Модуль 1. Бухгалтерский учёт Accounting

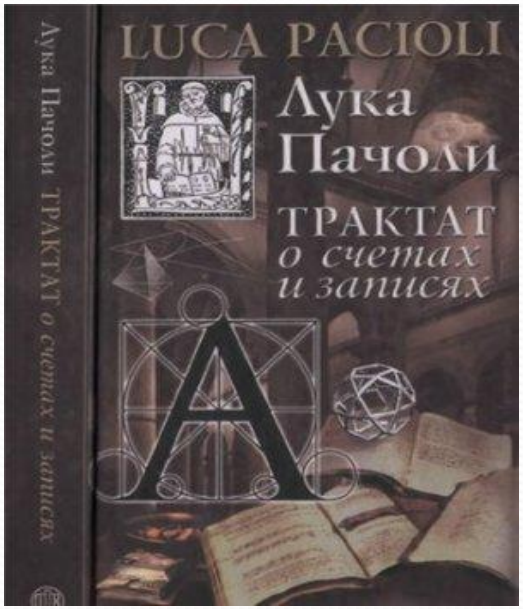
Составитель: ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита ШЭМ ДВФУ Саенко Жанна Эргашевна

История возникновения и развития бухгалтерского учёта

Первые следы развитой системы учёта были обнаружены в Древнем Египте несколько тысяч лет тому назад. Уже тогда египтяне регистрировали хозяйственные операции на свитках папируса.

В Древнем Вавилоне учёт вёлся на глиняных табличках, выполнявших роль учётных карточек, на которых тростниковыми палочками делались записи.

Основоположник бухгалтерского учёта - итальянский монах Лука Пачоли, написавший в 1494 году книгу «Трактат о счетах и записях», в которой раскрыл смысл учётных записей.



В 1581 году в Венеции было создано первое в истории Общество бухгалтеров.

Французский ученый Жан Батист Дюмарше (1874—1946гг.) является автором Герба бухгалтеров.

Солнце – это освещение бухгалтерским учётом финансовой деятельности;

Весы – это баланс;

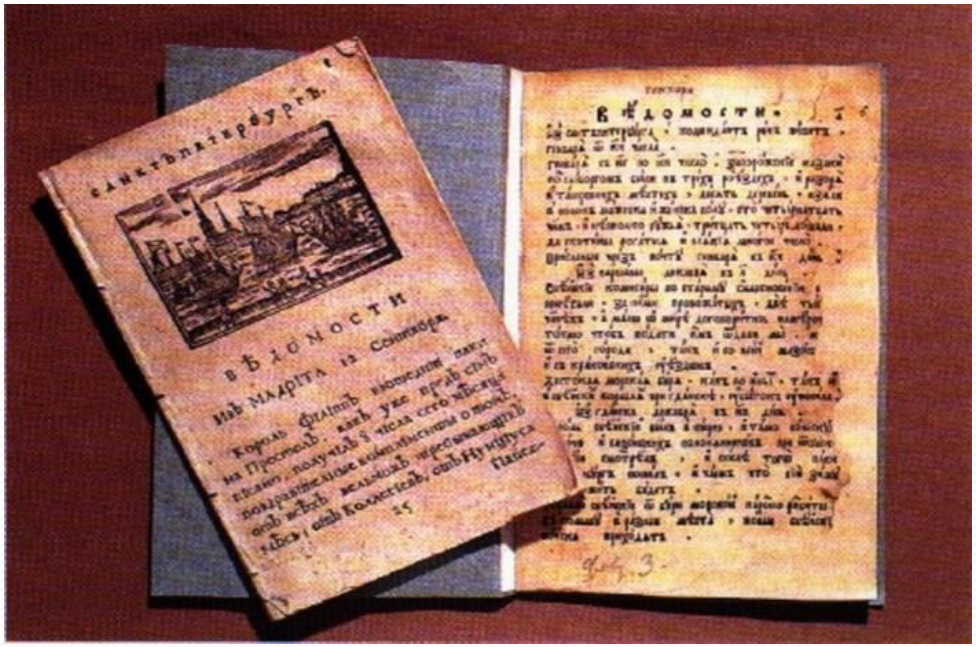
Кривая Бернулли – это символ того, что учёт, возникнув однажды, будет существовать вечно.

В России впервые ведение бухгалтерского учёта началось со времен правления Петра I в XVII веке.

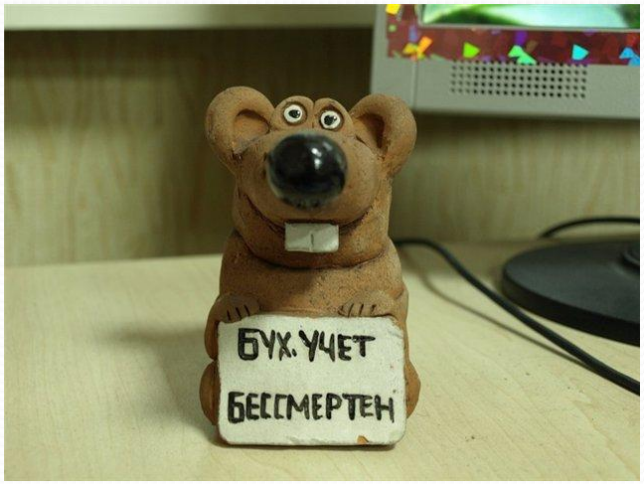
В те годы в России преобразования коснулись всех сфер экономики, включая финансы.

В 1710 г. в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось малопонятное слово «бухгалтер». В это время учету и контролю уделяется огромное внимание.

Так в России появляются понятия: «двойная запись» и «бухгалтерские счета».



Современное состояние бухгалтерского учёта является результатом труда учёных и практиков нескольких столетий…



Бухгалтерский учёт является международным языком бизнеса!

Понятие бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт (Accounting) - это процесс формирования документированной систематизированной информации о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, его активах и обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах и расходах, и иных его объектах, а также составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ***(ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.)***

Виды бухгалтерского учёта

Управленческий
Финансовый
Налоговый
Бухгалтерский учёт

Финансовый учёт *(financial accounting)* необходим для сбора учётной информации, обеспечивающей регистрацию и отражение всех хозяйственных операций. В подсистеме финансового учёта накапливается информация о различных объектах учёта.

Цель финансового учёта - составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, которая используется в самом экономическом субъекте руководителями разных уровней, а также инвесторами, кредиторами, банками, финансовыми органами и др.

Финансовый учёт обязаны вести все экономические субъекты без исключения!!!

Управленческий учёт ***(managerial accounting)*** необходим для сбора внутренней учётной информации, используемой в самом экономическом субъекте для принятия управленческих решений.

Цель управленческого учёта - обеспечение в полном объеме необходимой информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных результатов.

Управленческий учёт вести не обязательно! Требование о его применении исходит от руководства экономического субъекта.

Налоговый учёт ***(tax accounting)*** необходим для сбора учётной информации, обеспечивающей бухгалтерское оформление учёта налогов с целью объективного налогообложения и составления налоговой отчётности.

Налоговый учёт обязаны вести все экономические субъекты без исключения!!!

Бухгалтерский учёт могут не вести:

1) ***индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой***, в том случае, если они ведут учет доходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством РФ;

2) ***филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации***, находящиеся на территории Российской Федерации, но созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, в том случае, если они ведут учет доходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством РФ.

