



**Высшая
школа менеджмента**

Санкт-Петербургского
государственного университета

Финансовый учет

Бандалюк Олеся Владимировна



Высшая
школа менеджмента

Санкт-Петербургского
государственного университета

Состав бухгалтерской документации



источник: smnpp.ru

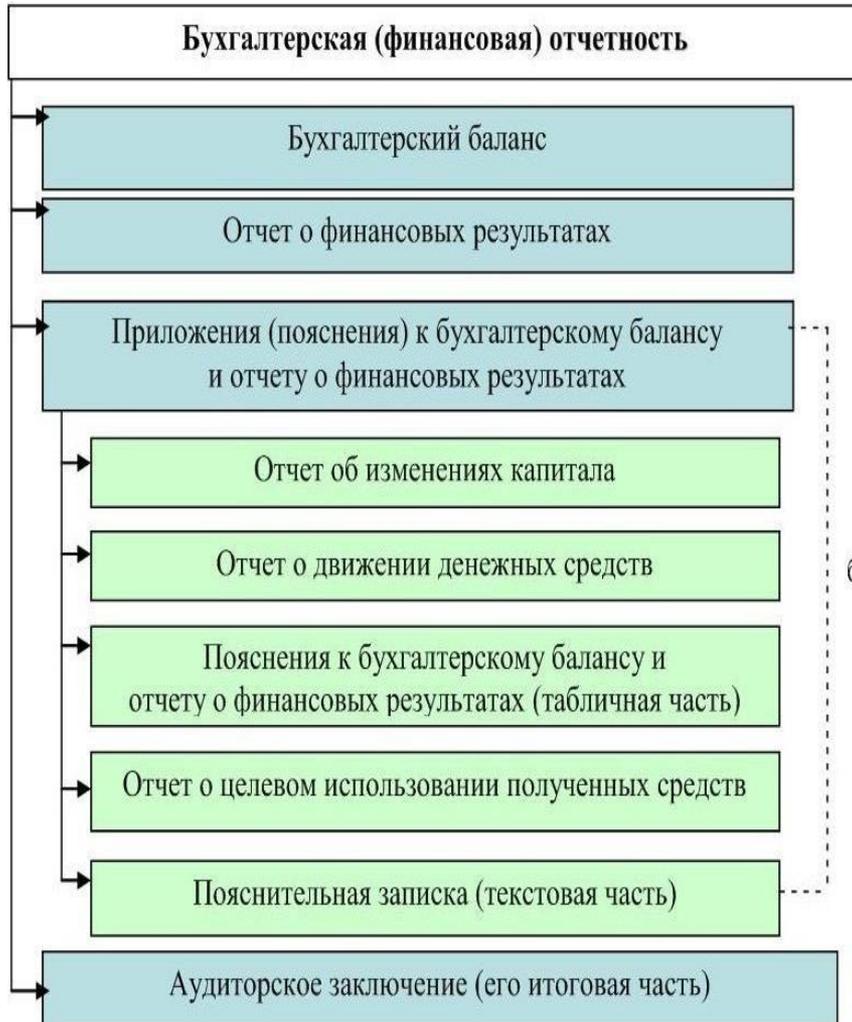


Учетные регистры

представляют собой счетные таблицы стандартизированной формы, формируемые по принципу экономической группировки данных об имуществе предприятия и источниках его появления. С помощью регистров финансово-хозяйственные операции находят отображение на бухгалтерских счетах.



Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности



Приложения
и пояснения к
бухгалтерскому
балансу
и Отчету о
финансовых
результатах

Бухгалтерская отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Итоговая составляется за отчетный год — период с 1 января по 31 декабря. При этом последний календарный день года признается отчетной датой.

Промежуточная отчетность обязательно включает в себя лишь две первые формы.



Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс (форма 1) - это способ группировки и отражения состояния имущества (*активов*), собственного капитала и обязательств (*пассивов*) в денежной оценке на определенную дату для конкретной организации.



Высшая
школа менеджмента

Санкт-Петербургского
государственного университета

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			



Высшая
школа менеджмента

Санкт-Петербургского
государственного университета

Бухгалтерский баланс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания



Бухгалтерский баланс

СХЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ	СУММА (Σ)	ПАССИВ	СУММА (Σ)
I. Внеоборотные активы		III. Капиталы и резервы	
...		...	
Итого по I разделу:		Итого по III разделу:	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
...		...	
Итого по II разделу:		Итого по IV разделу:	
		V. Краткосрочные обязательства	
		...	
		Итого по V разделу:	
БАЛАНС:		БАЛАНС:	



Элементы баланса: активы (1)



АКТИВЫ - все элементы, которые могут быть использованы в экономической деятельности в качестве источника прибыли.

