



Дисциплина: Бухгалтерский учет и анализ

***Преподаватель: к.э.н., доцент кафедры
прикладной экономики
Преснякова Дарья Владимировна***

Рекомендуемая литература

- Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. — Москва : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — ISBN 978-5-7264-1422-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/62612.html> (дата обращения: 11.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
- Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа : учебное пособие / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов. — Екатеринбург : Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2014. — 268 с. — ISBN 978-5-7996-1141-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68266.html> (дата обращения: 11.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
- Шкурина, А. М. Бухгалтерский учет и анализ : курс лекций / А. М. Шкурина. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 97 с. — ISBN 978-5-7795-0754-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68750.html> (дата обращения: 11.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 1. Основы бухгалтерского учета и экономического анализа

Основные вопросы:

- .Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации
- .Методы ведения бухгалтерского учета и формирование показателей финансовой отчетности
- .Понятие экономического анализа

**Вопрос 1. Реформирование
бухгалтерского учета в Российской
Федерации**

Реформирование бухгалтерского учета: этапы и задачи

Первый этап реформирования связан с принятием Концепции бухгалтерского учета в РФ в 1992 г., Федерального закона «О бухгалтерском учете» в 1996 г. и Программы реформирования бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Правительства РФ в 1998 г. Цель реформирования системы бухгалтерского учета: приведение национальной системы в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

Второй этап условно связан с принятием в 2004 г. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Был запланирован поэтапный переход на МСФО сначала общественно значимых хозяйствующих субъектов, предоставляющих консолидированную финансовую отчетность, а затем всех прочих организаций.

Задачами реформирования бухгалтерского учета являются:

-) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
-) создание инфраструктуры применения МСФО;
-) изменение системы регулирования учета;
-) усиление контроля качества отчетности;
-) повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и аудита.

Понятие и виды хозяйственного учета

Хозяйственный учет — это количественное отражение и качественный характер процесса заготовления, производства и результатов производственно-финансовой деятельности предприятия, расчетных операций

Оперативный учет — это система наблюдения и текущего контроля за отдельными хозяйственными операциями или хозяйственными процессами с целью оперативного принятия управленческих решений

Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Статистический учет применяется для получения и обобщения данных, характеризующих массовые и отдельные типичные явления и процессы производственной деятельности и общественной жизни

Принципы регулирования бухгалтерского учета

-)соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
-)единства системы требований к бухгалтерскому учету;
-)упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;
-)применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
-)обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
-)недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Субъектами регулирования бухгалтерского учета в соответствии со ст. 22 ФЗ «О бухгалтерском учете» являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации, а также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета).

Нормативные документы, регламентирующие правила ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Первый уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ.

Целями Федерального закона «О бухгалтерском учете» являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета (ст. 1).

Второй уровень: положения (стандарты) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также по отдельным объектам учета.

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Стандарт бухгалтерского учета – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета (ст. 21 ФЗ).

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Третий уровень: рекомендации в области бухгалтерского учета, инструкции, указания, письма Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ, Федеральной налоговой службы и т. п.

Четвертый уровень: *стандарты экономического субъекта.*

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Первый уровень – законодательный

ФЗ «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью» и др., указы Президента РФ, постановления Правительства РФ

Второй уровень – нормативный

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Третий уровень – методический

Инструкции, методические указания, разрабатываемые Минфином РФ, Центральным банком РФ, др. ведомствами

Четвертый уровень – организационный

Рабочие документы, формирующие учетную политику организации, положения и инструкции для системы внутреннего регулирования хозяйственной деятельности организации

Определение бухгалтерского учета, цель и задачи

До 1 января 2013 г. действовало следующее определение:

бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

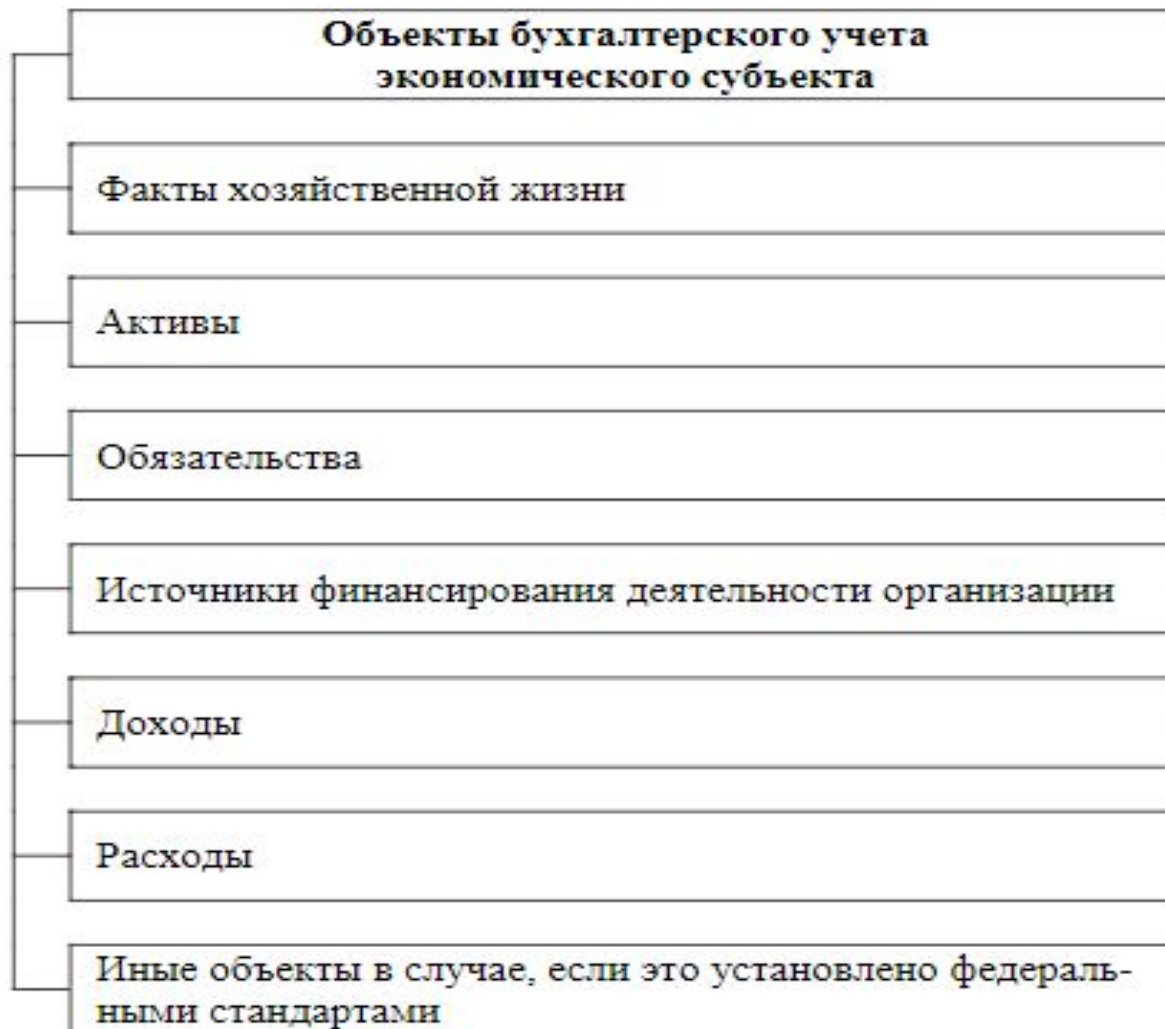
Новое определение:

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.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Цель и задачи бухгалтерского учета в ФЗ не сформулированы отдельным пунктом, но вытекают из определения и дальнейших требований к ведению учета – это формирование достоверной и документально подтвержденной информации для *внутренних и внешних пользователей*.