Задачи бухгалтерского учёта

- формирует полную и достоверную информацию о деятельности экономического субъекта и о его имущественном положении

- обеспечивает информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении экономическим субъектом хозяйственных операций

- предотвращает появление отрицательных результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта и выявляет возможности для обеспечения его финансовой устойчивости

Требования к бухгалтерскому учёту

ТРЕБОВАНИЯ
непротиво-речивости
денежного измерения
полноты
двойствен-ности
разделения
начисления
конфиден-циальности

Требование денежного измерения означает, что бухгалтерский учёт должен вестись в валюте Российской Федерации, т.е. в рублях;

Требование двойственности означает, что бухгалтерский учёт должен вестись путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта;

Требование непротиворечивости означает, что данные аналитического учёта должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам его синтетическою учёта;

Требование полноты означает, что все хозяйственные операции и результаты инвентаризации должны быть своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта без пропусков и изъятий;

Требование начисления означает, что все операции должны быть отражены по мере их возникновения и должны относиться к тому отчётному периоду, в котором была совершена операция;

Требование разделения означает, что в бухгалтерском учёте все текущие затраты связанные с основной деятельностью и капитальные вложения должны учитываться раздельно;

Требование конфиденциальности означает, что внутренняя учётная информация является коммерческой тайной экономического субъекта, за разглашение которой установлена административная и уголовная ответственность.

Учётные измерители

В бухгалтерском учете используют следующие **учётные измерители:**

- ✔ ***Натуральные;***
- ✔ ***Трудовые;***
- ✔ ***Стоимостные.***

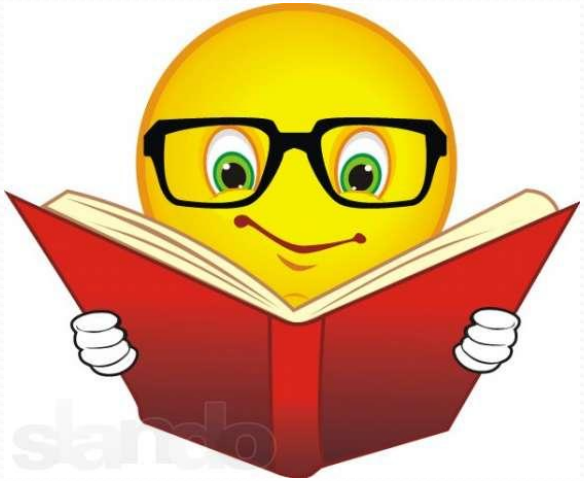
Пользователи бухгалтерского учёта

Внутренние
собственники, руководство, управленчес-кий и прочий персонал организации
Внешние с прямым финансовым интересом
собственники, акционеры, инвесторы, банки, поставщики, прочие кредиторы, страховые компании
Внешние с косвенным финансовым интересом
налоговые органы, профессиональные участники рынка ценных бумаг, государствен-ные органы
Внешние без финансового интереса
органы статистики, арбитраж, аудиторы, обществен-ность
ПОЛЬЗОВАТЕЛИ

Интересы различных пользователей к данным бухгалтерского учёта экономического субъекта

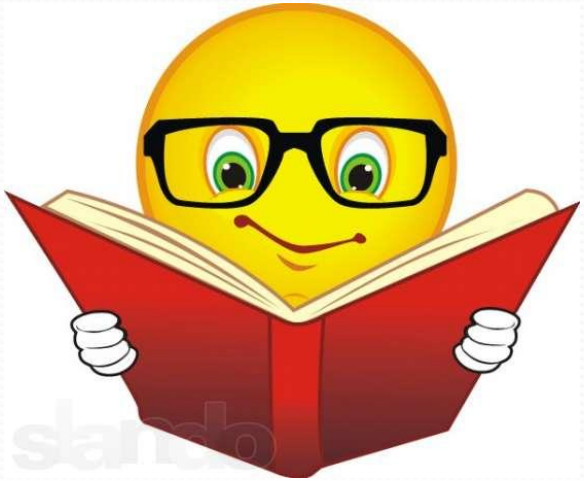
Группа пользователей	Интересы пользователей
Инвесторы	Окупаемость вложенных инвестиций, рост совокупной стоимости организации
Работники	Охрана труда, ставки оплаты труда
Кредиторы	Уверенность в погашении задолженности по сумме займа и процентов
Поставщики	Кредитоспособность организации, своевременность погашения кредиторской задолженности
Покупатели	Надежность поставок, уверенность в том, что организация будет продолжать свою деятельность
Государственные органы	Налоговые платежи, статистические данные
Общественность	Самые разные интересы

Объекты бухгалтерского учёта



- ✔имущество;
- ✔обязательства;
- ✔капитал;
- ✔доходы;
- ✔расходы;
- ✔иные объекты.

Бухгалтерский баланс



Термин **“баланс”** широко используется специалистами в области учёта, анализа, планирования и употребляется в качестве **символа равновесия** (с лат. – “имеющий две весовые чаши”; французского – “весы”).

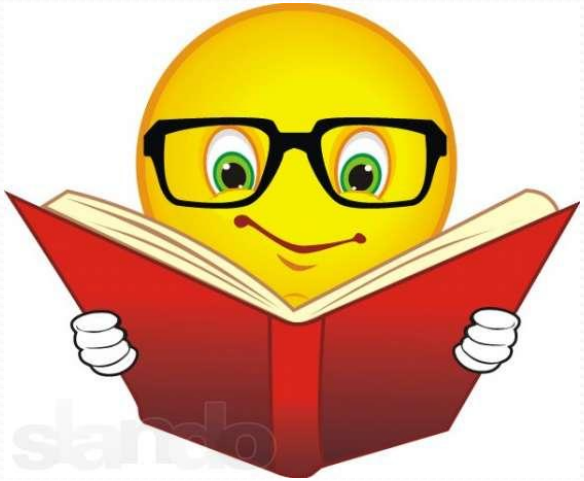
Бухгалтерский баланс **- это** способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе экономического субъекта по составу и размещению, а также по источникам его формирования в денежной оценке на определенную дату

Из **бухгалтерского баланса** можно узнать, чем владеет компания, есть ли у нее собственные средства или заемные, а также способна ли она расплатиться по своим долгам перед другими лицами или ей грозят финансовые затруднения.

Данные **бухгалтерского баланса** используются для контроля за наличием и структурой хозяйственных средств и их источников, для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта, его платежеспособности, финансовой устойчивости и др.

Данные **бухгалтерского баланса** широко используются инвесторами, учредителями, поставщиками, банками, налоговыми органами.

Состав и структура бухгалтерского баланса



Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: **актива (assets) и пассива(equity and liabilities).**

Имущество, сгруппированное по составу и размещению называется **активами,** а имущество, сгруппированное по источникам образования - **пассивами.**

Обе части бухгалтерского баланса (активы и пассивы) по сумме должны быть равны, так как они отражают одни и те же средства.

Баланс состоит из 5 разделов, **два** из которых находятся **в активе** и **три в пассиве**. Каждый раздел баланса содержит ряд **статей**, в которых отражаются отдельные экономически однородные показатели. По строке баланса могут быть отражены один или несколько видов средств, объединенных по экономическому содержанию.

