

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Бухгалтерский

Учет

Федосова Т.В., к.э.н., доцент кафедры Экономики
<http://incampus.ru/>

Тема 1: Организация бухгалтерского учета на предприятии.

- 1.1. История возникновения бухгалтерского учета
- 1.2. Предприятие – хозяйствующий субъект
- 1.3. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета
- 1.4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета
- 1.5. Система и принципы ведения бухгалтерского учета
- 1.6. Организация бухгалтерского учета на предприятии

1.1. История возникновения бухгалтерского учета

Три основные системы хозяйственного учета:

- **простая (униграфическая) - объектом учета выступают наличие и движение ценностей;**
- **камеральная (сметная, бюджетная) - учитывается выполнение сметы расходов и доходов;**
- **двойная (диграфическая) - все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.**



Международный герб бухгалтеров

Фра Лука Бартоломео де Пачоли (Лука Пачоли)



- родился около 1445 г. в небольшом городке Борго Сан-Сеполькро на границе Тосканы и Умбрии.
- В 1470 году он закончил свою первую книгу — учебник коммерческой арифметики.
- С 14 октября 1477 года по 11 декабря 1480 года — профессор в университете Перуджи, где читает лекции по алгебре, геометрии.
- В 1494 году Пачоли публикует на итальянском языке математический труд под названием «Сумма арифметики, геометрии, дробей, пропорций и пропорциональности»
- В 1496 приезжает в Милан и возглавляет созданную при Миланском университете кафедру математики.
- В 1508 году в Венеции Пачоли издаёт латинский перевод «Начал» Евклида,
- В 1508 году получает должность местоблюстителя монастыря в родном городе Сан-Сеполькро.
- умирает в 1517 году.

Луке Пачоли принадлежит авторство следующих пяти главных положений бухгалтерского учета:

- 1. Он дал теоретическое истолкование двойной записи (без употребления терминов "дебет" и "кредит"), создал персоналистическую модель учета.**
- 2. Персоналистическая модель учета привела к возможности самостоятельного рассмотрения таких абстрактных бухгалтерских категорий, как дебет и кредит. Тем самым создавались условия для выделения бухгалтерского учета в самостоятельную науку.**
- 3. Бухгалтерский учет рассматривался им как самостоятельный метод, основанный на применении двойной записи и применяющийся для отражения хозяйственных процессов.**
- 4. Он ввел двойную запись на счетах, которые рассматриваются как система (план) учета.**
- 5. Впервые в бухгалтерский учет введено моделирование, основанное на комбинаторике, что позволяет построить общую модель, в рамках которой любая учетная задача истолковывается как частный случай.**

Бенедетто Котрульи



- 1416 - 1469
- итальянский купец XV века и неаполитанский дипломат,
- автор книги «О торговле и совершенном купце» (1458), один из создателей итальянской бухгалтерии.
- В трудах Бенедетто Котрульи впервые говорится о бухгалтерском учёте как о науке.
- Бенедетто Котрульи положил начало рассмотрению бухгалтерского учёта как орудия управления отдельным предприятием, с одной стороны, и как универсальной методологической науки — с другой.

1.3. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет

- это формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности



Рисунок 3 - Процедура учетного процесса



Рисунок 4 - Пользователи учетной информации

Объекты бухгалтерского учета:

- **Активы** – нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства;
- **Обязательства** по отношению к сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность), а также права требования к сторонним организациям и физическим лицам (дебиторская задолженность);
- **Источники финансирования деятельности** – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды, прибыль;
- **Факты хозяйственной деятельности**, вызывающие изменения в активах и обязательствах организации. Хозяйственные операции могут совершаться 1) между объектами учета внутри организации, 2) между организацией и сторонними организациями и физическими лицами;
- **Доходы** - доходы от обычных видов деятельности или прочие;
- **Расходы** - расходы от обычных видов деятельности или прочие;
- **иные объекты.**

К основным задачам, решаемым в процессе бухгалтерского учета, относятся следующие:

- формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;**
- обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, 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 и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.**

