

Тема 1

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА



Герб Бухгалтеров
- создан французским
ученым Жан Батист
Дюмарше (1874-1946), на
котором изображены:
солнце - бухгалтерский
учет освещает
хозяйственную
деятельность; весы -
символ баланса и кривая
Бернулли - символ того,
что однажды возникнув,
учет будет
осуществляться вечно.
Определяют эти символы
три девиза: наука, совесть,
независимость.

1.1 Предмет и метод бухгалтерского учёта. Активы, обязательства, бухгалтерский баланс

- ▶ Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учёта в соответствии с установленными требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. (ФЗ № 402 от 06.12.2011 «О Бухгалтерском учёте»)

Объекты бухгалтерского учёта:

- ▶ факты хозяйственной жизни
- ▶ активы
- ▶ обязательства
- ▶ источники финансирования деятельности экономического субъекта (капитал)
- ▶ доходы
- ▶ расходы

Требования к ведению бухгалтерского учёта:

- ▶ ведение бухучета путем двойной записи на основании утвержденного организацией Рабочего плана счетов;
- ▶ ведение бухучета в рублях;
- ▶ составление первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на русском языке;
- ▶ формирование учётной политики;
- ▶ отдельный учет затрат в зависимости от их экономического содержания

Предмет бухгалтерского учёта -

- ▶ это финансовая и хозяйственная деятельность организации в той ее части, которая может быть представлена информацией в едином денежном измерителе, отражающем состояние и использование средств в ходе хозяйственной деятельности, а также хозяйственные операции как первичные элементы этого процесса.

Метод бухгалтерского учёта это совокупность приёмов и способов, используемых для отражения объектов учёта в определённой последовательности.

Элементы метода бухгалтерского учёта:

- ▶ **Документация**
- ▶ **Инвентаризация**
- ▶ **Оценка и калькуляция**
- ▶ **Счета и двойная запись**
- ▶ **Бухгалтерская отчётность**

Активы - это имущество, способное принести компании доход в будущем и которое образовалось в результате прошлых событий.

АКТИВЫ

Внеоборотные

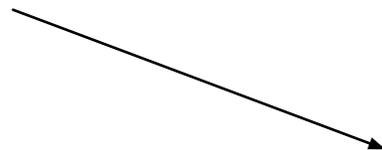
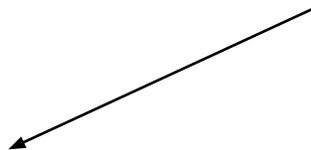
- основные средства
- нематериальные активы
- незавершённое строительство
- долгосрочные ФВ

Оборотные

- предметы труда
- продукты труда
- средства в расчётах
- краткосрочные ФВ

Обязательства - заёмные источники финансирования деятельности компании

Обязательства



долгосрочные

краткосрочные

Бухгалтерский баланс - это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

Балансовое уравнение:

$$A = СК + О,$$

где А - суммарные активы

СК - величина собственного капитала

О - суммарные обязательства

Хозяйственная операция это факт хозяйственной жизни, который оказывает влияние на финансовое положение компании.

Влияние хозяйственных операций на баланс:

- ▶ Активное изменение: $A+x-x=P$
- ▶ Пассивное изменение: $A=P+x-x$
- ▶ Активно-пассивное увеличение:
 $A+x=P+x$
- ▶ Активно-пассивное уменьшение:
 $A-x=P-x$

1.2 Счета и двойная запись

Схема бухгалтерского счёта

| Дебет | Кредит |
|---------|---------|
| С1 | С1 |
| Обороты | Обороты |
| С2 | С2 |

Виды бухгалтерских счетов:

▶ Активные: $СД2 = СД1 + ОД - ОК$

▶ Пассивные: $СК2 = СК1 + ОК - ОД$,

где $СД2$ - сальдо конечное дебетовое

$СД1$ - сальдо начальное дебетовое

$СК2$ - сальдо конечное кредитовое

$СК1$ - сальдо начальное кредитовое

$ОД$ - обороты по дебету

$ОК$ - обороты по кредиту

Активно-пассивные счета:

| Д | К |
|---|---|
| Остаток средств на начало отчётного периода: ДЗ на начало отчётного периода | Остаток источников средств на начало отчётного периода: КЗ на начало отчётного периода |
| Оборот: 1). Увеличение ДЗ за отчётный период (+) 2). Уменьшение КЗ за отчётный период (-) | Оборот: 1). Увеличение КЗ за отчётный период (+) 2). Уменьшение ДЗ за отчётный период (-) |
| Остаток средств на конец отчётного периода: ДЗ на конец отчётного периода | Остаток источников средств на конец отчётного периода: КЗ на конец отчётного периода |

Двойная запись

Д счёта N К счёта X **сумма**

1.3 Документы и их виды

Бухгалтерский документ представляет собой письменное свидетельство о фактическом совершении хозяйственной операции или праве на ее совершение.

Виды документов:

По назначению:

распорядительные

оправдательные

бухгалтерского оформления

комбинированные

Виды документов:

По месту составления:

внутренние

внешние

Виды документов:

По порядку формирования операций:

первичные

сводные

Виды документов:

По степени автоматизации:

составленные в ручную

частично автоматизированные

полностью автоматизированные

1.4 Учёт хозяйственных процессов

Хозяйственный процесс - это комплекс хозяйственных операций, постоянно происходящих в компании.

Виды хозяйственных процессов:

1). Процесс заготовления

- ▶ Происходит закупка товарно-материальных ценностей, основных средств
- ▶ Происходит в организации непрерывно, что связано с необходимостью пополнения запасов
- ▶ Границы процесса: с момента заключения договора на поставку и до момента совершения оплаты поступившего актива

Виды хозяйственных процессов:

2). Процесс производства

- ▶ Связан с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг
- ▶ Происходит непрерывно
- ▶ Границы процесса: с момента запуска сырья в производство до выпуска готовой продукции

Виды хозяйственных процессов:

3). Процесс реализации

- ▶ Включает в себя поиск клиентов, подготовку к реализации, непосредственно реализацию и определение финансового результата
- ▶ Происходит непрерывно
- ▶ Границы процесса: от момента поступления готовой продукции на склад до определения конечного финансового результата от операции