

Тема 6/1

Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учета на способы совершения преступлений

1. Бухгалтерский баланс: понятие, строение и типовая структура.
2. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.
3. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления



1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, СТРОЕНИЕ И ТИПОВАЯ СТРУКТУРА

Бухгалтерский баланс - это способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату (1-е число).

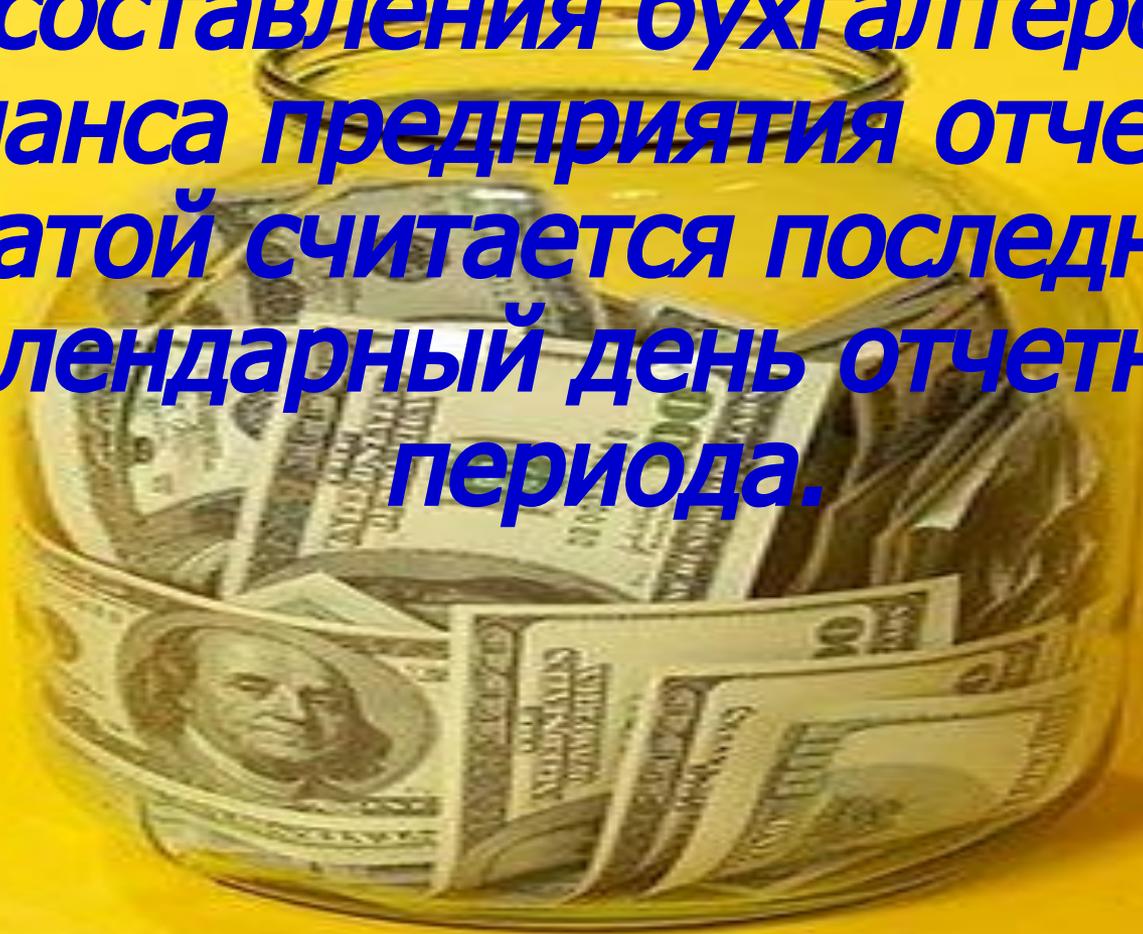
Структура БАЛАНСА

Актив	Код показател	На начало отчетного	На конец отчетного периода	Пассив	Код показател	На начало отчетного	На конец отчетного периода
1	2	3	4	1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ				III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нематериальные активы	110			Уставный капитал (80)	410		
Основные средства	120			Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Незавершенное строительство	130			Добавочный капитал	420		
Доходные вложения в материальные ценности	135			резервный капитал	430		
Долгосрочные финансовые вложения	140			В том числе:			
Отложенные налоговые активы	145			Целевые финансирование и поступления (86)	450		
Прочие внеоборотные активы	150			Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Итого по разделу I	190			Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470		
Запасы	211			Непокрытый убыток отчетного года (84)	475		
в том числе:	212			Итого по разделу III	490		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	213			IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
животные на выращивании и откорме				Займы и кредиты	510		
затраты в незавершенном производстве				Отложенные налоговые обязательства	511		
Готовая продукция и товары для перепродажи				Прочие долгосрочные обязательства	520		
Товары отгруженные				ИТОГО по разделу IV	610		
Расходы будущих периодов				V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230			Займы и кредиты			
Прочие запасы и затраты				Кредиторская задолженность в том числе: поставщики и подрядчики	620		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным	220			Задолженность перед персоналом организации			
В том числе покупатели и заказчики				Задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240			Задолженность по налогам и сборам			
в том числе: покупатели и заказчики				Итого по разделу V	690		
Краткосрочные финансовые вложения	250			БАЛАНС	700		
Денежные средства	260						
Прочие оборотные активы	270						
Итого по разделу II	290						
БАЛАНС	300						

Сущность баланса проявляется в его назначении:

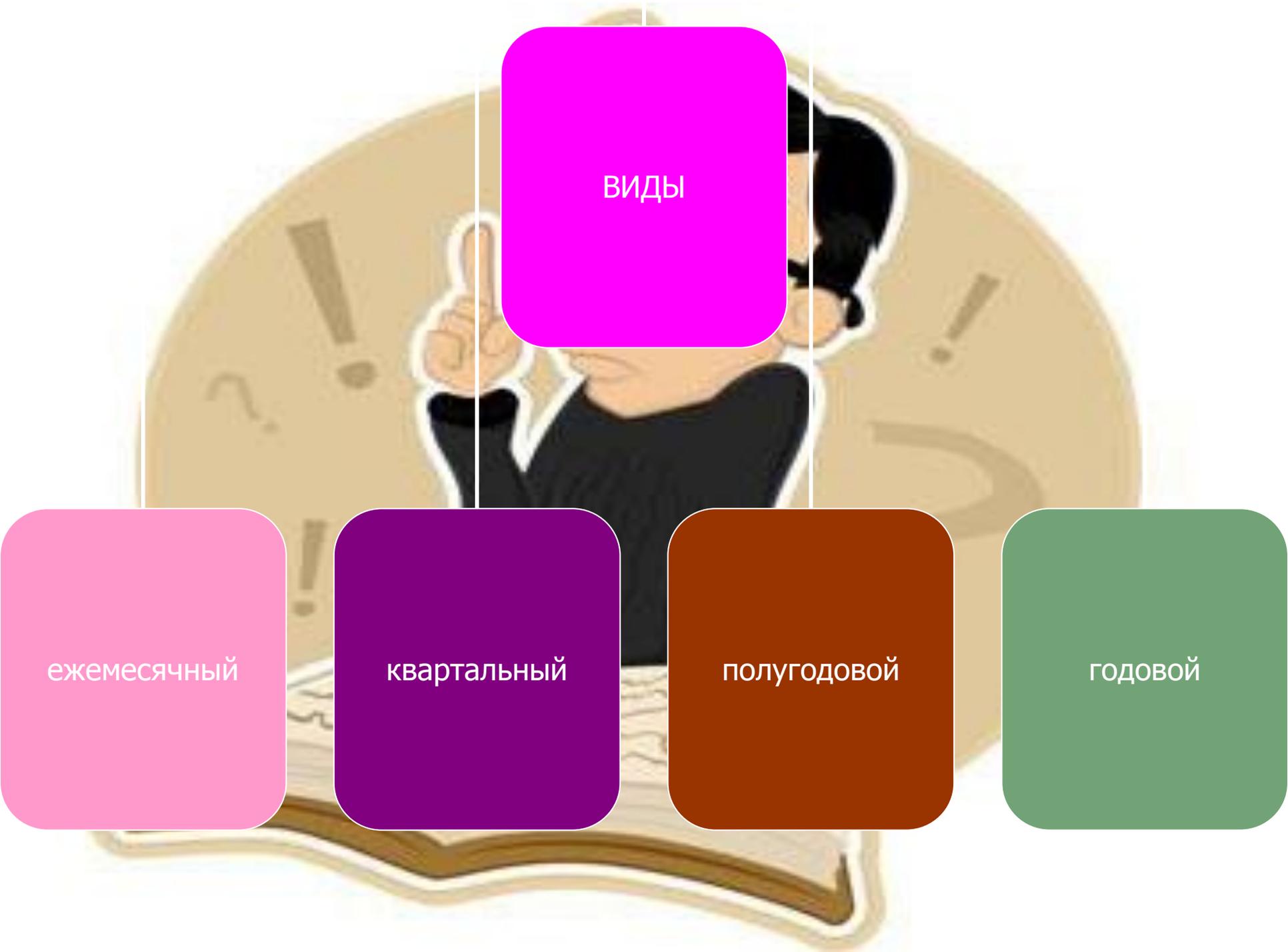
1. Баланс является частью метода бухгалтерского учета.
2. Баланс — одна из форм периодической и годовой отчетности.

