

АО «КОРПОРАЦИЯ «МСП»



Система бухгалтерской отчетности

Тренинг «Школа предпринимательства»



Денис Прохоров

- Руководитель компании
Центр отчётности
- Налоговый консультант

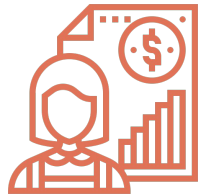


Тема

**Бухгалтерский
учет**

Система бухгалтерской отчетности

ПЛАН СЕССИИ:



- 1** | Формы
Бухгалтерской
отчетности



- 2** | Главная
бухгалтерская
книга



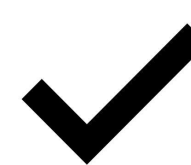
- 3** | Баланс
Анализ
финансово-
хозяйственной
целостности по счету



- 4** | Отчет о
финансовых
результатах



- 5** | План развития
бизнеса



- 6** | Подведение итогов
сессии

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ –

это учет, обобщение и разъяснение финансовой информации предприятия с целью вынесения обоснованных решений пользователями данной информации

КЛЮЧЕВЫМИ АСПЕКТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЯВЛЯЮТСЯ:

- определение основных финансовых составляющих частей организации, таких как активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и движение денежных средств;
- измерение денежной стоимости основных финансовых составляющих;
- предоставление финансовой информации наиболее приемлемым способом.

ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы предприятия –

совокупность имущества (движимое, недвижимое имущество, денежные средства, ценные бумаги, основные фонды и т.п.).
Позволяют получать прибыль.



Пассивы предприятия –

совокупность обязательств, ответственности и долгов.
Не приносят прибыли, но позволяют сформировать активы.

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ –

это совокупность всех средств предприятия, находящихся в его собственности, используется для формирования доли активов. Предприятие может оперировать им при совершении сделок без каких-либо условий.

Собственный капитал формируется из уставного капитала предприятия и накопительного капитала.

Накопительный капитал в свою очередь формируется из различных источников в период деятельности предприятия: добавочный капитал, нераспределенная прибыль учредителей (владельцев бизнеса, резервный капитал и т. д.).



Доходы предприятия – это увеличение экономических выгод предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов учредителей (владельцев бизнеса).

—



Расходы предприятия – это уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия.

=

ПРИБЫЛЬ

Операция – обмен продукции /услуг на деньги

Примеры операций:

- + Покупатель приобретает ваш продукт – ваше предприятие получает доход.
 - + Вы осуществляете установку оборудования – клиент оплачивает ваши услуги – вы получаете деньги от клиента.
 - + Ваше предприятие осуществляет доставку груза для клиента – вы получаете доход.

 - Ваше предприятие закупает сырье для дальнейшего производства собственно продукции – вы платите деньги за поставленный товар.
 - Предприятие выплачивает заработную плату сотрудникам – вы выплачиваете деньги.
 - Ваше предприятие производит текущий ремонт здания – данная операция
- 6 показывает расход.

Какие существуют документы для сделок с клиентами и персоналом?

- Договор
- Счет
- Накладная и счет-фактура
- Акт оказания услуг/выполненных работ
- Приходный кассовый ордер
- Расходный кассовый ордер
- Чек

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ



ОСНОВНОЙ ЦЕЛЬЮ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛЮБОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ЯВЛЯЕТСЯ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕЕ В КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ОРГАНЫ

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

- 1** | Главная книга
(форма внутреннего бухгалтерского учета)
- 2** | Бухгалтерский баланс (форма № 1)
- 3** | Отчет о финансовых результатах (форма № 2)

Система бухгалтерской отчетности



Таблица 8.1.

Перечень форм бухгалтерской отчетности

Подготовка годовой отчетности	ОСНО	УСНО 6 %	УСНО 15 %	Направление
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	+	-	-	ФНС
Отчет о финансовых результатах (форма № 2)	+	-	-	ФНС
Отчет об изменениях капитала (форма № 3)	+	-	-	ФНС
Отчет о движении денежных средств (форма № 4)	+	-	-	ФНС
Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)	+	-	-	ФНС
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу	+	-	-	ФНС
Налоговая декларация по налогу на прибыль	+	-	-	ФНС
Налоговый расчет по налогу на имущество организаций (при наличии основных средств на балансе)	+	-	-	ФНС
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	+	-	-	ФНС
Налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности (при наличии)	+	+	+	ФНС

