



Бухгалтерский Учет

Бухгалтерский учет -

упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая:

- факты хозяйственной жизни (хозяйственные операции);
- активы (имущество);
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы и расходы,
- результат деятельности организации

Основные задачи бухгалтерского учета:

- **формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;**
- **обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;**
- **предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета:

- **1 уровень:** Кодексы, федеральные законы: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- **2 уровень:** Положения (стандарты) бухгалтерского учета (ПБУ)
- **3 уровень:** Методические указания, Письма Министерства Финансов, План счетов
- **4 уровень:** Учетная политика предприятия

АКТИВЫ (Имущество) организации

Внеоборотные активы

Основные средства
(капитальные
вложения)

Нематериальные
активы

Долгосрочные
финансовые
вложения

Оборотные активы

Материально-
производственные
запасы

Денежные средства

Дебиторская
задолженность

Краткосрочные
финансовые вложения

Обязательства и Источники формирования имущества

Собственные источники

Уставной капитал

Резервный капитал

Добавочный капитал

Другие резервы и фонды

Прибыль

Целевое финансирование

Заемные источники (обязательства)

Кредиты и займы

Кредиторская задолженность

Задолженность перед бюджетом

Задолженность перед персоналом

Хозяйственная операция (ХО) -

факт хозяйственной жизни организации (сделка, событие) которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта.

Т.о. в результате совершения ХО имущество и обязательства организации подвергаются изменениям:

- поступление ТМЦ,
- отгрузка продукции,
- результат финансовой деятельности и т.д.

Методы бухгалтерского учета

- Документирование,
- Оценка,
- Калькуляция,
- Инвентаризация,
- Балансовое обобщение,
- Счета,
- Двойная запись,
- Отчетность.

Документирование – первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения

Обязательные реквизиты первичных документов :

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

- **калькуляция** – способ группировки затрат и определения себестоимости продукции в денежной форме на единицу продукции.
- **оценка** – способ выражения в денежном измерении активов (имущества) предприятия и его ИСТОЧНИКОВ

Инвентаризация

это проверка наличия имущества организации и её финансовых обязательств на определённую дату путём **сравнения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.**

Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством

Балансовое обобщение (Бухгалтерский баланс) –

способ экономической группировки и обобщения:

- **имущества** организации
- **источников** его формирования (собственных и заемных),
выраженных в денежной оценке и составленный на определенную дату

| АКТИВ (имущество) | | ПАССИВ (источники и обязательства) | |
|----------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|
| 1. Внеоборотные активы | | 3. Капитал и резервы | |
| Нематериальные активы | | Уставной капитал | 2000 |
| Основные средства | 2000 | Добавочный капитал | |
| ... | | Прибыль | |
| ИТОГО по разделу 1 | 2000 | ИТОГО по разделу 3 | 2000 |
| 2. Оборотные активы | | 4. Долгосрочные обязательства | |
| Сырье и материалы | 500 | Займы и кредиты | 1000 |
| Готовая продукция | | ИТОГО по разделу 4 | 1000 |
| Товары | | 5. Краткосрочные обязательства | |
| Дебиторская задолженность: | | Займы и кредиты | |
| поставщики | | Кредиторская задолженность: | |
| покупатели | | поставщики | 500 |
| Краткосрочные фин.вложения | | покупатели | |
| Денежные средства | 1000 | Задолженность перед персоналом | |
| ИТОГО по разделу 2 | 1500 | ИТОГО по разделу 5 | 500 |
| БАЛАНС | 3500 | БАЛАНС | 3500 |

- Каждый вид имущества поступает за счет какого-либо источника, поэтому общая сумма **имущества** (актив баланса) **обязательно равна** общей сумме **источников и обязательств** организации (пассив баланса)

Счета бухгалтерского учета -

способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки:

- имущества (по составу и размещению)
- обязательств (по источникам образования)
- хозяйственных операций (по качественно однородным признакам),
выраженным в денежных, натуральных измерителях

- Каждый счет представляет собой двустороннюю таблицу, левая часть которой называется ДЕБЕТ, а правая - КРЕДИТ
- Для каждого вида имущества, обязательств, операций открываются отдельные счета со своим наименованием и двузначным номером.
- Номер счета определяется в соответствии с «Планом счетов».