**Для составления бухгалтерского
баланса предприятия отчетной
датой считается последний
календарный день отчетного
периода.**



В бухгалтерском балансе

**отражаются остатки
имущества и обязательств
организации, а также
результаты хозяйственных
процессов, но не сами
процессы.**

A stylized illustration of a man with black hair and glasses, wearing a black shirt, pointing his right index finger upwards. He is positioned in front of a large, light-brown clock face. The clock face has several symbols: an exclamation mark, a question mark, and a smiley face. Below the clock is an open book with some text on its pages. The entire scene is set against a white background.

ВИДЫ

ежемесячный

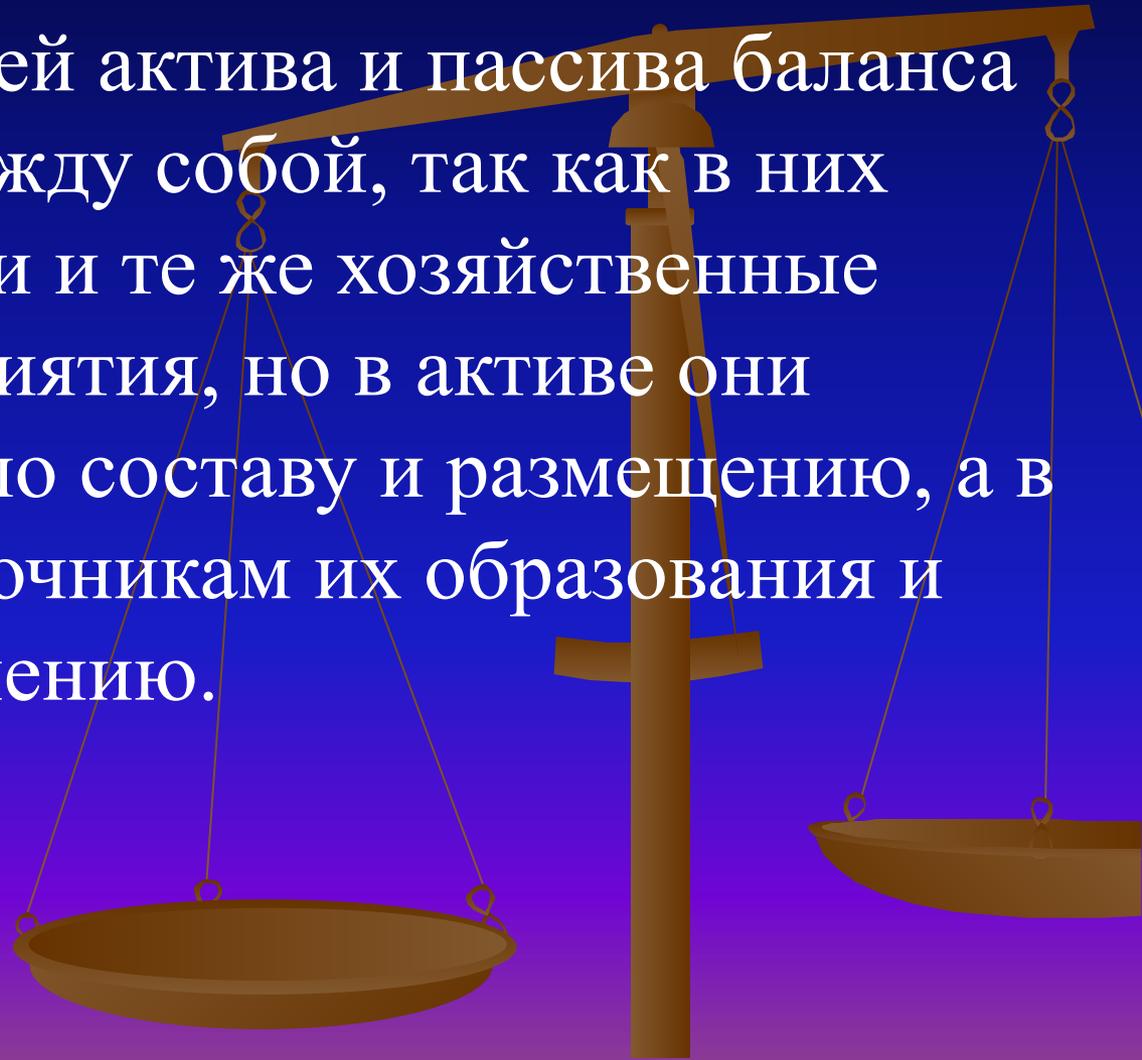
квартальный

полугодовой

годовой

ОСНОВНОЕ ПРАВИЛО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отражаются одни и те же хозяйственные средства предприятия, но в активе они суммированы - по составу и размещению, а в пассиве - по источникам их образования и целевому назначению.



2. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Существуют 4 типа хозяйственных операций, вызывающие разные балансо-вые изменения, а значит, и 4 правила отражения хозяйственных операций на балансе.

- 1) $A + C1 - C1 = П;$
- 2) $A = П + C2 - C2;$
- 3) $A + C3 = П + C3;$
- 4) $A - C4 = П - C4,$

где: А- актив баланса, П- пассив баланса,
С - хозяйственные операции.

$$A + C1 - C1 = П$$

Первый тип - это операции, вызывающие изменения в составе и размещении средств предприятия только в балансе без изменения пассива.