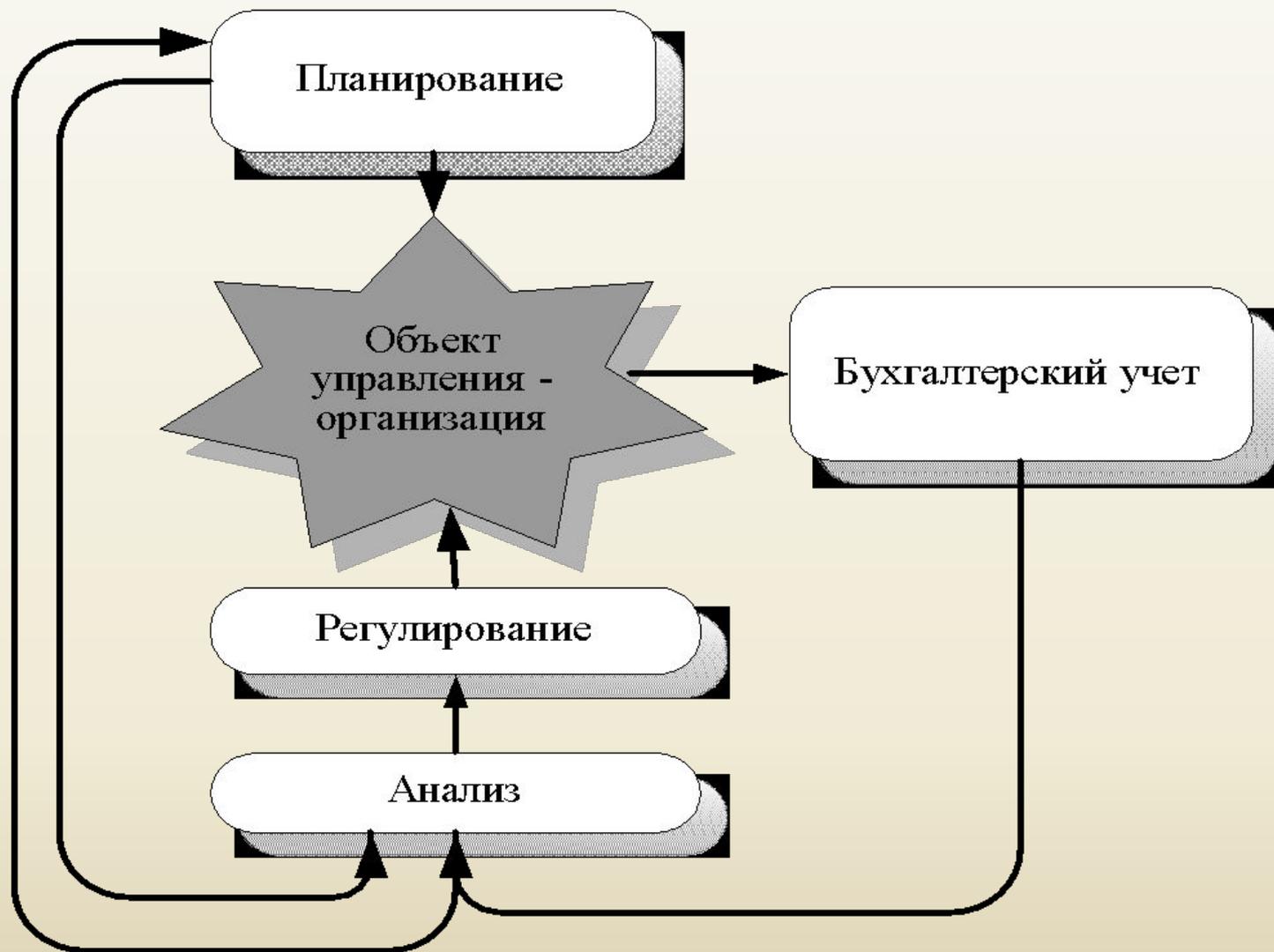


Рисунок 5 - Бухгалтерский учет как функция управления

Бухгалтерский учет содержит в себе две составляющие: 1) финансовый учет, 2) управленческий учет.

