

1

**Экономические субъекты
(юридические лица) как
единицы сферы
применения
бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет

**- формирование
документированной
систематизированной
информации об объектах
учета и составление на ее
основе бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Идентификация экономических субъектов по правовым признакам

- **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СУБЪЕКТЫ**
 - **ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА**
 - **ГРАЖДАНЕ**
 - **ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ**
- **ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА**
 - **КОММЕРЧЕСКИЕ**
 - **НЕКОММЕРЧЕСКИЕ**

ПРИЗНАКИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

- организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде

Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц в одной

ФОРМЫ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	ФОРМЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
<ul style="list-style-type: none">- хозяйственные товарищества и общества (ООО, ПАО)- крестьянские (фермерские) хозяйства- хозяйственные партнерства- производственные кооперативы- государственные и муниципальные унитарные предприятия	<ul style="list-style-type: none">- потребительские кооперативы- общественные организации- фонды- учреждения- религиозные организации- ассоциации (союзы)- автономные некоммерческие организации и пр.

Бухгалтерский учет обязаны

вести

- 1) **коммерческие и некоммерческие организации;**
 - 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов;
 - 3) Центральный банк Российской Федерации;
 - 4) **индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой;**
 - 5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации
- 4) и 5) – могут не вести бухгалтерский учет, если они ведут учет доходов и расходов по налоговому законодательству**

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОЦЕССЫ

**ЗАГОТОВЛЕНИ
Е**



**ПРОИЗВОДСТ
ВО**



ПРОДАЖА

ЗАГОТОВЛЕНИЕ

процесс приобретения основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, в ходе которого организация несет затраты на приобретение (заготовление) активов, необходимых для осуществления производственно-хозяйственной деятельности

Основная задача – формирование фактической первоначальной стоимости приобретенного объекта

ПРОИЗВОДСТВО

**осуществление затрат сырья,
материалов, труда, основных средств
(амортизация) для изготовления
продукции**

**Основные задачи – учет затрат и
калькулирование фактической
себестоимости произведенной
продукции (работ, услуг)**

ПРОДАЖА

**передача готовой продукции в
собственность покупателя,
получение права требовать от
покупателей ее оплаты, которая
поступает в виде **выручки от продажи**
продукции**

**Основные задачи – определение
финансового результата
(прибыль/убыток) и контроль
дебиторской задолженности**

ФИНАНСОВЫЕ ПРОЦЕССЫ

- **поступление денежных средств**

- от покупателей
- от заказчиков
- от государства
- кредиты банка
 - займы

- **расходование денежных средств**

- поставщикам
- работникам
 - бюджет
- внебюджетные фонды
- возврат кредитов и займов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Признак	ФУ	уу
Обязательность ведения	Строго обязателен	Не обязателен
Периодичность составления отчетности	Периодически, регулярно (ежегодно, ежеквартально)	По мере необходимости
Предмет учета	Организация в целом	Структурные подразделения (ЦО)
Группировка затрат	По элементам	По статьям калькуляции
Пользователи информации	Внешние и внутренние	Только внутренние
Показатели оценки	Стоимостные	Стоимостные, натуральные, трудовые
Конфиденциальность	Открытый характер	Строго конфиденциален
Нормативное	Правила	Не регулируется

2

Основные принципы и правила организации бухгалтерского учета

Принципы-правила

- Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется способом **двойной записи**;
- Основанием для записи в учетных регистрах являются **первичные учетные документы**;
- Активы, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете **в денежном выражении** (в руб.);
- Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета организации обязаны проводить **инвентаризацию** активов и обязательств

Принципы-допущения –

базовые принципы, принятые в международных
учетных стандартах

- 1) допущение имущественной обособленности
- 2) непрерывности деятельности
- 3) последовательности применения учетной политики
- 4) временной определённости фактов хозяйственной жизни

Принципы-требования

- полнота
- *своевременность*
- осмотрительность
- *рациональность*
- непротиворечивость
- *приоритет содержания над формой*

3

**Учетная политика
экономического субъекта
при организации
бухгалтерского учета**

Учетная политика -

**принятая организацией совокупность
способов ведения бухгалтерского учета
- первичного наблюдения, стоимостного
измерения, текущей группировки и
итогового обобщения фактов
хозяйственной деятельности
(ПБУ 1/2008)**

Учетная политика



В учетной политике утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- **формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;**
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- **способы оценки активов и обязательств;**
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- **порядок контроля за хозяйственными операциями;**
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

Аспекты и элементы учетной ПОЛИТИКИ

организационный

1. Выбор формы бухгалтерского учета.
2. Организация работы в бухгалтерии.
3. Система внутреннего учета, отчетности и контроля.
4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.
5. Разработка порядка документооборота.
6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
7. Технология обработки учетной информации.
8. Объем, сроки и адреса представления отчетности.
9. Система взаимоотношений с аудиторскими фирмами, органами контроля и управления

методический

1. Критерии при отнесении предметов к основным средствам или к средствам в обороте.
2. Порядок начисления амортизации по основным средствам и по нематериальным активам.
3. Способы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
4. Метод расчета фактической себестоимости материально-производственных запасов.
5. Варианты учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
6. Порядок создания и использования резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение вложений в ценные бумаги и под сомнительные долги.
7. Курсовые разницы и порядок их учета.
8. Порядок начисления и выплаты

изменения
законодательс
тва

Российской
Федерации и
(или)

нормативных

правовых
актов по

организацией

НОВЫХ

способов

ведения

бухгалтерское
существенное

изменение

условий

ХОЗЯЙСТВОВАНИ

Я

Условия изменения учетной политики