

Бухгалтерский учет.

Теоретические основы.

Бухгалтерский учет...Что это?

Бухгалтерский учет — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об:

- Имуществе организации
 - Обязательствах организации
- путем сплошного, непрерывного и документального **учета всех хозяйственных операций.**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета.

Методологическое руководство БУ в России осуществляет Правительство РФ.

Право регулирования – Министерство Финансов РФ.

- Законы. «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ
- Нормативные акты, определяющие принципиальные теоретические положения. ПБУ
- Практические рекомендации, инструкции.
- Учетная политика организации.

Предмет бухгалтерского учета.

Это вся деятельность предприятия.

Деятельность можно представить объектами:

1. Активы предприятия.
2. Источники формирования активов.
3. Хозяйственные процессы.

АКТИВЫ:

1. Внеоборотные:

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Вложения во внеоборотные активы
- Долгосрочные финансовые вложения

2. Оборотные:

- Материальные оборотные активы: материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство
- Денежные средства
- Дебиторская задолженность
- Краткосрочные финансовые вложения

Источники формирования активов

1. Капитал и резервы:

- Уставный капитал
- Добавочный капитал
- Резервный капитал
- Целевое финансирование и резервы под оценочные обязательства
- Нераспределенная прибыль

2. Обязательства:

- Кредиторская задолженность
- Обязательства по распределению

Хозяйственные процессы

1. Заготовление
2. Производство
3. Реализация

Методы бухгалтерского учета

Это способы и приемы ведения бух. учета.

1. **Бухгалтерский баланс** – группировка активов предприятия, с одной стороны, и источников формирования активов, с другой, в денежном выражении на определенную дату (отчетную).

АКТИВ	ПАССИВ
Активы предприятия	Источники формирования активов
Итог Актива= (валюта баланса)	Итог Пассива (валюта баланса)

2. Счета бухгалтерского учета – шифр, условное обозначение объекта учета.

По отношению к балансу делятся на активные и пассивные. Активные счета служат для отображения активов предприятия. Пассивные – для источников формирования активов. Пример....

2. Счета бухгалтерского учета – шифр, условное обозначение объекта учета. По отношению к балансу делятся на активные и пассивные. Активные счета служат для отображения активов предприятия. Пассивные – для источников формирования активов. Пример....

АКТИВНЫЙ СЧЕТ	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<i>Сальдо начальное</i>	
+	—
<i>Оборот по Дебету</i>	<i>Оборот по Кредиту</i>
<i>Сальдо конечное</i>	

ПАССИВНЫЙ СЧЕТ	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ
	<i>Сальдо начальное</i>
—	+
<i>Оборот по Дебету</i>	<i>Оборот по Кредиту</i>
	<i>Сальдо конечное</i>

Активно-пассивные счета служат для отражения и активов и источников их формирования. Например, счета расчетов, на которых может отражаться и Дебиторская (Актив) и Кредиторская (Пассив) задолженности

Активно-пассивные счета служат для отражения и активов и источников их формирования. Например, счета расчетов, на которых может отражаться и Дебиторская (Актив) и Кредиторская (Пассив) задолженности

АКТИВНО-ПАССИВНЫЙ СЧЕТ	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<i>Сальдо начальное(ДЗ)</i>	<i>Сальдо начальное (КЗ)</i>
<i>+ ДЗ ---КЗ</i>	<i>— ДЗ + КЗ</i>
<i>Оборот по Дебету</i>	<i>Оборот по Кредиту</i>
<i>Сальдо конечное (ДЗ)</i>	<i>Сальдо конечное(КЗ)</i>

3. **Двойная запись** — это запись любой совершенной хозяйственной операции по Дебету одного счета и Кредиту другого одновременно на одну и ту же сумму.

Техника двойной записи:

1. Понять содержание операции, выделить главное.
2. Определить какие два счета описывают операцию и какими они являются по отношению к балансу (А/П).
3. Определить какое изменение происходит с каждым счетом (+/-).
4. В соответствии со схемами счетов и основываясь на предыдущих действиях, один счет- в Дт, другой- в Кт.

Например: Дебет 50 Кредит 51 – 10000.

Это бухгалтерская проводка.

Существует 4 вида корреспонденции счетов , оказывающих влияние на баланс:

1. А+ А-

Получено с р/счета в кассу на зарплату 100.