Финансовым учетом является учет, направленный на формирование отчетной информации для сторонних пользователей, правила ведения финансового учета строго регламентированы законодательными и нормативными актами, формы отчетности и порядок ее представления также установлены нормативными актами.

Управленческий учет – это учет, который организация устанавливает для своих внутренних целей, для формирования учетной информации, требуемой при принятии управленческих решений.

1.4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.

Первый (законодательный) уровень - Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента. Такие законы как “О бухгалтерском учете”, “Об акционерных обществах” и др., возлагают общее методическое руководство на Правительство РФ, кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/98), «Учет договоров на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/95), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96), «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 7/98), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) и др.

Третий (методологический) - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях.

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. Это приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций.

1.5. Система и принципы ведения бухгалтерского учета

- оценка
- счета бухгалтерского учета и двойная запись

Система бухгалтерского учета

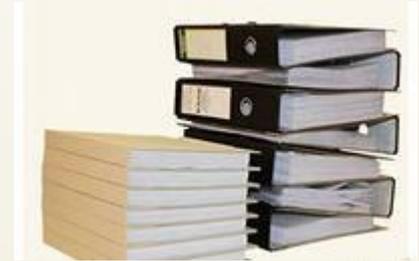
- инвентаризация
- баланс и отчетность
- документирование

1.5. Система и принципы ведения бухгалтерского учета

Основные принципы:

- 1. имущественной обособленности предприятия,**
- 2. непрерывности деятельности предприятия,**
- 3. последовательности применения учетной политики,**
- 4. временной определенности, т.е. факт хозяйственной деятельности относится к тому отчетному периоду и отражается в бухгалтерском учете, в котором он имел место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.**

1.5.1. Документирование.



Документы должны содержать ряд обязательных реквизитов:

- наименование документа,
- дату,
- наименование организации,
- содержание операции,
- ее количественные и стоимостные измерители,
- наименование должностных лиц, ответственных за ее совершение и правильность оформления,
- личные подписи этих лиц и их расшифровки.

1.5.1. Документирование.

Группы первичных документов:



Организационно-распорядительные

- приказы, распоряжения, указания, доверенности
- документы разрешают проведение операции и не отражаются в бухгалтерских регистрах

Оправдательные

- накладные, требования, приходные ордера, акты приемки и т.п.
- документы отражают факт совершения операции и информация, содержащаяся в них, заносится в учетные регистры

Документы бухгалтерского оформления

- различные расчеты, справки
- документы также отражаются в бухгалтерских регистрах



Оценка

Методы оценки:

- 1. фактическая (первоначальная) себестоимость - уплаченная или начисленная при приобретении или производстве объектов;**
- 2. текущая (восстановительная) стоимость, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости продажи какого-либо объекта.**

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в имуществе и обязательствах предприятия.

Графические счета – таблицы определенной формы, в которых делаются учетные записи. Увеличение или уменьшение средств и из источников отражается на счетах отдельно. Счет делится на 2 части: левая часть – дебет, правая часть – кредит.

Дебет (актив)	Кредит (пассив)

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Счета, предназначенные для отражения хозяйственных средств по их видам, называются **активными**, и открываются на основании статей актива баланса.

Счета, предназначенные для отражения источников хозяйственных средств по их видам, называются **пассивными**, и открываются на основании статей пассива баланса.

Сумма операций, записанная на бухгалтерских счетах за определенный (расчетный) период, называется **оборотом**.

Состояние средств или источников на определенную дату называется **остаток** или **сальдо**.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Пример: В начале месяца на складе было материалов на сумму 42000 рублей, за месяц поступило материалов на сумму 5000 и 7000 руб., выбыло материалов на сумму 3000 и 15000.