активе
изменения его

$$A = \Pi + C2 - C2$$

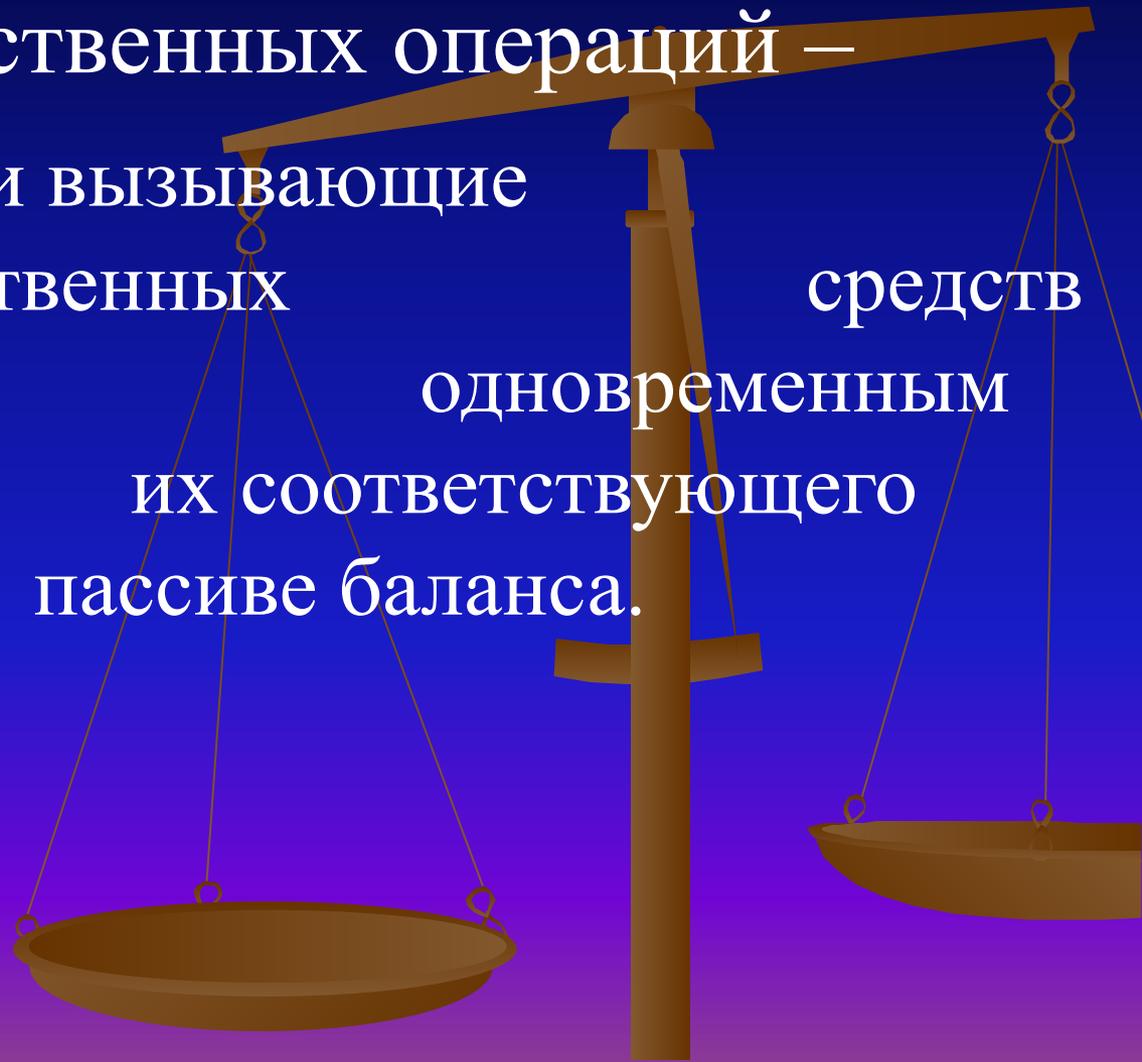
Второй тип хозяйственных операций – это операции, вызывающие изменения в источниках средств предприятия, в их перегруппировке только в пассиве баланса, без изменения актива баланса.



$$A + CЗ = П + CЗ$$

Третий тип хозяйственных операций –

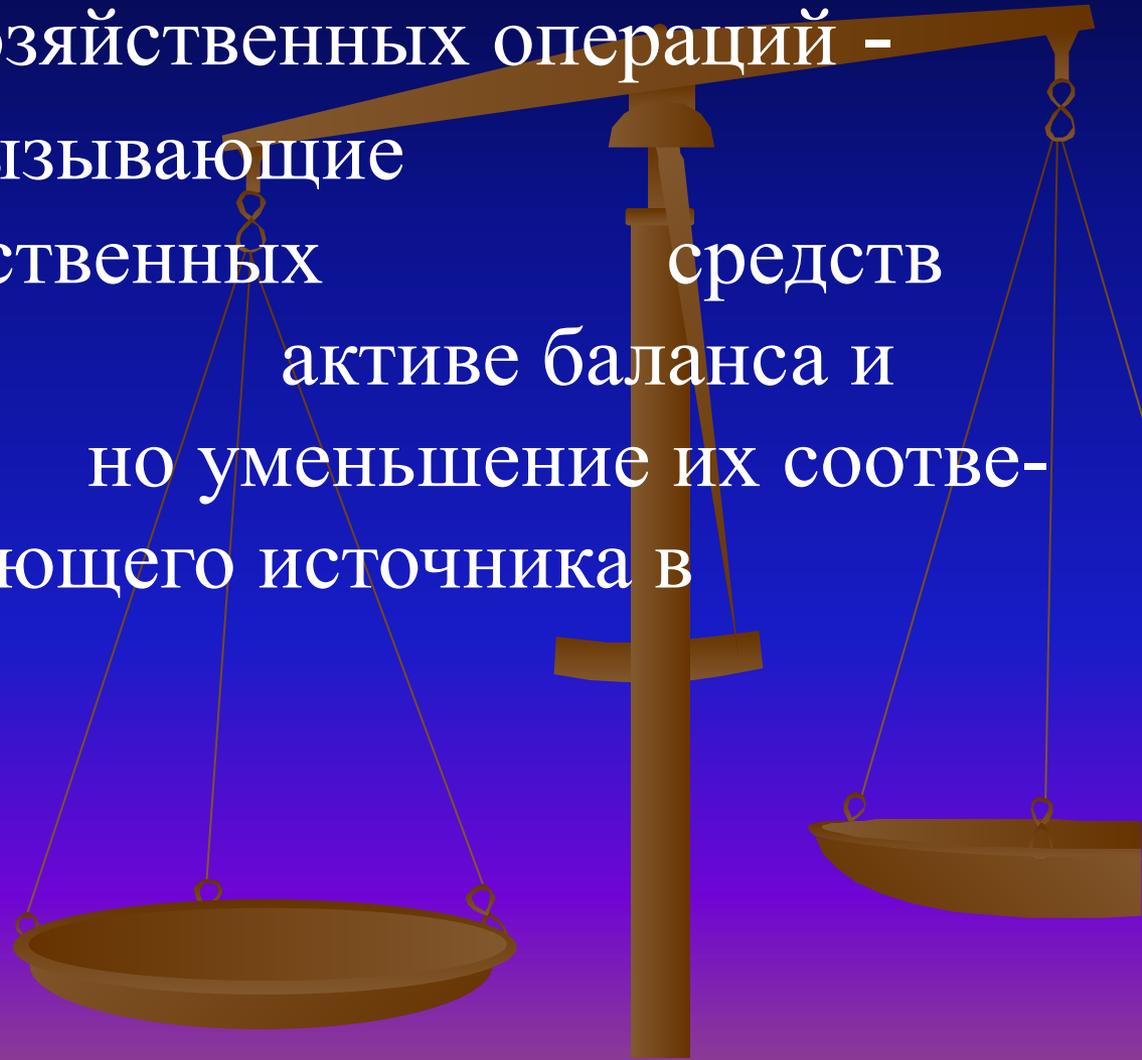
это операции вызывающие
увеличение хозяйственных средств
в активе баланса с одновременным
увеличением их соответствующего
источника в пассиве баланса.



$$A - C4 = П - C4$$

Четвертый тип хозяйственных операций -

это операции, вызывающие
уменьшение хозяйственных средств
предприятия в активе баланса и
одновременное уменьшение их соответствующего источника в
пассиве баланса.