Виды счетов

```
graph TD; A[Виды счетов] --> B[Активные  
(отражают имущество организации)]; A --> C[Пассивные  
(отражают обязательства и источники финансирования организации)]; A --> D[Активно-пассивные  
(отражают и имущество и обязательства организации)];
```

Активные
(отражают имущество организации)

Пассивные
(отражают обязательства и источники финансирования организации)

Активно-пассивные
(отражают и имущество и обязательства организации)

Схема записи на активных счетах

| Дебет | Кредит |
|--|--|
| Сальдо начальное | |
| Операции, связанные с увеличением стоимости имущества | Операции, связанные с уменьшением стоимости имущества |
| Сальдо конечное = сальдо начальное + дебетовый оборот – кредитовый оборот | |

Счет 51 «Расчетный счет»

| Дебет | Кредит |
|-----------|----------|
| Снач=600 | |
| 1000 | |
| 500 | |
| 300 | 800 |
| 200 | 600 |
| Доб=2000 | Коб=1400 |
| Скон=1200 | |





Схема записи на пассивных счетах

| Дебет | Кредит |
|---|--|
| | Сальдо начальное |
| Операции, связанные с уменьшением СТОИМОСТИ обязательств | Операции, связанные с увеличением СТОИМОСТИ обязательств |
| | Сальдо конечное = сальдо начальное + кредитовый оборот - дебетовый оборот |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

| Дебет | Кредит |
|---------|-----------|
| | Снач=500 |
| 100 | |
| 100 | 3000 |
| 100 | 500 |
| 100 | 300 |
| Доб=400 | Коб=3800 |
| | Скон=3900 |

Схема записи на активно-пассивных счетах

| Дебет | Кредит |
|---|---|
| Сальдо начальное | Сальдо начальное |
|  Имущество  Обязательства |  Обязательства  Имущество |
| Сальдо конечное | Сальдо конечное |

Порядок определения сальдо конечного по активно-пассивным счетам

- 1. Расчет $A = \text{Снач д} + \text{Доб}$
- 2. Расчет $B = \text{Снач к} + \text{Коб}$
- 3. Если A больше, чем B , то сальдо конечное по дебету: $\text{Скон д} = A - B$
- 4. Если B больше, чем A , то сальдо конечное по кредиту: $\text{Скон к} = B - A$

Счет 60 «Расчеты с поставщиками»

| Дебет | Кредит |
|----------|----------|
| | Снач=500 |
| 500 | 400 |
| 1200 | 200 |
| 100 | 300 |
| Доб=1800 | Коб=900 |
| Скон=400 | |