Рис.
<http://5fan.info/bewrnaqasotrqasyfs.html>



Элементы баланса: активы (2)

Активы делятся на две большие группы:

- **Внеоборотные** (долгосрочные и/или дорогостоящие)
- **Оборотные** (краткосрочные и/или малоценные)

Внеоборотные активы – это имущество предприятия или организации, которое неоднократно участвует в процессе хозяйственной деятельности (т.е. используется **более 1 производственного цикла** (1 года для нормальных производств). Они переносят свою стоимость на стоимость выпускаемой продукции по частям (амортизируется, то есть **переносят свою стоимость частями в затраты**)



Элементы баланса: активы (3)

В состав внеоборотных активов входят следующие активы предприятий и хозяйственных организаций:

- **Основные средства**, в том числе: земельные участки и объекты природопользования, здания, машины и оборудование. (а так же объекты стоимостью более установленного порогового значения, сейчас более 40 тыс. руб. для БУ и 100 тыс руб для НУ).
 - Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
 - а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



Элементы баланса: активы (3)

• **Нематериальные активы**, в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные документы с перенесенными правами активы, деловая репутация организации.

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.



Элементы баланса: активы (3)

- **Незавершенное строительство** (относится и к ОС и к НМА).
- **Доходные вложения в материальные ценности**, в том числе: имущество для передачи в лизинг, имущество, предоставленное по договору проката.
- **Долгосрочные финансовые вложения**, в том числе: инвестиции в дочерние зависимые общества и другие организации; займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, а также прочие финансовые долгосрочные вложения.
- Прочие внеоборотные активы.



Элементы баланса: активы (4)

Оборотные активы - это активы, которые **служат или погашаются в течение 12 месяцев**, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает 1 год)(краткосрочные). Многие оборотные активы используются одномоментно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы). Так же относятся объекты долгосрочного использования **стоимостью менее установленного порога** (сейчас 40 тыс. руб.) (малоценные), к примеру, калькуляторы.

