

БУХГАЛТЕРСКОЕ ДЕЛО

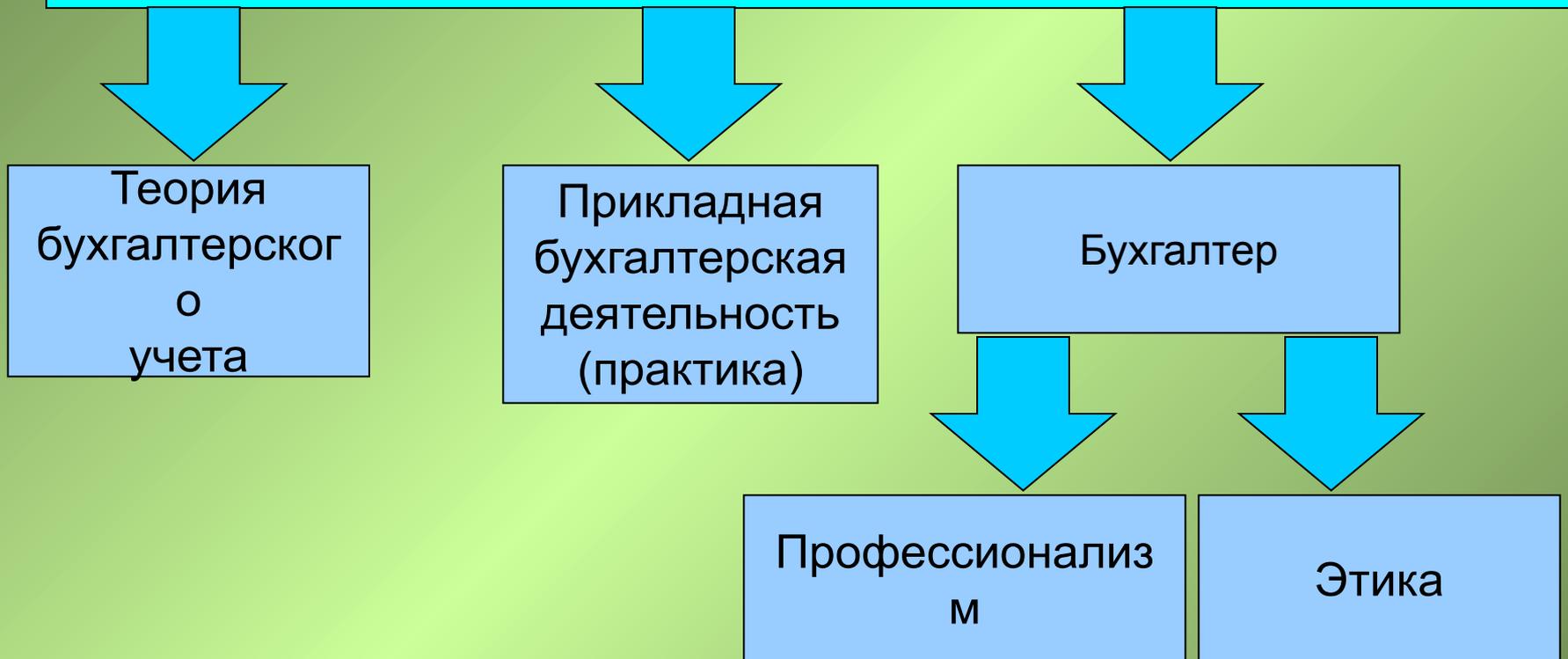
Доцент
кафедры Бухгалтерский учет и аудит
к.э.н. Пугачева М.А.