Материалы

Дебет (актив)	Кредит (пассив)
Сн= 42000	
1. 5000 2. 7000	3. 3000 4. 15000
Оборот = 12000	Оборот = 18000
Ск= 36000	

$$Ск = Сн + ОбДт - ОбКт$$

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Пример: Остаток по счету «Расчеты по оплате труда» показывает сумму начисленной, но не выплаченной заработной платы и равен 12000 рублей, в течение месяца совершены 3 операции:

- 1) начислена з/п - 25000
- 2) выплачена з/п за вторую половину предыдущего месяца - 12000
- 3) выплачен аванс за текущий месяц - 12500

Расчеты по оплате труда

Дебет (актив)	Кредит (пассив)
	Сн= 12000
1. 12000 2. 12500	1. 25000
Оборот = 24500	Оборот = 25000
	Ск= 12500

$$Ск = Сн + ОбКт - ОбДт$$

Двойная запись

В результате хозяйственных операций происходит изменение средств и источников предприятия.

**Метод двойной записи –
Любая хозяйственная операция
отражается (записывается)
одновременно в двух счетах: в Дт
одного счета и Кт другого в одинаковой
сумме.**

Пример:

Операция 1. Поступили в кассу деньги с расчетного счета

<u>Дт</u>	<u>Касса</u>	<u>Кт</u>
1.	7000	

<u>Дт</u>	<u>Расчетный счет</u>	<u>Кт</u>
		1. 7000

Операция 2. Часть прибыли в сумме 6000 рублей присоединена к уставному капиталу

<u>Дт</u>	<u>Прибыли</u>	<u>Кт</u>
2.	6000	

<u>Дт</u>	<u>Уставный капитал</u>	<u>Кт</u>
		2. 6000

Операция 3. Поступили от поставщиков материалы на сумму 12000 рублей, расчеты за которые не произведены

<u>Дт</u>	<u>Материалы</u>	<u>Кт</u>
3.	12000	

<u>Дт</u>	<u>Расчеты с поставщиками</u>	<u>Кт</u>
		3. 12000

Операция 4. Из кассы выплачена зарплата в сумме 8000 рублей

<u>Дт</u>	<u>Касса</u>	<u>Кт</u>
	4. 8000	

<u>Дт</u>	<u>Расчеты по оплате труда</u>	<u>Кт</u>
4. 8000		

Запись с указанием дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы отражаемой операции называется **бухгалтерской проводкой**.

Взаимосвязь между счетами в результате типовой двойной записи называется **корреспонденцией**, а счета, которые в ней участвуют, **корреспондирующими**.

На территории РФ используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия и их источниках в обобщенном виде и в едином денежном выражении.

Аналитические счета открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе видов, частей, статей учтенных на нем объектов, где это требуется в натуральном выражении. При этом сальдо, дебетовый и кредитовый обороты одного синтетического счета должны быть равны, соответственно, сумме сальдо, сумме дебетовых и сумме кредитовых оборотов всех относящихся к нему аналитических счетов.

Инвентаризация активов и пассивов предприятия

Инвентаризации проводятся в обязательном порядке:

- перед составлением годового бухгалтерского отчета,**
- при смене материально-ответственного лица,**
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, порчи ценностей,**
- после пожара или стихийных бедствий,**
- при ликвидации предприятия,**
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже,**
- а также при преобразовании государственного или муниципального предприятия в акционерное общество.**

Баланс и отчетность

Обобщение данных бухгалтерского учета производится с помощью бухгалтерской отчетности, основными формами которой являются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Бухгалтерский баланс – это сгруппированные в определенном порядке и обобщенные сведения о величине хозяйственных средств и их источников в едином денежном измерителе на конкретный момент времени.

Баланс является отчетным документом и составляется на последний день отчетного периода.

Бухгалтерский баланс и отчетность

Активы – это то, чем предприятие владеет,
пассивы – это то, что предприятие должно.

Пассивы показывают, сколько денег было получено предприятием, ***активы*** – как предприятие использовано полученные средства, во что оно их вложило.