2. П- П+

Начислена за счет прибыли материальная
помощь работнику 50.

3. А+ П+

Поступили от поставщиков материалы 200.

4. П- А-

Выдана из кассы зарплата 100.

Именно благодаря двойной записи
сохраняется равенство в балансе!

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500	1. Уставный капитал	600
2. Запасы	200	2. Нерапределенная прибыль	200
3. Касса	100	3. Расчеты с поставщиками	100
4. Расчетный счет	200	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	100
Баланс	1000	Баланс	1000

4. Документирование

5. Инвентаризация

6. Калькулирование

7. Оценка

8. Отчетность

Это все методы бухгалтерского учета.

Классификация счетов бухгалтерского учета

По эконом. содержанию	По назначению	По отношению к балансу	№№ счетов
Счета для учета активов и источников их формирования	Инвентарные счета	А	01,03,04,07,10,21,41,43...
	Дополнительные счета	А-П	16
	Денежные счета	А	50,51,52,55,57,58
	Счета капиталов	П	80,81,82,83,84
	Счета расчетов	А-П	60,62,66,67,68,69,70,71,75
	Регулирующие счета	П	02,05,42
	Счета резервов	П	14,59,86,96,63
	Счета отвлеченных средств	А	94
Счета для учета хозяйственных процессов	Счета собирательные и собирательно-распределительные	П А	98 19,25,26,28,29,44,97
	Калькуляционные счета	А	08,15,20,23
	Результатные счета	А-П	90,91
	Счета финансовых результатов	А-П	99

Синтетический и аналитический учет

Синтетический учет ведется на синтетических счетах. Аналитический учет ведется на аналитических счетах.

Синтетический счет предназначен для обобщенного учета объектов в едином денежном измерителе.

Аналитический счет предназначен для более детального учета объектов и в денежном и в натуральном измерителях.

Синтетический счет

Расчеты с персоналом по оплате труда

Аналитические счета



Оборотно-сальдовые ведомости

1 Тип. ОСВ для аналитических счетов, которые ведутся только в денежном измерителе: (60,62,71...)

№ п/п	Наименование ан. сч.	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1.	Орлов	5		70 200	60 15 150 50	---	5
2	Федотов	65		45	115		
3	Сергеев		4	4 500	476	24	
	Итого	70	4	819	866	24	5

30

36

2Тип. ОСВ для аналитических счетов, которые ведутся не только в денежном, но и в натуральном измерителях: (10,41,...):

№ п / п	Наименование ан. сч.	Единица измерения	Цена	Сальдо на начало		Поступило за период		Списано за период		Сальдо на конец	
				Количес- тво	Сумма	Количес- тво	Сумма	Количес- тво	Сумма	Количес- тво	Сумма
1.	Бум.мел	Пачка	0,5	100	50	60	30	80	40	80	40
2	Картон	Кг	3,0	20	60	40	120	30	90	30	90
3	Клей	Шт.	0.3	100	30	80	24	80	24	100	30
4	Краски	Кор.	1.2	50	60	30	36	55	66	30	36
						5	6				

Сумма

3 Тип. ОСВ для синтетических счетов, называемая сводной или оборотным балансом:

№ синтетического счета	Наименование синт. счетов	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	Матер						
02							
03							
04							
10		200		536	300	436	
....							
Итого		Сумма=	Сумма	Сумма=	Сумма	Сумма=	Сумма

Техника и формы БУ

Техника – это способ регистрации учетной информации в учетных регистрах.

Учетные регистры – это таблицы установленной формы, предназначенные для переноса в них и дальнейшего обобщения данных из первичных документов. Например, карточки, ведомости, журналы-ордера.