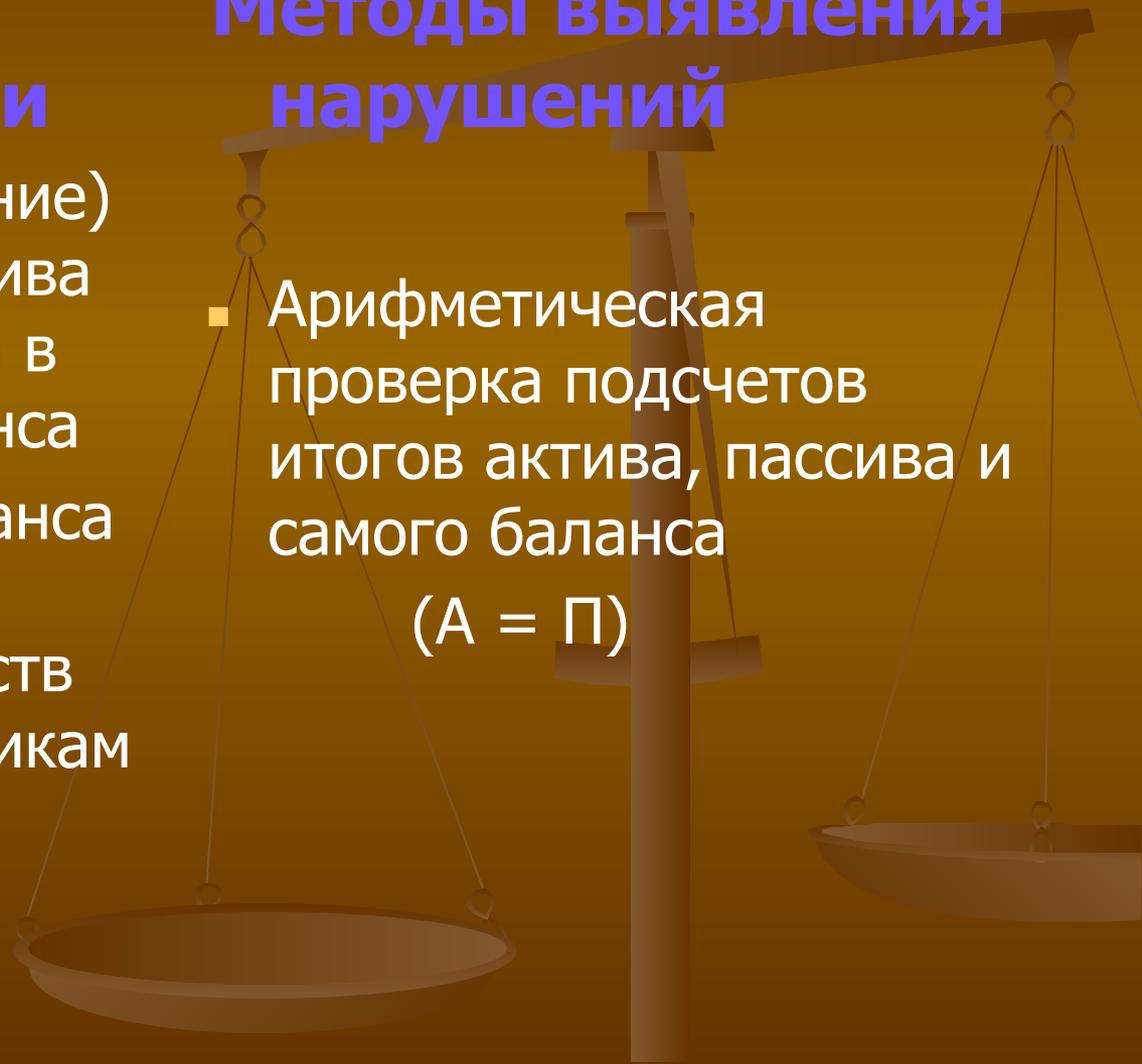
3. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления

Способы фальсификации

- Завышение (занижение) итогов разделов актива и пассива баланса, а в итоге и самого баланса
- Фальсификация баланса путем неравенства хозяйственных средств предприятия источникам их образования

Методы выявления нарушений

- Арифметическая проверка подсчетов итогов актива, пассива и самого баланса
($A = П$)



Способы фальсификации

- Осуществление бездоказательных записей в бухгалтерский баланс
- Не отражение произошедших хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами, на бухгалтерском балансе
- Частичное (неполное) отражение произошедших хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами, на бухгалтерском балансе

Методы выявления нарушений

метод взаимного контроля бухгалтерских счетов, первичных учетных документов, учетных регистров и данных бухгалтерского баланса



Способы фальсификации

- Отражение на бухгалтерском балансе хозяйственных операций не по правилам

Методы выявления нарушений

Проверка отражения хозяйственных операций в балансе по 4 правилам:

$$1) A + C1 - C1 = П;$$

$$2) A = П + C2 - C2;$$

$$3) A + C3 = П + C3;$$

$$4) A - C4 = П - C4$$

Способы фальсификации

Отражение в балансе хозяйственных операций по фальсифицированным (подложным) документам и аналогичным записям в бухгалтерских счетах и учетных регистрах

Методы выявления нарушений

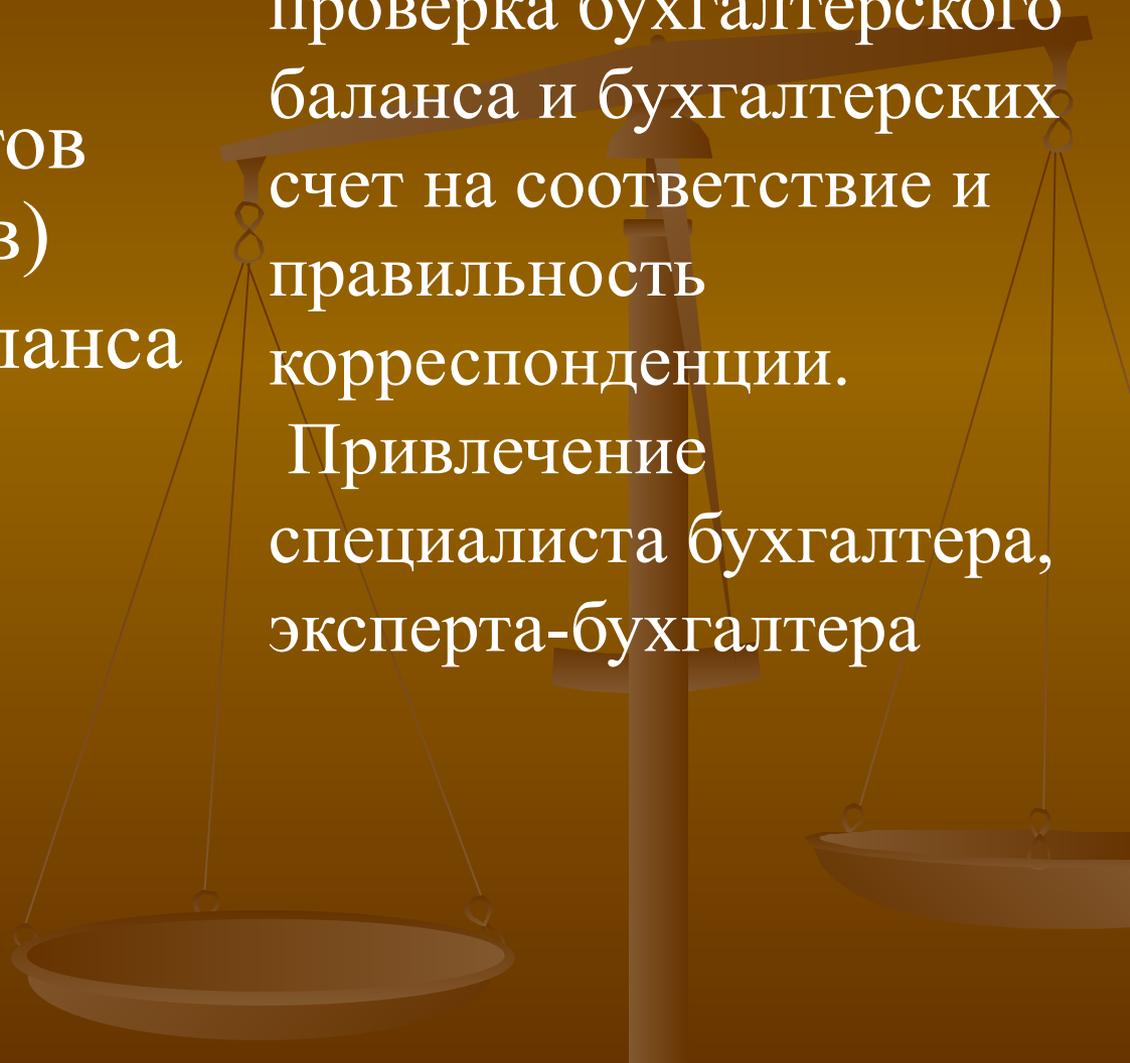
Выявление фальсифицированных (подложных) документов, бухгалтерских счетов и учетных регистров. Взаимный контроль фальсифицированных первичных учетных документов, бухгалтерских счетов, учетных регистров и данных