План лекции

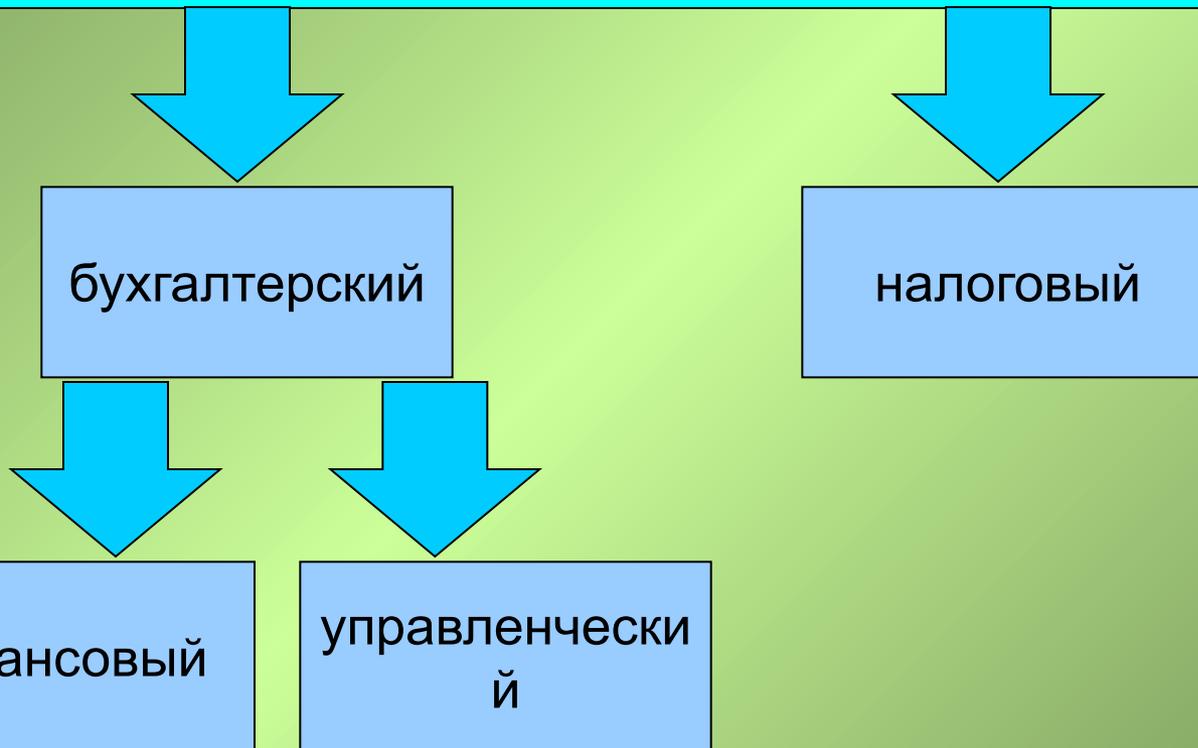
1. Сущность и содержание бухгалтерского дела
2. Национальные концепции и принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ
3. Бухгалтерия в структуре управления организацией
4. Финансовый учет и отчетность для различных видов организаций

*1. Сущность и
содержание
бухгалтерского дела*

Бухгалтерское дело



Виды хозяйственного учета



бухгалтерский

налоговый

финансовый

управленчески
й

2. Национальные концепции и принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ

**Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
№402-ФЗ
от 06 декабря 2011г.**

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3) упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;
- 4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- 5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- 6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Система законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ (402-ФЗ)

федеральные стандарты

отраслевые стандарты

рекомендации в области бухгалтерского учета

стандарты экономического
субъекта

Бухгалтерский учет

формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом,
в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Перечень основных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (2):

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2010)

Нормативные акты, регулирующие порядок применения МСФО в РФ

- Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности «
- Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности«
- Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации«
- «План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 30.11.2011 N 440)
- Приказ Минфина России от 31.10.2012 N 143н "О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации«
- Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации«
- Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации«
- <Информация> Минфина России N ОП 1-2012 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности«
- <Информация> Минфина России N ОП 2-2012 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности"

МСФО

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS)	Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ
МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 2 "Платеж, основанный на акциях"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"	Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н
МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность"	Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н
МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации об участии в других предприятиях"	Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н
МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"	Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н