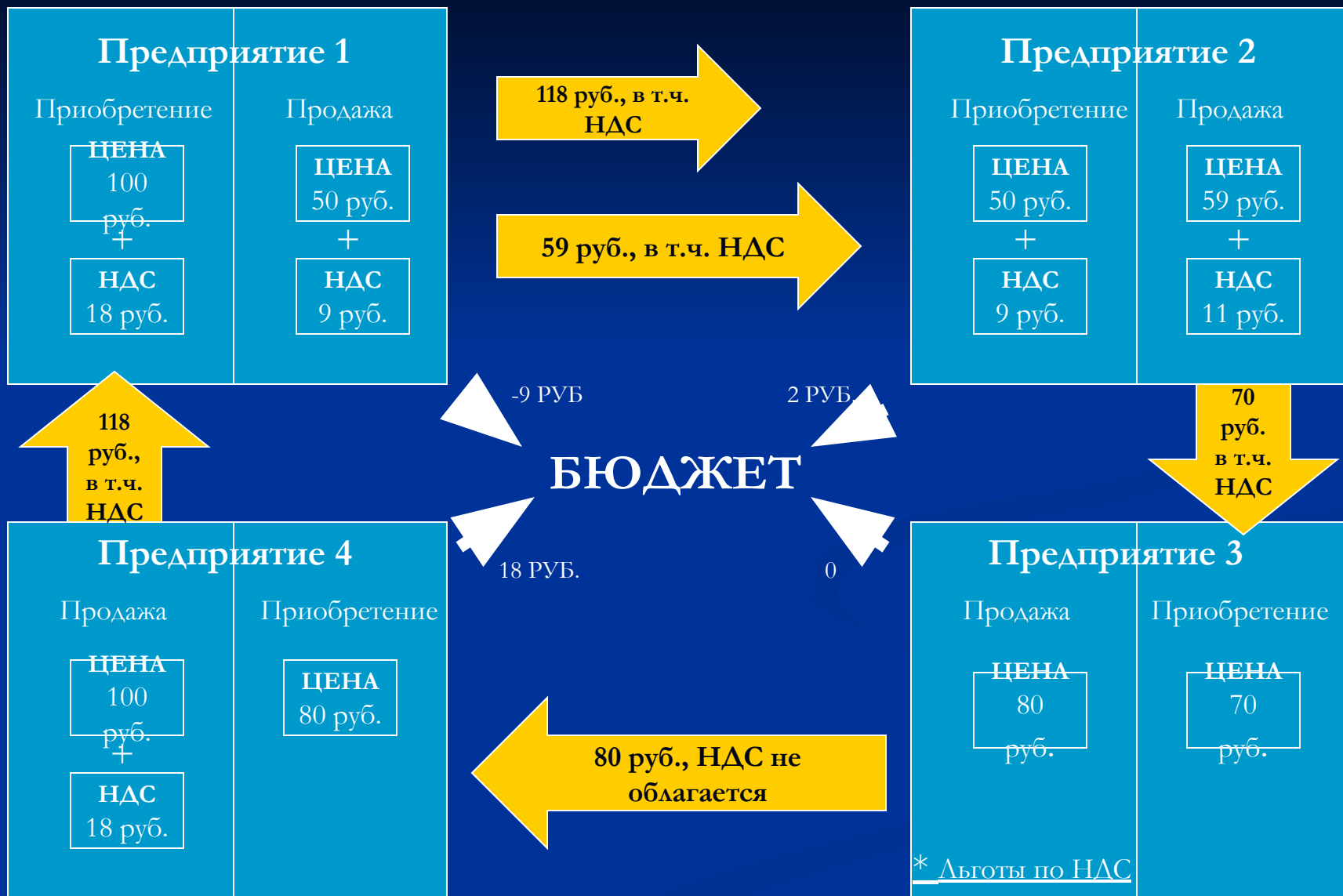
Форма – это способ обработки учетной информации при определенном сочетании учетных регистров. Например, существуют:

- Мемориально-ордерная форма
- Журнально-ордерная форма
- Таблично-автоматизированная форма (1-С, Инфин, Бест...)

НДС

Регулируется главой 21 Налогового Кодекса.

Является **косвенным** налогом, т.к. платит **налог покупатель**. Налогоплательщик в соответствии с законодательством перечисляет в бюджет разницу между полученным (будучи Продавцом) и уплаченным (будучи Покупателем) налогом.



Бухгалтерский учет НДС.

Покупатель при покупке:

Дт 19 Кт 60 выделен НДС из полученного счета-фактуры

Дт 10,08,20,26..Кт 60 оприходованы ценности

Продавец при продаже:

Дт 62 Кт 90,91 отражен факт продажи (стоимость с НДС)

Дт 90,91 Кт 68 выделен НДС из предъявленного с/ф

Принят к вычету(списан) уплаченный НДС:

Дт 68 Кт 19 уменьшение суммы предъявленного НДС на сумму
уплаченного НДС

В бюджет перечисляется сумма кредитового остатка на сч.68.