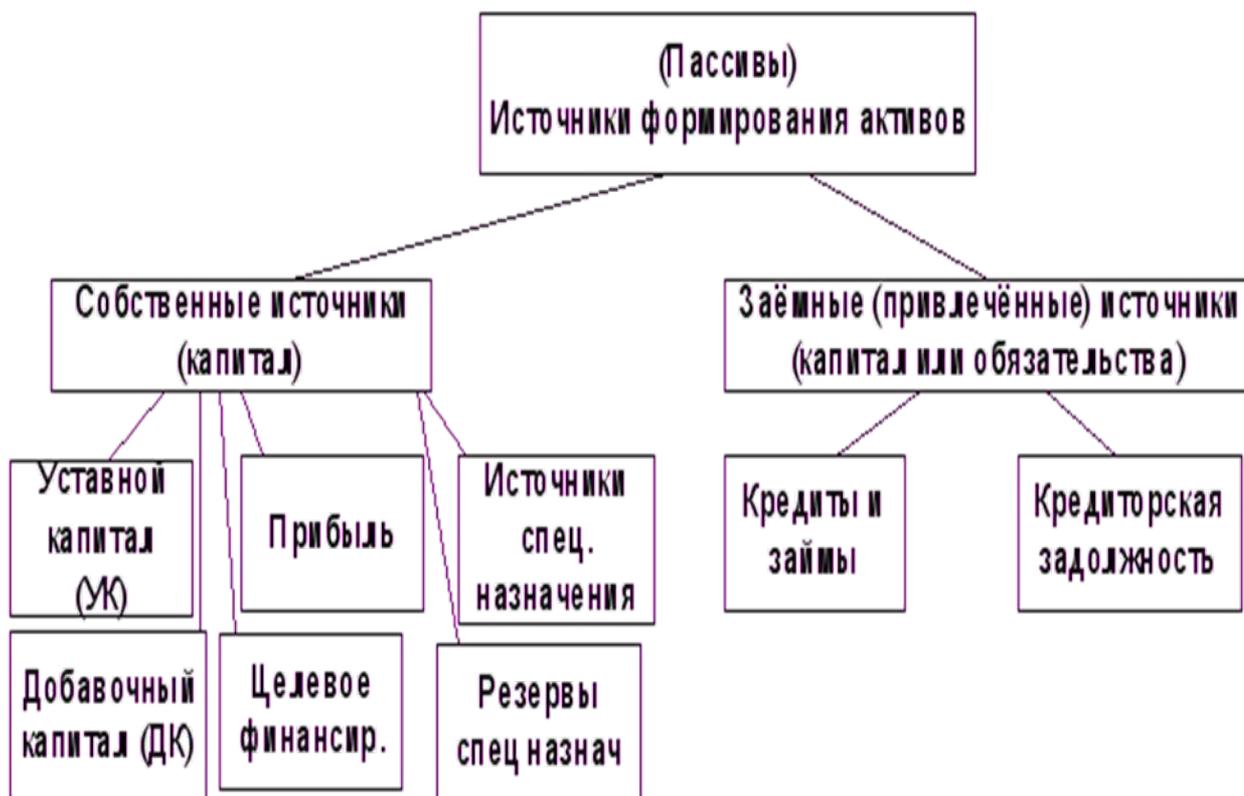


В состав *оборотных активов* входят:

- **производственные запасы** – предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс
- **незавершенное производство и полуфабрикаты** собственного изготовления – предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления;
- **дебиторская задолженность** (НАМ должны);
- **краткосрочные финансовые вложения** (за исключением денежных эквивалентов);
- **денежные средства и денежные эквиваленты**;
- прочие активы, удовлетворяющие признакам оборотных активов.



Элементы баланса: пассивы (1)



Пассивы – источники активов. Характеризуют обязательства, капиталы и показывают, откуда взялись активы.



Элементы баланса: пассивы

(2)

Группа **Капитал и резервы**: это доленое невозвратное финансирование, которое состоит из:

- **Уставный капитал** – это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения деятельности организации
- **Добавочный капитал** – сумма дооценки ВОА, эмиссионный доход и пр.
- **Резервный капитал** – формируется из НП в соответствии с учредительными и/или законодательными нормативами.
- **Накопленная нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) из формы 2 (ОПУ)**.
- **Государственное целевое финансирование (при наличии)**



Элементы баланса: пассивы (3)

Обязательства делятся на две группы:

- Долгосрочные
- Краткосрочные

К **долгосрочным обязательствам** относятся кредиты и займы на срок более 12 мес.

К **краткосрочным обязательствам** относятся:

- кредиты и займы сроком до 12 мес.
- кредиторская задолженность (Мы должны).



Активы=Пассивы

Активы = Обязательства + Собственный капитал

**Активы = Обязательства + Собственный капитал +
(+ Доходы - Расходы)**



Высшая
школа менеджмента
Санкт-Петербургского
государственного университета

Взаимосвязь баланса, плана счетов и двойной записи.

**Все хозяйственные операции
отражают изменения в активах и/или
пассивах
И фиксируются методом двойной
записи на счетах.**



**Высшая
школа менеджмента**

Санкт-Петербургского
государственного университета

Тема 4.

Счета и двойная запись



Понятие хозяйственной операции

Учетной единицей в бухгалтерском учете является хозяйственная операция, которая характеризует отдельное хозяйственное действие (факт), вызывающий изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования.



Понятие бухгалтерского счета

Бухгалтерский счет представляет собой особый регистр (бухгалтерские книги, журналы, ведомости и т.п.), применяемый только в бухгалтерии. В нем фиксируется движение (приход, расход) или состояние (сальдо) хозяйственных ресурсов и их источников (капитал, займы). Бухгалтерские счета обеспечивают систему учета путем персонального закрепления за каждым объектом экономической деятельности своего бухгалтерского счета. Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета представлен в типовом Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденном Министерством финансов Российской Федерации.