Строение баланса основано на принципе двойственности и выглядит следующим образом:

Типовая форма бухгалтерского баланса

АКТИВ	ПАССИВ
I. Внеоборотные активы -Нематериальные активы -Результаты исследований и разработок -Нематериальные поисковые активы -Материальные поисковые активы -Основные средства -Доходные вложения в материальные ценности -Финансовые вложения -Отложенные налоговые активы -Прочие внеоборотные активы	**III. Капитал и резервы** -Уставный капитал -Переоценка внеоборотных активов - Добавочный капитал (без переоценки) -Резервный капитал -Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) **IV. Долгосрочные обязательства** -Заемные средства -Отложенные налоговые обязательства -Оценочные обязательства -Прочие обязательства
II. Оборотные активы -Запасы -Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям -Дебиторская задолженность -Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) -Денежные средства и денежные эквиваленты -Прочие оборотные активы	**V. Краткосрочные обязательства** - Заемные средства -Кредиторская задолженность -Доходы будущих периодов -Оценочные обязательства -Прочие обязательства
БАЛАНС	**БАЛАНС**

Внеоборотные активы
Non-current assets

Нематериальные активы - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие материально-вещественной формы, но обладающие стоимостной оценкой и приносящие доход. К ним относятся исключительные права на произведения науки, литературы и искусства; объекты смежных прав (исполнения, фонограммы и т.п.); программы для электронных вычислительных машин и базы данных; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, а также положительная деловая репутация, возникшая при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

Результаты исследований и разработок - это расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР), которые не списаны на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы.

Внеоборотные активы
Non-current assets

Нематериальные поисковые активы - это

затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, признаваемые внеоборотными активами и не связанные с приобретением (созданием) объекта, имеющего материально-вещественную форму. К ним относят право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых; информацию, полученную в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

Материальные поисковые активы - это

затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, признаваемые внеоборотными активами и связанные в основном с приобретением (созданием) объекта, имеющего материально-вещественную форму. К ним относят используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения (система трубопроводов и т.д.); оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.); транспортные средства.

Внеоборотные активы
Non-current assets

Основные средства - это средства труда, с помощью которых человек в процессе деятельности оказывает воздействие на предмет труда с целью получения в итоге определенной продукции (работ, услуг). К ним относят здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Доходные вложения в материальные ценности - это основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Внеоборотные активы
Non-current assets

Финансовые вложения	- это	вложения свободных денежных средств организации в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, срок погашения (выкупа) которых превышает один год; а также вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования сроком более одного года.
Отложенные налоговые активы	- это	часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его уменьшению, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
Прочие внеоборотные активы	- это	внеоборотные активы и вложения, не нашедшие отражения при формировании вышеперечисленных показателей данного раздела.

Оборотные активы
Current assets

Запасы	- это	материальные оборотные средства, к которым относятся сырьё, материалы, топливо, готовая продукция, полуфабрикаты, товары и другие ценности, а также остатки незавершенного производства продукции.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	- это	сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам сторонних организаций и т.д., подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники покрытия.
Дебиторская задолженность	- это	задолженность юридических и физических лиц перед организацией (покупателей и заказчиков за отгруженную им продукцию, оказанные услуги; поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам; подотчетных лиц по выданным им под отчет денежным средствам; учредителей по вкладам в уставный капитал организации и прочих дебиторов), платежи по которой ожидаются в течение одного года.

Оборотные активы
Current assets

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - это краткосрочные инвестиции организации в доходные активы (ценные бумаги) других организаций, государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), а также предоставленные организацией другим организациям займы, срок обращения (погашения) которых в течение одного года.

Денежные средства и денежные эквиваленты - это денежные средства организации, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях, переводы в пути.

Оборотные активы
Current assets

Прочие оборотные активы - это

оборотные активы, не нашедшие отражения при формировании вышеперечисленных показателей данного раздела. К ним относят суммы акцизов, подлежащие вычетам; стоимость активов, учитываемых как денежные документы; суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов, пеней и штрафов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых не принято решение о зачете (возврате из бюджета); стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц и пр.

Капитал и резервы
Equity

Уставный капитал	- это	зарегистрированная в учредительных документах (уставе) организации величина собственного капитала, внесенная учредителями в виде денежных средств или другого имущества при учреждении организации, кроме стоимости акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров.
Переоценка внеоборотных активов	- это	сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки путем пересчета их остаточной стоимости (дооценка внеоборотных активов).
Добавочный капитал	- это	сумма, формируемая за счет получения эмиссионного дохода, курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала, величина которого выражена в иностранной валюте.

Капитал и резервы
Equity

Резервный капитал - это страховой капитал организации для покрытия ее непредвиденных убытков и потерь при отсутствии иных источников покрытия; а также выплаты доходов учредителям по привилегированным акциям при недостаточности или отсутствии годовой прибыли для этих целей и пр.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - это конечный финансовый результат (прибыль или убыток) всех хозяйственных операций экономического субъекта, выявленный за отчетный период за минусом налогов, причитающихся к уплате за счет прибыли, санкций за несоблюдение правил налогообложения и иных аналогичных обязательных платежей

Долгосрочные обязательства
Non-current liabilities

Заёмные средства	- это	суммы долгосрочных кредитов и займов, в том числе вексельных и облигационных займов, привлеченных организацией на срок более одного года
Отложенные налоговые обязательства	- это	часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его увеличению, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
Оценочные обязательства	- это	суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов организации в затраты на производство и расходы на продажу. К ним относятся суммы предстоящей оплаты отпусков работникам организации; суммы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание основных средств, предполагаемый срок исполнения которых превышает один год.
Прочие обязательства	- это	прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает один год.

Краткосрочные обязательства
Current liabilities

Заёмные средства	- это	суммы краткосрочных кредитов и займов, в том числе вексельных и облигационных займов, привлеченных организацией на срок менее одного года.
Кредиторская задолженность	- это	задолженность организации перед другими юридическими и физическими лицами (поставщиками и подрядчиками за полученные, но неоплаченные материальные ценности и услуги; покупателями и заказчиками по полученным от них авансам), срок погашения которой не превышает одного года.
Доходы будущих периодов	- это	доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам. К ним относятся суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (целевое финансирование), разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества и др.

Краткосрочные обязательства
Current liabilities

Оценочные обязательства	- это	остатки резервов предстоящих расходов, т.е. резервов, созданных в целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство (расходов на продажу).
Прочие обязательства	- это	Суммы прочих краткосрочных обязательств организации, не вошедшие в предыдущие показатели, срок погашения которых не превышает один год.

Хозяйственный процесс и хозяйственная операция

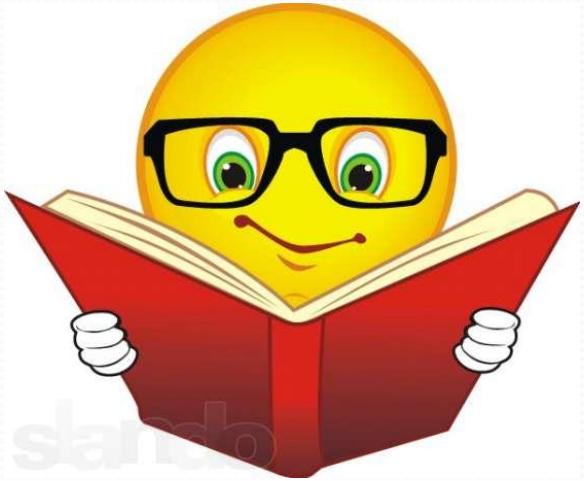
В любом экономическом субъекте регулярно осуществляется хозяйственная деятельность: производственная, торговая, заготовительная, коммерческая и др.

Хозяйственная деятельность субъекта – это последовательное сочетание взаимосвязанных, поочередно или одновременно протекающих хозяйственных процессов.

Каждый **хозяйственный процесс** в деятельности экономического субъекта слагается из множества постоянно совершающихся хозяйственных операций.

Хозяйственная операция – это комплекс действий, направленных на решение поставленной оперативной цели экономического субъекта.