Синтетический счет

Субсчет 1

Субсчет 2

Субсчет 3

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

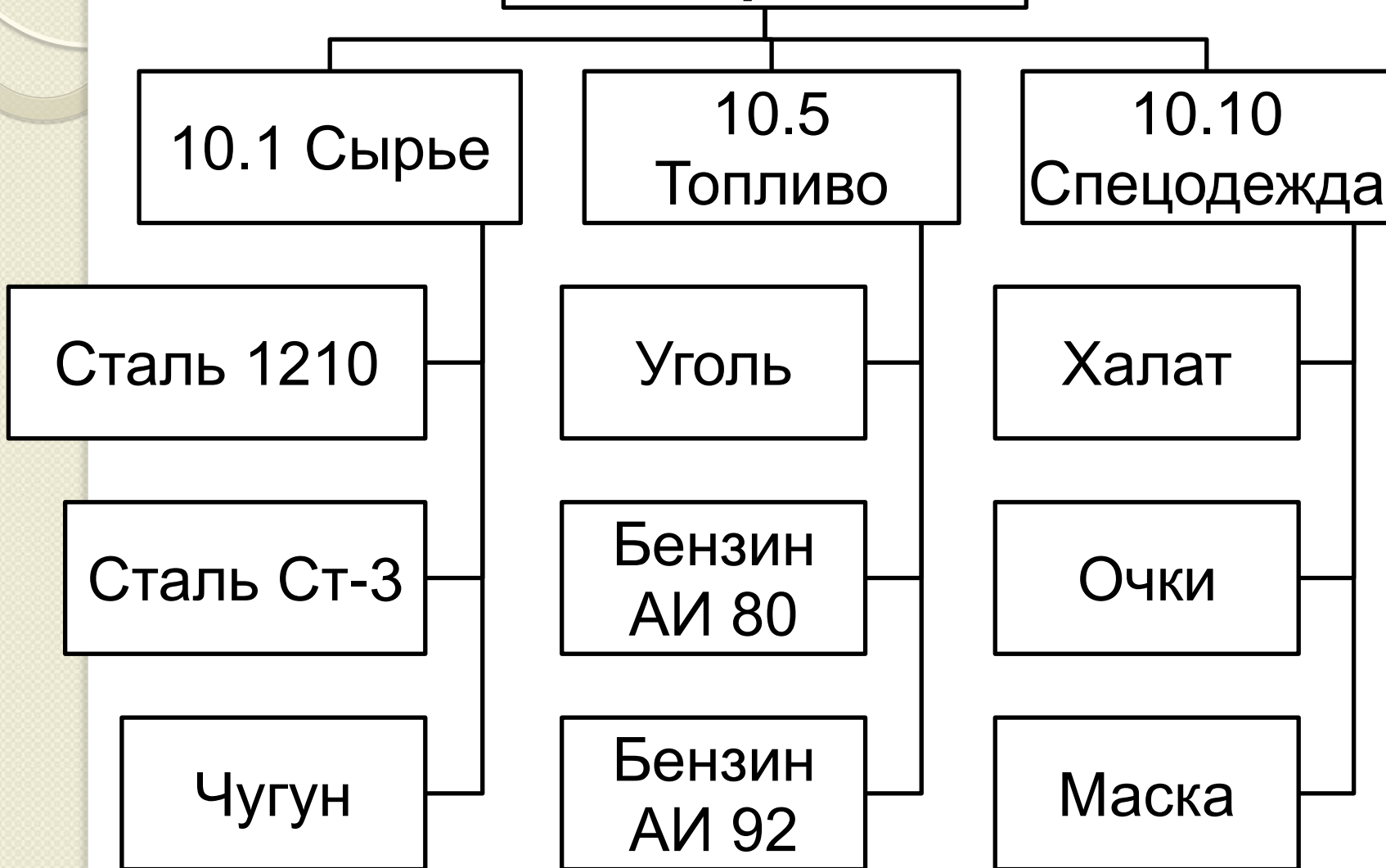
Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Аналитический
Счет

Сч.10 Материалы



Взаимосвязь баланса и счетов:

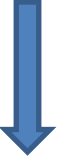
- На основе статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают с названиями статей баланса
- Суммы остатков по соответствующим статьям баланса являются начальными сальдо открываемых синтетических счетов

Взаимосвязь баланса и счетов:

- Общая сумма **дебетовых остатков** синтетических счетов равняется общей сумме **кредитовых остатков** синтетических счетов, т.к. это итоги актива и пассива баланса
- На основании конечного сальдо синтетических счетов составляют новый баланс на 1 число следующего месяца

Двойная запись

– метод бух.учета, в результате которого каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды в **дебете** одного счета и **кредите** другого счета на **одинаковую сумму**

| Дата | Содержание ХО | Сумма, т.р. | Изменение 1 | Изменение 2 |
|-------|-----------------------------------|-------------|--|---|
| 01.10 | Получена предоплата от покупателя | 1000 | Ден.Ср  | КЗпокуп  |
| 02.10 | Оплачено поставщику | 500 | ДЗ пост.  | Ден.Ср.  |

| Дата | Содержание ХО | Сумма, т.р. | Дебет | Кредит |
|-------|-----------------------------------|-------------|-------|--------|
| 01.10 | Получена предоплата от покупателя | 1000 | Д51 | К62 |
| 02.10 | Оплачено поставщику | 500 | Д60 | К51 |

- Отражая в учете факты хозяйственной жизни методом двойной записи бухгалтер составляет **бухгалтерские проводки**, т.е. указывает названия дебета и кредита соответствующих счетов и сумму операции
- Взаимосвязанные между собой счета называют **корреспондирующими**

Пример бухгалтерских проводок:

- **Д51 К62 – 1000**
- **Д60 К51 – 500**
- **Д10 К60 – 700**
- **Д70 К50 – 800**
- **Д68 К51 – 100**
- **Д51 – К68 – 40**