Объекты бухгалтерского учета экономического субъекта

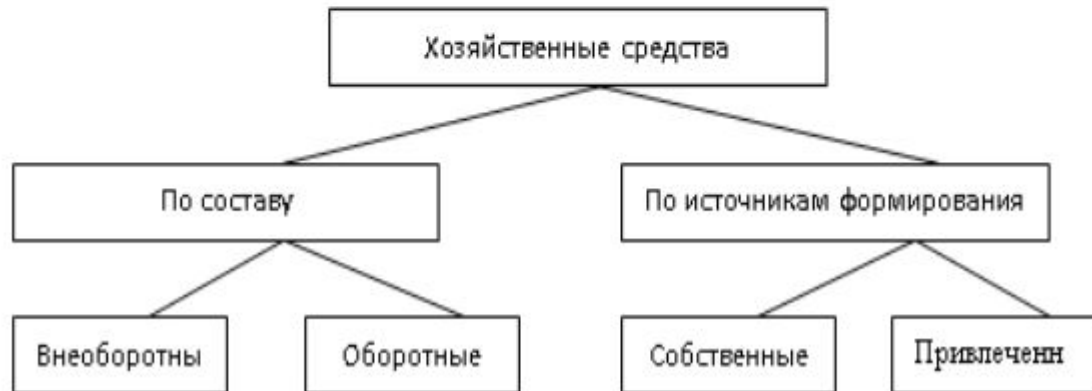


Функции бухгалтерского учета

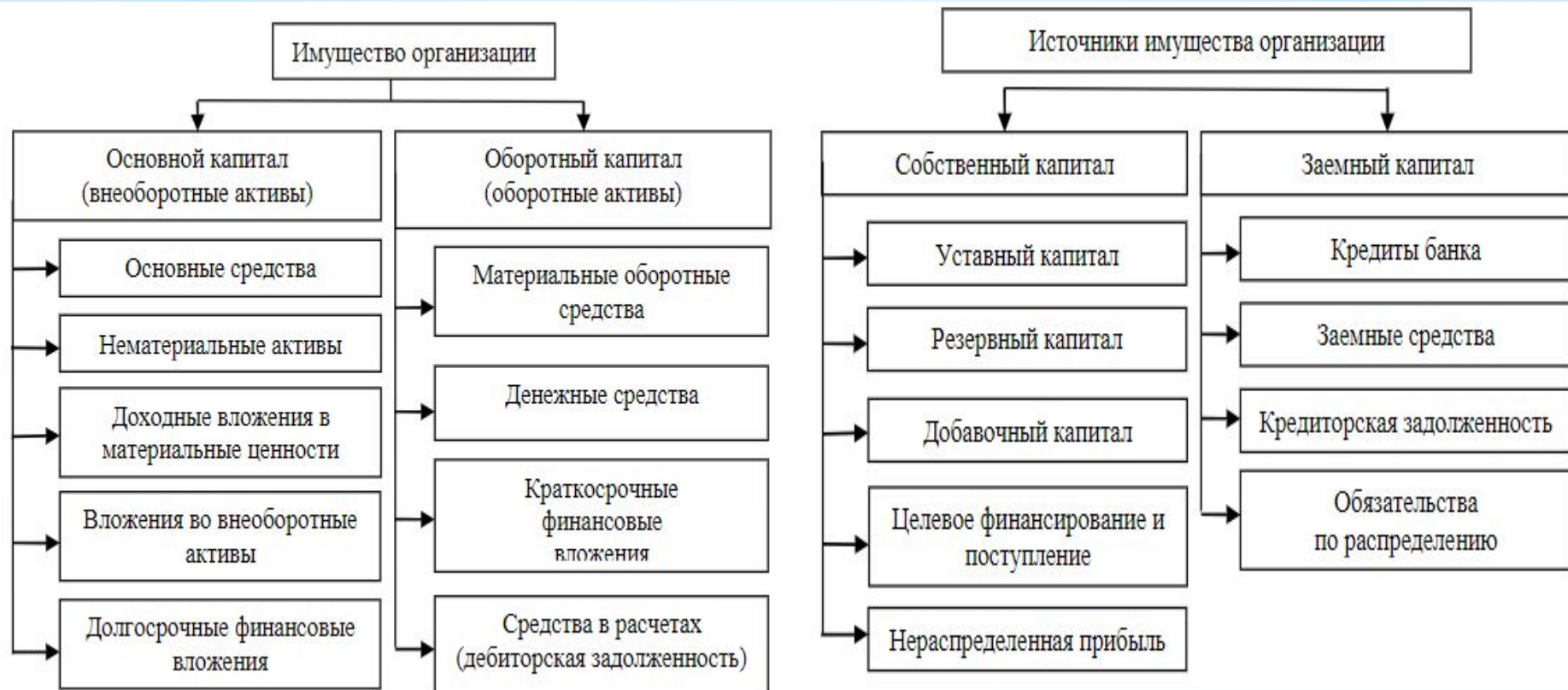


Предмет бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета является упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению, по источникам их образования, хозяйственные операции и результаты деятельности предприятия в денежном выражении.