Типы хозяйственных операций

1. $A+x-x=P$ *изменение внутри актива*
2. $A=P+x-x$ *изменение внутри пассива*
3. $A+x = P+x$ рост валюты баланса
4. $A-x=P-x$ падение валюты баланса



ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



1 А+
А-
Итог баланса не меняется

2 П+
П-
Итог баланса не меняется

3 А+
П+
Итог баланса увеличивается

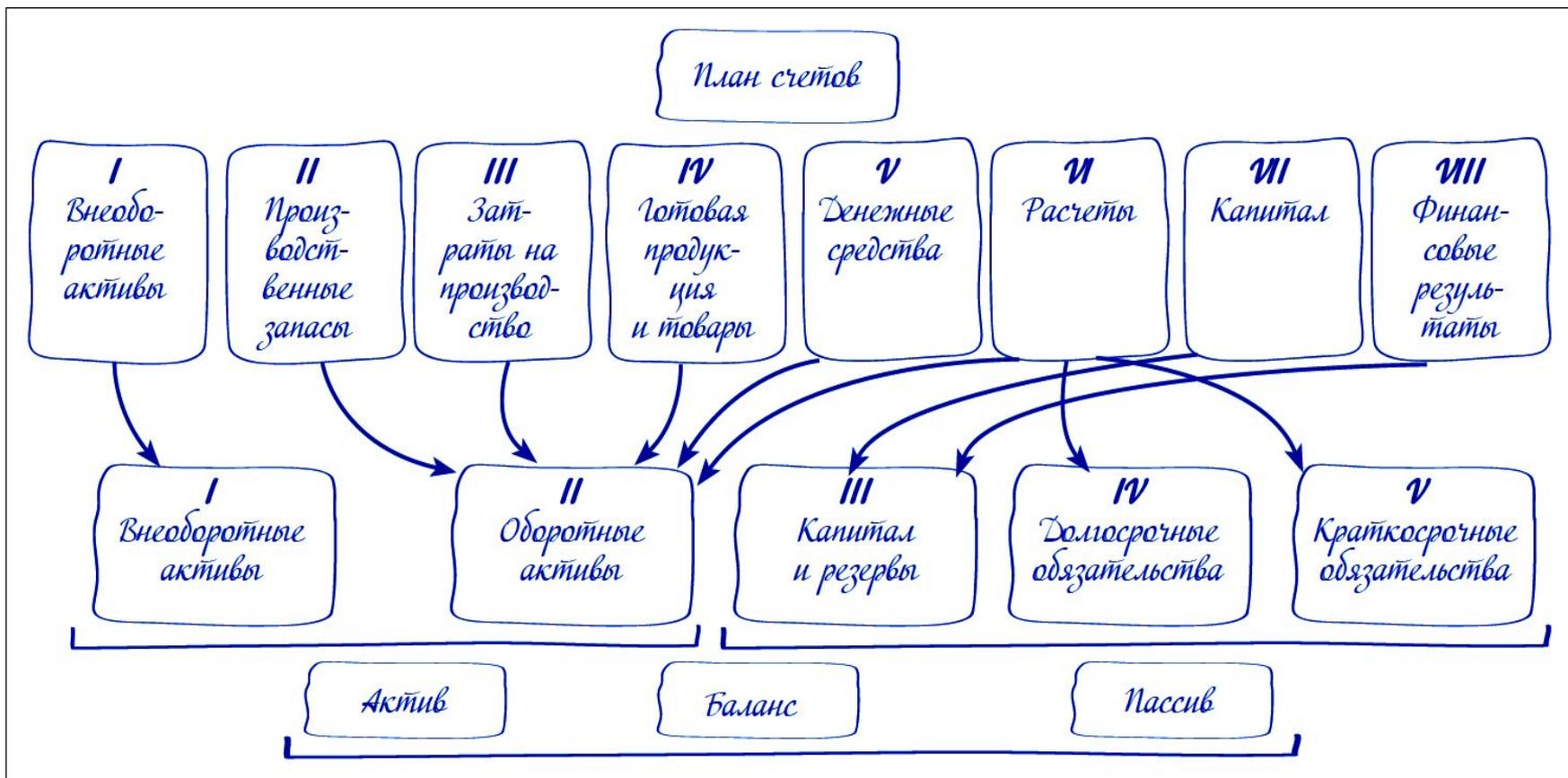
4 А-
П-
Итог баланса уменьшается

Пермутации - типы изменений, не оказывающие влияние на валюту баланса
(1 и 2 типы)

Модификации - типы изменений, оказывающие влияние на валюту баланса
(3 и 4 типы)



Взаимосвязь Плана счетов и ББ





План счетов — система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета.