Способы фальсификации

Неправильная
корреспонденция
бухгалтерских счетов
(учетных регистров)
Фальсификация баланса
путем записей в
ненадлежащие
балансовые статьи

Методы выявления нарушений

проверка бухгалтерского
баланса и бухгалтерских
счетов на соответствие и
правильность
корреспонденции.
Привлечение
специалиста бухгалтера,
эксперта-бухгалтера

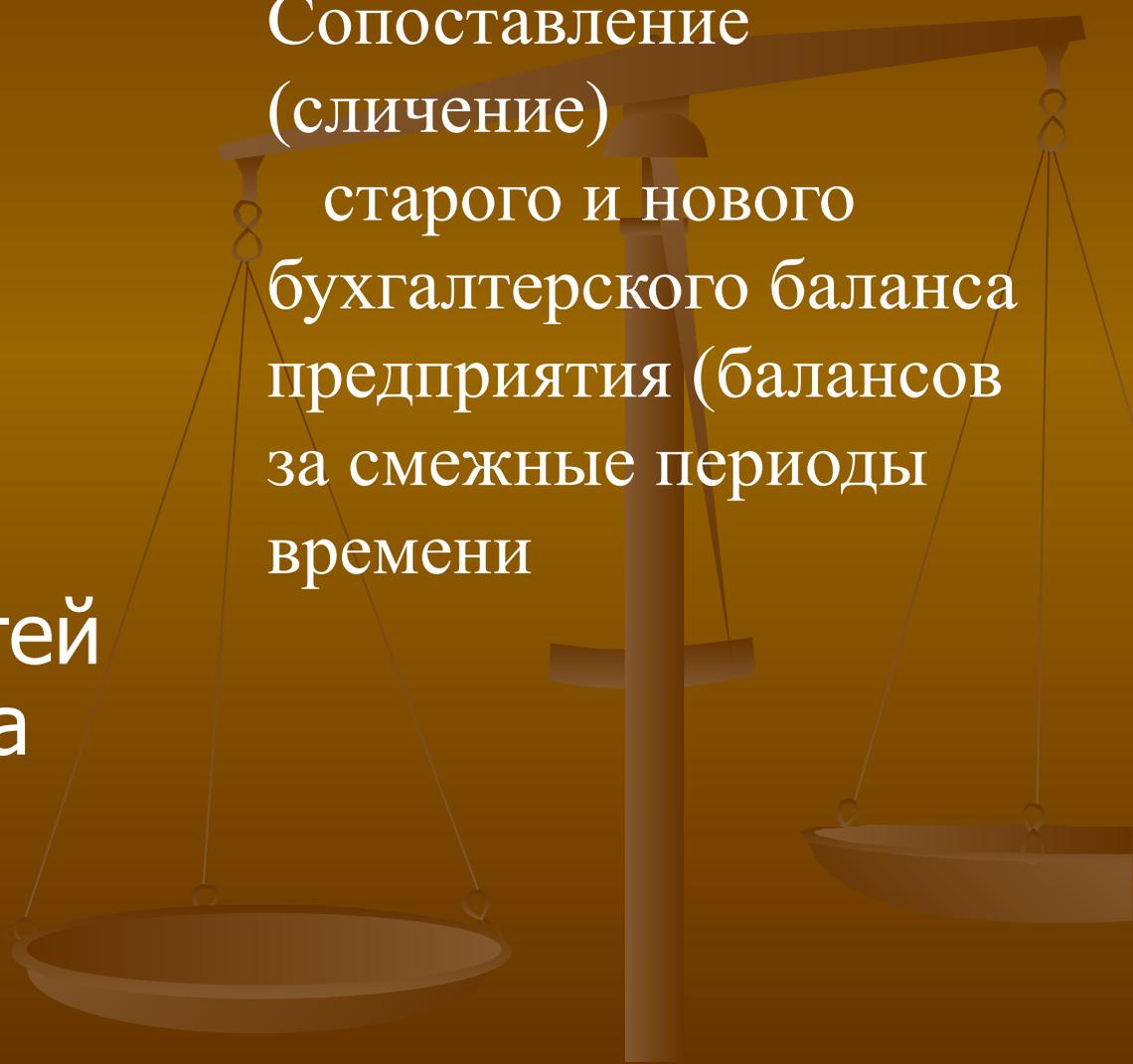


Способы фальсификации

- Фальсификация баланса путем занижения (завышения) начальных остатков разделов, балансовых статей актива и пассива баланса

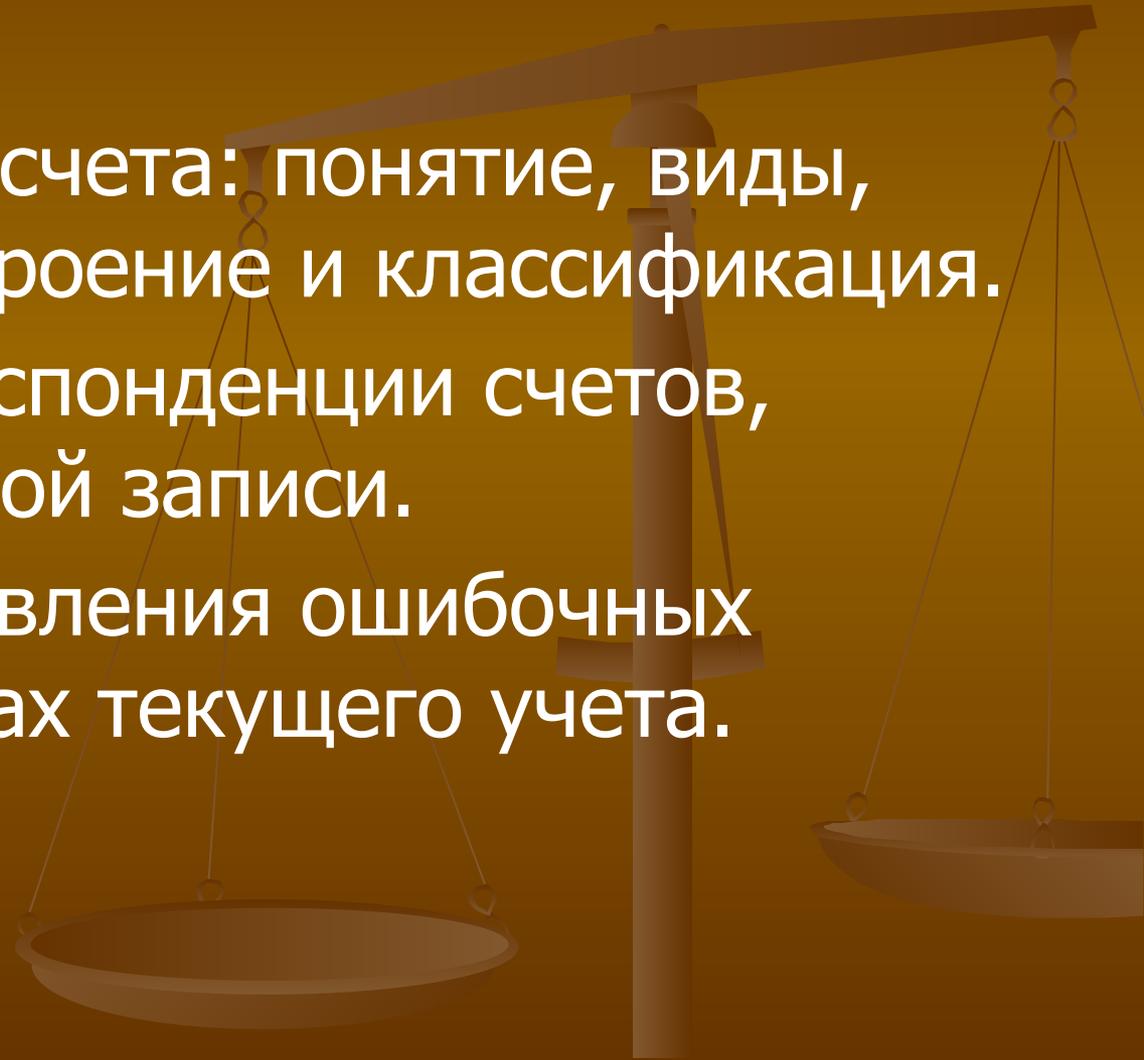
Методы выявления нарушений

Сопоставление (сличение) старого и нового бухгалтерского баланса предприятия (балансов за смежные периоды времени)



Тема 7 Счета бухгалтерского учета и контрольные равенства учетного процесса

- Бухгалтерские счета: понятие, виды, назначение, строение и классификация.
- Понятие корреспонденции счетов, Правило двойной записи.
- Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета.

