

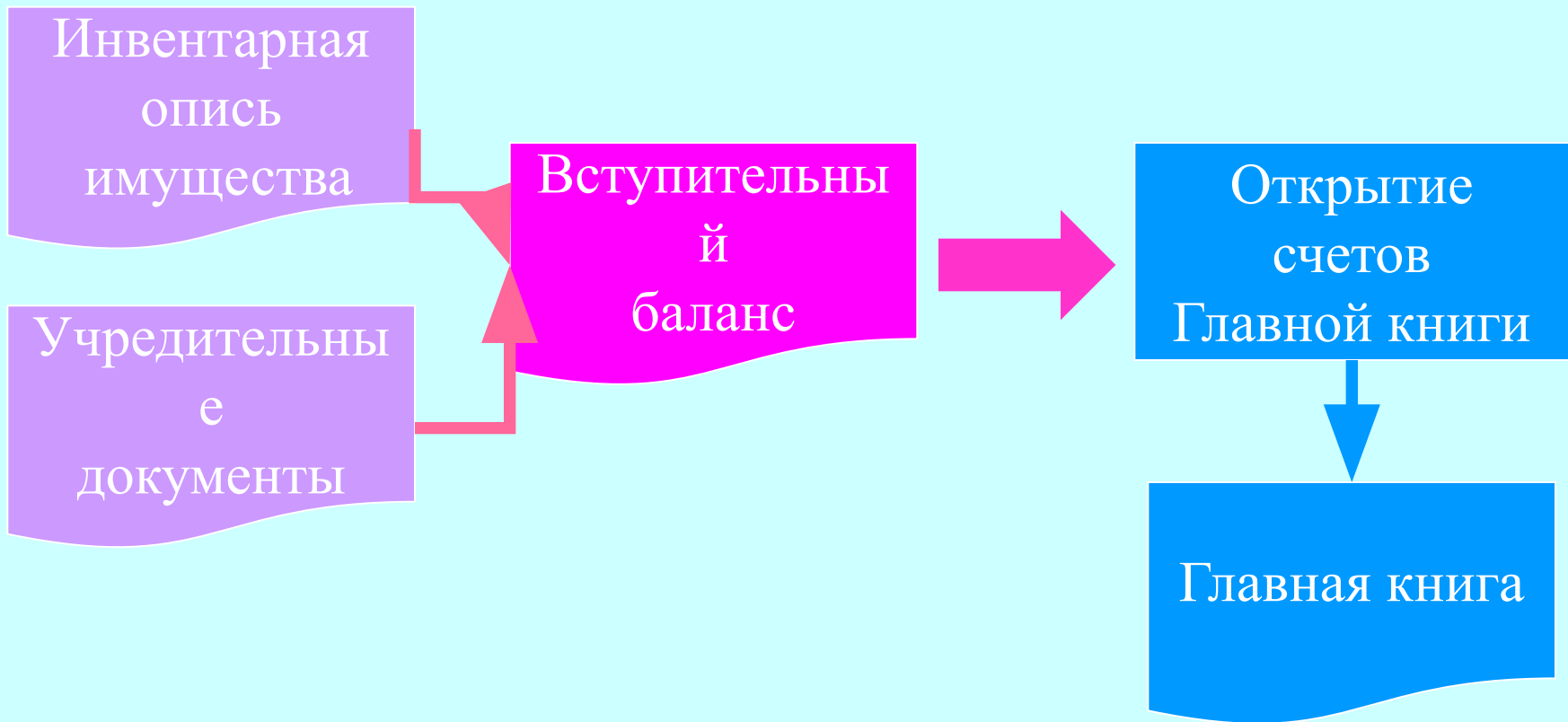
Способы и процедуры ведения бухгалтерского учета

1. Основная учетная процедура
2. Способы первичного наблюдения
3. Способы измерения
4. Способы текущей группировки и обобщения информации о хозяйственных операциях

