

Тема 7. Учетный цикл и подготовка финансовой отчетности

Лекции по курсу «Бухгалтерский учет на предприятиях отрасли»

Лектор Оразалина Р.К.

План лекции

1. Учетный цикл.
2. Открытие счетов бухгалтерского учета. Регистрация хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учета. Заккрытие счетов бухгалтерского учета (определение конечного сальдо).
3. Пробный баланс – контрольный инструмент бухгалтерской процедуры.
4. Заккрытие временных счетов.
5. Заключительный баланс.

- *Учетный цикл* - серия последовательных шагов по
 - ✓ анализу,
 - ✓ регистрации,
 - ✓ накапливанию бухгалтерской информации, ведущих к финансовым отчетам.

Этот цикл повторяется каждый отчетный период.

Учетный цикл можно разбить на несколько так называемых шагов или ступеней

2. Ступени учетного цикла

Номер шага	Содержание шага	Цель
1	Установить операцию или факт для регистрации	Сбор информации в виде первичных документов об операциях
2	Регистрация в соответствующих ведомостях и журналах	Определить и описать экономическое влияние операций на организацию
3	Разноска из ведомостей и журналов в Главную книгу	Способ хранения информации на счетах
4	Подготовка пробного баланса	Составление удобного списка для проверки дебета и кредита и начальной точки для корректирующих записей

Ступени учетного цикла

1	2	3
5	Регистрация корректирующих журнальных записей	Регистрация начислений, истечение отсрочек, оценок и других фактов, которые часто не показываются в первичных документах (оформляется бухгалтерскими справками)
6	Регистрация закрытия транзитных счетов	Закреть транзитные счета и перевести сумму чистого дохода на нераспределенный доход
7	Подготовить таблицу (оборотную ведомость)	Проверить равенство дебета и кредита после закрытия счетов
8	Регистрация в Главной книге остатков постоянных счетов	
9	Подготовить финансовые отчеты	Передать обобщенную информацию внешним пользователям

2. Подготовка финансовой отчетности

Для удовлетворения информационных потребностей пользователей данные об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах, движении денежных средств организации должны быть представлены в виде:

Отчета о финансовом положении
(Бухгалтерского баланса)

Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности
доходах и расходах

Отчета о движении денежных средств

Отчета об изменениях в собственном капитале

Описания учетной политики и пояснительной записки к финансовой отчетности

- Финансовая отчетность должна быть составлена в валюте Республики Казахстан.
- Она подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) субъекта, которые несут ответственность за своевременность ее представления.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности субъекта является **календарный год**, начиная с 1 января по 31 декабря.

Первый год для вновь созданного субъекта начинается с даты приобретения статуса юридического лица по 31 декабря того же года.

Операции, имевшие место до регистрации субъекта или получения им статуса юридического лица, включаются в финансовую отчетность первого отчетного года.

Собственники имеют право устанавливать иную периодичность, но не реже одного раза в год и определять сроки представления финансовой отчетности

При заполнении форм финансовой отчетности также указываются:

- ✓ постоянное место нахождения и юридический адрес (основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);
- ✓ организационно-правовая форма собственности;
- ✓ описание характера операций и основной деятельности организации;
- ✓ название материнской организации и конечной материнской организации группы.

Вопросы для самоконтроля

1. Из каких этапов состоит учетный цикл?
2. Какова цель каждого из шагов учетного цикла?