Принципы и Основы бухгалтерского учета

Кандидат экономических наук

Соколова Н.А.

Рабочая тетрадь

Содержание курса

Блок 1. Понятие учета, его задачи и функции

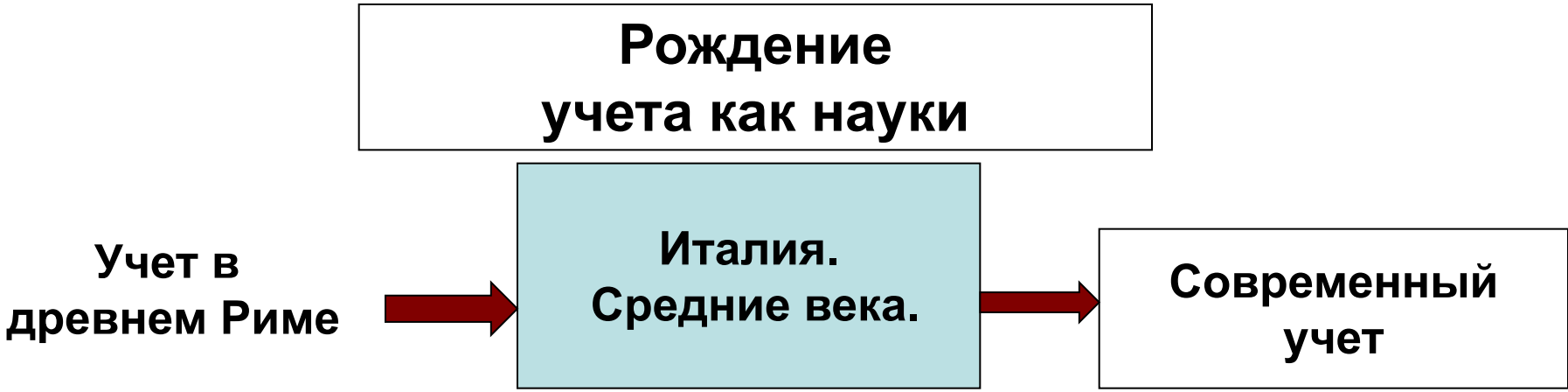
Блок 2. Учетная политика организации

Блок 3. Бухгалтерская финансовая отчетность

Понятие учета, его задачи и функции

Блок 1.

История возникновения бухгалтерского учета



Лука Пачоли
«Трактат о счетах и записях»
(1494 г.)