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	+	+	ФНС
Форма РСВ-1 ПФР	+	+	+	ПФ
Форма 4-ФСС	+	+	+	ФСС
Персонифицированный учет	+	+	+	ПФ
Отчетность 2-НДФЛ	+	+	+	ФНС
Подтверждение вида деятельности	+	+	+	ФСС
Статистическая отчетность	+	+	+	Мосгорстат

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ КНИГА

является основной частью системы учета. Это свод всех операций, содержащий полную информацию о финансовом положении предприятия

В КОТОРУЮ ЗАПИСЫВАЮТСЯ:



- все деньги, поступающие на предприятие и каналы их поступления – в основном за счет осуществляемых продаж
- на что были потрачены деньги, снятые со счета предприятия

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ:

- 1** | Заполняется в конце каждого рабочего дня
- 2** | Все записи в главной книге ведутся в строгом хронологическом порядке, начиная с января и заканчивая декабрем отчетного года
- 3** | Необходим для перепроверки собственной работы, так как при занесении информации все уже отработанные операции просматриваются еще раз

Система бухгалтерской отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС -

способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия по составу, размещению и источникам их образования в денежной оценке на отчетную дату.

В нем отражаются активы и пассивы предприятия.



Схема бухгалтерского учета

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

АКТИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ -

является частью бухгалтерского баланса, которая отражает состав и стоимость имущества предприятия на определённую дату, то есть совокупность имущества, принадлежащего предприятию.

Виды активов предприятия:

- денежные средства,
- товарно-материальные запасы,
- основные средства,
- нематериальные активы.

ПАССИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ПАССИВЫ -

обязательство предприятия на определённую дату - его задолженность, возникшая как следствие свершившихся хозяйственных операций, погашение которой должно привести к уменьшению соответствующих активов.

Виды пассивов предприятия:

- собственный капитал (уставный, добавочный, резервный капитал);
- заемный капитал (векселя, лизинг, банковские кредиты, облигации и др.).

Все счета активов увеличиваются по дебету и уменьшаются по кредиту.

Все проводки с описанием операций разносятся по счетам главной книги.

Система бухгалтерской отчетности

Счета бухгалтерского учета



Счет	Вид	Название
01	Активный	Основные средства
02	Пассивный	Амортизация основных средств
03	Активный	Доходные вложения в материальные ценности
04	Активный	Нематериальные активы
05	Пассивный	Амортизация нематериальных активов
07	Активный	Оборудование к установке
08	Активный	Вложения во внеоборотные активы
09	Активный	Отложенные налоговые активы
10	Активный	Материалы
11	Активный	Животные на выращивании и откорме
14	Активно-пассивный	Резервы под снижение стоимости мат.ценностей
15	Активно-пассивный	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Активно-пассивный	Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	Активный	НДС по приобретенным ценностям
20	Активный	Основное производство
21	Активный	Полуфабрикаты собственного производства
23	Активный	Вспомогательные производства
25	Активный	Общепроизводственные расходы
26	Активный	Общехозяйственные расходы
28	Активный	Брак в производстве
29	Активный	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Активно-пассивный	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Активный	Товары
42	Пассивный	Торговая наценка
43	Активный	Готовая продукция
44	Активный	Расходы на продажу
45	Активный	Товары отгруженные
46	Активный	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Активный	Касса
51	Активный	Расчетные счета

52	Активный	Валютные счета
55	Активный	Специальные счета в банках
57	Активный	Переводы в пути
58	Активный	Финансовые вложения
59	Пассивный	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Активно-пассивный	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Активно-пассивный	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Пассивный	Резервы по сомнительным долгам
66	Пассивный	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Пассивный	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Активно-пассивный	Расчеты по налогам и сборам
69	Активно-пассивный	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70	Пассивный	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Активно-пассивный	Расчеты с подотчетными лицами
73	Активно-пассивный	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Активно-пассивный	Расчеты с учредителями
76	Активно-пассивный	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Пассивный	Отложенные налоговые обязательства
79	Активно-пассивный	Внутрихозяйственные расчеты
80	Пассивный	Уставный капитал
81	Активный	Собственные акции (доли)
82	Пассивный	Резервный капитал
83	Пассивный	Добавочный капитал
84	Активно-пассивный	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Активно-пассивный	Целевое финансирование
90	Активно-пассивный	Продажи
91	Активно-пассивный	Прочие доходы и расходы
94	Активный	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Пассивный	Резервы предстоящих расходов
97	Активный	Расходы будущих периодов
98	Пассивный	Доходы будущих периодов
99	Активно-пассивный	Прибыли и убытки