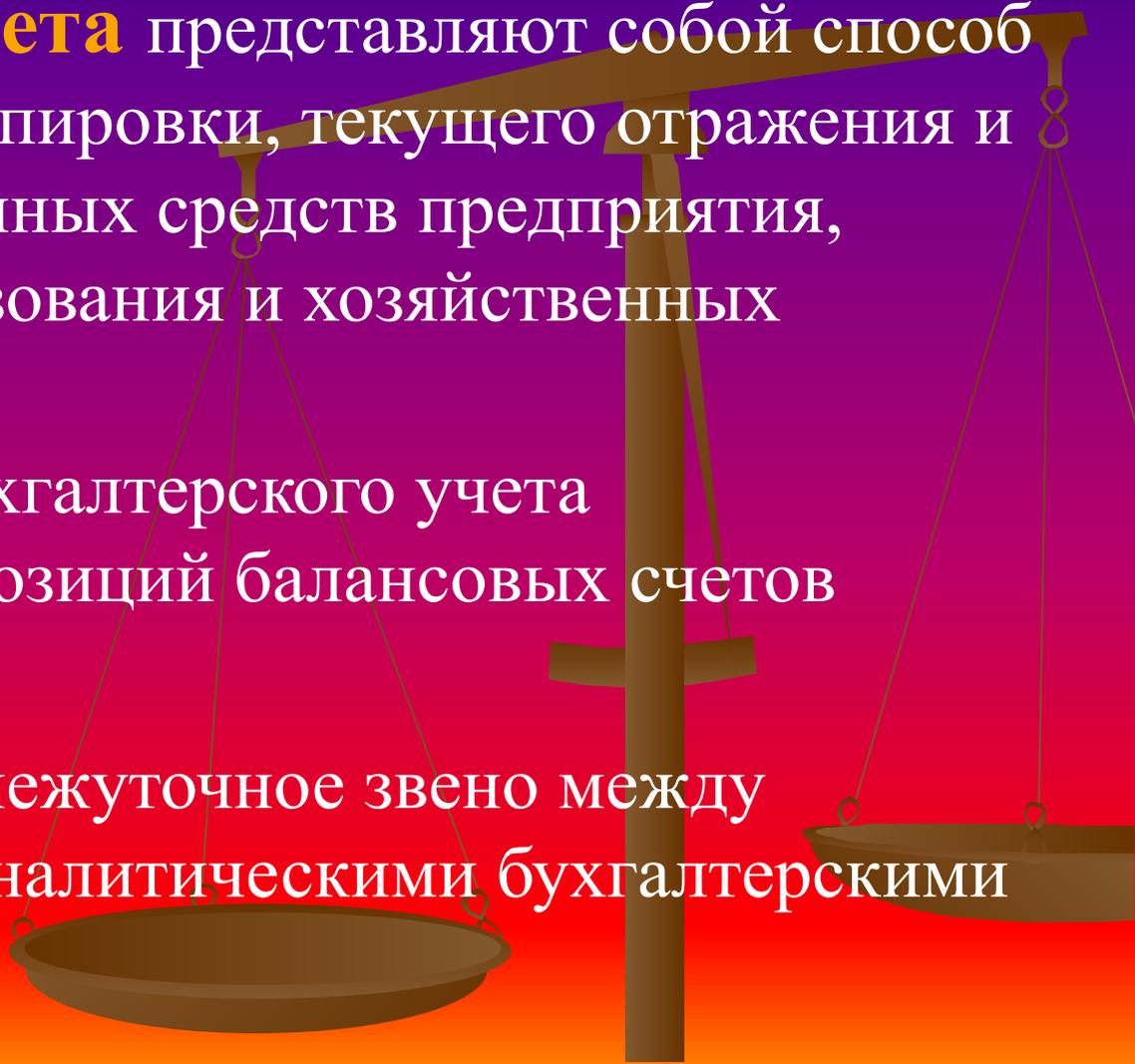


БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, НАЗНАЧЕНИЕ, СТРОЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Бухгалтерские счета представляют собой способ экономической группировки, текущего отражения и контроля хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов.

По Плану счетов бухгалтерского учета предусмотрено 99 позиций балансовых счетов (с 01 по 99)

Субсчета - это промежуточное звено между синтетическими и аналитическими бухгалтерскими счетами.



В зависимости от средств предприятия и их источников, постоянно принадлежащих или временных, не принадлежащих предприятию, различают **балансовые** и **забалансовые** счета.

- **Балансовые** (обычные) счета служат для отражения принадлежащих и постоянно находящихся у предприятия хозяйственных средств и их источников.
- **Забалансовые** счета - это счета, служащие для учета ценностей, временно находящихся у предприятия, но ему не принадлежащих, а также объектов, за которыми нужен специальный контроль.



Бухгалтерские счета можно классифицировать по следующим основаниям:

по строению (структуре):

- а) активные счета;
- б) пассивные счета;
- в) активно-пассивные счета

по отношению к бухгалтерскому балансу:

- а) балансовые счета;
- б) забалансовые счета

по объему:

- а) синтетические счета
- б) аналитические счета

4). по назначению:

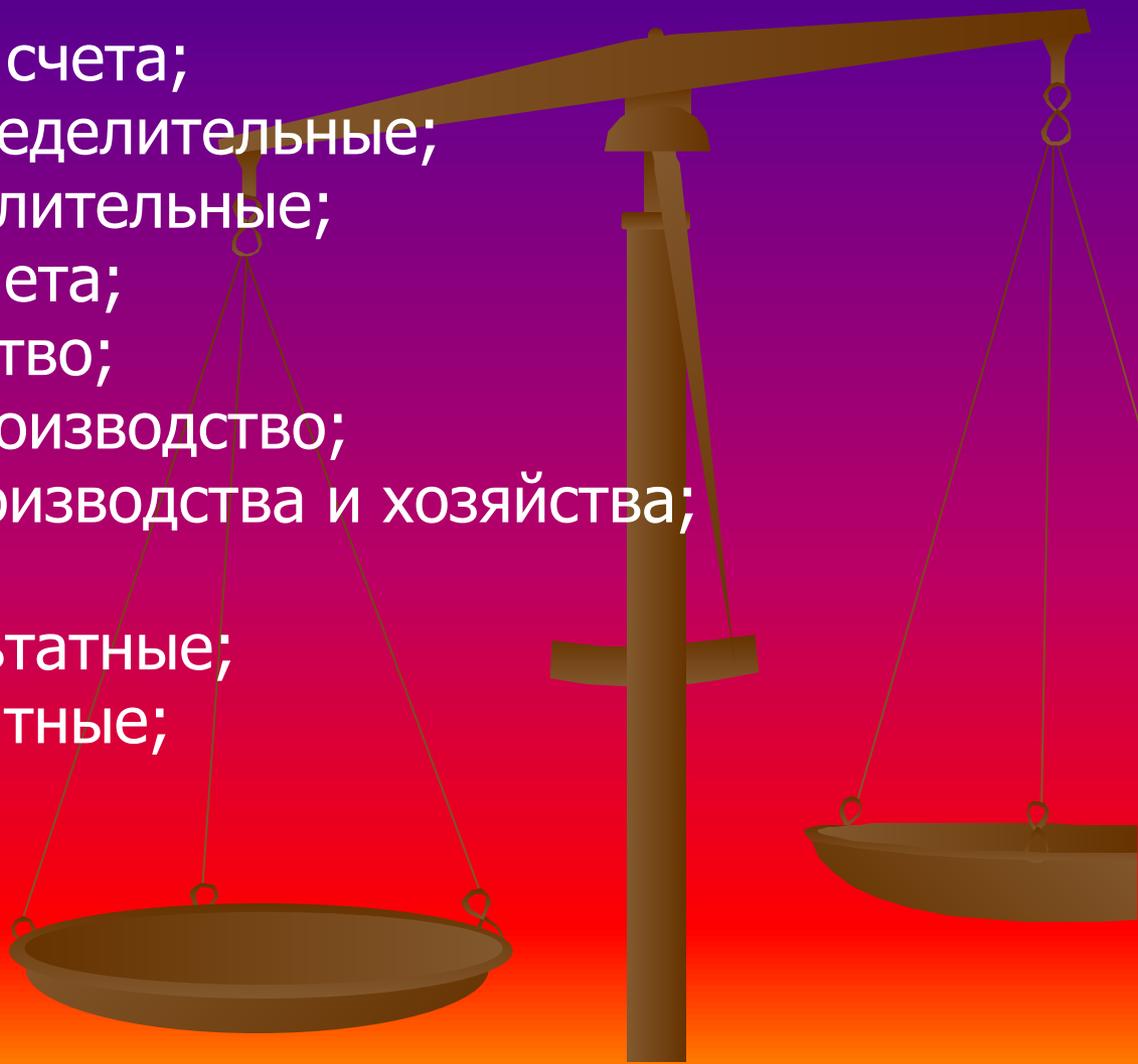
а) счета для учета хозяйственных средств и их источников:

- основные счета;
- инвентарные счета;
- фондовые счета;
- расчетные счета;
- регулирующие счета;
- контрарные счета;
- дополнительные счета;



б) счета для учета хозяйственных процессов и их результатов:

- распределительные счета;
- собирательно-распределительные;
- бюджетно-распределительные;
- калькуляционные счета;
- основное производство;
- вспомогательное производство;
- обслуживающие производства и хозяйства;
- результатные счета;
- операционно-результатные;
- финансово-результатные;



5). по экономическому содержанию:

- счета хозяйственных средств и процессов;
- счета процесса производства;
- счета процесса обращения;
- счета процесса распределения;

6). счета источников хозяйственных средств:

- счета источников собственных средств;
- счета источников привлеченных средств;
- по другим основаниям.

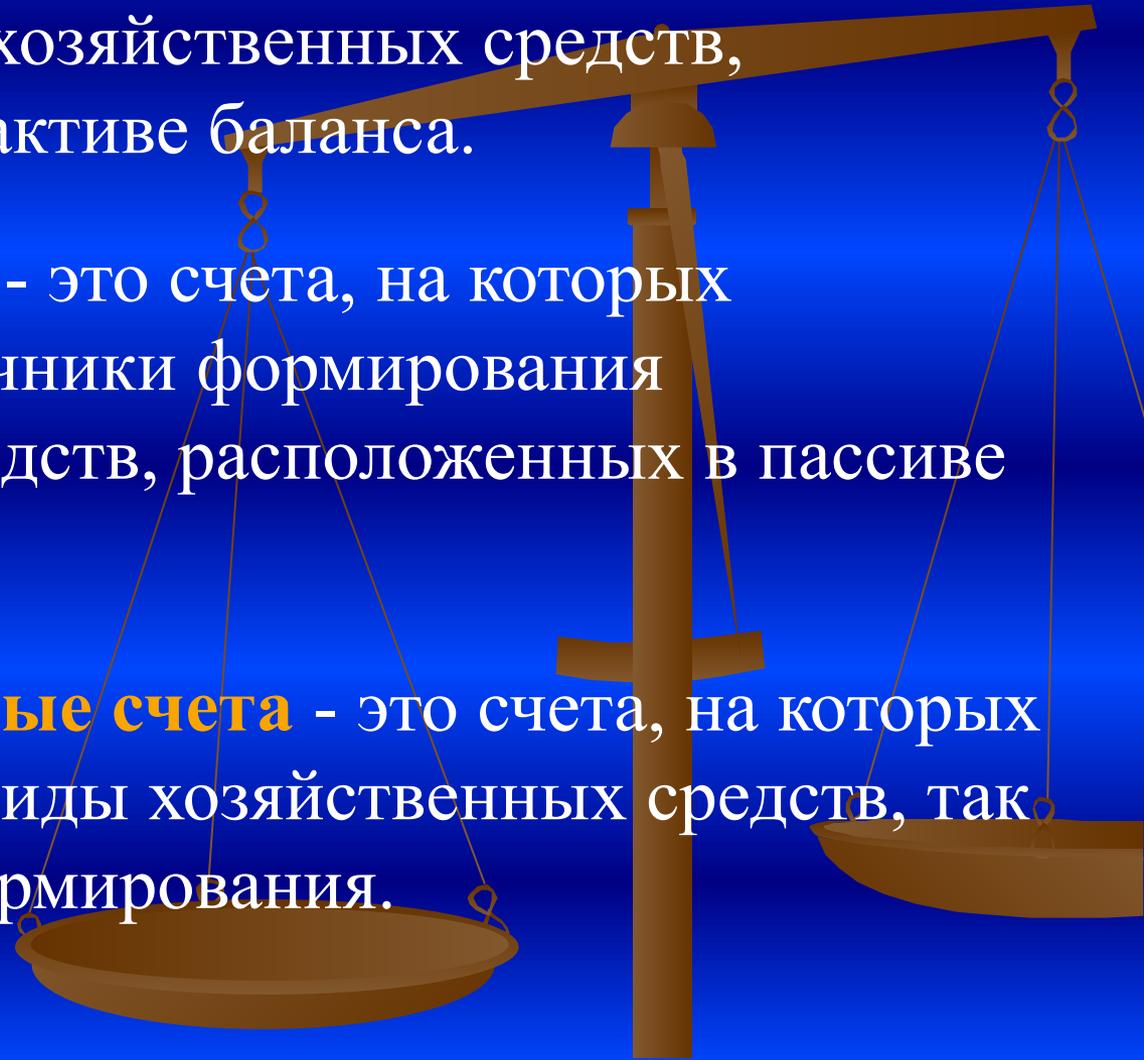


В зависимости от строения (структуры) бухгалтерские счета делятся на три группы (вида): активные, пассивные, активно-пассивные.

Активные счета - это счета, на которых отражаются виды хозяйственных средств, расположенных в активе баланса.

Пассивные счета - это счета, на которых учитываются источники формирования хозяйственных средств, расположенных в пассиве баланса.