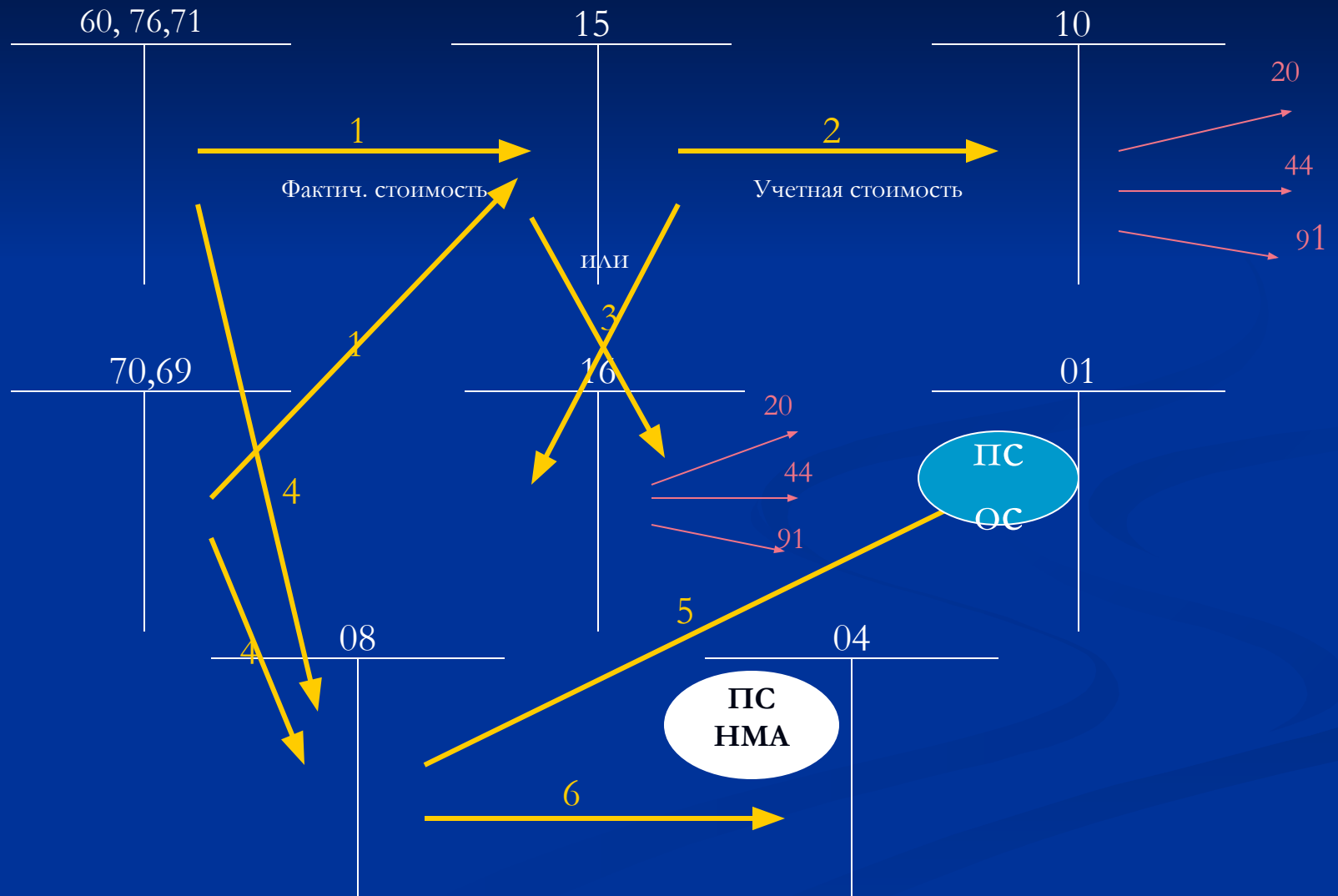
Бухгалтерский учет хозяйственных процессов

Вашему вниманию представлен каждый процесс отдельно в виде схемы взаимодействия счетов.