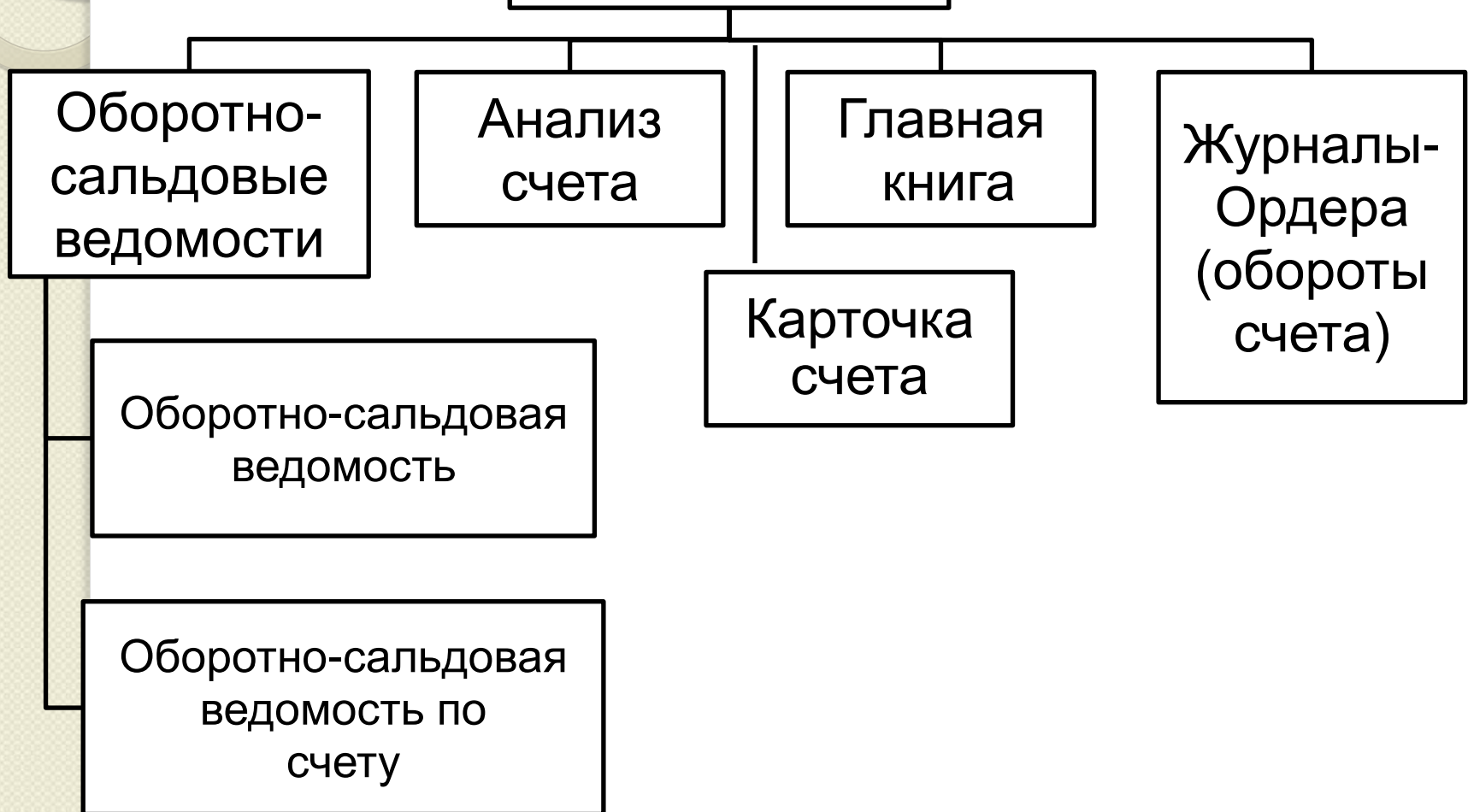
Двойная запись для различных типов операций

| Изменение 1 | Изменение 2 | Счет 1 | Счет 2 |
|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Имущество ↑ | Обязательства ↑ | Дебет счета имущества | Кредит счета обязательства |
| Имущество ↓ | Обязательства ↓ | Кредит счета имущества | Дебет счет обязательства |
| Имущество ↑ | Имущество ↓ | Дебет счета имущества | Кредит счета имущества |
| Обязательства ↑ | Обязательства ↓ | Кредит счета обязательства | Дебет счета обязательства |

Бухгалтерские регистры

- Предназначены для обобщения информации в целях составления отчетности, для принятия управленческих решений

Виды бухг. регистров



Оборотно-сальдовая ведомость ООО «...»

