

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 1

К.т.н., доцент ИКТИБ ИАСБ

Князева Маргарита Владимировна

mknyazeva@sfedu.ru

Бухгалтерский учет

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

1. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

- 1) бухгалтерская (финансовая) отчетность** - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом;
- 2) уполномоченный федеральный орган** - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- 3) стандарт бухгалтерского учета** - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

- 5) план счетов бухгалтерского учета** - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;
- 6) отчетный период** - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- 7) руководитель экономического субъекта** - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;
- 8) факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;
- 9) организации государственного сектора** - государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

Статья 5. Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

Статья 9. Первичные учетные документы

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.
2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:
 - 1) наименование документа; дата составления документа;
 - 2) наименование экономического субъекта, составившего документ;
 - 3) содержание факта хозяйственной жизни;
 - 4) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
 - 5) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
 - 6) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.
2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.
3. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами.
4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.
5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Центрального банка Российской Федерации устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

Статья 29. Хранение документов бухгалтерского учета

1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

(в ред. Федерального закона от 23.07.2013 N 251-ФЗ)

2. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом **не менее пяти лет** после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

3. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

4. При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией самостоятельно. (часть 4 введена Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

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

Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе, а в некоторых случаях – в натуральном и трудовом измерителе.

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.

- На **АКТИВНЫХ** счетах остаток записывается с левой стороны - в дебете.
- В **ПАССИВНЫХ** счетах остаток отражается в кредите.

В активных счетах по дебету отражается всякое увеличение объекта учета, а в кредите - его уменьшение.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

В активных счетах по дебету отражается всякое увеличение объекта учета, а в кредите - его уменьшение.

В пассивных счетах записи делаются:

- в кредите отражается увеличение объекта учета,
- в дебете – его уменьшение.

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

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

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

В активных счетах конечный остаток определяется путем суммирования начального дебетового остатка с дебетовым оборотом и вычитанием кредитового оборота:

$$Ск = Сн + ОбДт - ОбКт$$

В пассивных счетах конечный остаток определяется путем суммирования начального кредитового остатка с кредитовым оборотом и вычитанием дебетового оборота:

$$Ск = Сн + ОбКт - ОбДт.$$

Активные и пассивные счета – основа счетов бухгалтерского учета. Но существуют счета, имеющие смешанный характер.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Активно-пассивные счета.

Они применяются для отражения расчетных операций данного предприятия с другими предприятиями и физическими лицами, в результате может возникнуть и дебиторская и кредиторская задолженность.

- Активно-пассивные счета имеют Кт и Дт сальдо.
- Дебетовое сальдо – это сумма дебиторской задолженности.
- Кредиторское сальдо – это сумма кредиторской задолженности.

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Двойная запись.

В результате хозяйственных операций происходит изменение средств и источников предприятия. Каждая операция затрагивает не менее 2-х статей бухгалтерского баланса.

Сумма по операции записывается в двух счетах: в Дт одного счета и Кт другого.

Такая запись называется способом двойной записи.

Указание дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы отражаемой операции называется ***бухгалтерской проводкой.***

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

Таблица активных счетов бухгалтерского учета

Номер счета Наименование

- 01 Основные средства
- 03 Доходные вложения в материальные ценности
- 04 Нематериальные активы
- 08 Вложения во внеоборотные активы
- 09 Отложенные налоговые активы
- 10 Материалы
- 19 НДС по приобретенным ценностям
- 20 Основное производство
- 23 Вспомогательные производства
- 25 Общепроизводственные расходы
- 26 Общехозяйственные расходы
- 29 Обслуживающие производства и хозяйства
- 41 Товары
- 43 Готовая продукция
- 44 Расходы на продажу
- 45 Товары отгруженные
- 50 Касса
- 51 Расчетные счета
- 52 Валютные счета
- 58 Финансовые вложения
- 97 Расходы будущих периодов.

Таблица пассивных счетов бухгалтерского учета

Номер счета Наименование

02 Амортизация основных средств

05 Амортизация нематериальных активов

42 Торговая наценка

59 Резервы под обесценение финансовых вложений

63 Резервы по сомнительным долгам

66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

77 Отложенные налоговые обязательства

80 Уставный капитал

82 Резервный капитал

83 Добавочный капитал

86 Целевое финансирование

96 Резервы предстоящих расходов

98 Доходы будущих периодов

Таблица активно-пассивных счетов бухгалтерского учета

Номер счета Наименование

- 40 Выпуск продукции (работ, услуг)
- 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 62 Расчеты с покупателями и заказчиками
- 68 Расчеты по налогам и сборам
- 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
- 90 Продажи
- 91 Прочие доходы и расходы
- 99 Прибыли и убытки

Как определить, активный или пассивный счет?

Пример. Какие счета бухучета использовать для хозяйственных операций Компания реализовала товар стоимостью 120 000 руб., начислила НДС в сумме 20 000 руб. Себестоимость товара составила 80 000 руб. Покупатель перечислил на расчетный счет оплату в сумме 120 000 руб. Еще компания получила краткосрочный кредит в банке на сумму 1 000 000 руб.

Покажем, какие проводки сделает бухгалтер, активные или пассивные счета при этом использует.

1) ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90 субсчет «Выручка» на сумму 120 000 руб. – отражена выручка от реализации.

При этом счета 62 и 90 – активно-пассивные.

2) ДЕБЕТ 90 субсчет «НДС» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» на сумму 20 000 руб. начислен НДС.

Также оба счета 90 и 68 – активно-пассивные.

Как определить, активный или пассивный счет?

Пример.

Какие счета бухучета использовать для хозяйственных операций Компания реализовала товар стоимостью 120 000 руб., начислила НДС в сумме 20 000 руб. Себестоимость товара составила 80 000 руб. Покупатель перечислил на расчетный счет оплату в сумме 120 000 руб. Еще компания получила краткосрочный кредит в банке на сумму 1 000 000 руб.

Покажем, какие проводки сделает бухгалтер, активные или пассивные счета при этом использует.

3) ДЕБЕТ 90 субсчет «Себестоимость продаж» КРЕДИТ 41 на сумму 80 000 руб. – списана себестоимость товаров.

Счет 90 – активно-пассивный, счет 41 – активный.

4) ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62 на сумму 120 000 руб. – поступила оплата от покупателя.

Счет 51 – активный, счет 62 – активно-пассивный.

5) ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 66 на сумму 1 000 000 руб. – получен кредит в банке.

Счет 51 – активный, 66 – пассивный.