Имущество организации по составу и источники формирования имущества организации



Основные принципы и требования к ведению бухгалтерского учета

1. Обязательность и непрерывность ведения бухгалтерского учета (ст. 6 ФЗ).
2. Организационные требования к ведению бухгалтерского учета, степени ответственности должностных лиц (ст. 7 ФЗ) и обязательность внутреннего контроля (ст. 19 ФЗ).
3. Документирование хозяйственных операций (ст. 9 ФЗ), обязательность ведения регистров бухгалтерского учета, использования плана счетов и двойной записи (ст. 10 ФЗ).
4. Проведение инвентаризации активов и обязательств (ст. 11 ФЗ).
5. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета (ст. 12 ФЗ).
6. Соблюдение отчетного периода (ст. 15 ФЗ).
7. Требования к составлению, содержанию и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 13, 14, 18 ФЗ).
8. Требования к хранению документов бухгалтерского учета (ст. 29 ФЗ).

Формирование учетной политики предполагает допущения и требования

1. **Имущественная обособленность** – имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников данного юридического лица.
2. **Непрерывность деятельности организации** – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности.
3. **Последовательность применения** учетной политики в течение всех отчетных периодов.
4. **Временная определенность фактов хозяйственной деятельности** – они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, к которому они относятся, независимо от оплаты.
5. **Полнота** – необходимость отражения всех фактов хозяйственной деятельности без изъяна.
6. **Осмотрительность** – большая готовность к учету потерь и пассивов, чем возможных доходов и активов.
7. **Своевременность** отражения всех фактов хозяйственной деятельности.
8. **Приоритет содержания перед формой** – отражение фактов хозяйственной деятельности исходя не только из правовой формы, но и из их экономического содержания и условий хозяйствования.
9. **Непротиворечивость** – обеспечение тождества данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на конец периода и начало следующего периода.
0. **Рациональность** ведения бухгалтерского учета исходя из условий деятельности организации.

**Вопрос 2. Методы ведения бухгалтерского
учета и формирование показателей
финансовой отчетности**

**Классификация счетов бухгалтерского учета
по экономическому содержанию**

| Классификационный признак | Вид |
|--|---|
| Счета хозяйственных операций и финансовых результатов | <ul style="list-style-type: none"> - счета финансовых результатов (91, 99, 84); - счета процесса реализации (90); - счета процесса производства (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 44, 46); - счета процесса заготовления (11, 15, 16) |
| Счета имущества и обязательства по источникам их образования | <ul style="list-style-type: none"> - счета заемных источников формирования имущества: счет долговых обязательств предприятия перед своим персоналом (70); счета задолженности по расчетам с бюджетом и другими учреждениями (68, 69); счета прочих кредиторских задолженностей (60, 62, 76); счета кредитов и займов (66, 67); - счета собственных источников формирования имущества: счет прибылей и убытков (84); счета бюджетного финансирования и получения средств в порядке дарения (86, 98); счета капиталов, фондов и резервов (63, 80, 82, 83, 96) |
| Счета имущества по составу и размещению | <ul style="list-style-type: none"> - счета средств в расчетах (60, 62, 71, 73, 76); - счета денежных средств и финансовых активов (50, 51, 52, 55, 57, 58); - счета оборотных средств (10, 14, 41, 43); - счета нематериальных активов (04, 05); - счета основных средств (01, 02, 03, 07, 08) |

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета

План 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 |

Содержание основных показателей бухгалтерского баланса

Балансовый метод

Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки имущества (активов) хозяйствующего субъекта и источников их образования (пассивов) на определенную дату в денежном выражении.

| Раздел | Группа статей | Объекты учета |
|---------------------|---|--|
| АКТИВ | | |
| Внеоборотные активы | Нематериальные активы | Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности: патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы. Деловая репутация организации |
| | Основные средства | Земельные участки и объекты природопользования. Здания, машины, оборудование и другие основные средства. Незавершенное строительство |
| | Доходные вложения в материальные ценности | Имущество для передачи в лизинг. Имущество, предоставляемое по договору проката |
| | Финансовые вложения | Инвестиции в дочерние общества. Инвестиции в зависимые общества. Инвестиции в другие организации. Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев. Прочие финансовые вложения |

| Раздел | Группа статей | Объекты учета |
|-------------------|---|--|
| Оборотные активы | Запасы | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности. Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения). Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные. Расходы будущих периодов |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | НДС, уплаченный поставщикам |
| | Дебиторская задолженность | Покупатели и заказчики. Векселя к получению. Задолженность дочерних и зависимых обществ. Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал. Авансы выданные. Прочие дебиторы |
| | Финансовые вложения | Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев. Собственные акции, выкупленные у акционеров. Прочие финансовые вложения |
| | Денежные средства | Расчетные счета. Валютные счета. Прочие денежные средства |
| ПАССИВ | | |
| Капитал и резервы | Уставный капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал | Резервы, образованные в соответствии с законодательством. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Убыток отражается как отрицательная величина |