Взаимодействие отражено стрелками, каждая из которых выходит из Кредита какого-то счета в Дебет другого:

К_Т —————→ Д_Т

Заготовление



Учет материально-производственных запасов. ПБУ 5/01

МПЗ – это активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи(выполнения работ, оказания услуг);
- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд организации

Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

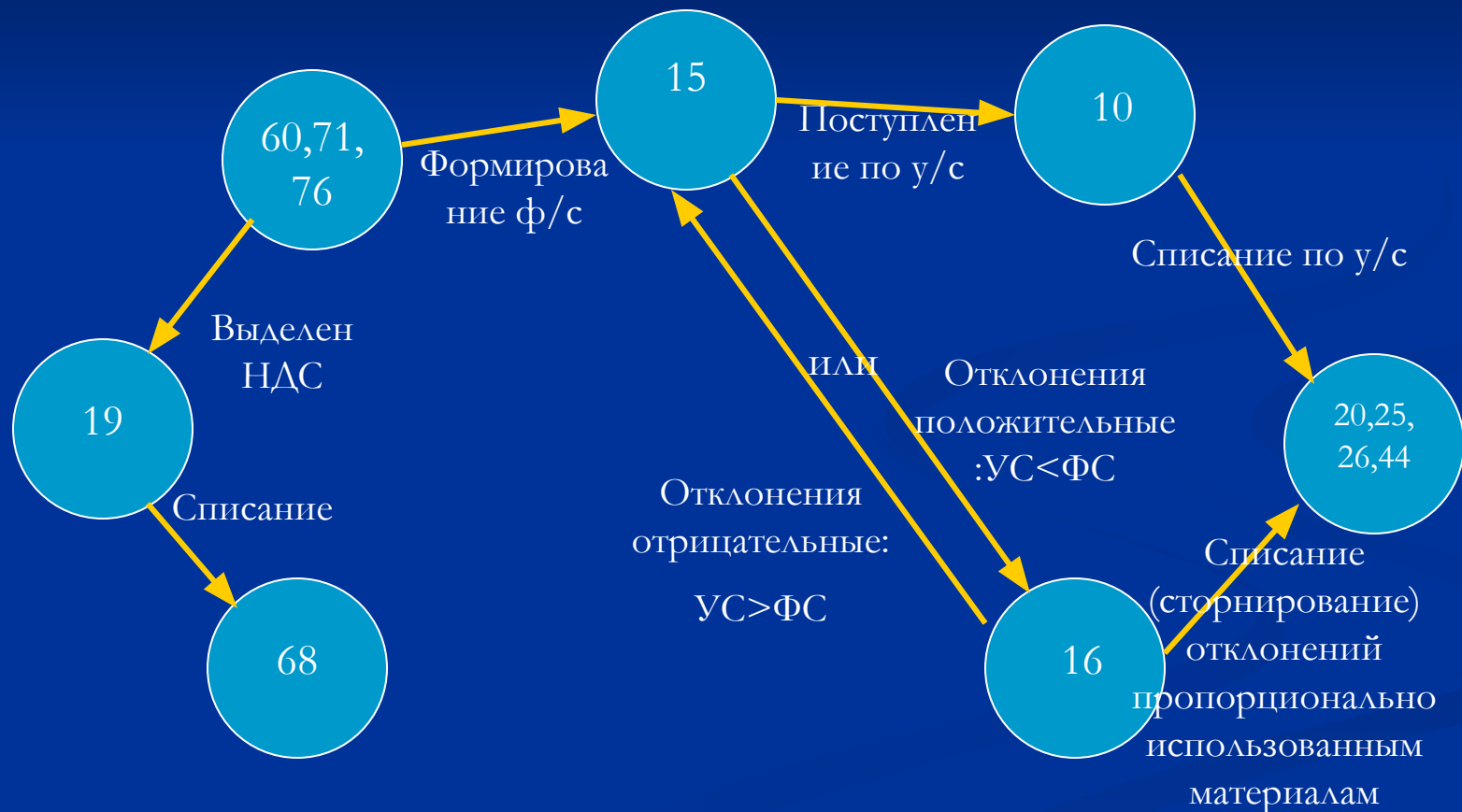
Фактическая себестоимость формируется по разному, в зависимости от способа поступления:

- Приобретение за плату
- Изготовление
- Внесение в счет вклада в уставный капитал
- Получение по договору дарения
- Получение по договору мены

Порядок формирования фактической себестоимости запасов с использованием счета 15

Дебет	Счет 15 Активный	Кредит
Сальдо на начало (Материалы/Товары в пути)		
Формирование фактической себестоимости на основании первичных документов по поступлению запасов (Дт15 Кт60,70,69,76)		Поступление запасов по учетной стоимости (Дт 10 Кт 15) + ?????? (Это разница между фактической и учетной стоимостью, т.е. отклонения)
Оборот по Дт		Оборот по Кт
Сальдо на конец (Материалы/Товары в пути)		

Учет МПЗ



Учет основных средств. ПБУ 6/01

Основные средства — это активы, отвечающие следующим условиям:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд или передачи в аренду
- Срок использования больше 12 месяцев
- Не предполагается последующая перепродажа объекта
- Объект способен приносить экономическую выгоду.

