

Вы бывали в бухгалтерии? Я бывал
в бухгалтерии
Везде цифры и цифры, и маленькие,
и большие,
Самые разные, а под конец все друг
с другом сходятся.

Учёт! Удивительно интересно.

В. В. Маяковский

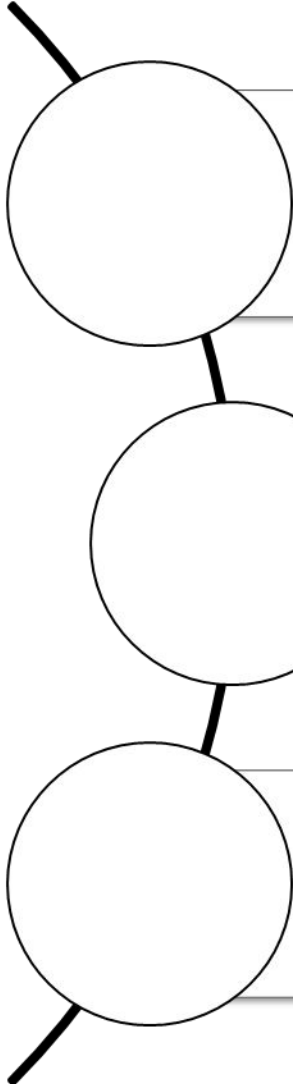


Тема Теоретические основы бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета, его объекты и методы
 2. Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций
 3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.
-

Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета

- Закон Республики Беларусь
- Постановления Министерства финансов Республики Беларусь (Инструкции и Национальные стандарты)
- Постановления отраслевых министерств
- Внутренние документы организации



Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» // Закон РБ от 12.07.2013 N 57-3 (ред. от 04.06.2015)

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета // Постановление Минфина РБ от 29.06.2011 N 50 (ред. от 30.06.2014)

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность" // Постановление Минфина РБ 12 декабря 2016 г. № 104

Бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством:

- документирования,*
- инвентаризации,*
- учетной оценки,*
- двойной записи на счетах бухгалтерского учета,*
- обобщения в отчетности.*



Понятие бухгалтерского учета, его объекты и методы

Главный бухгалтер

- **наличие** высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, и **стажа работы** по специальности бухгалтера не менее трех лет;
- **отсутствие** непогашенной или неснятой **судимости** за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Объекты бухучета

*обеспечивающие
хозяйственную
деятельность*

*составляющие
хозяйственную
деятельность*

активы

источники
формирования
имущества

хозяйственные операции

**собствен-
ный
капитал**

**обязатель-
ства**

изменение
экономической
выгоды

**прочие
хозяйстве-
нные
операции**

расходы

доходы

Активы - имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод



Долгосрочные активы

основные средства

доходные вложения в
материальные активы

нематериальные активы

долгосрочные финансовые
вложения

оборудование к установке и
строительные материалы

вложения в долгосрочные
активы

отложенные налоговые
активы

долгосрочная дебиторская
задолженность

КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

запасы

долгосрочные активы,
предназначенные для
реализации

расходы будущих периодов

НДС по приобретенным товарам,
работам, услугам

краткосрочная дебиторская
задолженность

краткосрочные финансовые
вложения

денежные средства и их
эквиваленты

Источники имущества

Собственный
капитал

Обязательства

Обязательства - задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала

Обязательства

кредиты и займы

обязательства по
ЛИЗИНГОВЫМ
платежам

отложенные
налоговые
обязательства

доходы будущих
периодов

резервы
предстоящих
платежей

краткосрочная
кредиторская
задолженность

обязательства,
предназначенные
для реализации

Собственный капитал - активы организации за
вычетом ее обязательств

Собственный капитал

уставный капитал

Добавочный
капитал

нераспределенная
прибыль

резервный капитал

чистая прибыль

целевое
финансирование

Экономические выгоды - получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.



доходы - *увеличение* экономических выгод в результате *увеличения* активов или *уменьшения* обязательств, ведущее к *увеличению* собственного капитала организации, **не связанному** с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации;

расходы - *уменьшение* экономических выгод в результате *уменьшения* активов или *увеличения* обязательств, ведущее к *уменьшению* собственного капитала организации, **не связанному** с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями организации;

Методы бухучета

Регистрация и наблюдение

*Документация
Инвентаризация*

Стоимостное измерение

*Учетная оценка
Калькуляция*

Текущий учет

*Счета бухучета
Двойная запись*

Итоговое обобщение

*Бухгалтерский баланс
Отчетность*

Понятие бухгалтерского учета, его объекты и методы

ЭТАПЫ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Первый этап

Текущее наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных операций

Документирование операций

Второй этап

Систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах

Происходит техническая обработка первичной информации, ее систематизация на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и положениями организации

Третий этап

Формирование бухгалтерской отчетности на основании данных бухгалтерского учета

Отчетность представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему и характеризующих производственно-хозяйственную деятельность организации

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "**Индивидуальная бухгалтерская отчетность**" // Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от **12.12.2016 N 104**

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к бухгалтерской отчетности.