Содержание основных показателей бухгалтерского баланса

| ПАССИВ | | |
|-------------------|---|---|
| Капитал и резервы | Уставный капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал | Резервы, образованные в соответствии с законодательством. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Убыток отражается как отрицательная величина |

| Раздел | Группа статей | Объекты учета |
|-----------------------------|---|---|
| Долгосрочные обязательства | Заемные средства | Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты |
| | Прочие обязательства | |
| Краткосрочные обязательства | Заемные средства | Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты |
| | Кредиторская задолженность | Поставщики и подрядчики. Векселя к уплате. Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами. Задолженность перед персоналом организации. Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов. Авансы полученные. Прочие кредиторы |
| | Доходы будущих периодов | Доходы и расходы, равномерно распределяемые по отчетным периодам |
| | Резервы предстоящих расходов и платежей | |

Отражение объектов учета в разделах Плана счетов и бухгалтерского баланса

| Наименование объектов учета | Наименование разделов и статей бухгалтерского баланса | Наименование счетов и (или) разделов Плана счетов |
|---|--|--|
| АКТИВ БАЛАНСА | | |
| Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Основные средства | Основные средства | Основные средства (разд. 1. Внеоборотные активы) |
| Нематериальные активы | Нематериальные активы | Нематериальные активы (разд. 1. Внеоборотные активы) |
| Доходные вложения в материальные ценности | Доходные вложения в материальные ценности | Доходные вложения в материальные ценности (разд. 1. Внеоборотные активы) |
| Вложения во внеоборотные активы | Прочие внеоборотные активы. Результаты исследований и разработок | Вложения во внеоборотные активы (разд. 1. Внеоборотные активы) |
| Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые активы (разд. 1. Внеоборотные активы) |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | Финансовые вложения | Финансовые вложения (разд. 5. Денежные средства) |

Раздел 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | | |
|---|---|--|
| Сырье и материалы | Запасы | Материалы, заготовление и приобретение материальных ценностей и др. (разд. 2. Производственные запасы) |
| Незавершенное производство | Запасы | Основное производство, вспомогательное производство и др. (разд. 3. Затраты на производство) |
| Наименование объектов учета | Наименование разделов и статей бухгалтерского баланса | Наименование счетов и (или) разделов Плана счетов |
| Готовая продукция и товары | Запасы | Готовая продукция, товары, товары отгруженные и др. (разд. 4. Готовая продукция и товары) |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (разд. 2. Производственные запасы) |
| Финансовые вложения (краткосрочные) | Финансовые вложения | Финансовые вложения (разд. 5. Денежные средства) |
| Дебиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с отчетными лицами и др. (разд. 6. Расчеты) |
| Денежные средства | Денежные средства | Разд. 5. Денежные средства |

ПАССИВ

Раздел 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

| | | |
|--|---|---|
| Уставный капитал | Уставный капитал | Уставный капитал (разд. 7. Капитал) |
| Собственные акции | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Собственные акции (доли) (разд. 7. Капитал) |
| Резервный капитал | Резервный капитал | Резервный капитал (разд. 7. Капитал) |
| Добавочный капитал | Добавочный капитал. Переоценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (разд. 7. Капитал) |
| Наименование объектов учета | Наименование разделов и статей бухгалтерского баланса | Наименование счетов и (или) разделов Плана счетов |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (разд. 7. Капитал) и прибыли и убытки (разд. 8. Финансовые результаты) |

Раздел 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | | |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Долгосрочные заемные средства | Заемные средства | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (разд. 6. Расчеты) |
| Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые обязательства (разд. 6. Расчеты) |
| Резервы предстоящих расходов | Резервы под условные обязательства | Резервы предстоящих расходов (разд. 8. Финансовые результаты) |