- Д 50 – К 51 – Оприходование наличных в кассу организации;
- Д 50 – К 62 – Поступили в кассу деньги от покупателя;
- Д 51 – К 60 – Возвращены поставщиком на расчетный счет излишне уплаченные суммы;
- Д 51 – К 62 – Поступили денежные средства от покупателя;
- Д 51 – К 66 – Поступили денежные средства по договору краткосрочного займа;
- Д 51 – К 67 – Поступили денежные средства по договору долгосрочного займа;
- Д 51 – К 90 – Поступили деньги за продажу продукции;

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ КНИГА

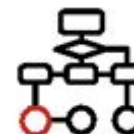
**ДЛЯ ТОГО ЧТОБЫ СОСТАВИТЬ ГЛАВНУЮ КНИГУ,
НЕОБХОДИМО ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНО ВЫПОЛНИТЬ СЛЕДУЮЩИЕ ШАГИ:**



1 | В соответствии с первичными документами Вы должны установить факт свершения хозяйственной операции.



2 | Вы должны определить суть хозяйственной операции. Пример отражен в таблице 8.2: выплата заработной платы, поступление товара на склад, оплата поставщику и т.д.



3 | Записывается сумма хозяйственной операции. Если счет активный, то увеличение показывается по дебету, если счет пассивный – по кредиту.

ВАЖНО!

- четко соблюдать хронологическую последовательность всех операций
- систематизировать все первичные документы
- всегда помнить о принципе двойной записи
- анализировать итоги главной книги

Система бухгалтерской отчетности

ИТОГИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:



1 | Баланс формируется на основании данных Главной книги о сальдовых значениях счетов бухгалтерского учета.



2 | Одна сторона баланса – это активы предприятия, другая сторона – пассивы.



3 | По балансу своего предприятия Вы сможете увидеть, за счет чего сформировались Ваши активы: за счет собственных средств или заемных.

Активы = Обязательства + Собственный Капитал

Пассивы = Обязательства + Собственный Капитал

Активы = Пассивы (равенство баланса)



4 | Все активы предприятия могут быть востребованы либо кредиторами, либо его владельцами. А поскольку общая сумма всех претензий не может превышать сумму востребованных активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива, которое в бухгалтерском учете называется балансовым уравнением.



5 | Все статьи баланса сгруппированы в пять разделов:
– **активные** статьи объединены в два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы;
– **пассивы** в три раздела: капитал и резервы, краткосрочные обязательства и долгосрочные обязательства.

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ -

характеризует результаты деятельности предприятия за отчетный период и показывает, каким образом оно получило прибыль или убытки (путем сопоставления доходов и расходов).

В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОТРАЖАЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ:

- операционные доходы и расходы (выручка и себестоимость);
- доходы и расходы от прочей внереализационной деятельности;
- затраты предприятия на производство продукции;
- коммерческие и управленческие расходы (косвенные расходы);
- сумма налога на прибыль;
- чистая прибыль.

Отчет о финансовых результатах показывает получение предприятием прибыли либо несение им потерь.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МОЖНО СВЕСТИ К СЛЕДУЮЩИМ ШАГАМ:



Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ПРИМЕР СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

С КЛАССИФИКАЦИЕЙ РАСХОДОВ ПО ХАРАКТЕРУ

- Выручка
- Затраты на производство:
 - материалы
 - заработная плата
 - амортизация
- Прочие расходы себестоимость запасов и готовой продукции по обороту:
 - на начало года
 - на конец года
- Прочие доходы
- Прибыль до налогообложения
- Налог на прибыль
- Чистая прибыль

С КЛАССИФИКАЦИЕЙ РАСХОДОВ ПО ФУНКЦИЯМ

- Выручка
- Себестоимость реализованной продукции
- Управленческие расходы
- Коммерческие расходы
- Прочие доходы
- Прочие расходы
- Прибыль до налогообложения
- Налог на прибыль*
- Чистая прибыль

* Предприятия, применяющие УСН (доходы) – ставка 6 % с дохода (по кассовому методу); УСН (доходы-расходы) – ставка 15 % с разницы между доходами и расходами предприятия (кассовый метод)



Корпорация
МСП

Система бухгалтерской отчетности

ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ

Обобщив результаты анализа по бухгалтерской отчетности, Вы сможете выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли Вашего предприятия, резервы снижения затрат.