Бухгалтерский учет -

1) это язык хозяйственной деятельности, язык бизнеса

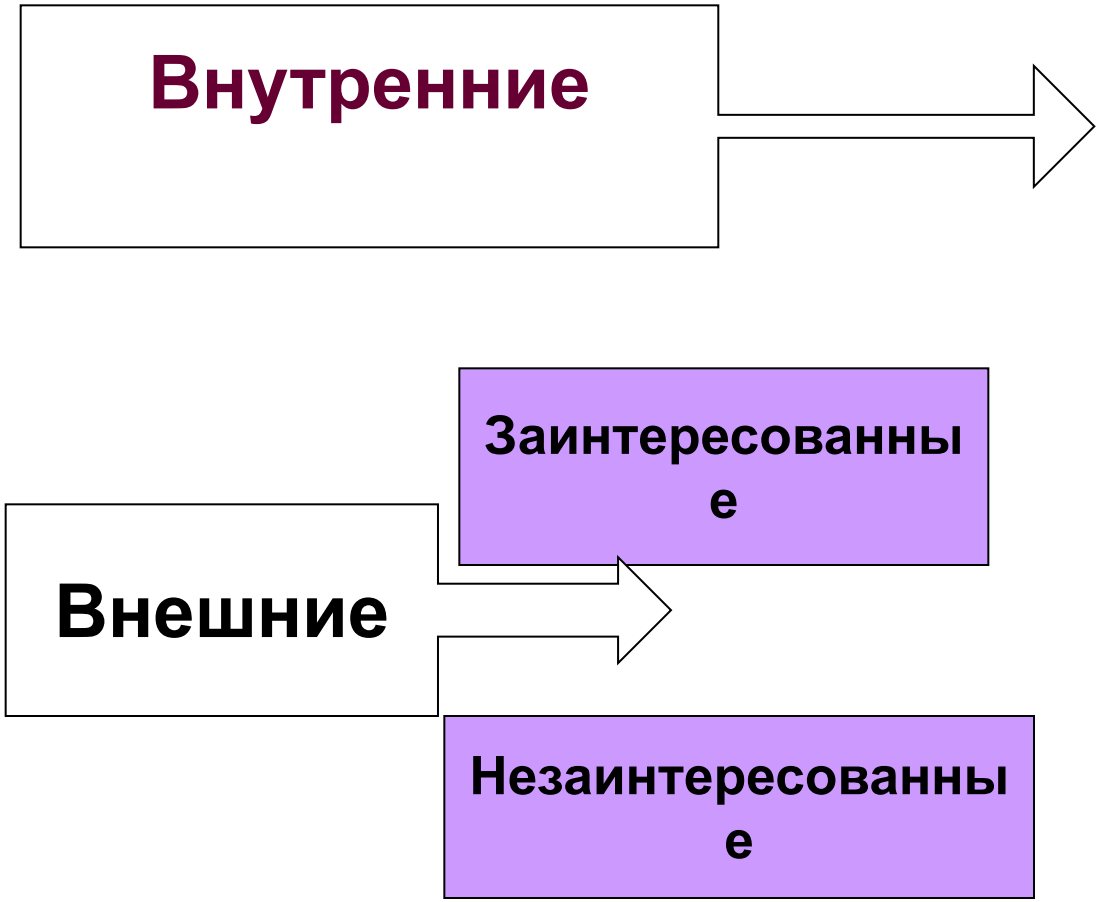
2) информационная система

Информация о чем?

Информация для кого?

Пользователь бухгалтерской информации-

юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации о компании



Виды учета

		Задачи
финансовый	обеспечивает подготовку, анализ и обработку бухгалтерской информации **для внешних пользователей**.	1. Учет активов и Обязательств организации 2. Составление бух. отчетности 3. Анализ конечных финансовых результатов
управленческий	Готовит информацию для внутренних пользователей — руководителей всех уровней предприятия .	1. Учет затрат и калькулирования с/с 2. Внутфирменое планирование (прогнозный Баланс и т.д.) 3. Анализ соотношения между издержками, объемами продаж и прибылью предприятия
налоговый	несет информацию для налоговых органов.	Формирование налоговой базы на основании первичных документов

Сравнение разных видов учета

Показатели	финансовый	управленческий	налоговый
1.Пользователи			
2. Учетная система			
3.Регулирование			
4. Измерители			
5.Объект			
6. Периодичность			
7. Обязательность ведения			
8. Надежность			

Совместное существование разных видов учета

- **Мировая тенденция** – приоритет финансового учета
- **Российская тенденция** ряда последних десятилетий – приоритет налогового учета

Причины глобализации

- **Глобализация экономик**
- **Обеспечение потребностей инвесторов**
- **Облегчение работы транснациональных корпораций**
- **Совместное использование бухгалтерских знаний**

В чем заключается глобализация бухгалтерского учета?

- - в разработке единых и понятных для всех принципов ведения учета, выраженных в МСФО – международных стандартах финансовой отчетности