Раздел 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | | |
|--------------------------------|------------------------------|---|
| Краткосрочные заемные средства | Заемные средства | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (разд. 6. Расчеты) |
| Кредиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Расчеты по оплате труда, расчеты с поставщиками и покупателями, расчеты по налогам и др. (разд. 6. Расчеты) |
| Доходы будущих периодов | Доходы будущих периодов | Доходы будущих периодов (разд. 8. Финансовые результаты) |
| Резервы предстоящих расходов | Резервы предстоящих расходов | Резервы предстоящих расходов (разд. 8. Финансовые результаты) |

Метод двойной записи

Метод двойной записи - это отражение хозяйственных операций в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме. Счета, между которыми возникает двойная запись, называются *корреспондирующими*.

Корреспонденция счетов (бухгалтерская проводка) – это наименование дебетуемого и кредитуемого счетов с указанием суммы по каждой хозяйственной операции. Она записывается в виде наименования хозяйственной операции, суммы операции и номеров корреспондирующих счетов.

Например:

Начислена заработная плата работникам 100 000 Дт 20 / Кт 70

Удержан НДФЛ из заработной платы работников 13 000 Дт 70 / Кт 68

Выплачена из кассы начисленная заработная плата за минусом НДФЛ 87 000 Дт 70 / Кт 50

Счета бухгалтерского учета являются способом группировки и текущего отражения в денежной оценке хозяйственных операций, в результате которых изменяется состав средств (актив баланса) и их источников (пассив баланса).

Схема активного счета

| Дебет | Кредит |
|---|--------------------------------------|
| Остаток (сальдо) хозяйственных средств на начало периода (Сн) | |
| Увеличение (+) хозяйственных средств | Уменьшение (-) хозяйственных средств |
| Оборот по дебету (Од) | Оборот по кредиту (Ок) |
| Остаток (сальдо) хозяйственных средств на конец периода (Ск) | |

Формула активного счета: $Сн + Од - Ок = Ск$

Пример отражения операций по активному счету 50 «Касса»

| Дебет, руб. | Кредит, руб. |
|---|--|
| Сальдо начальное – остаток денежных средств в кассе на начало рабочего дня (Сн) 10 000 | |
| Поступило от покупателей 50 000 | Выплачена заработная плата 100 000 |
| Поступило из банка 100 000 | Выдано подотчетному лицу 5 000 |
| Дебетовый оборот за день (ОД) 150 000 | Кредитовый оборот за день (ОК) 105 000 |
| Сальдо конечное на конец рабочего дня: Сн + ОД – ОК $10\ 000 + 150\ 000 - 105\ 000 = 55\ 000$ | |

Схема пассивного счета

| Дебет | Кредит |
|--|--|
| | Остаток (сальдо) источников хозяйственных средств на начало периода (Сн) |
| Уменьшение (-) источников хозяйственных средств (Од) | Увеличение (+) источников хозяйственных средств (Ок) |
| Оборот по дебету (Од) | Оборот по кредиту (Ок) |
| | Остаток (сальдо) источников хозяйственных средств на конец периода (Ск) |

Формула пассивного счета: $Сн + Ок - Од = Ск$

**Пример отражения операций по пассивному счету 66
«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»**

| Дебет, руб. | Кредит, руб. |
|---|---|
| | Сальдо начальное – остаток заемных средств на начало месяца (Сн) 100 000 |
| Перечислена часть задолженности по кредиту 20 000 | Начислены проценты по кредиту за текущий месяц 5 000 |
| Дебетовый оборот за месяц (ОД) 20 000 | Кредитовый оборот за месяц (ОК) 5 000 |
| | Сальдо конечное на конец месяца: Сн + ОК – ОД 100 000 + 5 000 – 20 000 = 85 000 |

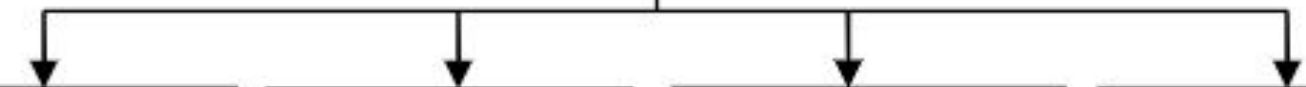
**Пример отражения операций по активно-пассивному счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет 60.1 «Расчеты с поставщиками товаров»**

| Дебет, руб. | Кредит, руб. |
|---|--|
| Сальдо начальное (Сн) 0 | Сальдо начальное (Сн) 0 |
| Перечислена часть задолженности поставщику 20 000 | Получены товары от поставщика 50 000 |
| Дебетовый оборот (ОД) 20 000 | Кредитовый оборот (ОК) 50 000 |
| | Сальдо конечное: Сн + ОК – ОД 0 + 50 000 – 20 000 = 30 000 |