Способы оценки основных средств

Основные средства принимаются к учету по **первоначальной стоимости.**

Она формируется в зависимости от способа Поступления ОС:

- Приобретение за плату, сооружение, изготовление;
- Внесение в счет вклада в уставный капитал;
- Полученные по договору дарения
- Полученные по договору мены

Восстановительная стоимость — это стоимость, сформированная в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Остаточная стоимость — это первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом накопленной амортизации.

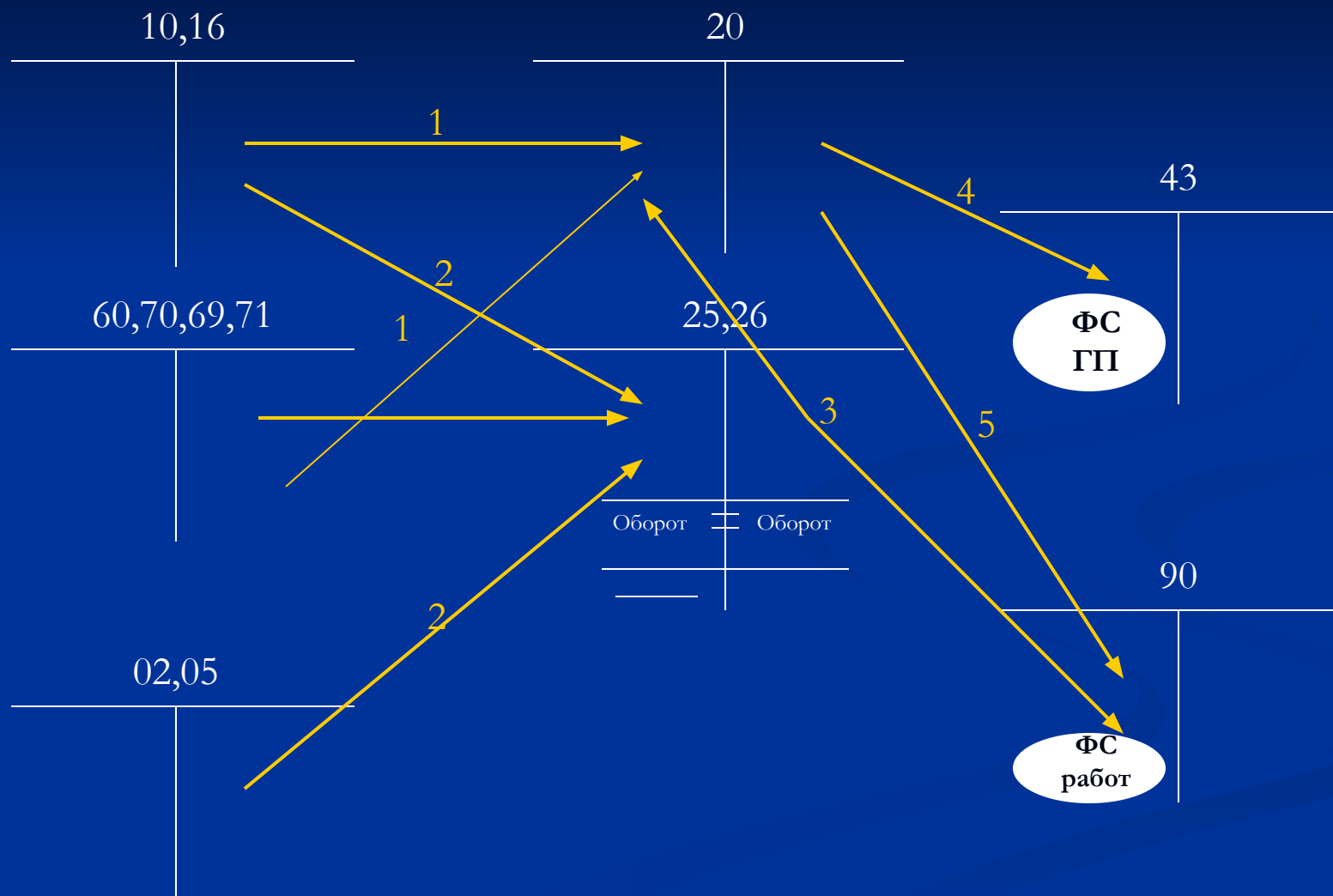
Поступление основных средств



Порядок формирования первоначальной стоимости ОС и НМА на счете 08

Дебет	Счет 08 Активный	Кредит
Сальдо на начало (Незавершенные вложения в ОС и НМА)		
Формирование первоначальной СТОИМОСТИ на основании первичных документов по поступлению ОС и НМА (Дт08 Кт60,70,69,76...)		Списание со сч. 08 первоначальной СТОИМОСТИ введенных (принятых) в эксплуатацию ОС и НМА (Дт01,04 КТ08)
Оборот по Дт		Оборот по Кт
Сальдо на конец (Незавершенные вложения в ОС и НМА)		

Производство



Последовательность отражения затрат и формирование фактической себестоимости

1. Сбор **прямых** затрат на основании первичных документов Дт 20,23,29 Кт 10,70,69
2. Сбор **косвенных** затрат Дт 25,26 Кт 10,70, 69,60,02,05...
3. Списание части общепроизводственных затрат,относящейся к вспомогательному производству Дт 23 Кт25 пропорциональ
но....