Система нормативного регулирования бух учета в РФ

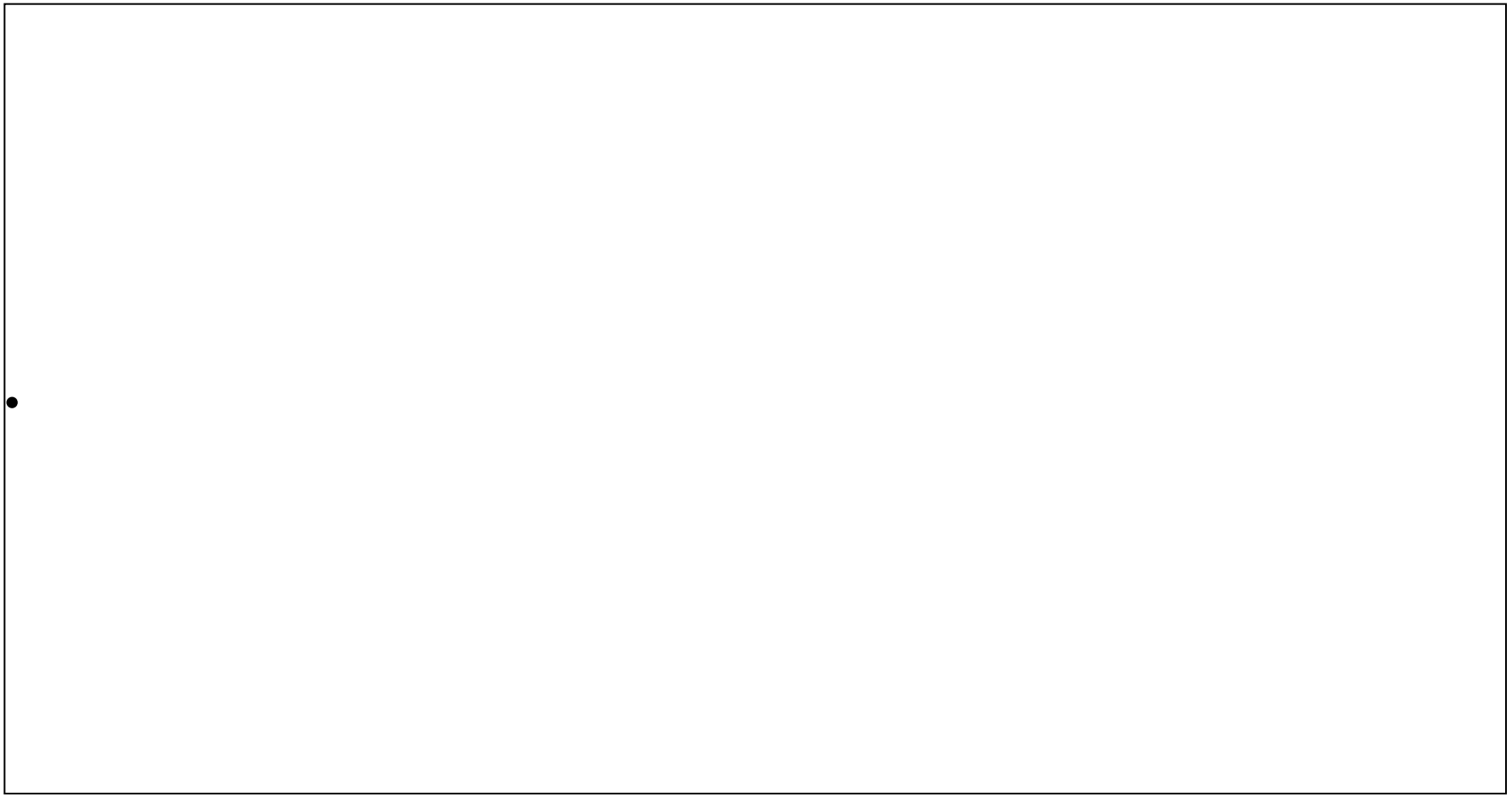
Федеральный уровень

1. Конституция РФ
2. Федеральные законы,
3. Указы президента
4. Постановления правительства

**ФЗ «О бухгалтерском учете»
от 21.11.96 г. № 129-ФЗ**

Содержание ФЗ **«О бухгалтерском учете»**

- 129-ФЗ состоит из 19 статей



требования к

требования к ведению бухгалтерского учета

обязательность формирования учетной политики

обязательность двойной записи

осуществление учета а русском языке

в валюте РФ

II. Нормативный уровень -

Национальные стандарты учета

- **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. N 34н**

- **Положения по бухгалтерскому учету /ПБУ/ (20)**

(национальные стандарты бухгалтерского учета)

разрабатываются Минфин РФ

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Назначение → **конкретизируют 129-ФЗ по каждому объекту учета**

Особенности

Промежуточный уровень – План счетов

- *План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (применяется с 01.01.2001г.)*