Изменения в бухгалтерском балансе



В зависимости от характера изменений статей бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций их можно разделить на **4 типа:**

ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БАЛАНСЕ:

1 тип вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хозяйственной операции. Валюта баланса при этом не меняется.
А + х – х = П

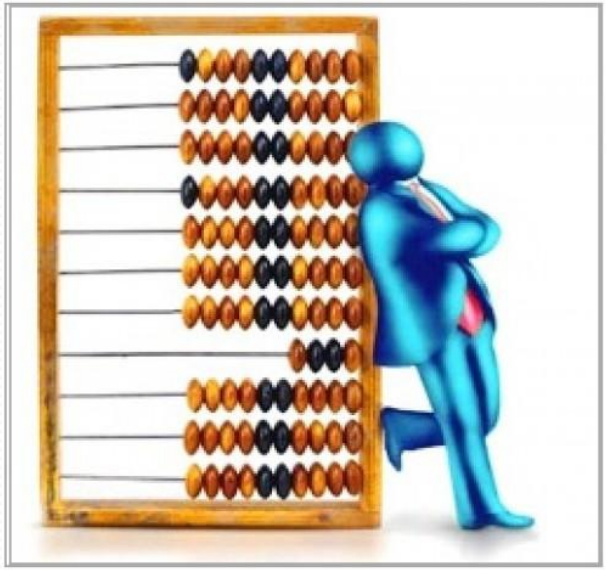
2 тип вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хозяйственной операции. Валюта баланса при этом не меняется.
А = П + х – х

3 тип *(операции двойного увеличения)* вызывает увеличение одновременно и в активе и в пассиве баланса. Валюта баланса при этом увеличивается на сумму хозяйственной операции. **А + х = П + х**

4 тип *(операции двойного уменьшения)* вызывает уменьшение одновременно и в активе и в пассиве баланса. Валюта баланса при этом уменьшается на сумму хозяйственной операции. **А - х = П - х**

Возникающие в процессе деятельности организации хозяйственные операции не нарушают равенства итогов актива и пассива баланса, а сумма статей и валюта баланса могут меняться!

Бухгалтерские счета



Счёт **- это** классификационный признак, позволяющий идентифицировать объекты бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учёта предназначены для группировки и текущего учёта экономически однородных объектов.

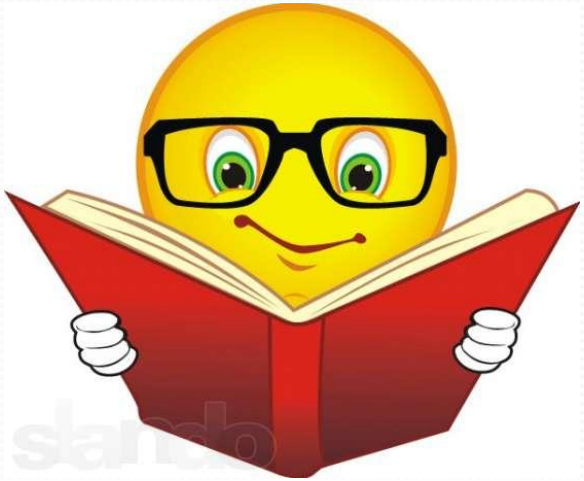
На **счетах** отражаются наличие и изменение в денежной оценке отдельных объектов бухгалтерского учёта.

Непрерывное текущее наблюдение и контроль за хозяйственными процессами, состоянием и изменением хозяйственных средств и источников их образования осуществляются при помощи **счетов бухгалтерского учёта.**

Записи на **счетах бухгалтерского учёта** производятся на основании первичных документов.

Счета, применяемые в бухгалтерском учёте российских организаций, представлены в **Плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций**.

План счетов бухгалтерского учёта



Организации при ведении бухгалтерского учёта обязаны использовать счета, указанные в **Плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г.**

План счетов бухгалтерского учёта обязателен для применения всеми организациями независимо от их организационно-правовой формы, кроме кредитных и бюджетных организаций, для которых существуют специальные Планы счетов.

План счетов - это группировка и номенклатура счетов и субсчетов при отражении финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учёте.

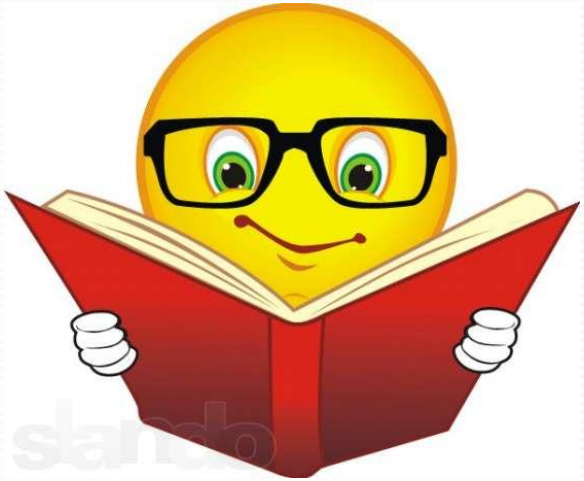
Представленные в Плане счетов синтетические счета сгруппированы в **восемь разделов:**

Раздел I. Внеоборотные активы
Раздел II. Производственные запасы
Раздел III. Затраты на производство
Раздел IV. Готовая продукция и товары
Раздел V. Денежные средства
Раздел VI. Расчеты
Раздел VII. Капитал
Раздел VIII. Финансовые результаты