Содержание отчетов

отчет	цель составления
бухгалтерский баланс	характеризует имущественное и финансовое состояние организации на определенную дату
о прибылях и убытках	отражает доходы и расходы организации, формирование финансовых результатов
об изменении собственного капитала	отражает информацию об источниках формирования средств организации
о движении денежных средств	отражает информацию об объеме и источниках получения денежные средства, направлениях их использования
примечания к бухгалтерской отчетности	содержит информацию, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

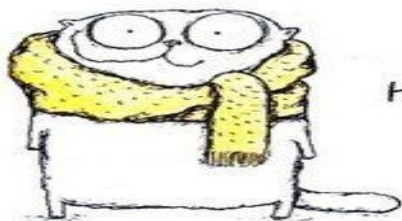
Состав отчетности

за месяц

бухгалтерский баланс

за квартал и год

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к бухгалтерской отчетности



Как ни странно,
но самая сильная мотивация —
это работать, чтобы потом
не работать

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса
под влиянием хозяйственных операций

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения **имущества** организации по:

- **составу, размещению (по видам);**
 - **источникам формирования,**
- выраженным в денежной оценке **на конец предыдущего года и отчетного периода** и представленный **в виде таблицы.**

Структура баланса (разделы, группы, статьи)

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
I Долгосрочные активы	2000	III Собственный капитал	1800
<i>Вложения во внеоборотные активы</i>	2000	<i>Уставный капитал</i>	1800
II Краткосрочные активы	100	IV Долгосрочные обязательства	0
Запасы	100	V Краткосрочные обязательства	300
<i>Животные на выращивании и откорме</i>	100	<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>	300
БАЛАНС	2100	БАЛАНС	2100

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Классификация хозяйственных операций по влиянию на баланс

Виды хозяйственных операций

не влияют
на валюту баланса

влияют
на валюту баланса

Отражаются
только в
активе
1 тип

Отражаются
только в
СКиО
2 тип

Увеличивают
валюту
баланса
3 тип

Уменьшают
валюту
баланса
4 тип

Вступительный баланс

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
Основные средства	1000	Уставный капитал	1000
Безналичные денежные средства	800	Кредиторская задолженность перед поставщиками	800
Баланс	1800	Баланс	1800

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

1 тип хозяйственной операции

Получены денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 500 руб.



Где взять денег..?

1 тип хозяйственной операции

Получены *денежные средства* с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 500 руб.

Объекты учета	Изменение, руб.	Тип
<i>Безналичные деньги</i> – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-)	A- 500	A+ A-
<i>Наличные денежные средства</i> – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Увеличение (+)	A+ 500	

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

1 тип ВЛИЯНИЯ А+А-

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
Основные средства	1000	Уставный капитал	1000
Денежные средства в кассе	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	800
Денежные средства безналичные	300		
Баланс	1800	Баланс	1800

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

За счет *краткосрочного кредита*
оплачена *задолженность*
поставщику в сумме 800 руб.

К черной бухгалтерии нас
приучали еще со школы,
когда говорили -
"один пишем, два в уме!"



Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса
под влиянием хозяйственных операций

2 тип хозяйственной операции

- За счет **краткосрочного кредита** оплачена **задолженность поставщику** в сумме 800 руб.