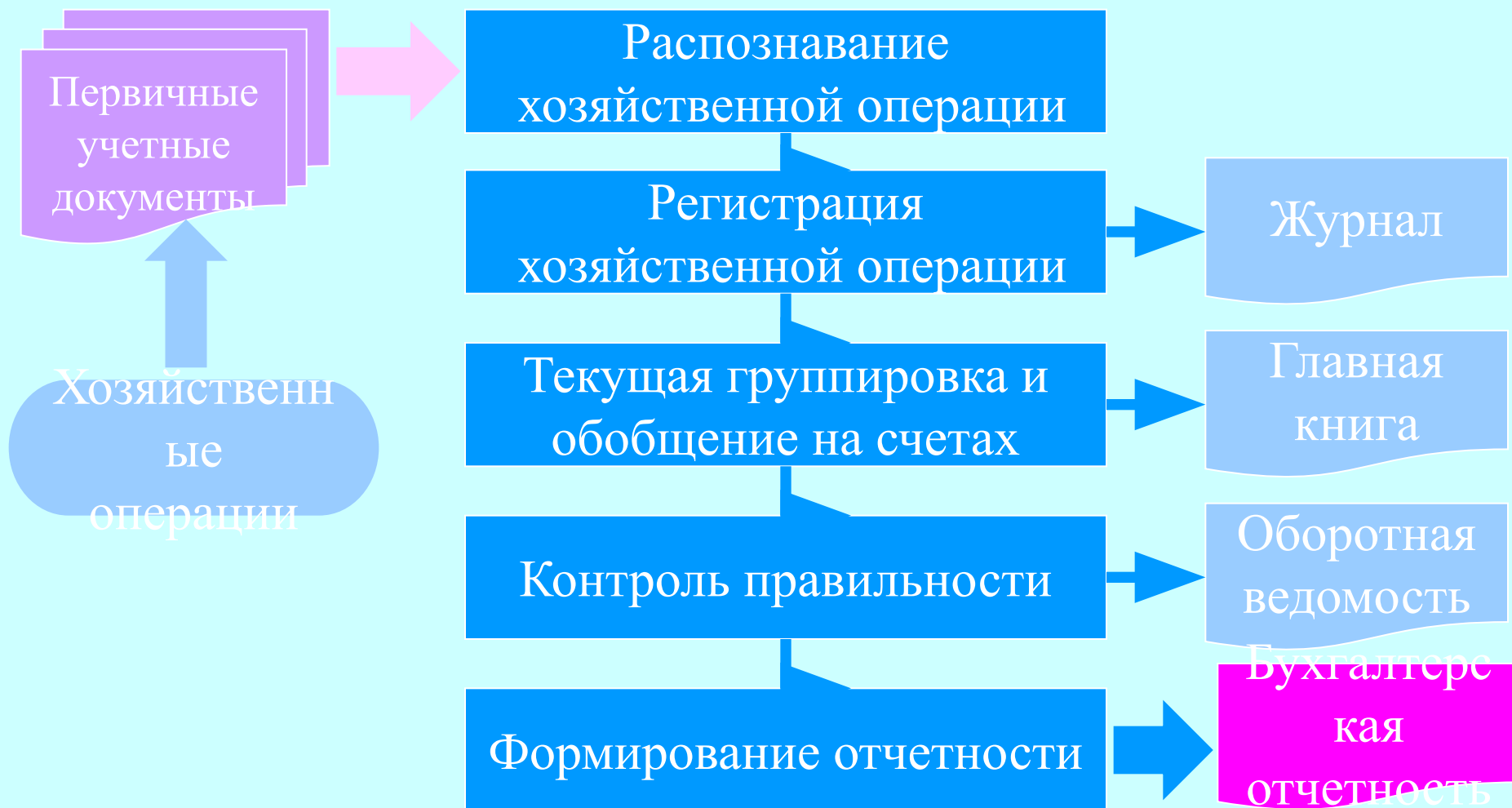
Основная учетная процедура

- Последовательность выполняемых операций по преобразованию первичной учетной информации в полезную результатную информацию
- Выделяют этапы учетной процедуры соответствующие стадиям жизненного цикла организации

Создание организации



Текущая деятельность



Ликвидация организации



Способы первичного наблюдения

- Документирование
- Инвентаризация

Документирование

- Все хозяйственные операции должны быть оформлены оправдательными документами.
- Данные документы служат первичными учетными документами бухгалтерского учета
- Учетные данные накапливаются в регистрах бухгалтерского учета

