

ЛЕКЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ СУДЕБНО-ПРАВОВАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Кафедра менеджмента.

К.э.н., доцент Немцова

Наталья Владиславовна

Дежурный день - понедельник

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Тема 2. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учёта

**2.1. Предмет и объекты
бухгалтерского учёта**

**2.2. Метод бухгалтерского
учёта**



2.1. Предмет и объекты бухгалтерского учёта

Предметом бухгалтерского учета выступает вся хозяйственная деятельность предприятия.

Сущность предмета бухгалтерского учета - средства предприятий и их источники изменяются, совершая кругооборот из четырех стадий:

- *заготовка материальных ценностей (снабжение)* - приобретаются товарно-материальные ценности различного вида, необходимые для хозяйственных нужд, и товары для реализации;
- *процесс производства продукции* - изготавливается продукция, оказываются услуги, выполняется работа;
- *процесс реализации продукции, услуг* - осуществляются договорные обязательства перед заказчиками и покупателями, а выручка от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг зачисляется на счет, или возникает дебиторская задолженность;
- *процесс обращения* - включает расчеты с различными контрагентами.

Объекты бухгалтерского учета (ст. 5, 402-ФЗ)

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

Объект бухгалтерского учёта: активы



Нематериальные активы (счёт 04)

Нематериальные активы - это активы, не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, используемые свыше 12 месяцев, способные приносить организации экономические выгоды в будущем, не предназначенные для перепродажи.

Порядок учёта нематериальных активов регламентирует **ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»**.

К нематериальным активам относятся, например:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.



Основные средства (счёт 01)

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего **12 месяцев** или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и стоимостью не менее **40000 руб.** ПБУ 6/01 (п. 5) предусматривает, что активы стоимостью не более 40000 рублей за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и, соответственно, бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Порядок учёта основных средств изложен в **ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»**.

К основным средствам относятся:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- приборы и устройства,
- вычислительная техника,
- транспортные средства,
- хозяйственный инвентарь,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения ,
- прочие виды.



Незавершенное строительство (счёт 07, 08)

Незавершенное строительство – это затраты на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, которые еще **не введены в эксплуатацию** и окончательная стоимость которых еще не сформирована;

В том числе, к незавершенному строительству относятся:

- затраты по **незаконченному капитальному строительству**;
- стоимость **оборудования, не переданного для монтажа** или переданного для монтажа, но окончательно еще не смонтированного;
- расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, **опытно-конструкторских** и технологических работ.



Доходные вложения в материальные ценности(счёт 03)

К доходным вложениям в материальные ценности относятся основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (п. 5 ПБУ 6/01), т.е. основные средства, предоставляемые в аренду, лизинг, прокат (глава 34 ГК РФ).



Финансовые вложения (счёт 58)

Порядок учёта финансовых вложений изложен в
ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо **единовременное выполнение условий:**

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.



Запасы (счета 10, 11, 41, 43 и др.)

Порядок учёта финансовых вложений изложен в
ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