Итоги актива и пассива баланса равны между собой. Это вытекает из принципа построения баланса: в активе и пассиве отражаются одни и те же хозяйственные средства и их источники, но рассмотренные с двух сторон (по составу – в активе, по источникам в пассиве)

Итог баланса носит название **валюта баланса.**

Содержание баланса предприятия

Актив

Раздел	Группа статей	Статьи
Внеоборотные активы	<p>Нематериальные активы</p> <p>Основные средства</p> <p>Незавершенное строительство</p> <p>Финансовые вложения</p>	<p>Патенты, <u>товарные знаки и др. имущественные права</u></p> <p>Земельные участки, здания, машины, оборудование,</p> <p>-</p> <p>Инвестиции в дочерние и зависимые общества.</p>
Оборотные активы	<p>Запасы</p> <p>Начисленный налог на добавленную стоимость</p> <p>Дебиторская задолженность</p> <p>Финансовые вложения</p> <p>Денежные средства</p>	<p>Сырье, материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция, товары, расходы будущих периодов.</p> <p>-</p> <p>Покупатели и заказчики, задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, авансы <u>выданные.</u></p> <p>Займы другим предприятиям, собственные акции, выкупленные у акционеров, <u>прочие.</u></p> <p>Расчетный счет, валютный счет, касса, прочие денежные средства</p>

Содержание баланса предприятия

Пассив

Раздел	Группа статей	Статьи
Капитал и резервы	Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль	- - Резервы, образованные в соответствии с законодательством или учредительными документами -
Долгосрочные обязательства	Заемные средства	Кредиты банков на срок > 12 месяцев Прочие займы на срок > 12 месяцев
Краткосрочные обязательства	Заемные средства Кредиторская задолженность Доходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов и платежей	Кредиты банков на срок < 12 месяцев Прочие займы на срок < 12 месяцев Поставщики и подрядчики Задолженность по оплате труда, задолженность перед бюджетом и социальными фондами, авансы полученные, прочие. - -

Баланс и отчетность

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности предприятия (счет «Прибыли и убытки») за отчетный период и содержит следующие показатели:

- выручка от продажи товаров, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и обязательных платежей (нетто-выручка)
- себестоимость проданных товаров, работ и услуг
- **валовая прибыль**
- коммерческие расходы
- управленческие расходы
- **прибыль/убыток от продаж**
- проценты к получению
- проценты к уплате,
- доходы от участия в других организациях
- Прочие доходы
- Прочие расходы
- **прибыль/убыток до налогообложения**
- налог на прибыль
- **чистая прибыль/убыток отчетного периода**

+ Выручка от реализации товаров, работ, услуг
(нетто-выручка)

- Себестоимость реализованных товаров,
работ, услуг

= Валовая прибыль

- Коммерческие расходы, управленческие
расходы

= Прибыль (убыток) от
продаж

+ Прочие доходы

- Прочие расходы

= Прибыль (убыток) до
налогообложения

- Налог на прибыль

= Чистая прибыль
(убыток) отчетного
периода

1.6. Организация бухгалтерского учета на предприятии.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства несет руководитель. В зависимости от объема учетной работы руководитель может:

- *учредить бухгалтерскую службу, как отдельное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером*
- *ввести в штат должность бухгалтера*
- *передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру-специалисту*
- *вести бухгалтерский учет лично.*

Основные функции, выполняемые бухгалтерией:

- **учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов)**
- **учет расчетов по оплате труда**
- **учет затрат на производство**
- **учет финансовой деятельности (реализации продукции, прибыли, фондов и резервов**
- **учет денежных операций (денежных средств в кассе, на расчетном счете, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, расчетов с бюджетом и т. п.)**
- **составление бухгалтерской отчетности.**

1.6. Организация бухгалтерского учета на предприятии.

Руководитель предприятия формирует учетную политику на основе ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008 от 06.10.2008г. №106н, введенного в действие с 1 января 2009 г.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии, то есть осуществляется выбор одного из нескольких вариантов, допускаемых законодательством. Например, способ определения момента реализации по оплате или по отгрузке, критерии отнесение материальных ценностей к основным средствам или материалам и т.д.