Существует общий План счетов и разработанный на уровне организации для ее использования (на основе общего Плана счетов)



План счетов – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета

Раздел	Название раздела	Номера счетов
I	Внеоборотные активы	01-09
II	Производственные запасы	10-19
III	Затраты на производство	20-39
IV	Готовая продукция и товары	40-49
V	Денежные средства	50-59
VI	Расчеты	60-79
VII	Капитал	80-89
VIII	Финансовые результаты	90-99
	Забалансовые счета	001-011



План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	А	П	А- П	Наименование счета	А	П	А- П
Основные средства	01			Расчеты с поставщиками и подряд.		60	
Амортизация основных средств		02		Расчеты с покупателями и заказч.	62		
Доходные вложения в МЦ	03			Резервы по сомнительным долгам		63	
Нематериальные активы (НМА)	04			Расчеты по краткоср.кредитам		66	
Амортизация НМА		05		Расчеты по долгоср.кредитам		67	
Оборудование к установке	07			Расчеты по налогам и сборам		68	
Вложения во внеоборот. активы	08			Расчеты по соц.страхованию		69	
Материалы	10			Расчеты с персоналом по опл.труда		70	
Резервы под снижение стоим.МЦ		14		Расчеты с подотч.лицами	71		
Заготовление и приобретение МЦ	15			Расчеты с перс. по проч.операциям			73
Отклонение в стоимости МЦ			16	Расчеты с учредителями			75
НДС по приобретенным МЦ	19			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			76
Основное производство	20			Внутрихозяйственные расчеты			79
Полуфабрикаты собств.производ.	21			Уставный капитал		80	
Вспомогательные производства	23			Собственные акции (доли)	81		
Общепроизводственные расходы	25			Резервный капитал		82	
Общехозяйственные расходы	26			Добавочный капитал		83	
Брак в производстве	28			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		84	
Обслуживающие производства	29			Целевое финансирование		86	
Выпуск продукции (работ,услуг)	40			Продажи		90	
Товары	41			Прочие доходы и расходы		91	
Готовая продукция	43			Недостачи и потери от порчи МЦ	94		
Расходы на продажу	44			Резервы предстоящих расходов		96	
Товары отгруженные	45			Расходы будущих периодов	97		
Выполненные этапы по НЗР	46			Доходы будущих периодов		98	
Касса	50			Прибыли и убытки		99	
Расчетные счета	51						
Валютные счета	52						
Спец.счета в банках	55						
Финансовые вложения	58						
Резервы под обесценение ФВвЦБ		59					



1. **Строго активные**
2. **Строго пассивные**
3. *Активно-пассивные*
4. Корректирующие (контрактивные)