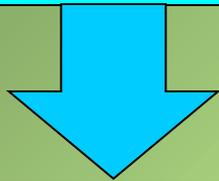
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)	
МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"	
МСФО (IAS) 2 "Запасы"	
МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"	
МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"	
МСФО (IAS) 10 "События после окончания отчетного периода"	
МСФО (IAS) 11 "Договоры на строительство"	
МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"	
МСФО (IAS) 16 "Основные средства"	
МСФО (IAS) 17 "Аренда"	
МСФО (IAS) 18 "Выручка"	
МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"	
МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи"	
МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют"	
МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам"	
МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"	
МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам"	
МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность"	
МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия"	
МСФО (IAS) 29 "финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"	
МСФО (IAS) 32 "финансовые инструменты: представление информации"	
МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию"	
МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"	
МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"	
МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"	
МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"	
МСФО (IAS) 39 "финансовые инструменты: признание и оценка"	
МСФО (IAS) 40 "Инвестиционное имущество"	
МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"	

Разъяснение КРМФО (IFRIC)	Нормативный акт, на основании которого разъяснение введено на территории РФ
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 "Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 "Доли участников в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 "Определение наличия в соглашении признаков договора аренды"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 "Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, рекультивации и экологической реабилитации"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6 "Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке - рынке отходов электрического и электронного оборудования"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7 "Применение подхода к пересчету статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 9 "Повторная оценка встроенных производных инструментов"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 "Промежуточная финансовая отчетность и обесценение"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения на предоставление услуг"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 "Программы лояльности клиентов"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 "МСФО (IAS) 19 - Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 "Соглашения на строительство объектов недвижимости"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 16 "Хеджирование чистой инвестиции в иностранную операцию"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 "Распределение неденежных активов в пользу собственников"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 "Передача активов от клиентов"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 "Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения"	Приказ Минфина России от 31.10.2012 N 143н

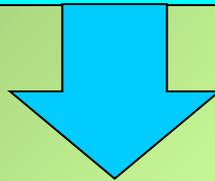
Разъяснение ПКР (SIC)	Нормативный акт, на основании которого разъяснение введено на территории РФ
Разъяснение ПКР (SIC) 7 "Введение евро"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 10 "Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 15 "Операционная аренда - стимулы"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 25 "Налоги на прибыль - изменения налогового статуса предприятия или его акционеров"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 29 "Раскрытие информации - концессионные соглашения на предоставление услуг"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 31 "Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н
Разъяснение ПКР (SIC) 32 "Нематериальные активы - затраты на веб-сайт"	Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н