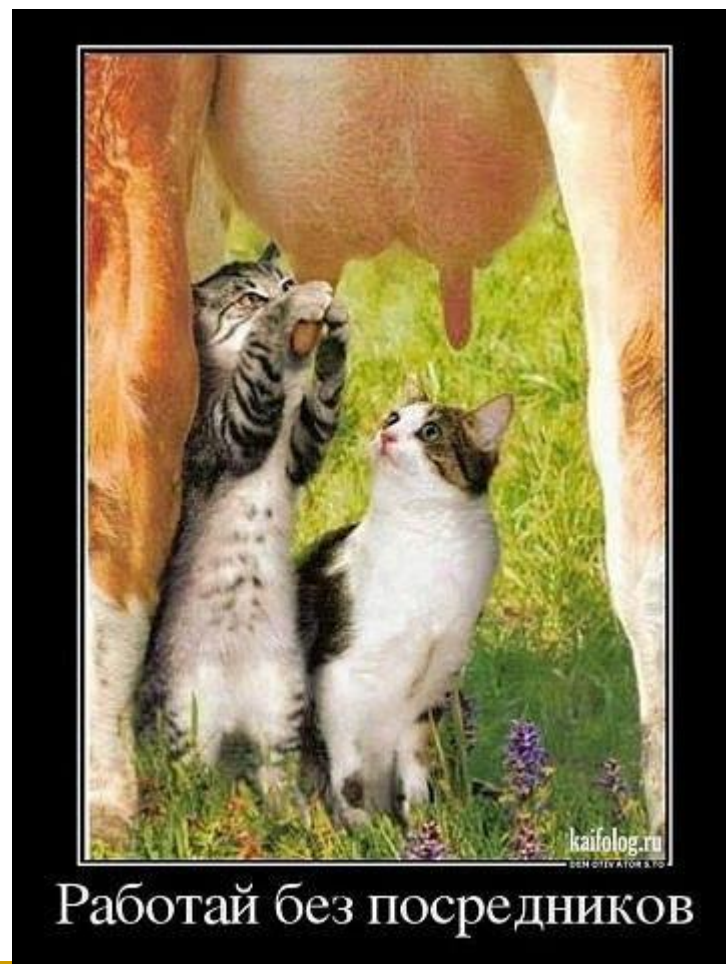
Объекты учета	Изменение, руб.	Тип
Обязательство по кредиту – источник, обязательства, краткосрочные кредиты и займы Увеличение (+)	СКиО + 800	СКиО + СКиО -
Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-)	СКиО - 800	

2 тип влияния СКиО + СКиО -

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
Основные средства	1000	Уставный капитал	1000
Денежные средства в кассе	500	Краткосрочные кредиты	800
Денежные средства безналичные	300	Кредиторская задолженность перед поставщиками	-
Баланс	1800	Баланс	1800

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

От *поставщиков* получено *сырье* на сумму 600 руб.



Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

3 тип хозяйственной операции

- От *поставщиков* получены *корма* на сумму 600 руб.

Объекты учета	Изменение, руб.	Тип
Сырье – имущество, краткосрочные активы, запасы (материалы) Увеличение (+)	A+ 600	A+ СКиО+
Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Увеличение (+)	СКиО+ 600	

3 тип влияния А + СКиО +

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
Основные средства	1000	Уставный капитал	1000
Запасы	600	Краткосрочные кредиты	800
Денежные средства	800	Кредиторская задолженность перед поставщиками	600
Баланс	2400	Баланс	2400

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Перечислены *денежные средства*
600 руб. *поставщику* за полученное
сырье



Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса
под влиянием хозяйственных операций

4 тип хозяйственной операции

- Перечислены **денежные средства** 600 руб. **поставщику** за полученное сырье

Объекты учета	Изменение, руб.	Тип
Денежные средства – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-)	А- 600	А- СКиО-
Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-)	СКиО- 600	

4 тип влияния А-СКиО-

Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
Основные средства	1000	Уставный капитал	1000
Запасы	600	Краткосрочные кредиты	800
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность перед поставщиками	0
Баланс	1800	Баланс	1800

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Типы изменений бухг. баланса

	1 тип	2 тип	3 тип	4 тип
АКТИВ	+		+	-
	-			
Собственный капитал и обязательства		+	+	-
		-		
Валюта баланса	Без изменений	Без изменений	Увеличение	Уменьшение

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Счет бухгалтерского учета –

это **способ** текущего взаимосвязанного отражения и группировки информации **об имуществе и о хозяйственных операциях** по качественно однородным признакам, выраженным в *денежных, натуральных и трудовых* измерителях.

Схема счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский счет

Дебет		Кредит	

Структура записей на счетах бухгалтерского учета

Номер счета и название счета

Дебет

Кредит

Сальдо начальное			
Номер опера- ции	Сумма хозяйственной операции	Номер опера- ции	Сумма хозяйственной операции
Дебетовый оборот		Кредитовый оборот	
		Сальдо конечное	

Структура бухгалтерского счета

80 «Уставный капитал»

Дебет

Кредит

		С.н. 100 000	
1.	2 300	5.	1 200
		15.	5 200
Д. об. 2 300		К. об. 6 400	
		С.к. 104 100	

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Классификация счетов бухгалтерского учета

- **Активные** – счета учета средств
- **Пассивные** – счета учета источников образования средств
- **Активно-пассивные** – счета учета расчетов, финансовых результатов

Структура (схема) **активного** счета

Средства (А)	
Дебет	Кредит
<u>С. н.</u> Хоз. операция 1. А □ (+)	Хоз. операция 2. А □ (-)
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
<u>С.к.</u> = С.н. + Д.об. - К.об.	