Материалы

Дт

Кт

Сн

Поступление материала

Отпуск материала

Оборот по Дт

Оборот по Кт

$$\mathbf{Ск = Сн + Об_{Дт} - Об_{Кт}}$$



Уставный капитал

Дт

Кт

Сн

Уменьшение капитала

Увеличение капитала

Оборот по Дт

Оборот по Кт

$$Ск = Сн + Об_{Кт} - Об_{Дт}$$



Расчет с поставщиками и подрядчиками

Дт	Кт
Сн	Сн
ДЗ	ДЗ
КЗ	КЗ
Оборот по Дт	Оборот по Кт
Ск	Ск

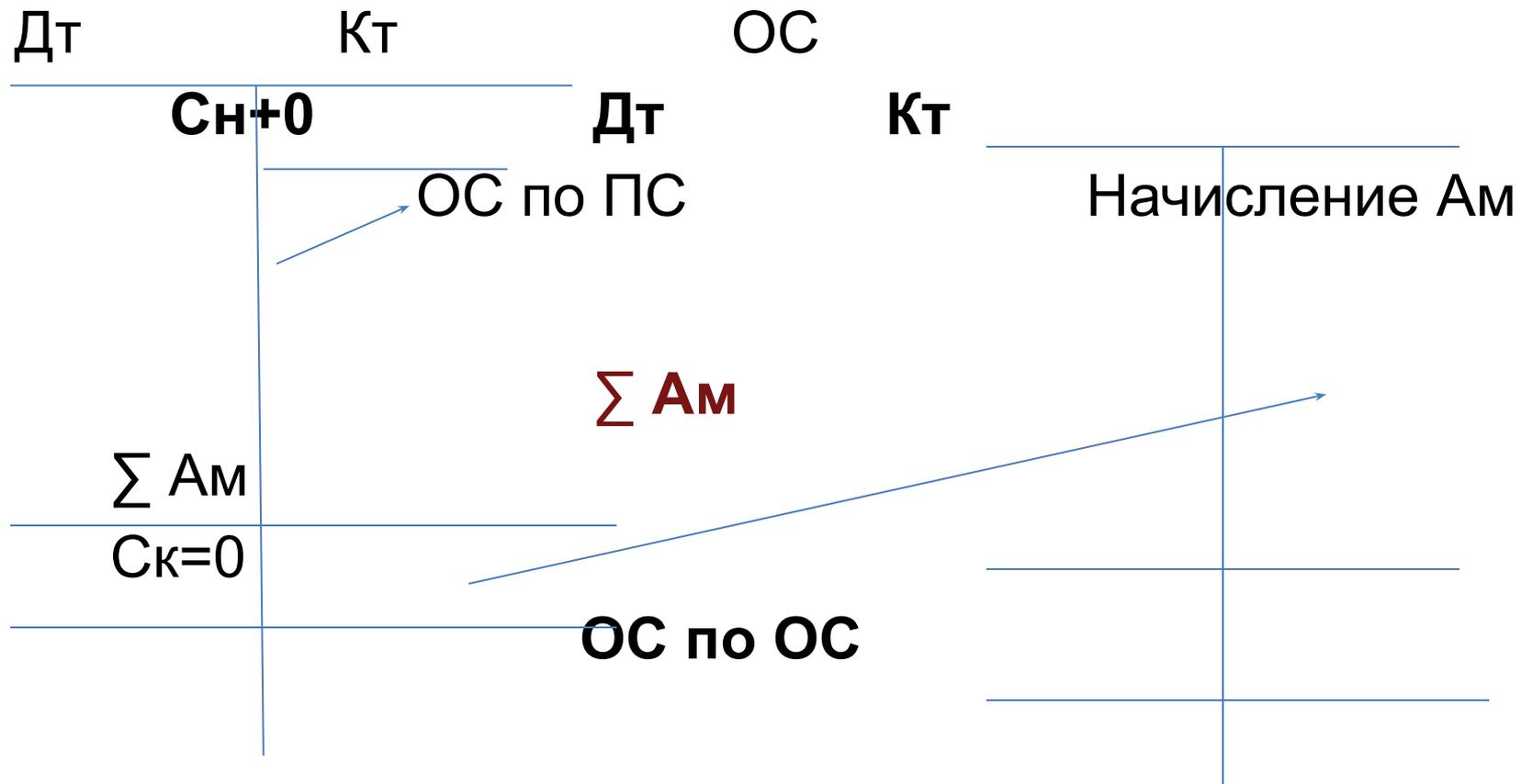
Diagram illustrating the calculation of active and passive accounts for suppliers and contractors. The table shows the following structure:

- Top row: Дт (Debit) and Кт (Credit)
- Second row: Сн (Opening balance) and Сн (Opening balance)
- Third row: ДЗ (Debit balance) and ДЗ (Debit balance)
- Fourth row: КЗ (Credit balance) and КЗ (Credit balance)
- Fifth row: Оборот по Дт (Debit turnover) and Оборот по Кт (Credit turnover)
- Sixth row: Ск (Closing balance) and Ск (Closing balance)

Arrows indicate the flow of balances and turnovers between the accounts.



Амортизация ОС





Высшая
школа менеджмента

Санкт-Петербургского
государственного университета

Двойная запись и бухгалтерская проводка

В процессе осуществления хозяйственной деятельности в составе имущества и обязательств происходят изменения, которые отражаются на счетах бухгалтерского учёта **способом двойной записи**.

Двойная запись – способ отражения хозяйственных операций на счетах, при котором сумму каждой операции записывают на двух взаимосвязанных счетах – **по дебету одного и кредиту другого счёта**.

Двойная запись выявляет и закрепляет взаимосвязь между счетами, которую называют **корреспонденцией счетов**. При этом счета, на которых отражается хозяйственная операция, называют корреспондирующими счетами.

Обозначение корреспондирующих счетов, когда одновременно производится запись по дебету одного счета и кредиту другого называется бухгалтерской записью (или **бухгалтерской проводкой**).



Попробуйте составить проводки:

1. Получен, но не оплачен материал
2. Отпущен материал в производство
3. Оплачен ранее полученный материал
4. Выпущена готовая продукция



Алгоритм

1. Прочитать операцию
2. Какие счета (номер\название, характеристики)
3. Изменение счетов (рост, падение)
4. Запись проводки