III .Методический уровень

Документы разрабатываются раз
министерствами и ведомст

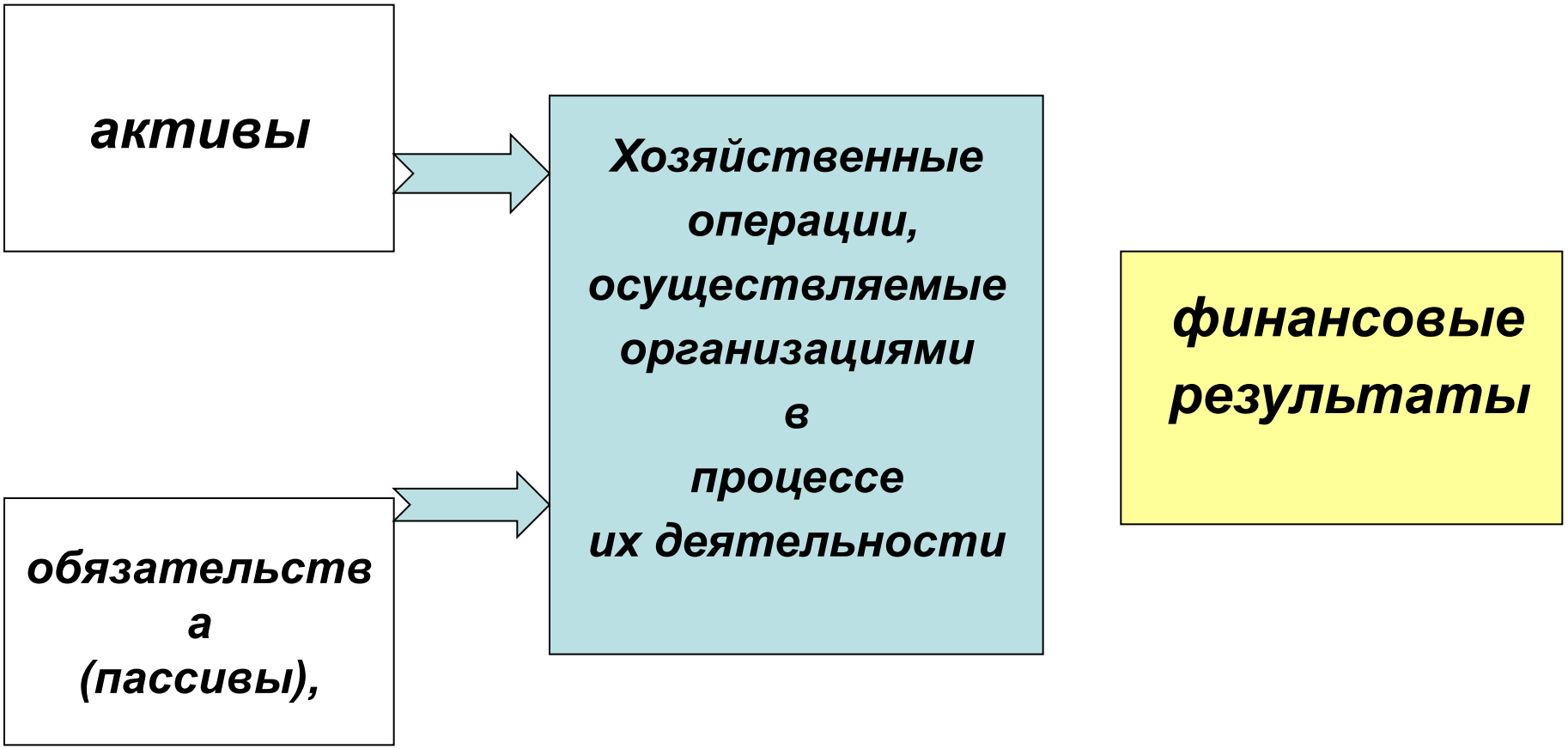
Подробные практические инструкции

- Методические указания по БУ материально - производственных запасов
- Методические указания по БУ основных средств
- Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации
- Положение О безналичных расчетах в РФ
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

IV. Инициативный уровень

– документ по учетной политике (регулируется ПБУ 1/98);
– утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
– графики документооборота;
– утвержденный руководителем план счетов бухгалтерского учета (рабочий);
– утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Объекты учета



Задачи учета

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации для всех групп пользователей
2. Обеспечение контроля за движением имущества и других ресурсов организации
3. Предотвращение отрицательного результата (убыточности)

Метод бухгалтерского учета

- ***это совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) бухгалтерского учета***

Элементы метода:

- **документация**
- **инвентаризация,**
- **оценка и калькуляция,**
- **счета и двойная запись,**
- **баланс и отчетность**

Метод бухгалтерского учета

Этапы учетного процесса

Методы учета

1. Документирование

- *это сплошной, непрерывный документальный учет всех объектов бухгалтерского учета.*

В соответствии с Ф З «О бухгалтерском учете»

все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, служащими первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

***Нормативное регулирование** :«Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (1983).*

Документ –
это письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции

Унифицированные документы

Их формы содержатся в альбомах унифицированных форм

Неунифицированные документы

для придания юридической силы, должны содержать обязательные реквизиты:

Документооборот-

- *движение документов от момента составления в данной организации или получения от других организаций до сдачи в архив после их обработки и систематизации* **.**

- *Документооборот регламентируется* **графиком***, который может быть оформлен в виде схемы, таблицы или приказа с перечнем работ по созданию, проверке и обработке документов в каждом подразделении организации, с указанием исполнителей и сроков работ.*
- *График утверждается приказом руководителя*

Порядок хранения документов

определен ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»

организации обязаны хранить первичные учетные документы, бухгалтерскую отчетность

2. Инвентаризация -

- *выявление фактического наличия имущества и обязательств;*
- *сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.*

Нормативное регулирование
1.ФЗ «О бух учете»
2. *Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств* (1995)

Порядок и сроки проведения инвентаризации

Ситуации обязательного проведения инвентаризации:

- ;

Методика проведения инвентаризации

- Для проведения инвентаризации в организации создается ……
- *Персональный состав* инвентаризационных комиссий *утверждает* ……
- Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Результаты инвентаризации

1) **излишек имущества**

2) **недостача имущества** и порча его:

- ***в пределах норм естественной***

,

- ***сверх норм*** — на виновных лиц.

3. Оценка –

это способ денежного измерения объектов бухгалтерского учета

Первоначальная

Последующая

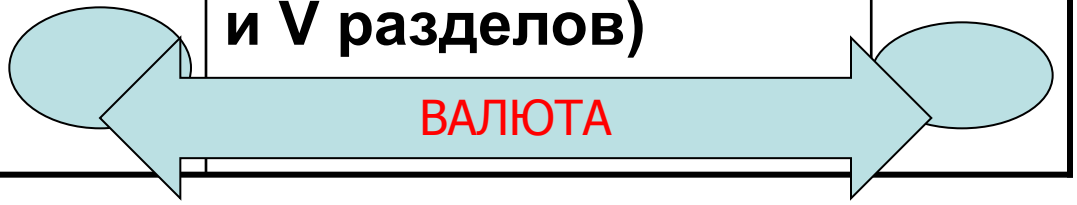
Первоначальная Оценка –

Баланс - обощение

А К Т И В		П А С С И В	
I.Внеоборотные активы		***III. Капитал и резервы***	
II. Оборотные активы		***IV. Долгосрочные обязательства***	
		V. Краткосрочные обязательства	
Баланс (сумма I и II разделов)		**Баланс(сумма III, IV и V разделов)**	