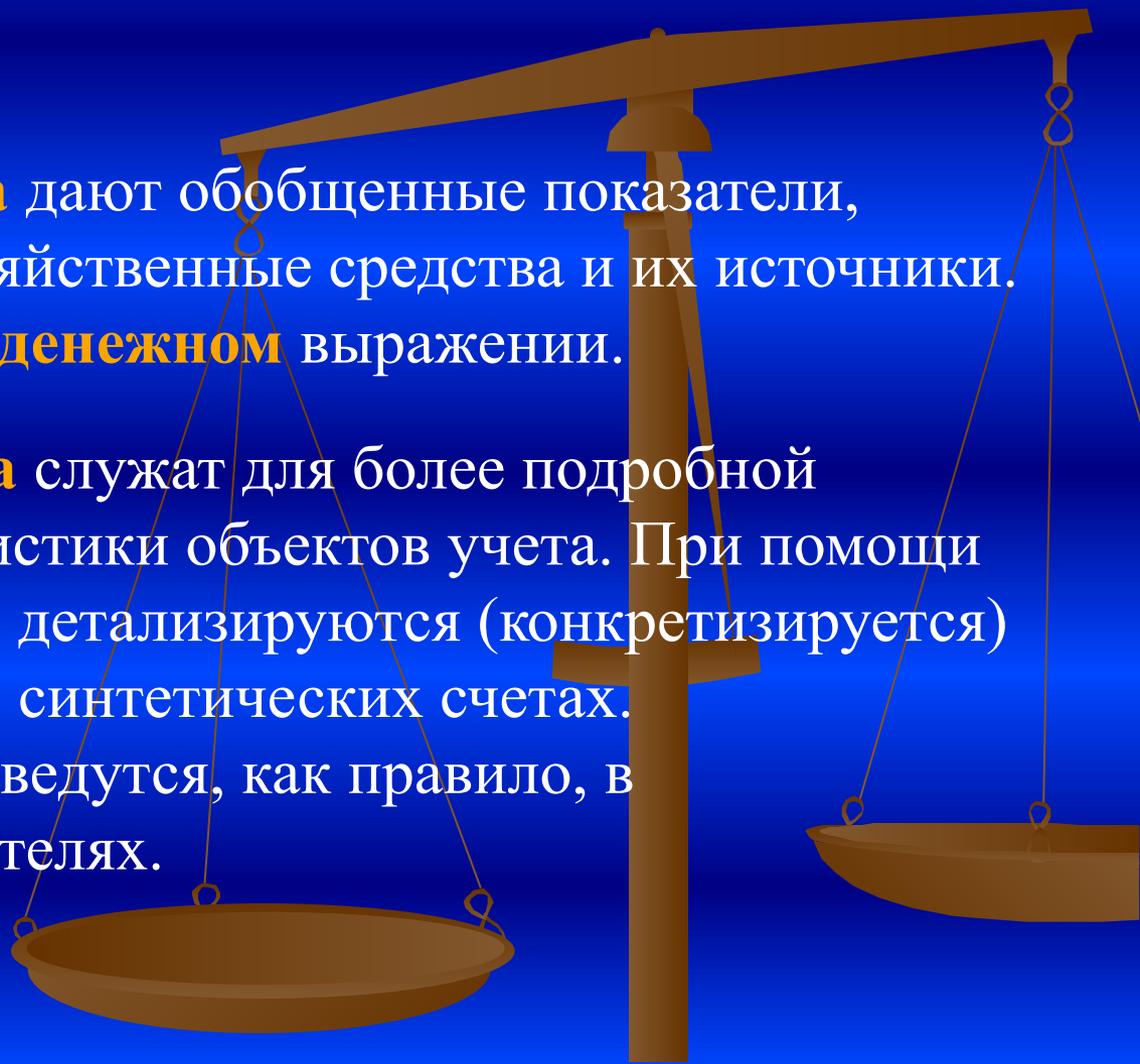
Активно-пассивные счета - это счета, на которых учитываются как виды хозяйственных средств, так и источники их формирования.



В зависимости от объема, степени детализации показателей (информации) бухгалтерские счета делятся на 2 вида (группы): **синтетические** и **аналитические**.

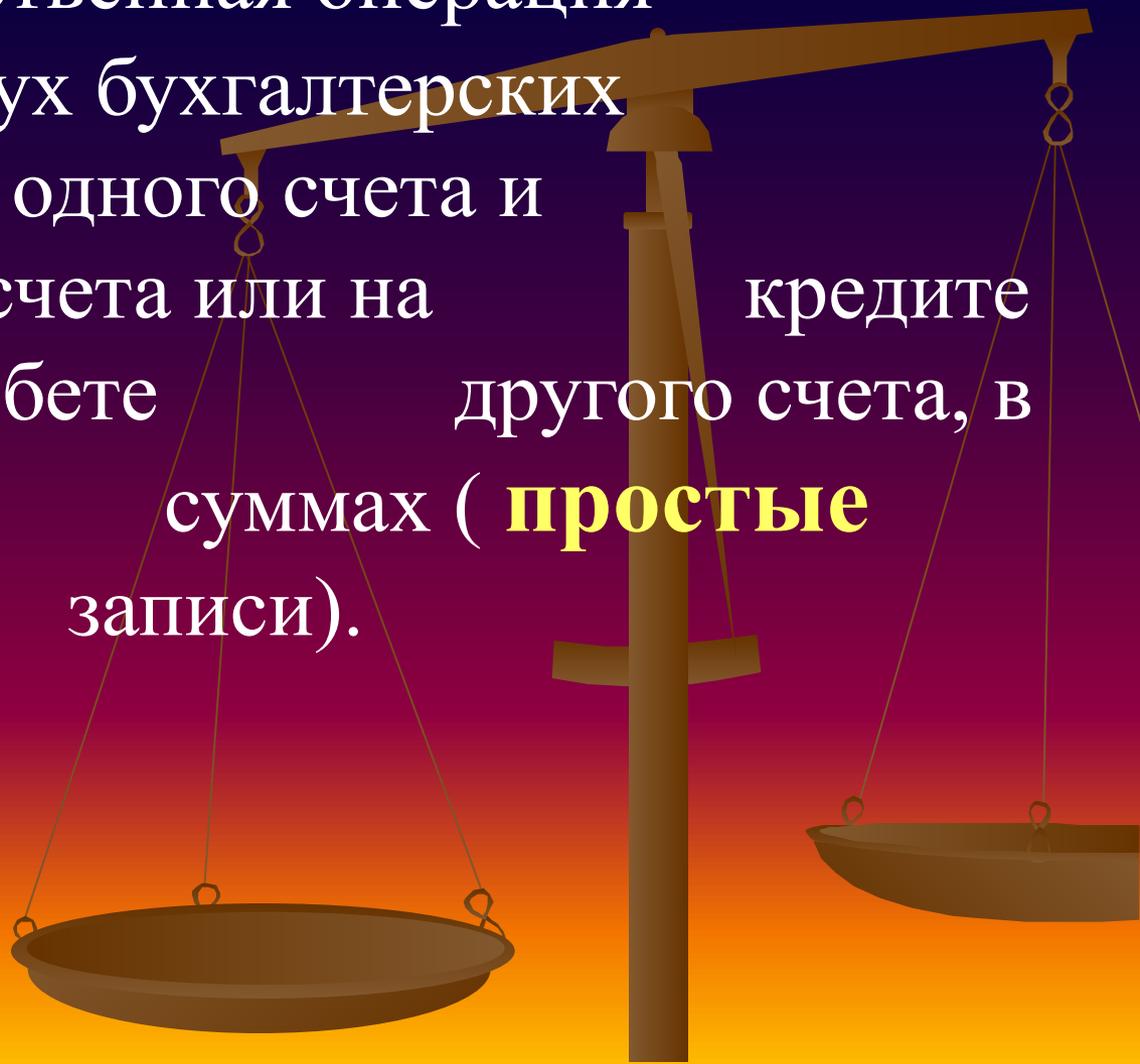
Синтетические счета дают обобщенные показатели, характеризующие хозяйственные средства и их источники. Они ведутся только в **денежном** выражении.

Аналитические счета служат для более подробной (детальной) характеристики объектов учета. При помощи аналитических счетов детализируются (конкретизируются) данные, имеющиеся в синтетических счетах. Аналитические счета ведутся, как правило, в **натуральных** измерителях.



Правило двойной записи:

каждая хозяйственная операция отражается на двух бухгалтерских счетах, на дебете одного счета и кредите другого счета или на дебете одного счета и кредите другого счета, в одинаковых суммах (простые бухгалтерские записи).



Сложными бухгалтерскими записями являются-
такие записи, при которых дебетуются
два или более счета, а кредитуется один
счет или, наоборот, дебетуется один
счет, а кредитуется два и более счетов.



В результате двойной записи хозяйственных операций на счетах между счетами возникает

взаимосвязь, которая называется

корреспонденцией счетов,

а счета, участвующие в ней, -

корреспондирующими.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !!!