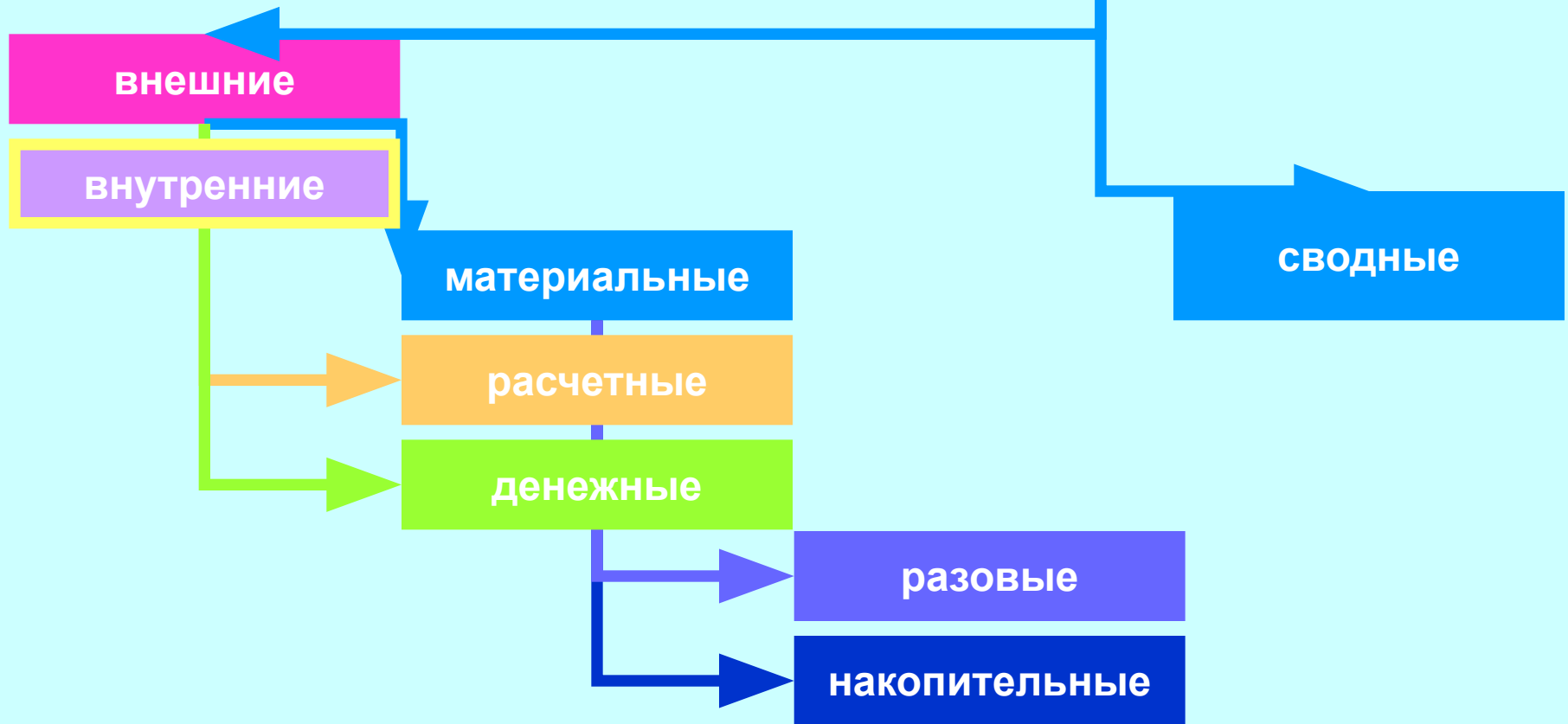
Первичный учетный документ

Документ на бумажном или электронном носителе информации, подтверждающий факт совершения операции и правомерность совершения операции

Первичные документы принимаются к учете если они составлены по форме, предусмотренной в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, если форма не предусмотрена документ должен содержать обязательные реквизиты

Обязательные реквизиты документа: наименование документа; дата составления документа; наименование организации; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, подписавших документ; личные подписи указанных лиц

Первичные документы



Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после окончания операции.

В первичных учетных документах допускаются оговоренные исправления

В банковских и кассовых документах исправления не допускаются

Своевременное и качественное оформление первичных документов, их передачу в установленные сроки бухгалтерию для отражения в учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие документ.

С целью установления сроков и порядка представления документов в бухгалтерию главным бухгалтером разрабатывается и утверждается руководителем **ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА**

Наименование документа		
Создание документа	Количество экземпляров	
	Отв. за выписку	
	Отв. за оформление	
	Отв. за исполнение	
	Срок исполнения	
Проверка документа	Отв. за проверку	
	Отв. за представление	
	Порядок представления	
	Срок представления	
Обработка документа	Исполнитель	

Обработка первичных учетных документов в бухгалтерии

1. Проверка документа по форме, по существу, арифметическая

2. Таксировка

3. Группировка и составление сводных документов

4. Контировка

5. Отражение данных в учетных регистрах

6. Передача документа в архив

Инвентаризация

- Проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации
- Выявленные расхождения подлежат отражению в бухгалтерском учете

Случаи обязательного проведения инвентаризации

- Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
- при смене материально ответственных лиц
- При выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества
- В случае стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств
- При реорганизации или ликвидации организации
- При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, преобразовании ГУП или МУП
- Другие случаи, в соответствии с законодательством