Собственный капитал

Заемный капитал



Задание 4. Составьте баланс

Компания «Рога и копыта» имеет следующий состав хозяйственных средств и источников их происхождения:

1. **Оборудование ……108 000**
2. **Нераспределенная прибыль ……39 000**
3. **Материалы…… 20 000**
4. **Касса……..2 000**
5. **Уставный капитал ……..190 000**
6. **Готовая продукция ……10 000**
7. **Деловая репутация…… 60 000**
8. **Кредит. задолженность по оплате труда.... 10 000**
9. **Расчетный счет ……..148 000**
10. **Кредит. задолженность перед поставщиком 60 000**
11. **Дебиторская зад-ть покупателя…….. 40 000**
12. **Кредит зад-ть перед банком…… 64 000**
13. **Кред зад-ть перед бюджетом…… 22 000**
14. **Кред зад-ть перед подотчетным лицом …….3 000**

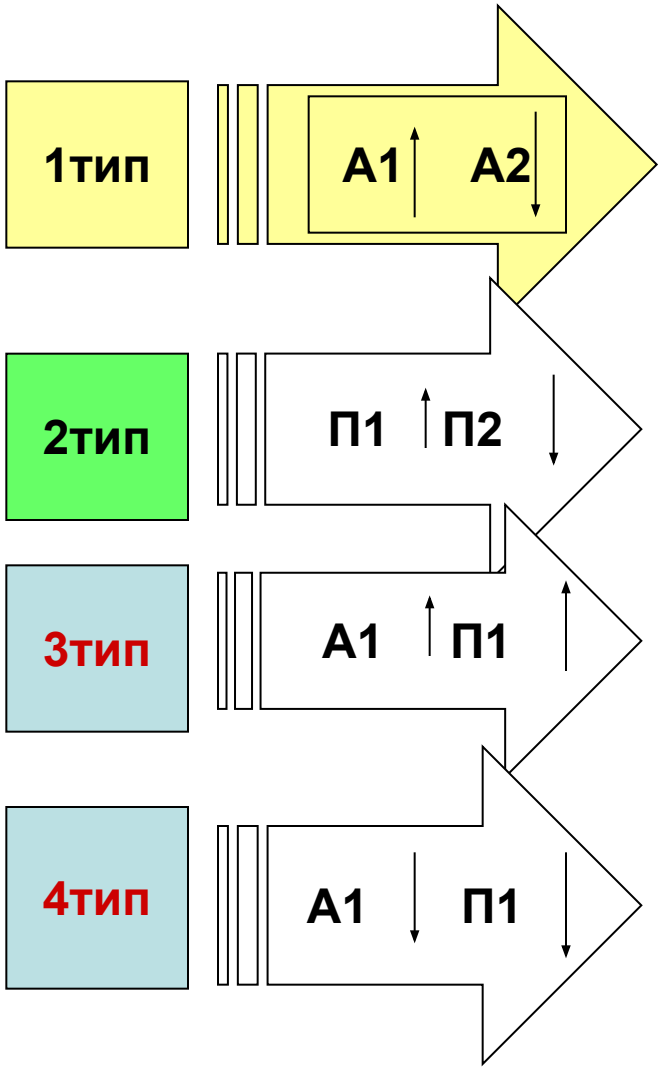
Баланс на 1.10.2005

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы ***- Оборудование***		***Капитал и резервы*** ***- УК***	
- Деловая репутация		**Нераспределенная прибыль**	
Оборотные активы ***- Материалы***		**Обязательства** **Кредиторская задолженность : по оплате труда**	
- Готовая продукция		**перед поставщиком**	
- Д/з		**перед банком**	
- Р/с		**перед бюджетом**	
- Касса		**перед подотчетным лицом**	
Баланс		**Баланс**	

Баланс – это фотография имущественно-финансового положения организации на конкретную дату

Изменения в составе активов и пассивов организации происходят гораздо чаще, чем составляется баланс

Все хозяйственные операции по признаку их влияния на валюту баланса делятся на четыре вида:



Задание .

1. Из банка в кассу поступили денежные средства для выплаты зарплаты	
2. От поставщика поступили материалы, но не оплачены	
3. С расчетного счета перечислено в оплату полученных материалов поставщику	
4. Начислена заработная плата	
5. Материалы отпущены со склада в производство	
6. Часть резервного капитала направлена на покрытие убытка	

Задание

1.Поступили на расчетный счет деньги от учредителя в счет вклада в УК. *(Учредитель погасил свою задолженность)*		
2. Получен кредит на расчетный счет		
3. Выдано из кассы подотчет Петрову на командировочные расходы		
4. Поступили материалы от поставщика		
5. Перечислены деньги в оплату полученных товаров		
6. Начислена амортизация компьютера		

Задание 2.