за 2 квартал 2014 года

| Счет | Сальдо начальное | | Обороты за период | | Сальдо конечное | |
|--------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 10 | 112 480 | | 280 300 | 276 384 | 116 395 | |
| 20 | | | 448 086 | 436 086 | 12 000 | |
| 26 | | | 35 159 | 35 159 | | |
| 43 | 10 000 | | 436 086 | 425 086 | 21 000 | |
| 44 | | | 4 538 | 4 538 | | |
| 51 | 232 | | 793 544 | 693 776 | 100 000 | |
| 60 | | 226 677 | 580 442 | 617 615 | | 263 850 |
| 62 | 210 705 | | 603 123 | 644 632 | 169 006 | |
| 68 | | 58 879 | 121 321 | 137 332 | | 74 890 |
| 69 | | 2 717 | 8 156 | 8 158 | | 2 718 |
| 70 | | 15 659 | 134 833 | 127 004 | | 7 830 |
| 71 | | | 10 000 | 10 000 | | |
| 76 | 39 000 | | 432 967 | 434 821 | 37 146 | |
| 80 | | 10 000 | | | | 10 000 |
| 90 | | | 603 123 | 603 123 | | |
| 91 | | | 2 625 | 2 625 | | |
| 99 | | 58 486 | 2 625 | 40 398 | | 96 259 |
| Итого | 372 417 | 372 417 | 4 559 038 | 4 559 038 | 455 547 | 455 547 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 ООО «...» за период ...

| Наименование | Показатели | Сальдо начальное | | Обороты за период | | Сальдо конечное | |
|--------------|------------|------------------|--------|-------------------|---------------|-----------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| ДСП | БУ | 18 293 | | 81 417 | 99 710 | | |
| | Кол | 45 | | 165 | 210 | | |
| Клей | БУ | 33 365 | | 13 512 | 26 558 | 20319 | |
| | Кол | 25 | | 10 | 20 | 15 | |
| Поролон | БУ | 22978 | | | 10942 | 12034 | |
| | Кол | 21 | | | 10 | 11 | |
| '''''' | | | | | | | |
| ИТОГО | БУ | 74636 | | 94929 | 137210 | 32353 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 ООО «...» за период

| Наименование | Сальдо начальное | | Оборот за период | | Сальдо конечное | |
|--------------|------------------|--------|------------------|-------------|-----------------|------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Альфа | 100 | | 480 | 790 | | 210 |
| Гамма | | | 400 | 450 | | 50 |
| Союз | | | 900 | 750 | 150 | |
| Маяк | 315 | | 400 | 555 | 160 | |
| ... | | | | | | |
| ИТОГО | 415 | | 2180 | 2545 | 310 | 260 |

Анализ счета 51 за период....

| Счет | Кор. Счет | Дебет | Кредит |
|------|------------------------|-------------------|-------------------|
| 51 | Начальное сальдо | 4 317 | |
| | 50 | 457 000 | |
| | 60 | 20 000 | 6 450 653 |
| | 62 | 12 583 519 | |
| | 66 | 2 848 050 | 736 700 |
| | 68 | | 285 411 |
| | 69 | 336 214 | 925 587 |
| | 70 | | 4 079 939 |
| | 71 | | 939 765 |
| | 76 | 662 973 | 3 323 707 |
| | 91 | | 37 921 |
| | Оборот | 16 907 758 | 16 779 685 |
| | Конечное сальдо | 132 390 | |

Взаимосвязь баланса, счетов и регистров:

Баланс на начало периода

Отражение хозяйственных операций
отчетного периода на счетах бухгалтерского
учета

Регистры бухгалтерского учета

Баланс на конец периода

Состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании средств

- Организации, за исключением бюджетных, в обязательном порядке представляют годовую отчетность:
 - участникам или собственникам их имущества;
 - территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;
 - другим органам исполнительной власти, банкам, финансовым органам налоговой инспекции и иным пользователям

- Организации **публикуют** бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения, если это предусмотрено законодательством России.
- Публикация производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, в газетах, журналах либо путем распространения среди пользователей брошюр, буклетов и других изданий.

- Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
- В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся за три года — отчетный и предшествующий отчетному.

- При несопоставимости с данными за отчетный период они подлежат корректировке, исходя из правил, установленных нормативными актами. Данные, подвергшиеся корректировке, обязательно отражаются в пояснительной записке вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку

- Отчетный год для всех организаций — **с 1 января по 31 декабря** календарного года включительно.
- Первый отчетный год для создаваемых организаций считается с даты их государственной регистрации по 31 декабря для организаций, созданных после 1 октября, — с даты государственной регистрации по 31 декабря **следующего** года включительно.