Инвентаризация

Бухгалтерский учет

Инвентарные
описи

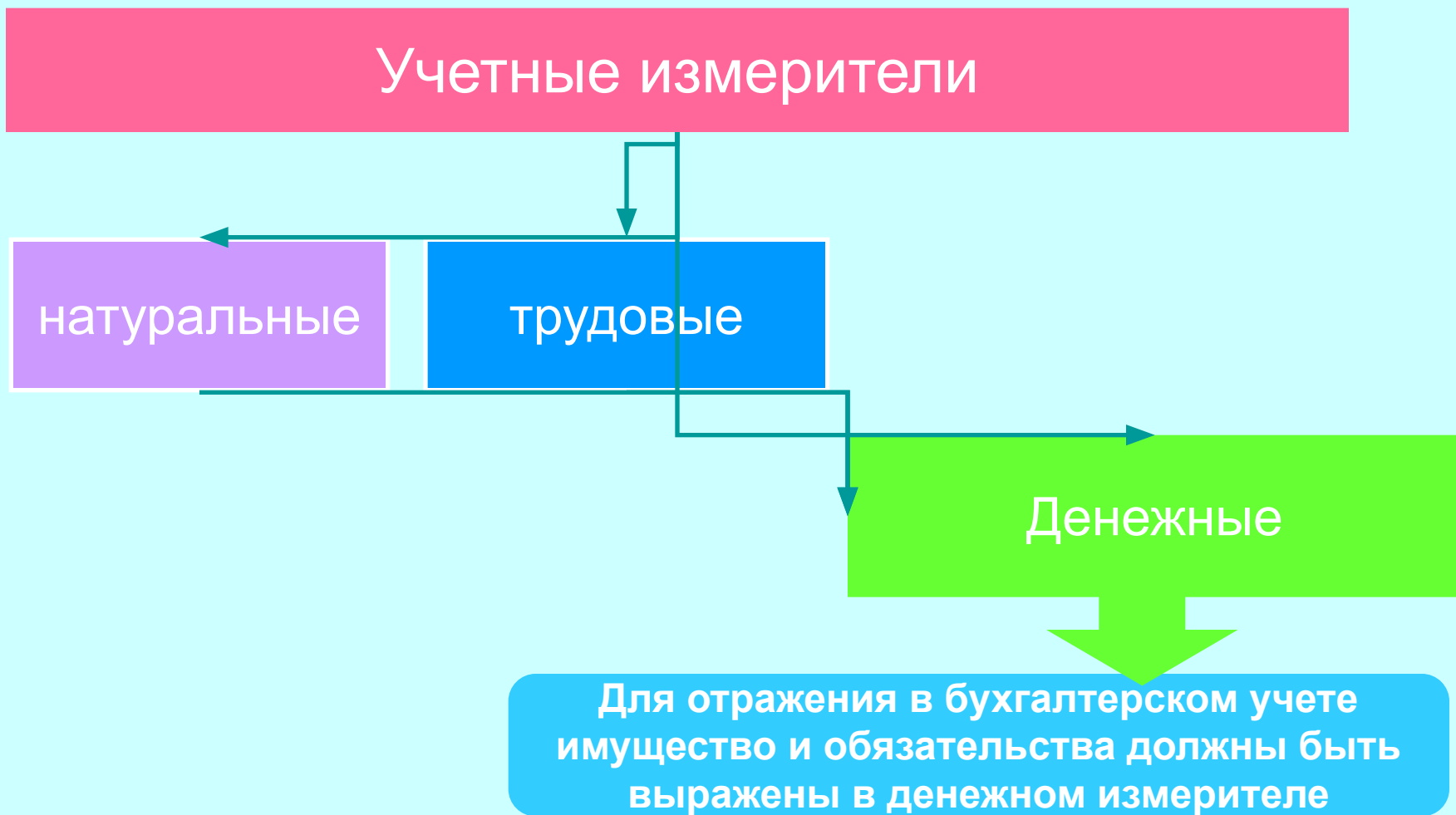
учетные
регистры

сличительная
ведомость

Есть
расхож
дения?

Да

Способы измерения



Учетные измерители

натуральные

трудовые

Денежные

Для отражения в бухгалтерском учете имущество и обязательства должны быть выражены в денежном измерителе

Оценка – способ выражения объектов бухгалтерского наблюдения в денежном измерителе - рублях

База оценки – рыночная стоимость

Основной способ оценки в бухгалтерском учете – фактическая себестоимость

Фактическая себестоимость – сумма фактических затрат на приобретение (изготовление, продажу)

В бухгалтерском учете оценке подлежат:

Активы
(имущество)

Обязательства
(кредиторская
задолженность)