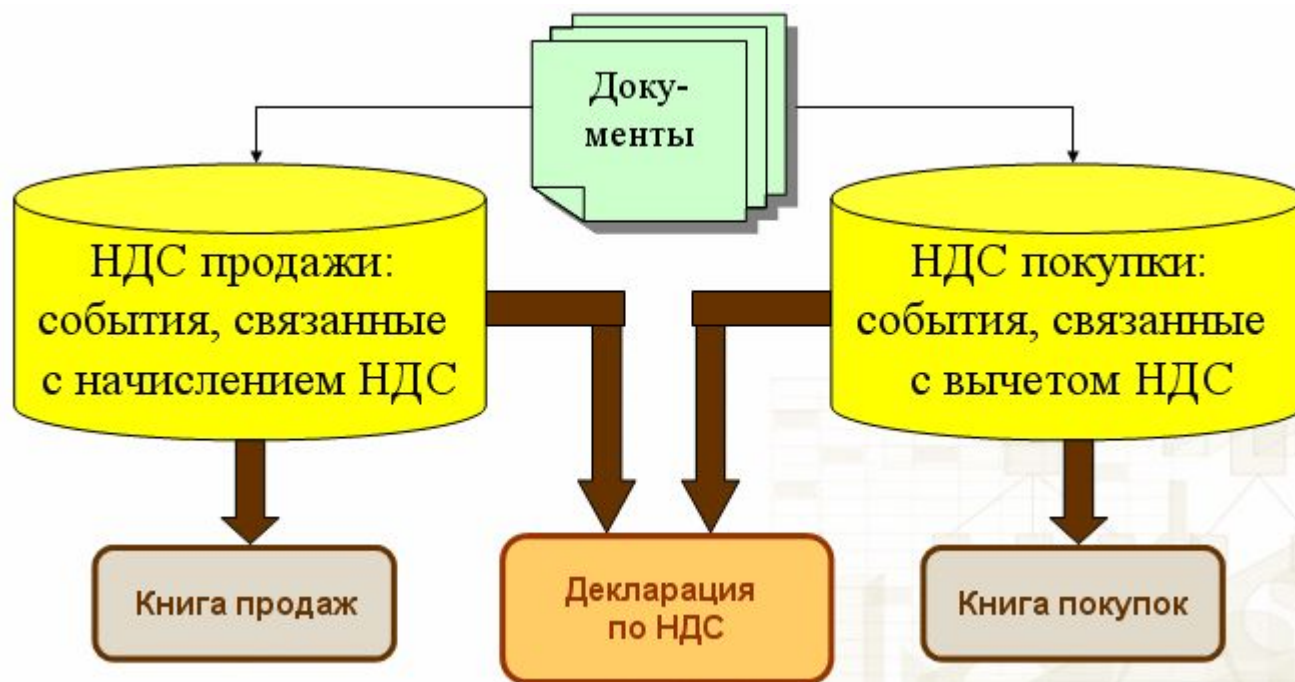


НДС по приобретённым ценностям (счет 19)

Организации и ИП, признанные плательщиками НДС, при поступлении товаров, цена которых включает налог, учитывают НДС на отдельном счете 19.

НДС, отраженный на 19 счете, впоследствии принимается к вычету при расчете общей суммы налога. Но сделать это возможно лишь при наличии правильно оформленных документов — счетов-фактур.

Организации и ИП, не признающиеся плательщиками НДС, 19 счет могут не использовать, а принимать к учёту стоимость приобретенных ценностей вместе с НДС.



Дебиторская задолженность (счета 62, 71, 73, 75, 76 и др.)

Дебиторская задолженность – это сумма долгов (задолженности), причитающаяся организации со стороны покупателей или других дебиторов, которую организация рассчитывает получить в определенные (установленные или оговоренные) сроки.

Дебиторскую задолженность составляют:

- Задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, или выполненные услуги.
- Авансы, оплаченные поставщикам и подрядчикам.
- Подотчетные суммы, выданные подотчетным лицам на различные нужды (например, приобретение материалов).
- Долги по займам и ссудам выданным, например, работникам организации.



Денежные средства

Денежные средства представляют собой аккумулированные в денежной форме активы организации, находящиеся в ее кассе в виде наличных денег и денежных документов, на банковских расчетных, валютных и специальных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и пр.

Счета для учёта денежных средств:

«50» - Касса

«51» - Расчётные счета

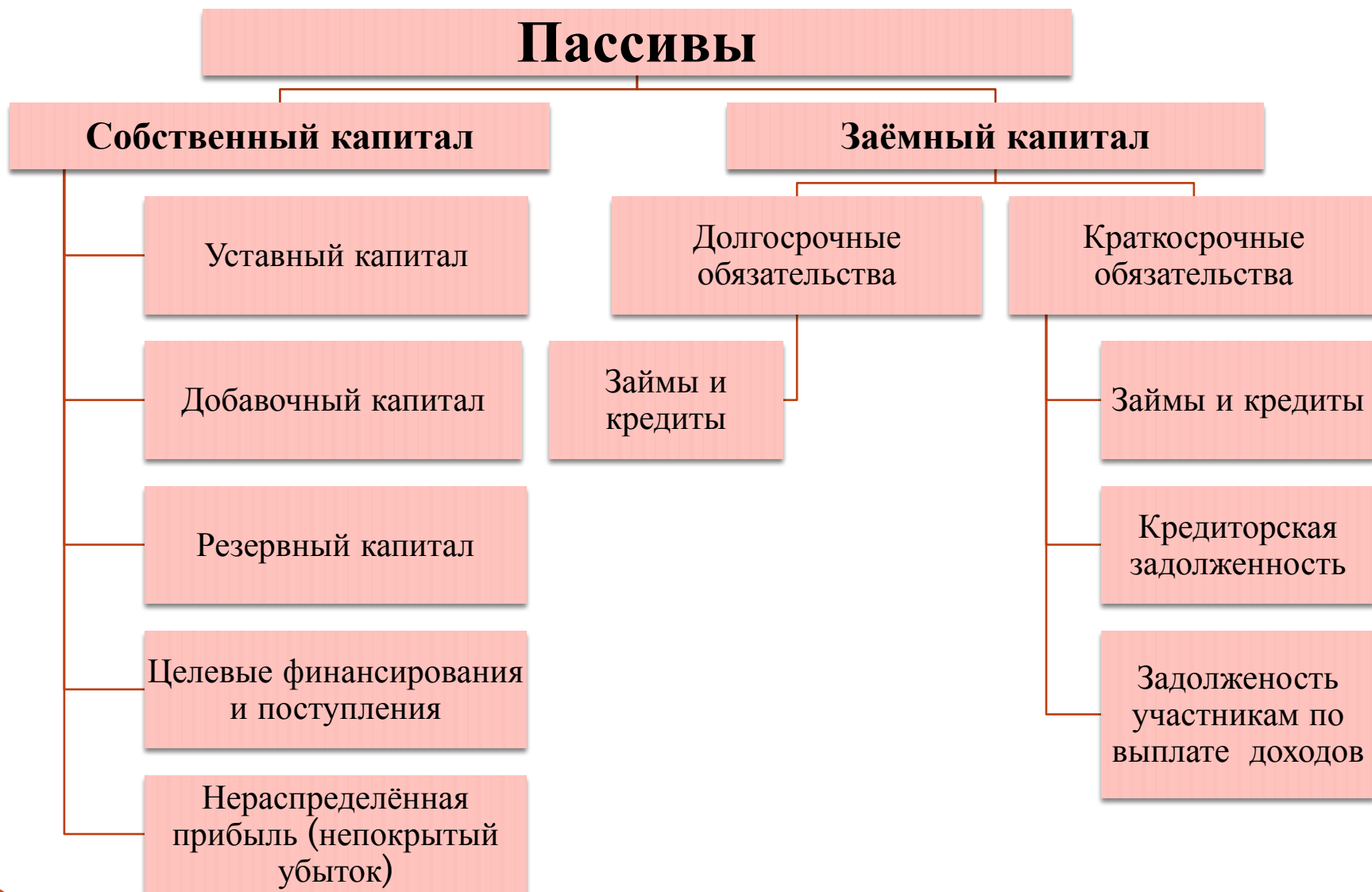
«52» - Валютные счета

«55» - Специальные счета в банках

«57» - Переводы в пути



Объект бухгалтерского учёта: пассивы



Уставный капитал (счёт 80)

Характеристики	Акционерные общества		Общества с ограниченной ответственностью	Унитарные предприятия	
	ПАО	АО		ГУП	МУП
Вид первоначального капитала	Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный фонд	Уставный фонд
Минимальный размер (МРОТ = 100 руб.)	1000 МРОТ = 100 000 РУБ.	100 МРОТ = 10 000 РУБ.	100 МРОТ = 10 000 РУБ.	5000 МРОТ = 500 000 РУБ.	1000 МРОТ = 100 000 РУБ.
Условия оплаты	50% акций при учреждении общества должно быть оплачено в течение 3 месяцев с момента его государственной регистрации, остальные 50% - в течение первого года деятельности, если меньший срок не установлен договором создания общества		50% должно быть оплачено до подачи документов на государственную регистрацию, оставшаяся часть - в течение 1 года с момента государственной регистрации, если меньший срок не установлен учредительным договором	100% в течение 3 месяцев с момента государственной регистрации	

Добавочный капитал (счёт 83)

Добавочный капитал – это часть собственного капитала организации, формирующая общую собственность учредителей организации.