**Пример отражения операций по активно-пассивному счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет 60.2 «Расчеты по авансам уплаченным»**

| Дебет, руб. | Кредит, руб. |
|--|--------------------------------------|
| Сальдо начальное (Сн) 0 | Сальдо начальное (Сн) 0 |
| Перечислен поставщику аванс 200 000 | Получены товары от поставщика 50 000 |
| Дебетовый оборот (ОД) 200 000 | Кредитовый оборот (ОК) 50 000 |
| Сальдо конечное: Сн + ОД – ОК 0 + 200 000 – 50 000 = 150 000 | |

Типы хозяйственных операций



I тип

операций

$$A+X-X=\Pi$$

(изменение в активе, итог баланса не изменяется)

II тип

операций

$$A=\Pi+X-X$$

(изменение в пассиве, итог баланса не изменяется)

III тип

операций

$$A+X=\Pi+X$$

(изменение активно – пассивное, итог баланса увеличивается)

IV тип

операций

$$A-X=\Pi-X$$

(изменение активно – пассивное, итог баланса уменьшается)

1. *Хозяйственные операции приводят к перегруппировке статей актива баланса, а пассив не изменяется*

Например:

Сальдо начальное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 100 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 (пассив)

Операции:

1. Перечислено с расчетного счета поставщику 80 000

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» / Кт 51 «Расчетный счет»

2. Получены товары от поставщика 30 000

Дт 41 «Товары» / Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сальдо конечное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 20 000

ДтСч. 41 «Товары» 30 000

ДтСч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 50 000

Итого актив: 100 000

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 – пассив не изменился

2. Хозяйственные операции приводят к перегруппировке статей пассива баланса, а актив не изменяется

Например:

Сальдо начальное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 100 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 20 000 (пассив)

КтСч. 84 «Нераспределенная прибыль» 80 000 (пассив)

Итого пассив: 100 000

Операция:

Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала 30 000

Дт 84 «Нераспределенная прибыль» / Кт 82 «Резервный капитал»

Сальдо конечное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 100 000 (актив) – актив не изменился

КтСч. 80 «Уставный капитал» 20 000 (пассив)

КтСч. 84 «Нераспределенная прибыль» 50 000 (пассив)

КтСч. 82 «Резервный капитал» 30 000 (пассив)

Итого пассив: 100 000

3. Актив и пассив увеличиваются на одну и ту же сумму

Например:

Сальдо начальное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 100 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 (пассив)

Операция: Получен краткосрочный кредит банка 70 000

Дт 51 «Расчетный счет» / Кт 66 «Краткосрочные кредиты»

Сальдо конечное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 170 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 (пассив)

КтСч. 66 «Краткосрочные кредиты» 70 000

Итого пассив: 170 000

4. Актив и пассив уменьшаются на одну и ту же сумму

Например:

Сальдо начальное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 170 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 (пассив)

КтСч. 66 «Краткосрочные кредиты» 70 000 (пассив)

Операция:

Частичное погашение кредита 20 000

Дт 66 «Краткосрочные кредиты» / Кт 51 «Расчетный счет»

Сальдо конечное:

ДтСч. 51 «Расчетный счет» 150 000 (актив)

КтСч. 80 «Уставный капитал» 100 000 (пассив)

КтСч. 66 «Краткосрочные кредиты» 50 000

Итого пассив: 150 000

Организация первичного наблюдения и документация

Бухгалтерский документ представляет собой письменное свидетельство, подтверждающее факт совершения хозяйственной операции, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности.

Документация представляет собой процесс документального оформления финансово-хозяйственных операций.

Реквизиты бухгалтерского документа

| Обязательные реквизиты | Дополнительные реквизиты |
|---|---|
| - наименование документа (формы), код формы; | - номер документа; |
| - дата составления документа; | - расчетные счета организации; |
| - наименование организации, от имени которой составлен документ; | - основание для совершения хозяйственной операции |
| - содержание хозяйственной операции; | |
| - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; | |
| - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; | |
| - личные подписи указанных лиц и их расшифровки | |

Документооборот — процесс последовательного выполнения операций над документами с момента их создания или получения до исполнения или отправки.