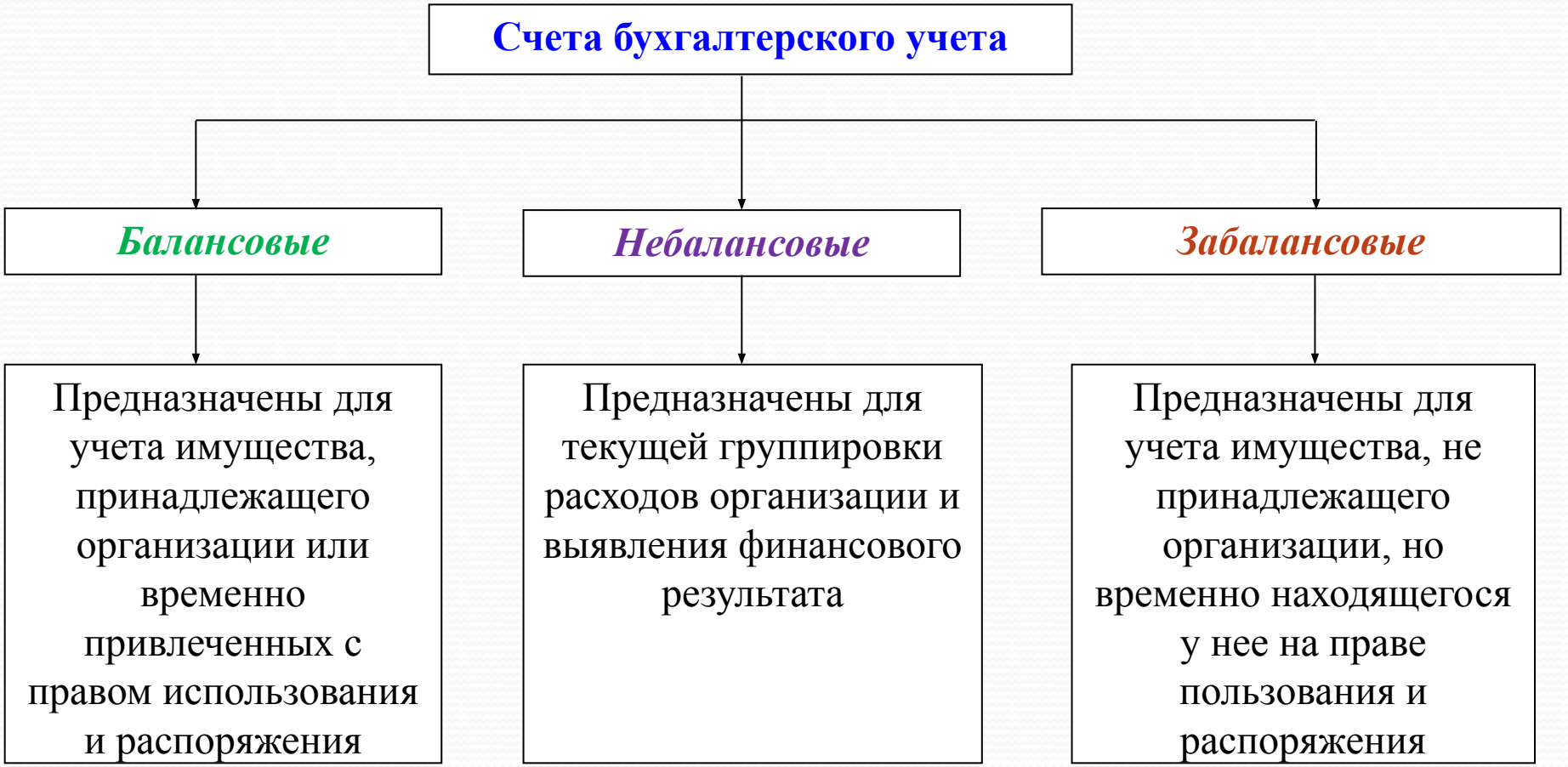
План счетов

- **Раздел I Внеоборотные активы** → 01;02;03;04;05;07;08;09.
- **Раздел II Производственные запасы** → 10;11;14;15;16;19.
- **Раздел III Затраты на производство** → 20;21;23;25;26;28;29.
- **Раздел IV Готовая продукция, товары** → 40;41;42;43;44;45;46.
- **Раздел V Денежные средства** → 50;51;52;55;57;58;59.
- **Раздел VI Расчеты** → 60;62;63;66;67;68;69;70;71;73;75;76;77;79.
- **Раздел VII Капитал** → 80;81;82;83;84;86.
- **Раздел VIII Финансовые результаты** → 90;91;94;96;97;98;99.
- **Раздел IX Забалансовые счета** → 001;002;003;004;005;006;007;008;009;010;011.

Классификация бухгалтерских счетов



Классификация бухгалтерских счетов по отношению к балансу



Классификация бухгалтерских счетов по экономическому содержанию

Классификация бухгалтерских счетов по структуре и назначению

ОСНОВНЫЕ СЧЕТА

Материальные (инвентарные) счета предназначены для учета и контроля за состоянием и движением товарно-материальных ценностей (счета 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» и пр.).

Отличительные особенности:

- ✔ все материальные счета активные;
- ✔ записи по дебету счетов означают увеличение, по кредиту – уменьшение средств;
- ✔ остаток может быть только дебетовым и показывает наличие средств;
- ✔ в аналитическом учете записи осуществляются в количественно-суммовом выражении.

Денежные счета предназначены для учета и контроля движения денежных средств (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

Отличительные особенности:

- ✔ все денежные счета активные;
- ✔ записи по дебету счетов означают увеличение, по кредиту - уменьшение средств;
- ✔ остаток может быть только дебетовым и показывает наличие средств;
- ✔ аналитический учет денежных средств ведется по каждому счету открытому в банке и видам денежных средств (рубли, валюта).

Счета фондов и капитала предназначены для контроля за состоянием и изменением фондов и капитала (счета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» и пр.).

Отличительные особенности:

- ✔ все счета фондов и капитала пассивные;
- ✔ записи по кредиту этих счетов показывают увеличение средств, а по дебету — уменьшение;
- ✔ остаток может быть только кредитовым и показывает наличие средств.

Расчетные счета предназначены для контроля за состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами (счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и пр.).

Отличительные особенности:

- ✔ расчетные счета могут быть активными (для учета дебиторской задолженности), пассивными (для учета кредиторской задолженности) и активно-пассивными;
- ✔ в результате хозяйственных операций возможно изменение местоположения конечного сальдо (из дебетового оно может становиться кредитовым и наоборот).

РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА

Контрарные (противостоящие) счета предназначены для уменьшения оценки объекта основного счета (счета 02 «Амортизация основных средств», 04 «Амортизация нематериальных активов», 42 «Торговая наценка»).

Отличительные особенности:

- ✔ использование регулирующих счетов позволяет составлять баланс-нетто, в котором объекты основных средств и нематериальных активов организации отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус сумма накопленной амортизации), а запасы товаров в розничной торговле отражаются по стоимости их приобретения (продажная стоимость минус торговая наценка).

Дополнительные счета предназначены для изменения оценки основного счета, которые в случае дебетового (кредитового) сальдо увеличивают (уменьшают) оценку стоимости средств (счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и пр.)

РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Собирательно-распределительные счета предназначены для учета различных расходов и их распределения между различными объектами учета (счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Отличительные особенности:

- ✔ все собирательно-распределительные счета активные;
- ✔ по дебету собираются все произведенные расходы, по кредиту расходы списываются в той же сумме, что и по дебету;
- ✔ начальное и конечное сальдо на этих счетах отсутствует;
- ✔ счета открываются в начале отчетного периода, а по окончании отчетного периода закрываются и в балансе не отражаются.

Бюджетно-распределительные счета предназначены для распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами с целью равномерного включения расходов в затраты производства и обращения или отражения в учете полученных доходов (счета 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов»).

Отличительные особенности:

- ✔ использование этих счетов связано с тем, что отдельные доходы и расходы организация осуществляет «наперед», например полученную вперед арендную плату, абонентную плату, плату за коммунальные услуги, расходы на освоение новых производств и горно-подготовительные работы (до начала выпуска продукции), а также создает резервы на оплату отпусков, на ремонт основных средств, относящиеся к текущему периоду, но еще не произведенные.

СОПОСТАВЛЯЮЩИЕ СЧЕТА

Операционно-результатные счета предназначены для контроля за отдельными процессами и выявления финансового результата от этих процессов (счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»).

Отличительные особенности:

- ✔ эти счета не отражаются в балансе, но дают возможность сопоставлять доходы и расходы от обычных видов деятельности, прочих операций, формировать финансовый результат хозяйственной деятельности организации;
- ✔ на операционно-результатных счетах по дебету и кредиту отражаются одни и те же факты хозяйственной деятельности, но только в разных оценках.

Финансово-результатные счета предназначены для учета финансовых результатов хозяйственной деятельности организации в целях управления и контроля этой деятельности (счет 99 «Прибыли и убытки»).

Отличительные особенности:

- ✔ для этого счета характерна структура активно-пассивного счета;
- ✔ на этом счете сопоставляются валовые доходы и валовые расходы, которые влияют на финансовый результат.

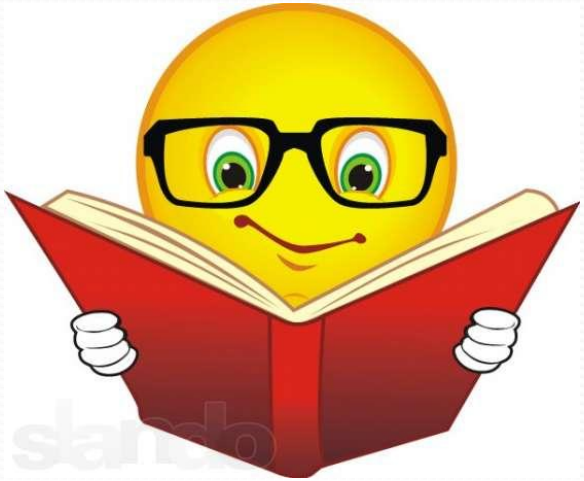
КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СЧЕТА

Калькуляционные счета предназначены для учета затрат, связанных в выпуском продукции, выполнением работ (услуг) и определением их фактической себестоимости продукции (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве» и пр.).