Доходы

Расходы

Оценка стоимости активов при приобретении

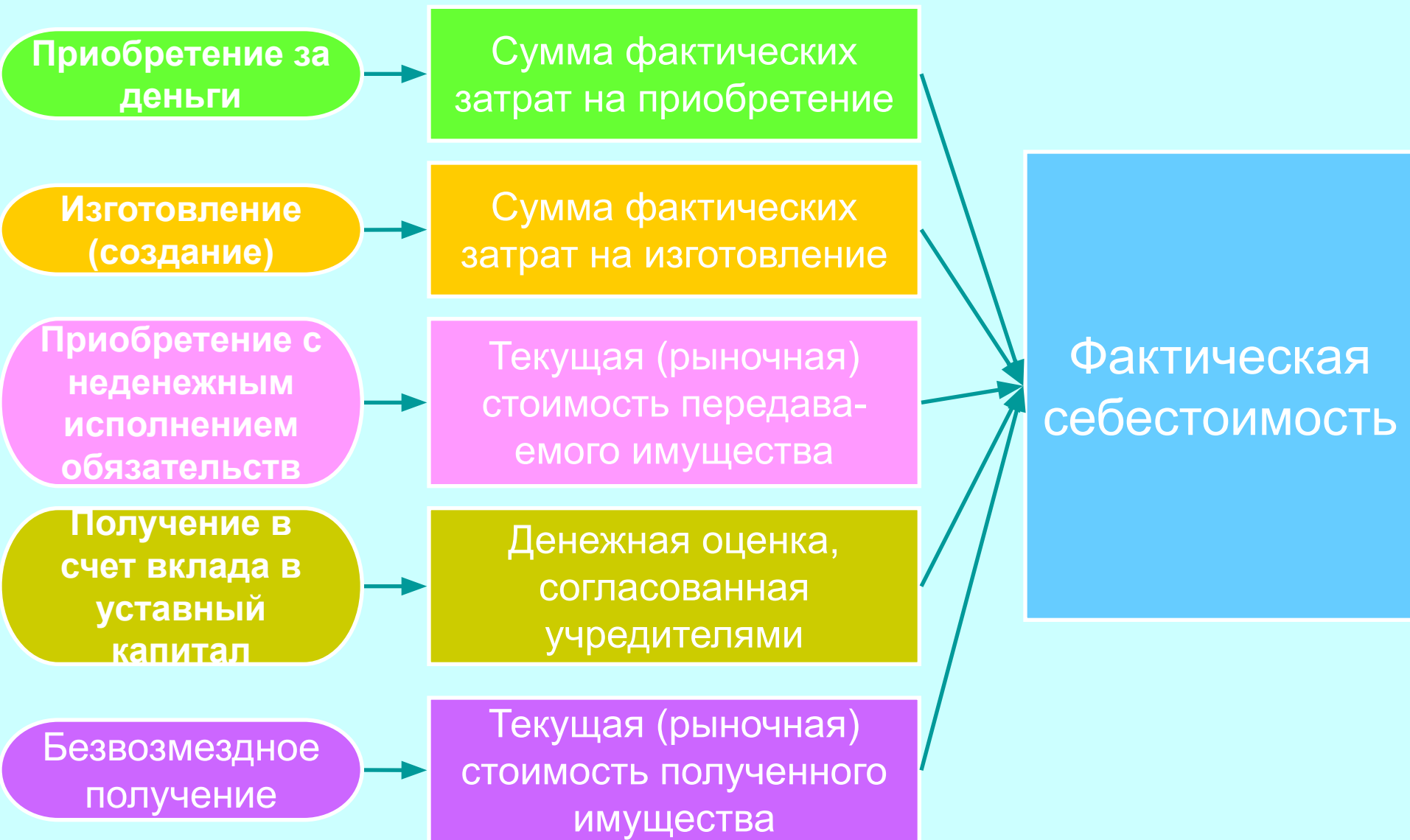
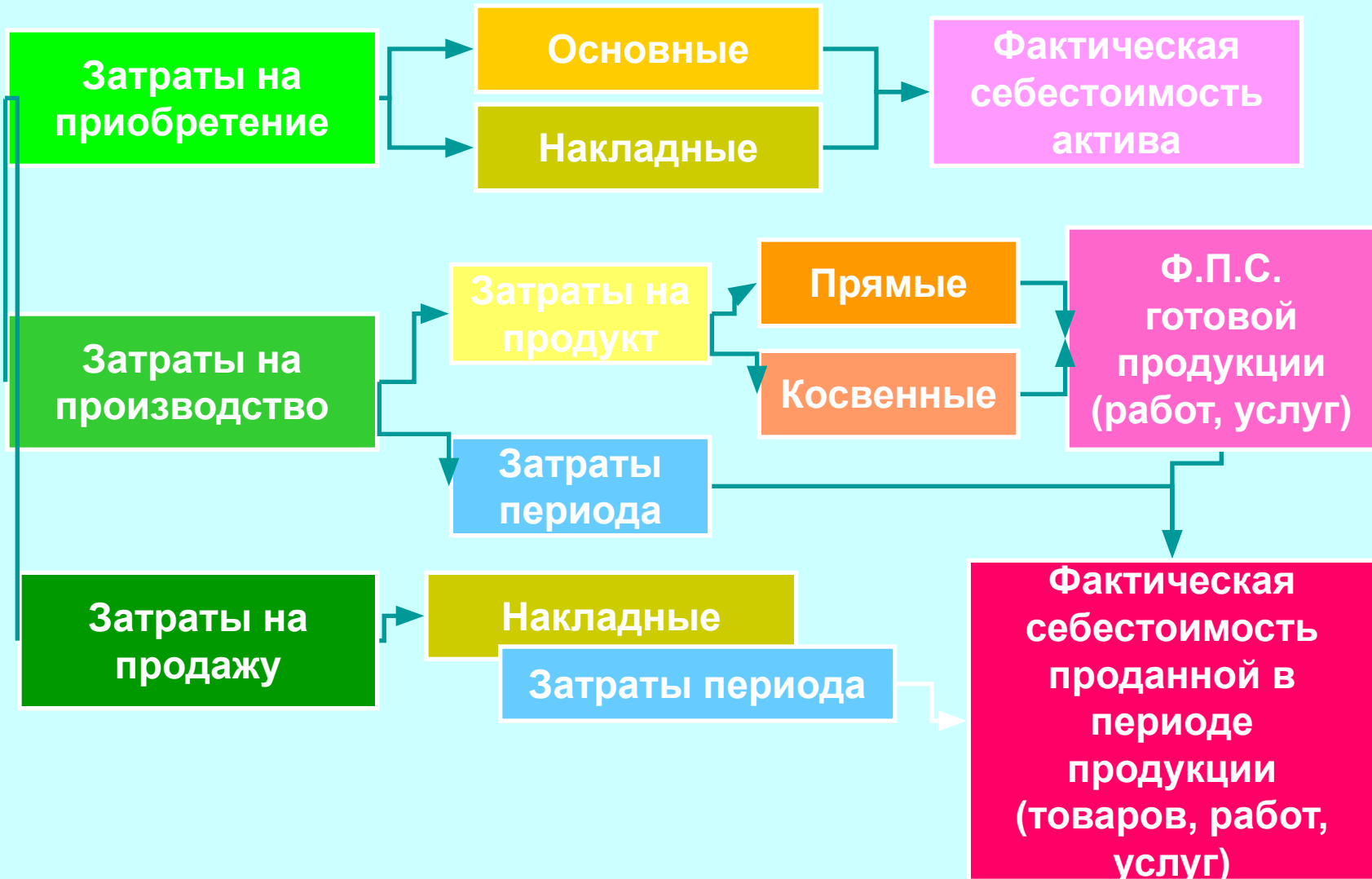
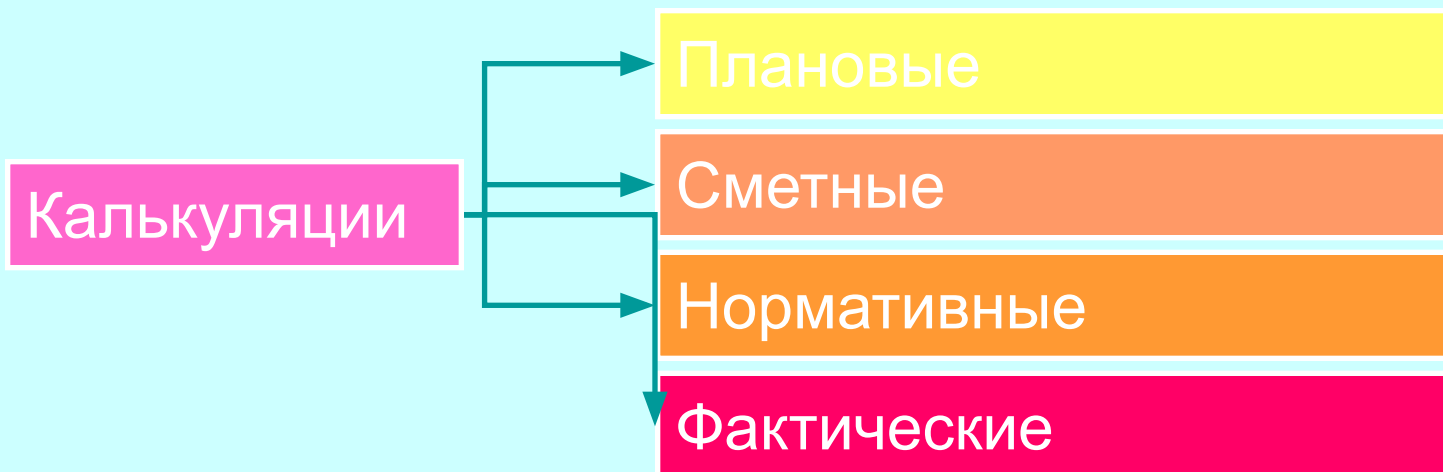