Вопрос 3. Понятие экономического анализа

Понятие, предмет, метод, содержание, цель и задачи экономического анализа

Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.

Экономический анализ – это систематизированная совокупность аналитических процедур, имеющих целью получение заключений, выводов и рекомендаций экономического характера в отношении изучаемого объекта (страны, отрасли, региона, предприятия).

Экономический анализ – это особая система знаний, имеющая свой собственный предмет, метод, цели и задачи.

Предмет экономического анализа – это методы, правила, способы и приемы оценки, диагностики, а также прогнозирование поведения субъектов хозяйствования.

Цель экономического анализа – это изучение, разработка и совершенствование методологии оценки диагностирования и прогнозирования деятельности предприятия.

Метод экономического анализа – это способ достижения цели или аналитический аппарат, который служит для количественной характеристики экономических процессов в тесной связи с их качественным содержанием.

Содержанием экономического анализа является аналитическое обеспечение принимаемых решений, методы исследования информации для целей управления.

Методы индикаторов и систем показателей

Индикаторы – это ключевые финансово-экономические показатели, более или менее комплексно характеризующие ситуацию и результаты деятельности компании.

Абсолютные величины используются в двух направлениях:

во-первых, в качестве информационной базы (например, показатели финансовой отчетности и бухгалтерского финансового учета) для исчисления относительных и средних величин; во-вторых, как расчетные показатели, характеризующие те или иные аспекты финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия (например, абсолютные показатели оценки ликвидности бухгалтерского баланса).

Относительная величина структуры – это доля (удельный вес) части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах (например, доля внеоборотных активов в имуществе или доля долгосрочных обязательств в заемных средствах).

Финансовые коэффициенты – относительные показатели, характеризующие различные аспекты финансового состояния, рассчитываемые как отношения величин статей бухгалтерского баланса или других абсолютных показателей, получаемых на основе финансовой отчетности или бухгалтерского финансового учета.

Средние величины используются при выполнении экономического анализа для обобщения типичных, однородных показателей и исключения случайных отдельных значений и колебаний и позволяют переходить от единичного к общему, от случайного к закономерному

Методы экономического анализа

Метод сравнений. *Сравнение* – это действие, посредством которого устанавливается сходство и различие явлений. С помощью этого метода решаются следующие задачи: 1) выявление причинно-следственных связей; 2) проведение документов или опровержение; 3) классификация и систематизация явлений.

Метод аналитических таблиц. Аналитическая таблица (АТ) – это форма наиболее рационального, наглядного и систематического изложения исходных данных, алгоритмов их обработки и полученных результатов.

Приемы детализации. *Детализация* – расчленение показателей явления по временному признаку, по месту совершения операций, по центрам ответственности и т. д.

Метод экспертных оценок. Данный метод – это обобщение оценок экспертов, касающихся наиболее сложных сторон перспектив развития какого-либо объекта.

Методы чтения и анализа бухгалтерской отчетности

Метод балансовой увязки. Данный метод пришел из бухгалтерии. Он применяется при изучении соотношения двух групп взаимосвязанных показателей, итоги которых должны быть равны между собой.

Прием процентных чисел. Один из достаточно распространенных методов анализа финансово-хозяйственной деятельности, представляющий собой табличную реализацию алгоритма, заложенного в индекс структурных сдвигов.

Приемы детерминированного факторного анализа. В данную группу входят приемы, позволяющие оценить влияние того или иного фактора при проведении факторного анализа с помощью жестко детерминированных моделей.

Контрольные вопросы

1. Понятие и классификация счетов бухгалтерского учета.
2. Двойная запись и ее влияние на показатели бухгалтерского баланса, понятие корреспонденции счетов.
3. Какова последовательность отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета?
4. В чем заключается реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации и каковы его этапы?
5. Как осуществляется нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации?
6. Что понимается под экономическим анализом?
7. Какие этапы выделяют при проведении комплексного экономического анализа?
8. Какие составные элементы должна содержать методика комплексного экономического анализа для целей управления?
9. Что понимается под индикаторами?
10. Каков порядок расчета влияния фактора на результативный показатель при использовании приема цепных подстановок?

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ**



www.rosnou.ru