Отличительные особенности:

- ✔ все калькуляционные счета активные;
- ✔ по дебету калькуляционного счета отражаются затраты на производство продукции или выполнения работ (услуг), а по кредиту - списание выпущенной продукции по фактической стоимости или списание расходов по законченным работам;
- ✔ сальдо калькуляционного счета дебетовое и показывает затраты, связанные с незавершенным производством.

Строение бухгалтерского счёта



Строение бухгалтерского счёта

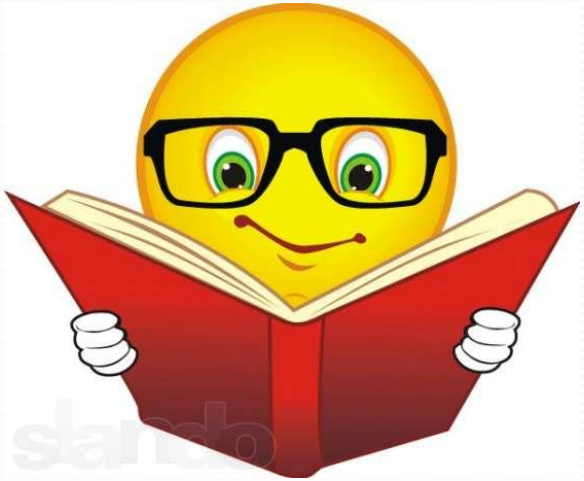
Счет имеет своё **название**, соответствующее учитываемому на нем объекту, и **кодовое обозначение**.

Для наглядного отражения изменений (увеличения или уменьшения) в средствах или их источниках счет представляется в виде таблицы, состоящей из двух частей. **Левая сторона** счета называется **«дебет (debit)»**, а **правая** - **«кредит (kredit)»**, что в переводе с латинского обозначает:

- **дебет** - «он должен», отсюда дебитор - должник или заемщик;
- **кредит** - «он верит, доверяет», отсюда кредитор - заимодавец, т.е. лицо, давшее деньги или иные ценности другому лицу.

Дебет	Наименование счёта	Кредит

Показатели бухгалтерского счёта



Изменение хозяйственных средств и источников их образования за анализируемый промежуток времени называется **«оборотом»**.

Дебетовый оборот (*debit turnover)* – это сумма всех записей по дебету счёта.

Кредитовый оборот *(credit turnover)* – это сумма всех записей по кредиту счёта.

Остаток хозяйственных средств и источников на счёте называется **«сальдо *(balance)*»** и показывает разницу между дебетовым и кредитовым оборотами.

Сальдо бывает **начальным и конечным**, что означает сумму остатка средств на счёте на начало и на конец периода.

Открыть бухгалтерский счёт означает записать в таблицу этого счёта сумму, характеризующую начальное состояние объекта.

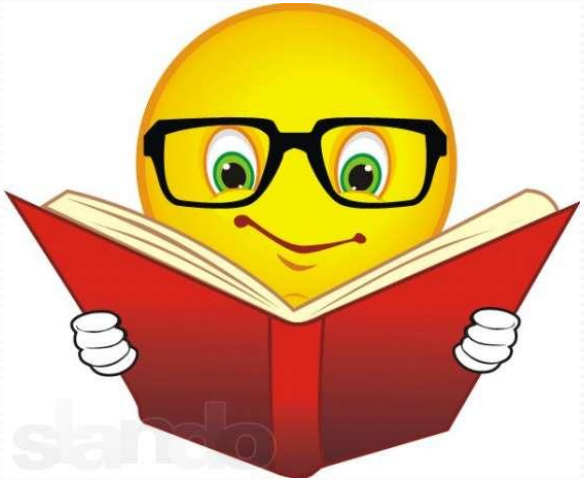
Взаимосвязь двух счетов называется **корреспонденцией счетов** или **бухгалтерской проводкой.**

После разноски всех операций по каждому счёту подсчитываются обороты и определяется конечное сальдо.

Для того, чтобы правильно составить бухгалтерскую проводку следует рассмотреть хозяйственную операцию в следующих направлениях:

1. выяснить на каких счетах нужно отразить данную операцию;
2. выяснить какие они по отношению к балансу;
3. определить какие изменения происходят по каждому счету (увеличение или уменьшение);
4. следует отразить изменения на нужной стороне счета, т.е. составить бухгалтерскую проводку в соответствии со структурой каждого счета.

Двойная запись

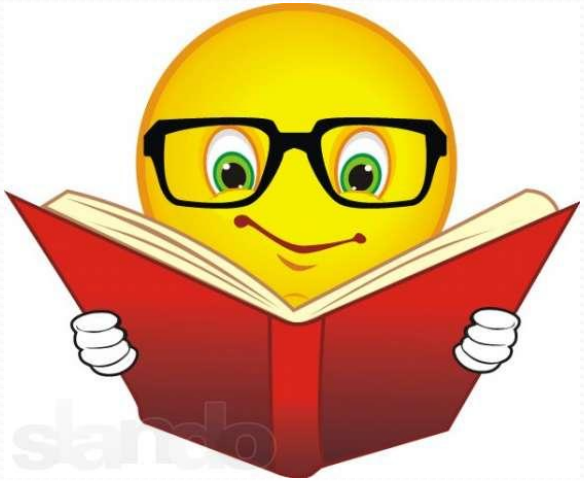


Двойная запись - **это** процесс отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта дважды равновеликими суммами по дебету одного счёта и кредиту другого счёта.

При помощи **двойной записи** осуществляется контроль за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учёте. **Двойная запись** позволяет понять внутреннюю связь явлений, экономический смысл, содержание каждой операции.

Двойное отражение хозяйственных операций на счетах является необходимостью, обусловленной переходом средств и их источников из одного состояния в другое, а также сменой форм стоимости в процессе кругооборота средств.

Виды бухгалтерских счетов и их структура



Бухгалтерские счета бывают:

- **активные;**
- **пассивные;**
- **активно-пассивные.**

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

Активные счета предназначены для текущего учёта наличия и изменения имущества организации.

Д	Наименование активного счёта	К
Начальное сальдо (Сн)		
Увеличение средств (+)		**Уменьшение средств (-)**
Оборот по дебету (Доб)		**Оборот по кредиту (Коб)**
Конечное сальдо (Ск)		

Сальдо на конец отчётного периода активного счёта равно **сальдо на начало отчётного периода** плюс **дебетовый оборот** минус **кредитовый оборот:**

Ск = Сн + Доб - Коб

Сальдо активных счетов может быть только дебетовым или равным нулю!

ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Пассивные счета предназначены для текущего учета наличия и изменений источников средств организации.

Д	Наименование пассивного счета	К
		Начальное сальдо (Сн)
Уменьшение источников средств (-)		**Увеличение источников средств (+)**
Оборот по дебету (Доб)		**Оборот по кредиту (Коб)**
		Конечное сальдо (Ск)

Сальдо на конец отчетного периода пассивного счета равно **сальдо на начало отчетного периода плюс кредитовый оборот** минус **дебетовый оборот:**

$$Ск = Сн + Коб - Доб$$

Сальдо пассивных счетов может быть только кредитовым или равно нулю!

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Активно-пассивные счета предназначены для текущего учёта наличия и изменения одновременно хозяйственных средств и источников их образования.

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

- с односторонним сальдо (характер сальдо может изменяться);
- с двусторонним сальдо (развернутое сальдо, т.е. дебетовое и кредитовое одновременно).

К активно-пассивным счетам с односторонним сальдо относится такой счёт как, например, «Прибыли и убытки».