Добавочный капитал создается в результате:

- прироста стоимости внеоборотных активов после их переоценки;
- получения дополнительных денежных средств (или имущества) при продаже акций в случае их первичного размещения по цене, превышающей их номинальную стоимость (эмиссионный доход);
- прироста активов в результате безвозмездного получения имущества и денежных средств;
- прироста стоимости внеоборотных активов, созданных за счет чистой прибыли или фондов предприятия;
- отражения положительной курсовой разницы по вкладам иностранных инвесторов в уставные капиталы российских предприятий.



Резервный капитал (счёт 82)

Резервный капитал — размер имущества предприятия, который предназначен для размещения в нём нераспределённой прибыли, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия.

Акционерные общества обязаны формировать резервный капитал в размере не менее 5% уставного капитала («Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ), а размер ежегодных отчислений должен составлять не менее 5 % годовой чистой прибыли.

Общества с ограниченной ответственностью и унитарные предприятия могут не формировать резервный капитал, но могут это сделать в соответствии с учредительными документами или учётной политикой. В ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ говорится, что общество может создавать резервный и иные фонды в порядке и размерах, предусмотренных уставом общества.

Резервный капитал используется для покрытия непредвиденных потерь и убытков, а также для выплаты дивидендов акционерам, держателям привилегированных акций при недостаточности для этих целей прибыли. Кроме того, средства резервного капитала могут быть использованы для погашения облигаций организаций и выкупа её собственных акций в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован для других целей.

Нераспределённая прибыль(счёт 84)

Нераспределенная (аккумулированная) прибыль – это часть прибыли, оставшаяся в распоряжении предприятия после выплаты налогов, дивидендов, штрафов и других обязательных платежей.

Нераспределенная прибыль прошлых лет **может быть направлена** на цели, определенные уставом или собранием участников:

- увеличение собственного капитала;
- погашение прошлых убытков;
- выплата дивидендов;
- производственные цели;
- формирование резервного фонда, фонда специального назначения и т. д.



Долгосрочные кредиты и займы (счёт 67)

Краткосрочные кредиты и займы (счёт 66)

Долгосрочный кредит – источник дополнительных средств, получаемых предприятием по срокам более чем на 1 год; они предназначаются на капитальные вложения, связанные с развитием, модернизацией, рационализацией производства, а также с улучшением его организации и повышением его интенсивности.

Краткосрочный кредит является источником дополнительных средств предприятия на временные нужды до 1 года. К ним относятся кредиты под запасы товарно-материальных ценностей, на временное пополнение оборотных средств, на капитальный ремонт основных средств и других обоснованных нужд.



Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность входит в состав краткосрочных пассивов и представляет собой наиболее срочные обязательства организации.

В зависимости от происхождения соответствующих обязательств, кредиторская задолженность подразделяется в бухгалтерском учёте **на следующие виды:**

- 1) задолженность перед поставщиками и подрядчиками (**счёт 60**);
- 2) задолженность по вексям коммерческим к уплате (**счёт 58**);
- 3) задолженность по авансам полученным (**счёт 62**);
- 4) задолженность перед персоналом по оплате труда (**счёт 70**);
- 5) задолженность перед социальными фондами (**счёт 69**);
- 6) задолженность перед бюджетом (**счёт 68**);
- 7) задолженность прочим кредиторам (**счёт 76**).

БАЛАНС

АКТИВ

ПАССИВ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- ✓ Нематериальные активы
- ✓ Основные средства
- ✓ Незавершенное строительство
- ✓ Доходные вложения в материальные ценности
- ✓ Финансовые вложения

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

- ✓ Уставный капитал
- ✓ Добавочный капитал
- ✓ Резервный капитал
- ✓ Целевые финансирования и поступления
- ✓ Нераспределённая прибыль

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- ✓ Запасы
- ✓ НДС по приобретённым ценностям
- ✓ Дебиторская задолженность
- ✓ Финансовые вложения
- ✓ Денежные средства

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- ✓ Долгосрочные кредиты и займы

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- ✓ Краткосрочные кредиты и займы
- ✓ Кредиторская задолженность