Структура (схема) пассивного счета

Источник средств (П)

Дебет

Кредит

С. н.

Хоз. операция

1. П □ (+)

Хоз. операция

2. П □ (-)

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

С.к. = С.н. + К.об. - Д.об.

Структура (схема) активно-пассивного счета

Задолженность (А-П)

Дебет

Кредит

С. н.

С. н.

Хоз. операции

Хоз. операции

1. П □ (-)

3. П □ (+)

2. А □ (+)

4. А □ (-)

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

С.к.

С.к.

Структура плана счетов бухгалтерского учета

Балансовые счета

Раздел 1	Долгосрочные активы (01-09)
Раздел 2	Производственные запасы (10-19)
Раздел 3	Затраты на производство (20-39)
Раздел 4	Готовая продукция и товары (40-49)
Раздел 5	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (50-59)
Раздел 6	Расчеты (60-79)
Раздел 7	Собственный капитал (80-89)
Раздел 8	Финансовые результаты (90-99)

Забалансовые счета **(001-017)**

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Двойная запись - это

запись, в результате которой информация о хозяйственной операции (ее сумма) одновременно отражается на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета:

- по **дебету** одного счета
- по **кредиту** другого счета.

Схема двойной записи

1. Произошла хозяйственная операция (изменения) на сумму **100 руб.**

Счет №1

дебет		кредит
1.	100 руб.	

Счет №2

дебет	кредит	
	1.	100 руб.

Корреспонденция счетов

Бухгалтерская запись

Дебет «Счет 1»	Дебет «Счет 1»	100 руб.
Кредит «Счет 2»	Кредит «Счет 2»	

Алгоритм составления бухгалтерской записи

- выявляются **объекты** бухгалтерского учета;
- определяется **вид изменений** в имуществе предприятия в результате хозяйственных операций;
- определяются **счета для записи** суммы хозяйственной операции методом двойной записи и их вид (активный, пассивный)
- устанавливают характер отражения изменения на счетах (**по дебету или кредиту счета**);
- составляется бухгалтерская запись.

- За счет *кредита* оплачена *задолженность поставщику* в сумме 800 руб.

Объекты учета	Изменение, руб.	Счета учета
Обязательство по кредиту – источник, обязательства, краткосрочные кредиты и займы Увеличение (+)	СКиО+ 800	66
Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-)	СКиО- 800	60

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Корреспонденция счетов

Дт 60 Кт 66

Схема отражения информации на счетах

Расчеты с поставщиками и подрядчиками		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	
Дебет □	Кредит	Дебет	□ Кредит
800			800

Бухгалтерская запись

Кт 66 800 руб.

Дт 60

- Перечислены *денежные средства* 600 руб. *поставщику* за полученное сырье

Объекты учета	Изменение, руб.	Счета учета
<i>Денежные средства</i> – имущество, оборотные активы, денежные средства Уменьшение (-)	А- 600	51
<i>Обязательство перед поставщиками</i> - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-)	СКиО - 600	60

Корреспонденция счетов

Дт 60 Кт 51

Схема отражения информации на счетах

Расчеты с поставщиками и подрядчиками		Расчетный счет	
Дебет □	Кредит	Дебет	□ Кредит
600			600

Бухгалтерская запись

Кт 51 600 руб.

Дт 60

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "**Индивидуальная бухгалтерская отчетность**" // Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от **12.12.2016 N 104**

- бухгалтерский баланс;
 - отчет о прибылях и убытках;
 - отчет об изменении капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - примечания к бухгалтерской отчетности.
-

Содержание отчетов

отчет	цель составления
бухгалтерский баланс	характеризует имущественное и финансовое состояние организации на определенную дату
о прибылях и убытках	отражает доходы и расходы организации, формирование финансовых результатов
об изменении капитала	отражает информацию об источниках формирования средств организации
о движении денежных средств	отражает информацию об объеме и источниках получения денежные средства, направлениях их использования
примечания к бухгалтерской отчетности	содержит информацию, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее