не оплаченные ресурсы. В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед покупателями по полученным от них авансам в счет будущих поставок, перед персоналом за выполнение работы предшествующей оплате, перед бюджетом и внебюджетными фондами за начисленные налоги и взносы, которые ещё не уплачены.
- Для кредиторской задолженности, как правило. Критерии срочности и платности прописаны не так чётко, как для заёмных средств.

КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ФИРМЫ

- **Активы** — имущество организации, имеющее как материальную (основные средства, материалы, товары), так и нематериальную форму (исключительные права на открытия, изобретения), которое предназначено для использования в будущем.
- **Внеоборотные активы** — активы организации, которые служат больше года: ОС, НМА, незавершённое строительство, финансовые вложения (на срок более 1 года)
- **Оборотные активы** — имущество предприятия, не отвечающее критерию внеоборотных активов. Отличительной особенностью оборотных средств является то, что они постоянно находятся в обороте, непрерывно меняют свою натуральную форму (например, деньги переходят в материалы, материалы — в незавершенное производство, далее — в готовую продукцию, затем — снова в деньги).

БАЗОВОЕ ПРАВИЛО ОЦЕНКИ СТАТЕЙ АКТИВА БАЛАНСА

- **Актив баланса** — раздел баланса, в котором отражены сведения об имуществе и ресурсах предприятия (т. е. о том, чем предприятие располагает для осуществления своей деятельности).
- Основным методом оценки статей актива баланса является метод оценки по **первоначальной стоимости** (т. е. по стоимости их приобретения). Недостатком этого метода является то, что первоначальная стоимость не всегда отражает **текущую стоимость** актива.
- *Предположим, что на балансе фабрики «Красный Октябрь» находится офисное здание, приобретенное в 2009 г. за 120 млн руб. Текущая рыночная стоимость здания составляет 180 млн руб. Однако первоначальная стоимость актива, используемая в бухгалтерском учете, не меняется (если, конечно, не будет принято решение переоценить здание).*

ДАТА СОСТАВЛЕНИЯ БАЛАНСА

- **Баланс составляется на определенную дату.** Так, годовой баланс составляется на конец года, квартальный — на конец каждого квартала.
- В балансе отражаются активы, собственный капитал и обязательства фирмы, **существующие только на дату его составления.** Таким образом, баланс, составленный на 31 декабря прошлого года, и баланс на 5 января текущего года могут существенным образом отличаться друг от друга (в этой связи баланс *можно сравнить с моментальной фотографией* бизнеса на определенную дату).

**ФОРМА
ПРЕДСТАВЛЕН
ИЯ
ВНЕОБОРОТН
ЫХ АКТИВОВ В
БАЛАНСЕ**

Наименование показателя	На отчетную дату	На 31 декабря прошлого года	На 31 декабря позапрошлого года
Актив			
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			

**Назовите, из чего состоит
раздел Внеоборотные
активы?**

НМА: ОПРЕДЕЛЕН ИЕ И СОСТАВ

- Согласно ПБУ 14/2007 к нематериальным активам (НМА), в частности, относятся:
 - исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, программы для ЭВМ или базы данных, товарные знаки или знаки обслуживания (индивидуализация услуги), селекционные достижения;
 - деловая репутация фирмы, т. е. разница между ее покупной ценой (как имущественного комплекса в целом) и стоимостью ее чистых активов (т. е. активов за минусом обязательств).

ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИ Я ПРИМЕР

- Фирме «Филипс» решила приобрести компанию «Суперкастрюля» целиком как имущественный комплекс. В ходе переговоров было достигнуто соглашение о цене сделки — 10 млн руб. После совершения сделки «Суперкастрюля» прекращает свое существование как самостоятельное юридическое лицо и становится частью «Филипс».
- Однако в балансе компании «Суперкастрюля» чистые активы (т. е. активы за вычетом обязательств) равны лишь 3,4 млн руб., а не 10 млн руб. Столь существенная разница в цифрах означает лишь одно — изобретение действительно сулит немалые прибыли в будущем, и за это концерн «Филипс» готов заплатить на 6,6 млн руб. больше той суммы, которая значится в учетных данных.
- Указанные 6,6 млн руб. переплаты в балансе компании будут отражены в виде нематериального актива (а именно — как «**деловая репутация**»).
- Обратите внимание, что в настоящем примере речь идет о приобретении компании как имущественного комплекса в целом. Если бы фирма «Филипс» купила за 10 млн руб. только патент, то никакой «деловой репутации» на ее балансе не возникло бы, там был бы просто отражен нематериальный актив стоимостью 10 млн руб.

Деловая репутация фирмы — разница между покупной ценой компании (как имущественного комплекса в целом) и стоимостью ее чистых активов (т. е. активов за минусом обязательств).

КРИТЕРИИ ПРИНЯТИЯ АКТИВА К НМА

- **Актив учитывается в качестве нематериального, если он:**
 - не имеет материально-вещественной формы;
 - может быть отделен от другого имущества;
 - используется в производстве или необходим для управленческих нужд фирмы;
 - используется в течение периода, превышающего 12 месяцев;
 - не предназначен для перепродажи;
 - принадлежит организации на основании документов, которые подтверждают права компании на него (патенты, свидетельства и т. д.).
- В состав нематериальных активов **не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала** организации, их квалификация и способности, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них. Кроме того, дать точную стоимостную оценку указанным качествам не представляется возможным.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В БАЛАНСЕ

- По счетам бухгалтерского учета указывается первоначальная стоимость нематериальных активов. А в балансе они отражаются по **остаточной стоимости** (т. е. по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации).
- **Первоначальная стоимость НМА** — это сумма фактических затрат на его приобретение или создание. Она зависит от того, как нематериальный актив был получен: за деньги, в качестве вклада в уставный капитал или же безвозмездно. Нематериальный актив также может быть создан силами самой фирмы.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛ ЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА ПРИ ИХ ПОКУПКЕ

- По правилам бухгалтерского учета в первоначальную стоимость НМА в обязательном порядке включаются все расходы фирмы на его покупку:
 - суммы, уплаченные за НМА (без НДС, если он принимается к вычету);
 - невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением нематериального актива;
 - расходы на доработку нематериального актива (до того момента, когда нематериальный актив оказывается пригодным к использованию);
 - государственные патентные и иные пошлины, уплачиваемые при приобретении актива;
 - стоимость информационных, консультационных и посреднических услуг, связанных с покупкой нематериального актива;
 - другие затраты, непосредственно связанные с приобретением НМА.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛ ЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА В ДРУГИХ СЛУЧАЯХ

- Нематериальные активы, внесенные в уставный капитал **в качестве вклада**, отражают **по стоимости, согласованной между акционерами**.
- Оценка и отражение в балансе нематериальных активов, **полученных безвозмездно**, производится **исходя из рыночной стоимости на дату получения**.
- А в стоимость нематериального актива, **созданного силами самой фирмы**, включаются **все расходы по его созданию**.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПИ И АМОРТИЗАЦИИ И НМА

- Срок использования НМА **зависит от срока действия патента, свидетельства и т. п.**
- Если срок использования НМА **не определен**, то бухгалтер должен **определить его самостоятельно** с учетом положений ПБУ 14/2007.
- При этом установленный срок использования НМА **не может превышать срока деятельности фирмы.**
- Согласно п. 44 ПБУ 14/2007 **деловая репутация** организации амортизируется только **линейным способом** в течение **20 лет** (но не более срока деятельности организации).
- По группе **однородных НМА** должен применяться **одинаковый способ амортизации.**
- Начиная с 1 января 2008 г. **НМА могут переоцениваться.**

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВА НИИ И РАЗРАБОТОК

- Начиная с 2011 г. в форму баланса введена отдельная статья **«Результаты исследований и разработок»**, в которой указывают сумму расходов на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (**НИР и НИОКР**), но только при условии, что использование результатов этих исследований **принесет фирме экономическую выгоду в будущем**. Все расходы по НИР и НИОКР, не принесшим результатов для фирмы, списываются во внереализационные расходы.
- Фирма «Суперкастрюля» параллельно с производством кастрюль занимается разработкой новых моделей электронных пароварок. Расходы на разработки, которые еще не завершены, сначала отражаются в статье баланса «Прочие внеоборотные активы», поскольку приравниваются по своему характеру к капитальным вложениям. Если по завершении исследований полученный результат находит воплощение в новой модели, то все расходы на НИОКР «переходят» из статьи «Прочие внеоборотные активы» в статью «Результаты исследований и разработок». Если же исследования результатов не дали, то затраты включаются в состав текущих расходов.

РЕЗЮМЕ

- УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ФИРМЫ
- СООТНОШЕНИЕ МЕЖДУ СОБСТВЕННЫМИ И ЗАЕМНЫМИ СРЕДСТВАМИ
- КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
- НМА: ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СОСТАВ
- ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ
- КРИТЕРИИ ПРИНЯТИЯ АКТИВА К НМА
- РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Спасибо за
внимание 😊

Вы стали на шаг ближе к осознанию основ
бухгалтерского учёта