Схема затрат



Калькуляция – способ оценки, применяемый для определения себестоимости единицы произведенной продукции (выполненной работы, оказанной услуги)

Калькулирование – оценка использованных для производства единицы продукции сырья, материалов, основных фондов, затрат труда и прочих затрат



Последующая оценка стоимости активов

Способы распределения стоимости по периодам (амортизация)

Основные средства
Доходные вложения в МЦ
Нематериальные активы
НИОКР и ТР
Расходы будущих периодов

Способы средней оценки (средняя себестоимость группы (вида), ФИФО, ЛИФО)

Материалы (сырье)
Товары
Готовая продукция

Переоценка

Основные средства
Доходные вложения в МЦ
Финансовые вложения

Резервирование
(создание оценочных резервов)

Дебиторская задолженность
Финансовые вложения
МПЗ

Оценка обязательств (кредиторской задолженности)

Обязательство, возникшее из договора, оценивается исходя из цены полученного имущества (выполненных работ, оказанных услуг)

Обязательство, возникшее вследствие причинения вреда, оценивается исходя из стоимости причиненного вреда

Обязательство, возникшее в силу действия закона, оценивается исходя из установленных законом требований

Исполнение обязательств приводит к оттоку (передаче) имущества (денежных средств) из организации

Оценка обязательства представляет собой денежную оценку имущества, которое будет передано для исполнения обязательства

Оценка доходов

Доходы

Доходы от обычных видов деятельности (выручка)

Прочие доходы

Операционные

Внеоперационные

Презвычайные

Поступление денежных средств, дебиторской задолженности в сумме исходя из цены, установленной в договоре; в сумме, признанной должником или присужденной судом; иного имущества исходя из его текущей (рыночной) стоимости и др.

Доходы – это оценка активов, поступивших в организацию в результате совершения хозяйственных операций за определенный период времени

Оценка расходов

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)

Прочие расходы

Операционные

Внереализационные

Чрезвычайные

Выплата денежных средств или сумма кредиторской задолженности, исходя из цены приобретенных и использованных материальных ценностей; потребленных работ и услуг; текущая (рыночная) стоимость переданного имущества и др.

Расходы – это оценка активов (затрат), произведенных организацией за определенный период времени, обеспечивших получение доходов

Формирование финансового результата

Доходы от обычных видов деятельности
(выручка)

Расходы по обычным видам деятельности
(себестоимость продаж)

Прибыль (+) или убыток (-) от продаж

+

Прочие доходы

-

Прочие расходы

Прибыль (+) или убыток (-) до
налогообложения

-

Налог на прибыль

Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)

Способы группировки

- Счета бухгалтерского учета
- Двойная запись за счетами

Баланс

Баланс описывается уравнением
Активы = Капитал + Обязательства
Изменение

$$\begin{aligned} \text{Активы}_{t_0} &= \text{Капитал}_{t_0} + \text{Обязательства}_{t_0} \\ \text{Активы}_{t_1} &= \text{Капитал}_{t_0} + (\text{Доходы}_{t_0,t_1} - \text{Расходы}_{t_0,t_1}) + \\ &\quad + \text{Обязательства}_{t_1} \end{aligned}$$

Составьте баланс после каждой хозяйственной операции

- 1 января зарегистрирована организация. Уставный капитал – 100000 рублей, 50% оплачено.