- Валюта баланса на 1 марта 2005 года 350 тыс.руб.
- Определить валюту баланса на 1 апреля, если за этот период произошли следующие изменения:

1	Получено от покупателя в погашение задолженности за проданные товары	10 000	
2	Поступили от поставщика материалы.	5 000	
3	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит	15 000	
4	Выдана из кассы заработная плата работникам	40 000	
5	Поступили в кассу деньги от подотчетного лица	3 000	
6	Начислена амортизация основных средств	1 000	
	Валюта баланса на 1 апреля		

Счета бухгалтерского учета -

- *способ группировки текущего повседневного учета объектов с целью получения необходимых данных для составления бухгалтерской отчетности по окончании отчетного периода*
- *Все счета по отношению к балансу делятся на :*

Активные

Пассивные

Активно-пассивные

Активный счет

Д Е Б Е Т	К Р Е Д И Т

Счет «Материалы»

- Исходные данные:
- На начало месяца числятся материалы на сумму 120 у.е. В течение месяца поступило материалов:
- 1 сентября на сумму 100 у.е.
- 21 сентября на сумму 50 у.е.
- Выбыло в течение месяца на сумму 90 у.е.

дебет	кредит

Пассивный счет

Д Е Б Е Т	К Р Е Д И Т

Счет «Резервный капитал»

- Исходные данные:
- На начало года резервный капитал в сумме 100 у.е.
- Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли составили 30 у.е.
- По итогам следующего года организация получила убыток 45 у.е. . Принято решение о покрытии убытка за счет РК

дебет	кредит
	.

Активно-пассивный счет

Д Е Б Е Т	К Р Е Д И Т

Счет «Расчеты с поставщиками»

Исходные данные:
У организации два поставщика:
Поставщик «1»
Поставщик «2»
На начало периода состояние расчетов с поставщиками:
П1 – мы должны 5 000
П2 – нам должен 3 000
В течение периода:
От **П1** поступили материалы на 2 000 и мы перечислили ему 4 000 в погашение зад-сти
П2 поставил нам материалов на 1 800 .
Определить состояние расчетов с П1 и П 2 на конец отчетного периода

дебет	кредит

Проверь себя!!!! Задание .

1. Какие счета предназначены для приведенных ниже объектов бухгалтерского учета?

2. Отразить на счетах все изменения , происходящие с этими объектами.

Счет «Долгосрочный кредит»

- Исходные данные:

На начало месяца задолженность организации перед банком перед по полученному кредиту 1 000 у.е.

В течение месяца :

организация перечислила банку в погашение задолженности по кредиту 300 у.е.

Получила еще один кредит в сумме 500 у.е.

дебет	кредит
	.

Счет «Расчеты с покупателями»

Исходные данные:

У организации два покупателя:
Покупатель «отличник»
Покупатель «двоечник»
На начало периода состояние расчетов с покупателями:
Отличник – мы должны 2 000
Двоечник – нам должен 4 000
В течение периода:
Отгрузили *отличнику* товара на сумму 3 000, отличник перечислил в оплату товара 1 500.
Двоечнику отгрузили товара На сумму 1 000, он погасил задолженность в размере 400
Определить состояние расчетов на конец отчетного периода

дебет	кредит

Счет «Готовая продукция»

- **<u>Исходные данные</u>**
- На начало периода на складе числится готовой продукции на сумму 50 000 у.е.
- ***В течение месяца:***
- Отгружено покупателю продукции на 23 000 у. е.
- Поступила на склад из производства готовой продукции на 12 000 у.е.

дебет	кредит

Составить баланс мебельной фабрики на 1 апреля 2006 г, если известны следующие данные:

- Денежные средства в кассе 120
- Здание основного цеха 230 000
- Материалы на складе 10 000
- Автомобили грузовые 100 000
- Компьютеры в офисе 50 000
- Задолженность ткацкой фабрике за материалы 120 000
- Краткосрочные кредиты банков 70 000
- Денежные средства на расчетном счете 110 000
- Уставный капитал 200 000
- Прибыль отчетного периода 240 000
- Задолженность бюджету по налогам 40 000
- Задолженность работникам по зарплате 20 000
- Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию 189 000
- Готовая продукция на складе 880

Определите валюту на 1 мая, если в течение апреля имели следующие операции

1. Отпущены со склада с производство материалы 8 000
2. Получен от банка долгосрочный кредит 40 000
3. С расчетного счета перечислено в кассу 30 000.
3. Выплачена зарплата работникам полностью
4. Погашена задолженность по налогам 5 000
5. Выдано из кассы подотчет на командировочные расходы 3 000

Проанализируйте данную хозяйственную операцию:

- Из кассы выдана заработная плата работникам в сумме 250 000 рублей.