ВАЛЮТА БАЛАНСА

ВАЛЮТА БАЛАНСА

Объект бухгалтерского учёта: факты хозяйственной жизни

Четыре типа хозяйственных операций

Исходный баланс:

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	Расчёты с поставщиками	20 000
Товары	17 000	Расчёты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчёты с персоналом	22 000
Расчётный счёт	24 000	Нераспределённая прибыль	15 000
Расчёты с покупателями	10 000		
Баланс	112 000	Баланс	112 000

1. Операции первого типа вызывают изменения только в Активе баланса. Один активный счёт увеличивается, другой активный счёт уменьшается на одну сумму. Валюта баланса не меняется. **Формула: $A + X - X = П$.**

Пример: с расчетного счета поступили денежные средства в кассу в размере 2 000 рублей.

В результате операции валюта баланса не изменилась. Статья «Расчетный счет» уменьшилась на 2 000 руб., статья «Касса» увеличилась на 2 000 руб. Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	Расчёты с поставщиками	20 000
Товары	17 000	Расчёты по налогам и сборам	5 000
Касса	9 000	Расчёты с персоналом	22 000
Расчётный счёт	22 000	Нераспределённая прибыль	15 000
Расчёты с покупателями	10 000		
Баланс	112 000	Баланс	112 000

2. Операции второго типа вызывают изменения только в Пассиве баланса. Один пассивный счёт увеличивается, другой пассивный счёт уменьшается на одну сумму. Валюта баланса не меняется. **Формула $A = П + X - X$.**

Пример: за счет нераспределённой прибыли увеличен уставный капитал на 5 000 рублей.

В результате операции валюта баланса не изменилась. Статья «Нераспределённая прибыль» уменьшилась на 5 000 руб., статья «Уставный капитал» увеличилась на 5 000 руб. Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	55 000
Материалы	14 000	Расчёты с поставщиками	20 000
Товары	17 000	Расчёты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчёты с персоналом	22 000
Расчётный счёт	24 000	Нераспределённая прибыль	10 000
Расчёты с покупателями	10 000		
Баланс	112 000	Баланс	112 000

3. Операции третьего типа вносят изменение и в Актив и в Пассив баланса в сторону увеличения. Валюта баланса увеличивается. **Формула $A + X = П + X$.**

Пример: получены материалы от поставщика на сумму **1 000** рублей.

*В результате этой операции увеличились статья Актива «Материалы» и статья Пассива «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на **1 000** руб.*

*Валюта баланса увеличилась на **1 000** руб.*

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	15 000	Расчёты с поставщиками	21 000
Товары	17 000	Расчёты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчёты с персоналом	22 000
Расчётный счёт	24 000	Нераспределённая прибыль	15 000
Расчёты с покупателями	10 000		
Баланс	113 000	Баланс	113 000

4. Операции четвертого типа вносят изменение и в Актив и в Пассив баланса в сторону уменьшения. Валюта баланса уменьшается.

Формула $A - X = П - X$.

Пример: предприятие оплатило долг поставщику в размере 2 000 рублей.

В результате этой операции статья «Расчетный счет» в Активе баланса и статья «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» уменьшились на 2 000 руб.

Валюта баланса уменьшилась на 2 000 руб.

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	Расчёты с поставщиками	18 000
Товары	17 000	Расчёты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчёты с персоналом	22 000
Расчётный счёт	22 000	Нераспределённая прибыль	15 000
Расчёты с покупателями	10 000		
Баланс	110 000	Баланс	110 000

2.2. Метод бухгалтерского учёта

Элементы

Характеристика

Документирование

Способ юридического оформления хозяйственных операций, письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции

Инвентаризация

Способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств данным бухгалтерского учета

Оценка

Способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение

Калькуляция

Способ исчисления затрат на изготовление единицы изделия

Счета

Способ экономической группировки объектов бухгалтерского учета

Двойная запись

Способ взаимосвязанного отражения операций с использованием счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский баланс

Способ отражения хозяйственных средств и их источников, позволяющий получить информацию о состоянии этих объектов на определенную дату

Отчетность

Совокупность обобщенных показателей, рассчитанных по данным бухгалтерского учета