Вступительный баланс на 01 января			
АКТИВ		ПАССИВ	
Денежные средства	50000	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000		
Баланс	100000	Баланс	100000

50000

- 5 января получен заем в сумме 50000 рублей, денежные средства зачислены на расчетный счет

Бухгалтерский баланс на 05 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Денежные средства	100000	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000	Обязательства по займу	50000
Баланс	150000	Баланс	150000

50000

- 06 января приобретены товары на сумму 80000 рублей

Бухгалтерский баланс на 06 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Товары	80000	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000	Обязательства по займу	50000
Денежные средства	100000	Обязательства перед поставщиком	80000
Баланс	230000	Баланс	230000

50000

- 07 января оплачено обязательство перед поставщиком в сумме 80000 рублей

Бухгалтерский баланс на 07 января

АКТИВ		Пассив	
Товары	80000	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000	Обязательства по займу	50000
Денежные средства	20000	Обязательства перед поставщиком	-
Баланс	150000	Баланс	150000

120000

- 10 января проданы товары покупателю на сумму 120000 рублей

Бухгалтерский баланс на 10 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Товары	-	Уставный капитал	100000
Задолженность покупателей	120000	Доходы	120000
Задолженность участников	50000	Расходы	(80000)
Денежные средства	20000	Обязательства по займу	50000
Баланс	190000	Баланс	190000

(80000)

- 11 января покупателем оплачена задолженность в сумме 120000 рублей

Бухгалтерский баланс на 11 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Задолженность покупателей	-	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000	Доходы	120000
		Расходы	(80000)
Денежные средства	140000	Обязательства по займу	50000
Баланс	190000	Баланс	190000

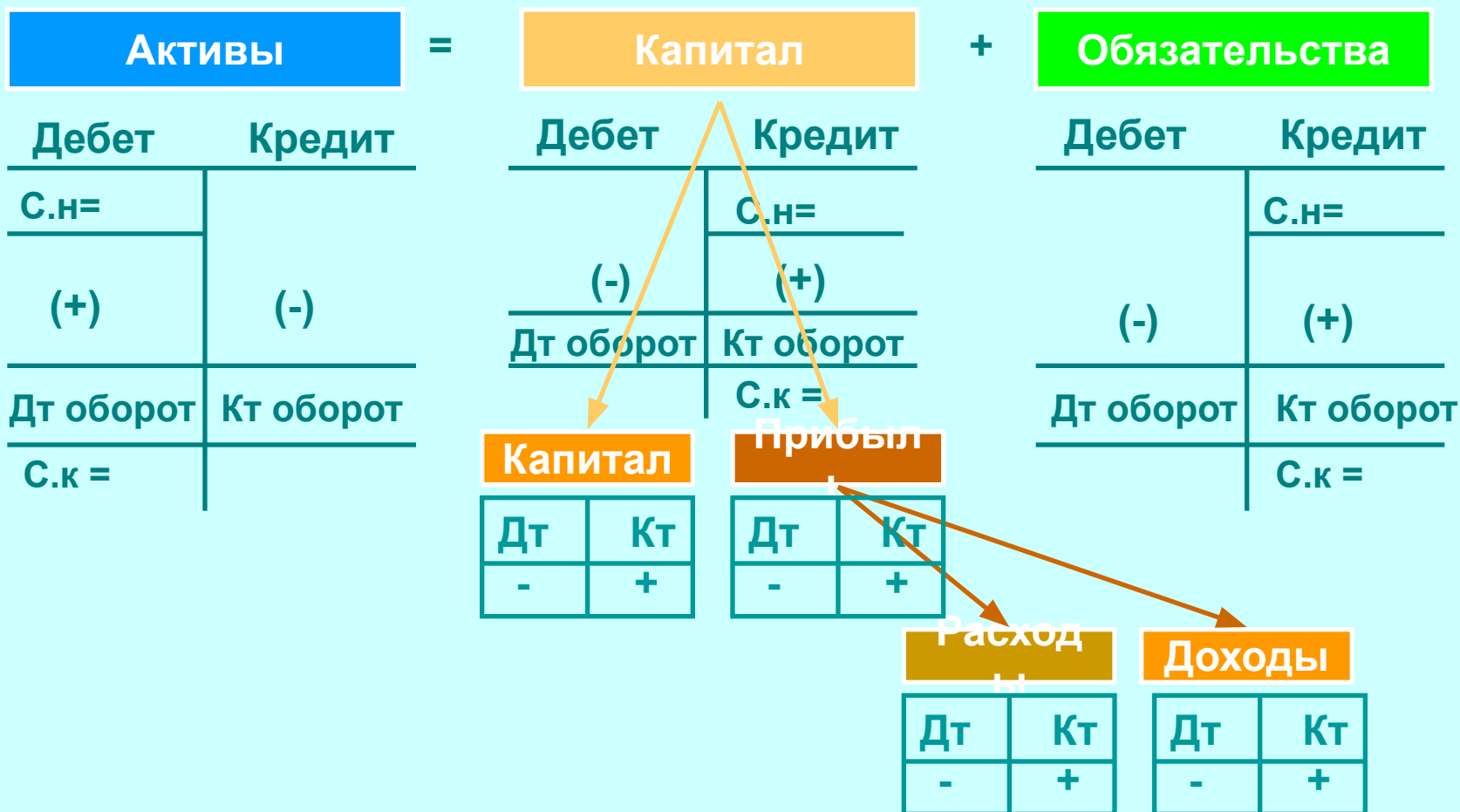
40000

- 31 января участники внесли в оплату вкладов в уставный капитал 50000 рублей

Бухгалтерский баланс на 31 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Денежные средства	190000	Уставный капитал	100000
		Прибыль текущего периода	40000
		Обязательства по займу	50000
Баланс	190000	Баланс	190000

Счет бухгалтерского учета (счет) – способ группировки информации об экономически однородных хозяйственных операциях



Двойная запись на счетах –

запись хозяйственной операции по дебету одного или нескольких счетов и кредиту другого счета в одинаковой сумме
или

запись хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту одного или нескольких счетов в одинаковой сумме

Такая запись называется **бухгалтерской проводкой**, а счета, участвующие в отражении операции корреспондирующими счетами

Данные по операциям из предыдущего примера отразите на счетах бухгалтерского учета способом двойной записи

- 1 января зарегистрирована организация. Уставный капитал – 100000 рублей, 50% оплачено.