Если у организации за отчетный период сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними — **прибыль,** сальдо по счёту «Прибыли и убытки» **кредитовое.** Если сумма доходов окажется меньше суммы расходов, то финансовый результат — **убыток**, сальдо по счёту «Прибыли и убытки» **дебетовое.**

К активно-пассивным счетам с двусторонним развернутым сальдо относятся такой счет как, например, «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

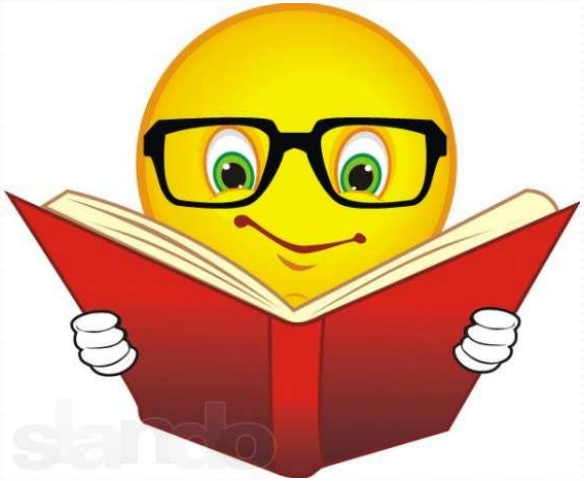
Сальдо по дебету этого счета означает **дебиторскую задолженность**, **сальдо по кредиту — кредиторскую задолженность**.

Структура активно-пассивного счёта с двусторонним сальдо

"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Д	К
Сн (дебиторская задолженность)	Ск (кредиторская задолженность)
Увеличение дебиторской задолженности (+)	Уменьшение дебеторской задолженности (-)
Уменьшение кредиторской задолженности (-)	Увеличение кредиторской задолженности(+)
Оборот по дебету (Доб)	Оборот по кредиту (Коб)
Ск (дебиторская задолженность)	Ск (кредиторская задолженность)

Синтетический и аналитический учет и их взаимосвязь



По степени обобщения данных бухгалтерский **учёт** бывает **синтетический и аналитический**.

Синтетический учёт даёт обобщенные сведения о хозяйственных средствах и источниках их образования и ведётся на **синтетических счетах**.

Однако такой информации для управления предприятием недостаточно нужна более подробная, детальная, конкретная информация. Такую информацию дает **аналитический учёт**, который ведется на **аналитических счетах**.

Синтетические счета - это счета, на которых проводятся укрупненная группировка и учет наличия и движения активов и пассивов организации в денежном измерении

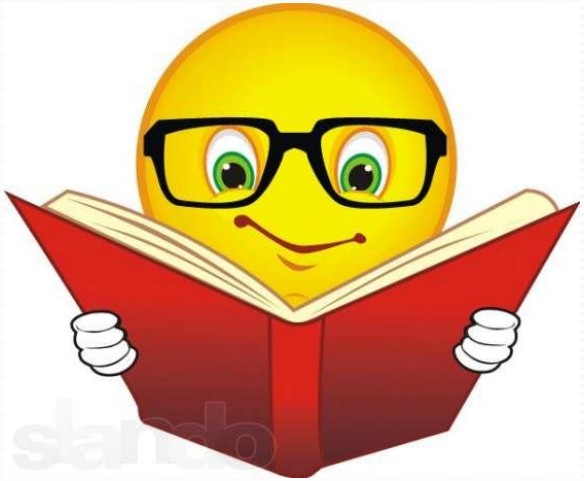
Аналитические счета - это счета, открываемые в развитие синтетических счетов для детализированной группировки и учета наличия и движения средств или источников (используются натуральные и денежные измерители)

Субсчета или счета второго порядка - это группы однородных аналитических счетов, создаваемых в пределах одного синтетического счета

Между синтетическими и аналитическими счетами существует следующая взаимосвязь:

1. начальное сальдо синтетического счета равняется сумме начальных сальдо аналитических счетов;
2. оборот по дебету синтетического счета равен сумме оборотов по дебету аналитических счетов;
3. оборот по кредиту синтетического счета равен сумме оборотов по кредиту аналитических счетов;
4. конечное сальдо синтетического счета равняется сумме конечных сальдо аналитических счетов.

Оборотные ведомости

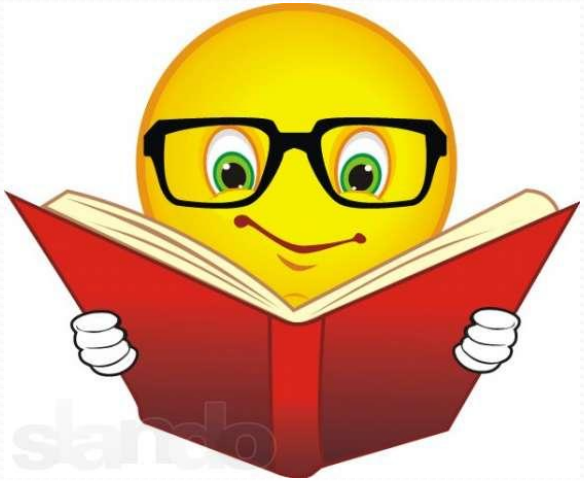


Для получения сводных данных по счетам бухгалтерского учёта и проверки тождественности синтетического и аналитического учёта необходимо обобщить данные бухгалтерского учёта. Такое обобщение обычно проводится в конце месяца путём составления **оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам**.

Оборотная ведомость представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за определенный период времени. Данные для составления оборотной ведомости берутся из счетов. Для этого в счетах подсчитываются обороты и конечное сальдо, которые затем переносятся в ведомость.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются отдельно по каждой группе аналитических счетов, объединяемых одним синтетическим счётом.

Документация



Докумен-тация - это способ сплошного и непрерывного отражения хозяйственных операций с целью получения о них данных, требующихся для ведения текущего бухгалтерского учёта и контроля за ними.

Все хозяйственные операции, осуществляемые экономическим субъектом, должны оформляться **первичными документами**, на основании которых осуществляются записи в бухгалтерском учёте.

Первичным документом в бухгалтерском учёте называется письменное свидетельство, подтверждающее совершение какой-либо хозяйственной операции или дающее право на ее совершение.

Первичные документы оформляются в ходе совершения хозяйственной операции либо сразу по её завершении.

Классификация бухгалтерских документов

Классификационный признак	Виды документов
По назначению	*Распорядительные*
	Оправдательные
	Бухгалтерского оформления
	Комбинированные
По порядку составления	*Первичные*
	Сводные
По способу отражения хозяйственных операций	*Разовые*
	Накопительные
По месту составления	*Внутренние*
	Внешние

Распорядительными называются такие документы, которые содержат распоряжение о выполнении той или иной хозяйственной операции. К ним относятся приказы, распоряжения, записи о приеме и увольнении с работы, об отпуске.

Оправдательными (исполнительными) называются документы, оформляющие уже произведенные операции. Они составляются в момент совершения операций и подтверждают факт выполнения приказа или распоряжения. К ним относятся расчетные ведомости по заработной плате, накладные, акты, счета-фактуры, квитанции, свидетельствующие о приеме ценностей и пр.

Документами бухгалтерского оформления называются такие документы, которые составляются в бухгалтерии на основании ранее оформленных распорядительных и оправдательных документов. К ним относятся бухгалтерские справки и расчеты.

Комбинированными называются такие документы, которые сочетают признаки нескольких видов документов. К ним относятся приходные и расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости и т.д.