3. Бухгалтерия в структуре управления организацией

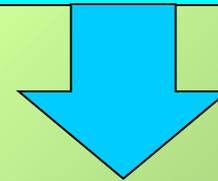
Бухгалтерская служба



Планировани
е



Контроль



Оценка

Функции бухгалтерии

организационная

методологическая

аналитическая

учетная

контрольная

расчетная

отчетная

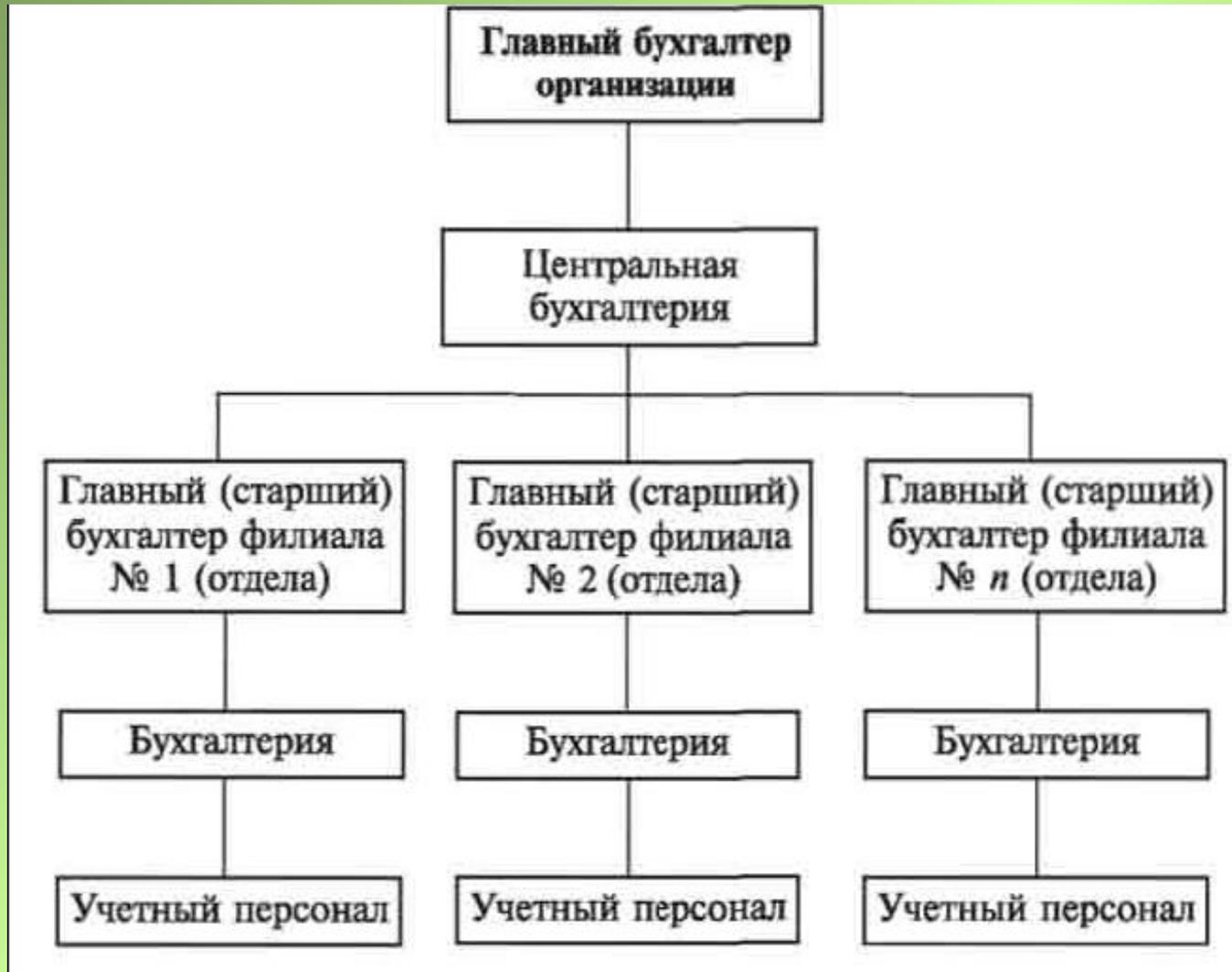
исполнительская

архивная

Централизованная организация учета



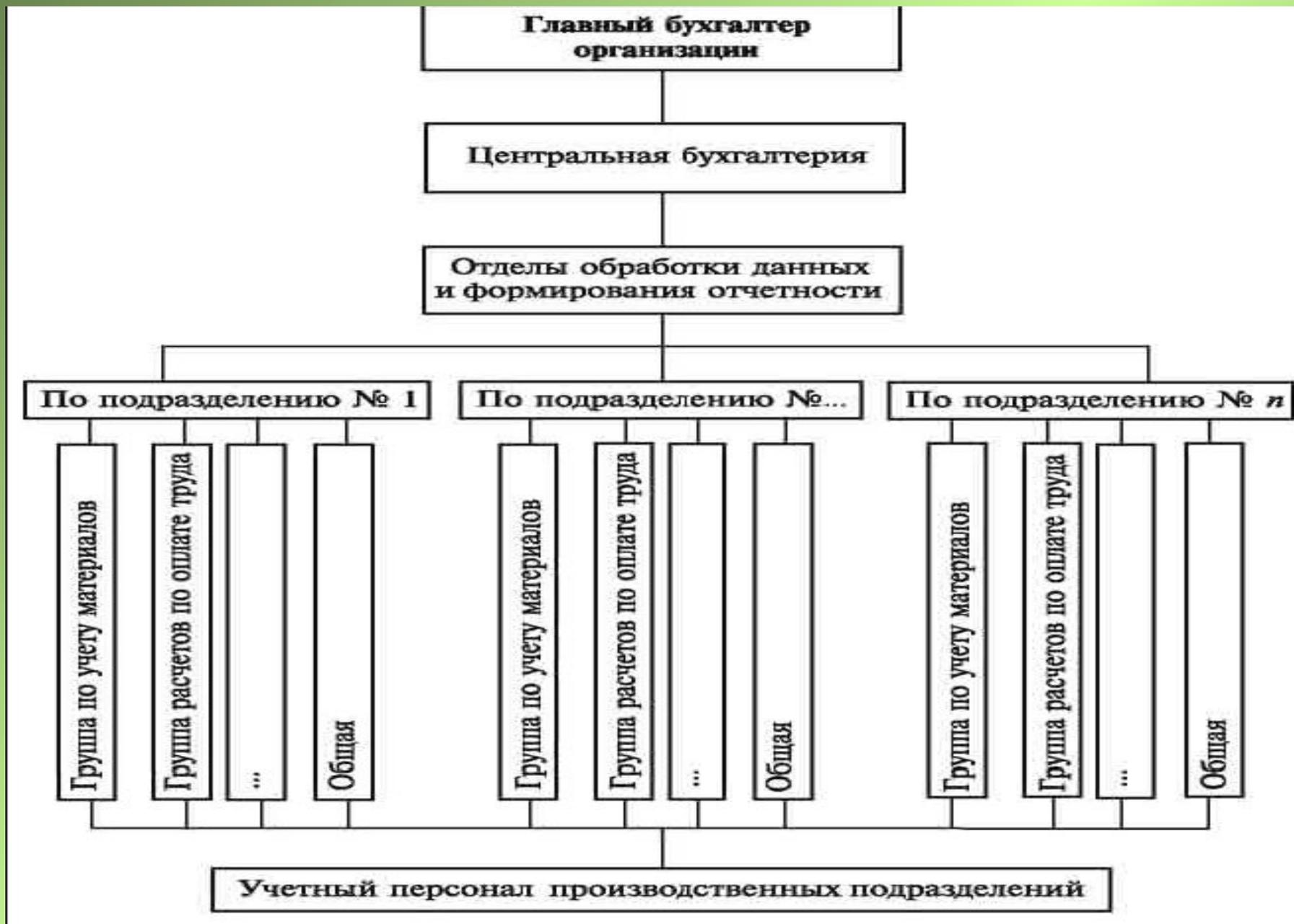
Децентрализованная организация учета



Линейная (иерархическая) структура бухгалтерии



Линейно-штабная (вертикальная) структура бухгалтерии



Комбинированная структура бухгалтерии



Бухгалтерский учет

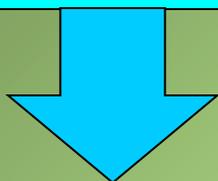
бухгалтерская
служба
как
структурное
подразделени
е,
возглавляемое
главным
бухгалтером

штатная
должность
бухгалтера

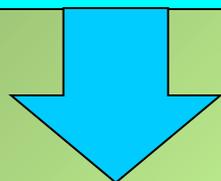
передача
на договорных
началах
ведения
бухгалтерского
учета
специализи-
рованной
организации

ведение
бухгалтерского
учета
самим
руководителем
организации

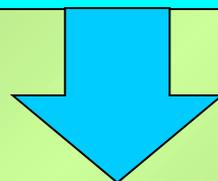
Ответственность главного бухгалтера



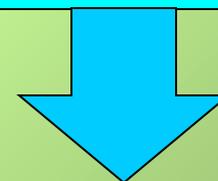
дисциплинарна
я



материальная



административна
я



уголовная

4. Финансовый учет и отчетность для различных видов организаций