Вступительный баланс на 01 января

АКТИВ		ПАССИВ	
Денежные средства	50000	Уставный капитал	100000
Задолженность участников	50000		
Баланс	100000	Баланс	100000



На основании Вступительного баланса открыты счета

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	

Счет 80 «Уставный капитал»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 100000

Счет 75 «Расчеты с учредителями»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	

**5 января получен заем в сумме 50000 рублей,
денежные средства зачислены на расчетный счет**

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
05.01 50000	

Счет 66 «Займы и кредиты»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	05.01 50000

06 января приобретены товары на сумму 80000 рублей

Счет 41 «Товары»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
06.01 80000	

Счет 60 «Расчеты с поставщиками»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	06.01 80000

07 января оплачено обязательство перед поставщиком в сумме 80000 рублей

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
05.01 50000	
	07.01 80000

Счет 60 «Расчеты с поставщиками»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	06.01 80000
07.01 80000	

10 января проданы товары покупателю на сумму 120000 рублей

Счет 62 «Расчеты с покупателями»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
10.01 120000	

Счет 90-1 «Доходы»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	10.01 120000

Счет 41 «Товары»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
06.01 80000	
	10.01 80000

Счет 90-2 «Расходы»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
10.01 80000	

1. 10 января покупателем оплачена задолженность в сумме 120000 рублей

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
05.01 50000	
	07.01 80000
11.01 120000	

Счет 62 «Расчеты с покупателями»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
10.01 120000	
	11.01 120000

31 января участники внесли в оплату вкладов в уставный капитал 50000 рублей

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
05.01 50000	
	07.01 80000
11.01 120000	
31.01 50000	

Счет 75 «Расчеты с учредителями»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
	31.01 50000

На всех открытых счетах подсчитать обороты и определить конечное сальдо

Активные счета

Счет 51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
05.01 50000	
	07.01 80000
11.01 120000	
31.01 50000	
Дт об = 220000	Кт об = 80000
31.01 Ск = 190000	

Счет 75 «Расчеты с учредителями»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 50000	
	31.01 50000
Дт об = 0	Кт об = 50000
31.01 Ск = 0	



$$\text{Ск} = \text{Сн} + \text{Дт об} - \text{Кт об}$$

Счет 41 «Товары»

Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
06.01 80000	
	10.01 80000
Дт об = 80000	Кт об = 80000
31.01 Ск = 0	

Счет 62 «Расчеты с покупателями»

Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
10.01 120000	
	11.01 120000
Дт об = 120000	Кт об = 120000
31.01 Ск = 0	

Пассивные счета

Счет 80 «Уставный капитал»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 100000
Дт об = 0	Кт об = 0
	31.01 Ск = 100000


$$\text{Ск} = \text{Сн} + \text{Кт об} - \text{Дт об}$$

Счет 66 «Займы и кредиты»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	05.01 50000
Дт об = 0	Кт об = 50000
	31.01 Ск = 50000

Счет 60 «Расчеты с поставщиками»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	06.01 80000
07.01 80000	
Дт об = 80000	Кт об = 80000
	31.01 Ск = 80000

Кт об = 120000

Счет 90-2 «Расходы»	
Дебет	Кредит
01.01 Сн.= 0	
10.01 80000	
Дт об = 80000	Кт об = 0
31.01 40000	
Дт об = 120000	Кт об = 0

Счет 90-1 «Доходы»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	10.01 120000
Дт об = 0	Кт об = 120000

Счет 99 «Прибыли/убытки»	
Дебет	Кредит
	01.01 Сн.= 0
	31.01 40000
Дт об = 0	Кт об = 40000
	31.01 Ск = 40000

Для проверки правильности ведения учета
составьте оборотную ведомость

Оборотная ведомость за январь

Счет	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	0	0	80000	80000	0	0
51	50000	0	220000	80000	190000	0
60	0	0	80000	80000	0	0
62	0	0	120000	120000	0	0
66	0	0	0	50000	0	50000
75	50000	0	0	50000	0	0
80	0	100000	0	0	0	100000
90-1	0	0	0	120000	0	120000
90-2	0	0	120000	0	120000	0
99	0	0	0	40000	0	40000
Итого:	100000	100000	620000	620000	310000	310000

На основании данных по счетам составьте
Бухгалтерский баланс на 31 января

Бухгалтерский баланс на 31 января					
АКТИВ	01.01	31.01	Пассив	01.01	31.01
Денежные средства	50000	190000	Уставный капитал	100000	100000
Расчеты с учредителями	50000	-	Прибыль	-	40000
			Займы и кредиты		50000
БАЛАНС	100000	190000	БАЛАНС	100000	190000

Классификация счетов бухгалтерского учета

Балансовые

**Активные
(счета учета
активов)**

**Пассивные
(счета учета
обязательств
и капитала)**

Забалансовые

Основные

Вспомогательные

Калькуляционные

Распределительные

Регулирующие

Сопоставительные

Результативный

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

По степени обобщения данных счета разделяют

**Синтетические
счета**

Субсчета

**Аналитические
счета**