Первичными называются документы, которые отражают хозяйственные операции непосредственно в момент их совершения. Они являются доказательством того, что данная операция действительно выполнена. Примером первичного документа может служить приходный ордер. Он составляется при поступлении материалов на склад и свидетельствует о выполнении кладовщиком данного ему распоряжения об их приеме.

Сводными называются документы, составляемые на основе первичных документов. В них отражаются операции, ранее уже оформленные соответствующими первичными документами. К сводным документам относятся авансовый отчет, кассовый отчет и др. Авансовый отчет заполняется на основании первичных документов, где указываются все расходы, произведенные подотчетным лицом.

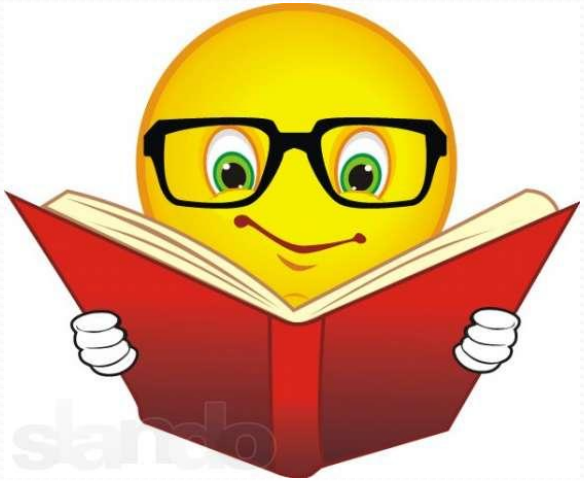
Разовые документы отражают одну или одновременно несколько хозяйственных операций. Отличительная черта этих документов - сразу же после составления они передаются в бухгалтерию и могут служить основанием для бухгалтерских записей. Например, приходный ордер по материалам, ведомости распределения расходов, калькуляции, накладные, приемосдаточные акты, счета - платежные требования, кассовые ордера, денежные чеки и т.п.

Накопительные документы служат для оформления однородных операций, совершаемых на предприятии в разное время (за неделю, декаду, полмесяца). Их составляют с целью уменьшения числа выписываемых документов по тем операциям, которые производятся на предприятии многократно в течение короткого времени. Например, дневной заборный лист на отпуск сырья со склада или готовых блюд из производства.

Внутренние документы составляют внутри предприятия. Ими оформляются хозяйственные операции, совершаемые только внутри предприятия. Эти документы не выходят за пределы предприятия, например, расчетно-платежные ведомости, приходные и расходные кассовые ордера и др.

Внешние документы составляют вне данного предприятия и ими оформляются операции, осуществляемые между предприятиями. Например, счета, накладные, счета-фактуры.

Учётные регистры

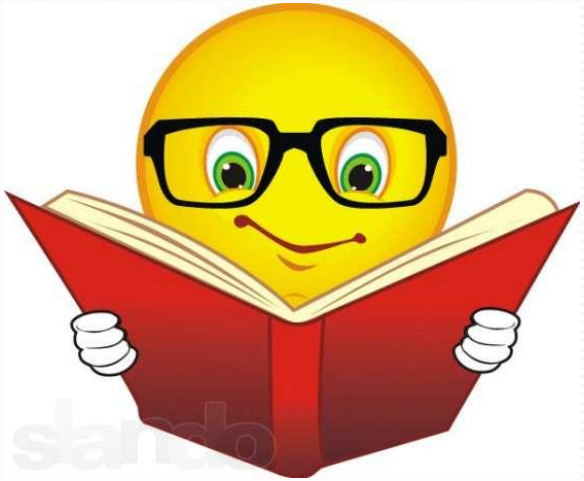


Хозяйственные операции, происходящие в организациях, оформляют **первичными документами**. Для того чтобы получить необходимую информацию обо всей финансово-хозяйственной деятельности организации, сведения, содержащиеся в документах необходимо зарегистрировать и сгруппировать. Для этого используются **учетные регистры**.

Учетные регистры – это таблицы специальной формы, предназначенные для накапливания и систематизации информации, зафиксированной в документах.

Учетные регистры классифицируются по внешнему виду, по объему сведений, по виду учетных записей и по строению.

Бухгалтерская отчётность

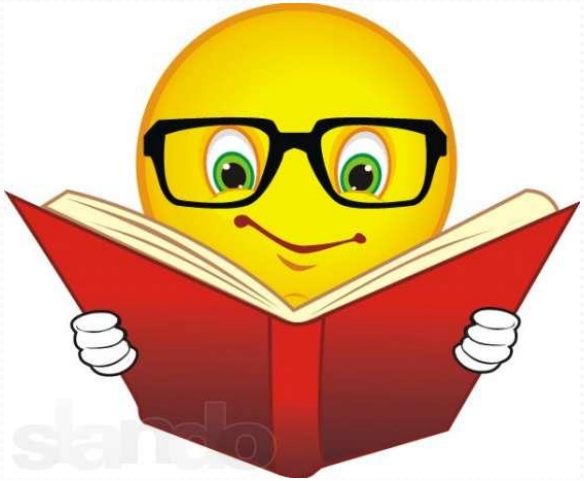


Бухгалтерская отчётность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчётность составляется на основе данных бухгалтерского учёта по установленным законодательством формам.

Она предназначена широко освещать деятельность экономического субъекта и служит источником информации для осуществления управления, анализа, а также контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта и создания базы для последующего планирования его деятельности.

Калькуляция

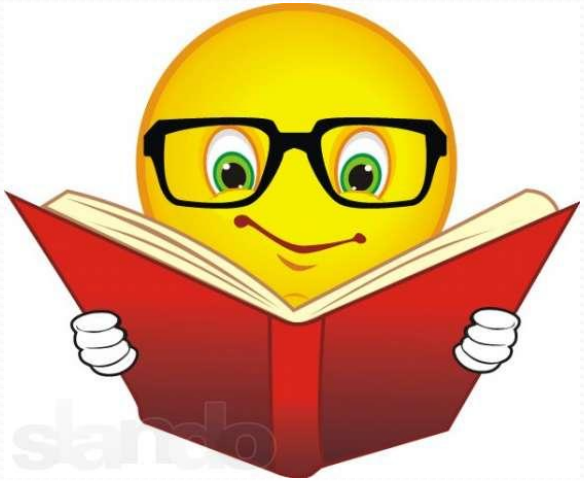


Калькуля-ция - **это** процесс исчисления себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Вопросы **калькулирования** себестоимости возникают на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств: в процессе заготовления сырья и материалов, производства и продажи продукции.

При **калькулировании** себестоимости единицы продукции все произведенные затраты по данному виду продукции делят на количество единиц выпущенной продукции.

Инвентаризация



Инвентаризация - это сверка фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учёта

В деятельности экономических субъектов могут совершаться хозяйственные операции, которые по объективным причинам не могут быть оформлены первичными документами (утрата имущества в результате естественной убыли, чрезвычайных событий, краж и т.д.). В связи с этим документирование хозяйственных операций должно дополняться проведением **инвентаризаций**.

Инвентаризация обеспечивает контроль за сохранностью материальных и денежных ценностей, полнотой и достоверностью данных бухгалтерского учёта и отчётности.

Учётная политика

Учётная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта экономическим субъектом.

При формировании учётной политики в отношении каждого конкретного объекта бухгалтерского учёта экономический субъект выбирает какой-либо один способ ведения бухгалтерского учёта из способов, допускаемых федеральными стандартами либо в случае, отсутствия таковых в стандартах, такой способ самостоятельно разрабатывается экономическим субъектом исходя из требований, установленных законодательством РФ.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учётная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться только при изменении требований, установленных законодательством РФ; разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учёта, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчётности за ряд лет изменение учётной политики производится с начала отчётного года.

Спасибо за внимание!!!