4. Списание РБП Дт20 Кт97 и резервирование предстоящих расходов Дт20 Кт96.
5. Списание оставшейся части общепроизводственных расходов Дт20 Кт25 и списание всех общехозяйственных расходов Дт20 Кт26. Счета 25 и 26 закрываются. Альтернатива – списание Дт90 Кт26.
6. Списание части вспомогательных расходов при осуществлении реконструкции, модернизации основных средств Дт08 Кт23.

7. На счете 23 производится оценка НЗП... и расчет фактической себестоимости... Дт20 Кт23 ; Дт90.2 Кт23
8. Определяются потери от брака по Дт 28 счета и списываются: Дт76.2;73;20 Кт28.
9. На счете 20 производится оценка НЗП .. и расчет фактической себестоимости... Дт43 Кт20 или Дт90.2 Кт20

Методы оценки списания МПЗ

- По себестоимости каждой единицы;
- По средней себестоимости;
- По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО)

Оценка может быть установлена разной по группе (виду) МПЗ.

Фонд оплаты труда.

Что это такое?....

Официально такого понятия не существует.

ФОТ принято считать те начисления в пользу работников, которые включаются в затраты предприятия, а затем в **себестоимость** п/р/у по статье «оплата труда».

Но... Существуют и другие выплаты... Их

Источниками не являются затраты. Тогда что?

Источниками могут быть: **прибыль предприятия, средства государственных социальных фондов**

Учет заработной платы



Способы начисления амортизации ОС и НМА

Основные средства:

- Линейный способ
- Способ уменьшаемого остатка
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