Двойная запись

- *Каждая хозяйственная операция отражается на счетах учета дважды: по дебету одного и кредиту другого, корреспондирующего с ним счета в одной и той же сумме*

- *Указание дебета и кредита корреспондирующих счетов и суммы хозяйственной операции называется –*

  ……
  ……

Чтобы правильно составить бухгалтерскую проводку, надо определить:

Задание: *Составить проводки*

1. Получены наличные деньги 500 руб. с расчетного счета в кассу	
2. Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банка 800 руб	
3. Выдана из кассы зарплата работникам 5 000	
4. Начислена амортизация основных средств 1 000	

Каждый счет имеет свой номер!!!

Номера содержатся в плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (применяется с 01.01.2001г.)

Структура

1. ***Балансовые счета:*** **8 разделов , имеют нумерацию от 01 до 99 .**

2. *Забалансовые счета*: раздел без номера, нумерация счетов от 001 до 011

Знакомство с планом счетов

- **Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**
- **Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**
- **Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО**
- **Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ**
- **Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**
- **Раздел VI. РАСЧЕТЫ**
- **Раздел VII. КАПИТАЛ**
- **Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**

Раздел без номера
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Задание: Раскройте содержание хозяйственных операций

1) Д 51 К 50	Из кассы на расчетный счет поступили деньги
2) Д 20 К 70	
3) Д 70 К 50	
4) Д 51 К 66	
5) Д 71 К 50	
6) Д 20 К 02	
7) Д 10 К 60	

Классификация счетов в зависимости от степени обобщения информации

Синтетические

Аналитические

Субсчета

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами

1. Сальдо начальное (конечное) синтетического счета
   равно……
   ……..
2. Сумма оборотов по дебету (кредиту) по аналитическим счетам
   ……
   ……
3. Каждая хозяйственная операция, записанная на синтетических счетах, должна быть отражена……
   ……..

Задание

Остатки по аналитическим счетам к счету «Готовая продукция» мебельной фабрики на начало периода:

- **Столы 200 шт по цене 500 у.е./шт**
- **Стулья 300 шт по цене 100 у.е./шт**

В течение периода :

1. Оприходована на склад готовая продукция:

- **Столы 50 шт по цене 500 у.е./шт**

Стулья 100 шт по цене 100 у.е./шт

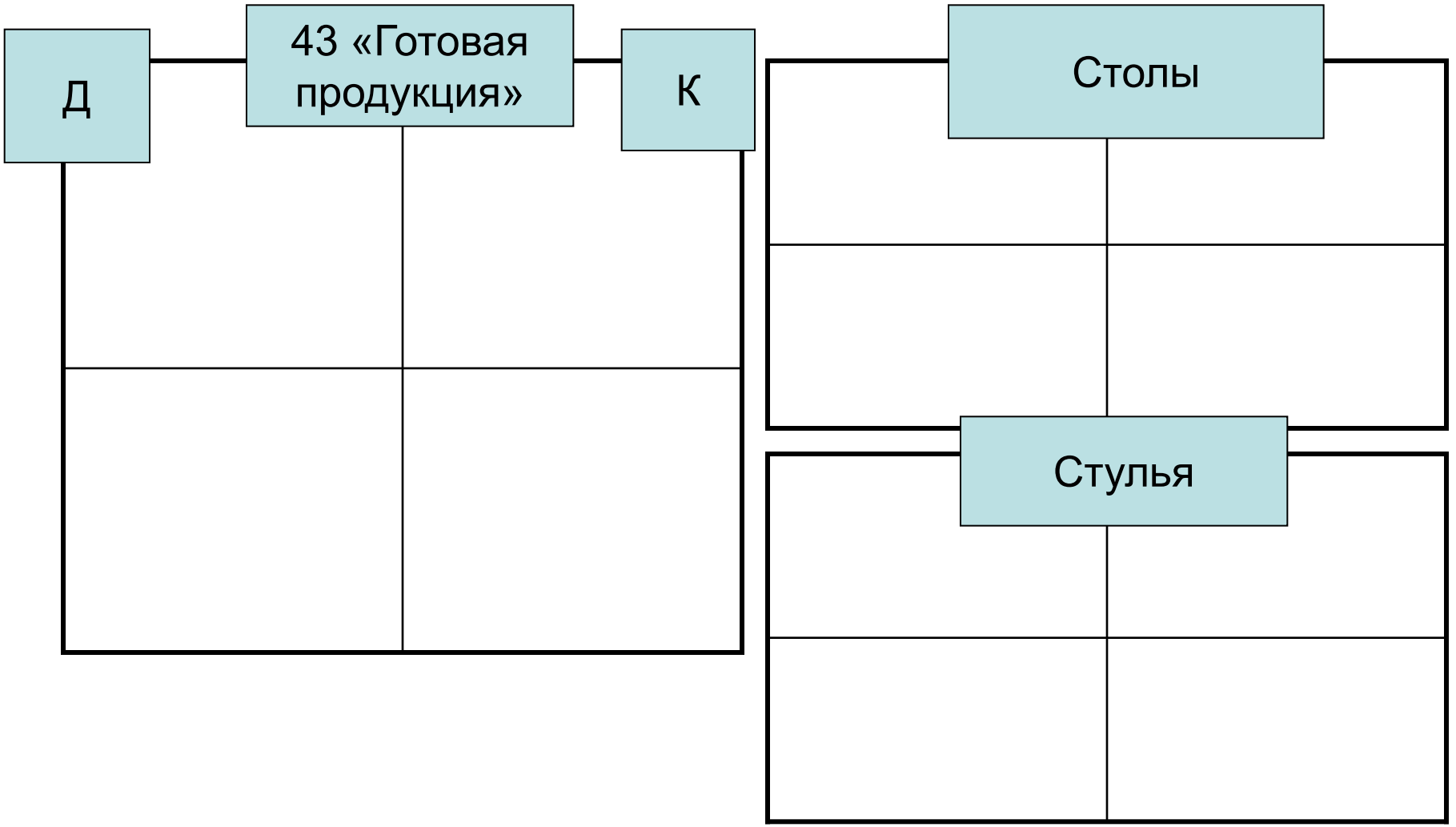
2. Отгружена покупателям готовая продукция:

- **Столы 150 шт по цене 500 у.е./шт**

Стулья 320 шт по цене 100 у.е./шт

- **Отразить операции на синтетическом счете «Готовая продукция» и на аналитических счетах**

Нарисовать самолетики



Задание

Какие аналитические счета можно открыть к синтетическим счетам:

- **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**
- **75 «Расчеты с учредителями»**
- **43 «Готовая продукция»**
- **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?**

По итогам отчетного периода

все счета, открытые организацией группируются:

Группировка счетов в оборотно- сальдовую ведомость

- это регистр, предназначенный для свода остатков и оборотов по этим счетам.
- В оборотную ведомость записываются все используемые в организации счета, при этом каждому счету отводится одна строка.
- Ведомость состоит из трех пар колонок, в которых по каждому счету показаны начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту и сальдо конечное.

Оборотно-сальдовая ведомость

№	название	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Д	К	Д	К	Д	К
	Итого						

В итоговой строке оборотной ведомости должны быть *три пары равных итогов*

Равенство итогов сальдо **по дебету и кредиту счетов на начало и конец месяца** подтверждается……
……

- ***Равенство итогов дебетовых и кредитовых оборотов*** по всем счетам вытекает……
……

Алгоритм процедуры учета

Задание. Следуя алгоритму, представленному на слайде «Балансовое обобщение», составьте балансы, проводки и оборотно-сальдовую ведомость

Имеются следующие данные на 1.10 2005:

1) Основные средства 1 000,
2) Кредиторская задолженность:
- перед персоналом организации 500,
- перед бюджетом 100,
3) Запасы 800,
4) Долгосрочный кредит банка 1000,
5) Дебиторская задолженность 600,
6) Касса 200,
7) Расчетные счета 1 000,
8) Уставный капитал 2 000

В течение месяца осуществлялись следующие операции:

1. Получены наличные деньги в кассу с расчетного счета - 500 руб.
2.Удержан налог на доходы физических лиц - 50 руб.
3. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит - 1500 руб
4. Выдана из кассы заработная плата работникам - 400 руб.

Баланс на 1.10.2005

Актив	Сумма	Пассив	Сумма

Проводки

Дебет	счета	Кредит	счета	сумма	влия ние
Дебет		Кредит			
Дебет		Кредит			
Дебет		Кредит			
Дебет		Кредит			

Оборотно-сальдовая ведомость

№	Наименование	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Д	К	Д	К	Д	К

Баланс на 1.11.2005

Актив	Сумма	Пассив	Сумма

Задача. Составьте балансы, проводки и оборотно-сальдовую ведомость

Имеются следующие данные на 1.11. 2005:

1) Основные средства **1 560 000**,
2) Амортизация ОС **40 000**
3) Запасы **62 000,**
4) Краткосрочный кредит банка **60 000**,
5) Задолженность поставщику **45 000**
6) Касса **400,**
7) Расчетные счета **840 000,**
8) Уставный капитал **1 929 000**
9) Нераспределенная прибыль **250 000**
10) Задолженность по зарплате **138 200**

В течение месяца осуществлялись следующие операции:

1. Погашен с расчетного счета кредит банка 60 000
2. Получено в кассу с р/с для выплаты зарплаты 100 000
3. Выдана из кассы зарплата
4. Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала 50 000
5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком 15 000
6. Выдан из кассы аванс на командировку 1200