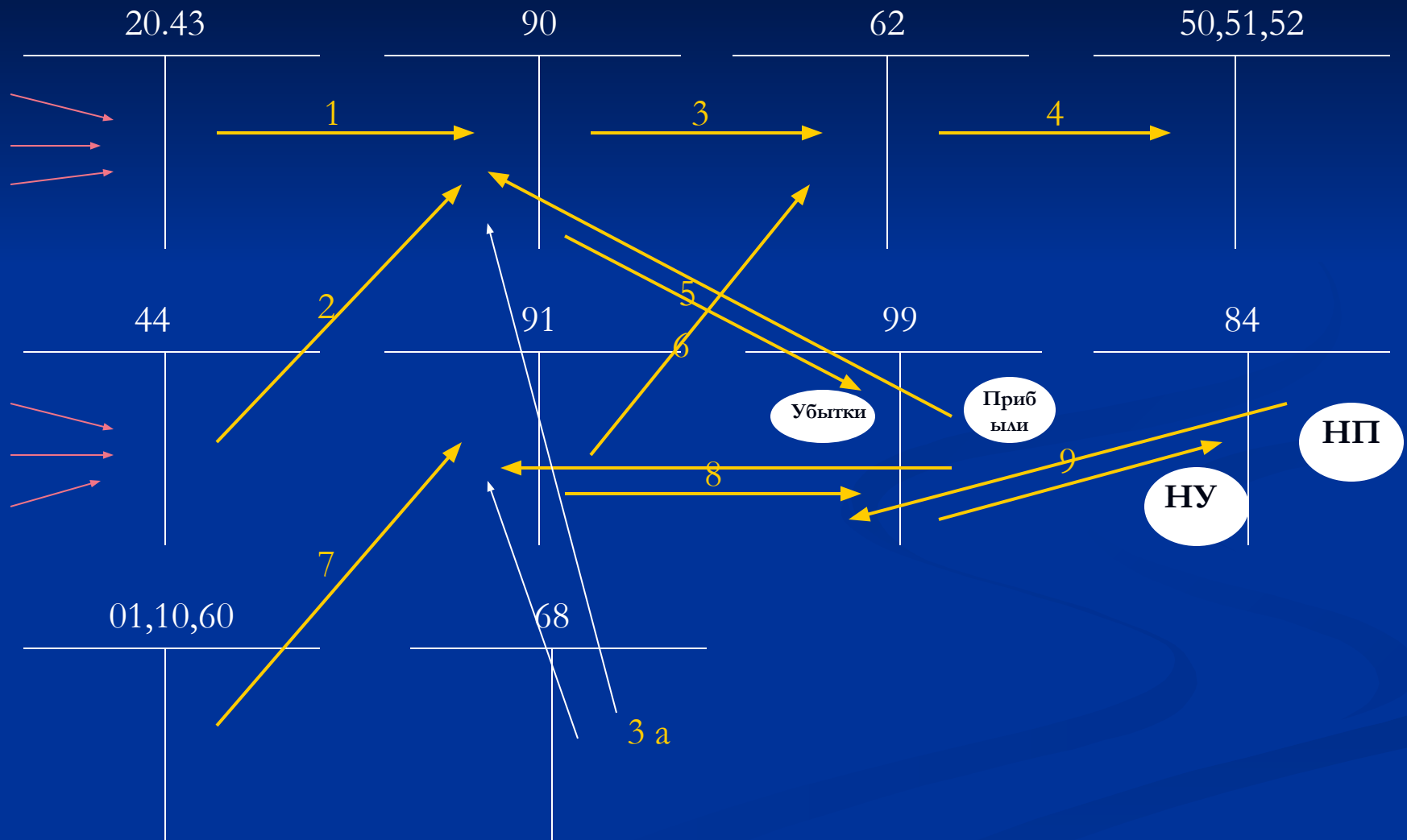
Нематериальные активы:

- Линейный способ
- Способ уменьшаемого остатка
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Порядок формирования фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, услуг на счете 20

Дебет	Счет 20 Активный	Кредит
Сальдо на начало (Незавершенное производство)		
Фактические затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг: прямые + косвенные (со счетов 25,26)	????? Фактическая себестоимость ГП/р/у: Сальдо на начало + Оборот по Дт – Сальдо на конец	
Оборот по Дт		Оборот по Кт
Сальдо на конец (Незавершенное производство)		

Реализация



Порядок формирования результата на счетах 90,91.

Дебет	Счета 90,91 А-П	Кредит
* _____		_____
Расходы, понесенные от продажи продукции, работ, услуг (сч.90): Дт90 Кт20,43,44,68 + Расходы, понесенные от продажи прочего имущества, прочие расходы (сч.91): Дт91 Кт10,01,51,76,68... ????? Расчет результата: если Кредитовая сторона счета окажется больше Дебетовой, то это прибыль: Дт90,91 Кт99		Доходы, полученные от продажи продукции, работ, услуг (сч.90): Дт62 Кт90 + Доходы, полученные от продажи прочего имущества, прочие доходы (сч.91): Дт62 51,76 Кт91 ?????? Расчет результата: если Дебетовая сторона счета окажется больше Кредитовой, то это убыток: Дт99 Кт90,91
Оборот по Дт	_____	Оборот по Кт
* _____		_____

Организация бухгалтерского учета.

Учетная политика предприятия.

За организацию бухгалтерского учета на предприятии отвечает руководитель.

Главный бухгалтер формирует учетную политику.

УП- это совокупность способов ведения бухгалтерского учета оптимальные для данного предприятия. УП формируется для целей финансового учета и налогообложения.