

Курс
«Практика бухгалтерского учета»

Знакомство с бухгалтерским учетом

Эксперт – Наталья
Туралинова

BUZGALTER
.ACADEMY

1. Общие сведения. Часть 1

1.1. Бухгалтерский учет как информационная система

1.2. Ситуация

1.3. Кто должен вести бухгалтерский учет

1.1. Бухгалтерский учет как информационная система

Бухгалтерский учет – это система, которая **измеряет, обрабатывает и передает информацию** о хозяйственных операциях предприятия.

Ситуация

Поставщик привез сырье 32 млн сум. Часть сырья передана в цех. Является ли необходимой следующая информация:

1. В каком количестве и на какой конкретно склад привезли сырье?
2. Сколько денег должны поставщику?
3. Кто несет ответственность за сохранность остатка сырья на складе?

1.2. Ситуация

1. Сырье, 1 000 кг, на сумму 32 млн сум. привезли на склад 1, МОЛ Рахимов.

Одновременно! Записан долг перед поставщиком ИП Рахимов на сумму 32 млн сум.

2. Сырье 520 кг в сумме 16,640 млн сум. списано со склада и передано в цех, МОЛ Назаров.

Одновременно! Сырье на складе уменьшилось, в производстве – увеличилось.

1.3. Кто должен вести бухучет

Статья 3 Закона «О бухгалтерском учете»:

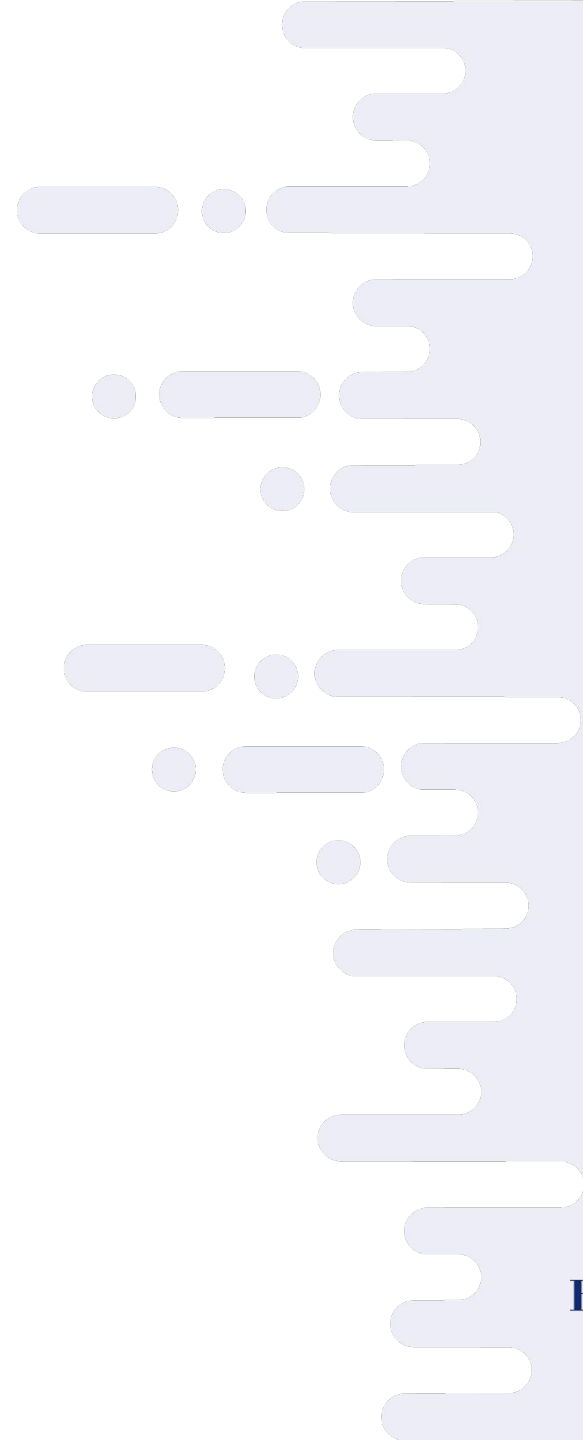
Субъектами бухгалтерского учета являются:

- органы государственной власти (министерства и ведомства);
- юридические лица (предприятия, организации), действующие на территории Республики Узбекистан.

1. Общие сведения. Часть 2

1.4. Цели и задачи бухгалтерского учета

1.5. Пользователи бухгалтерской информации



1.4. Цели и задачи бухгалтерского учета

Статья 3 Закона «О бухгалтерском учете»:

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о финансовом положении предприятия;
- составление финансовой, налоговой и иной отчетности.

Целью бухгалтерского учета является обеспечение пользователей полной, достоверной, своевременной финансовой и другой бухгалтерской информацией.

Практический вопрос – каким пользователям и в каком виде передается эта информация?

1.5. Пользователи финансовой отчетности

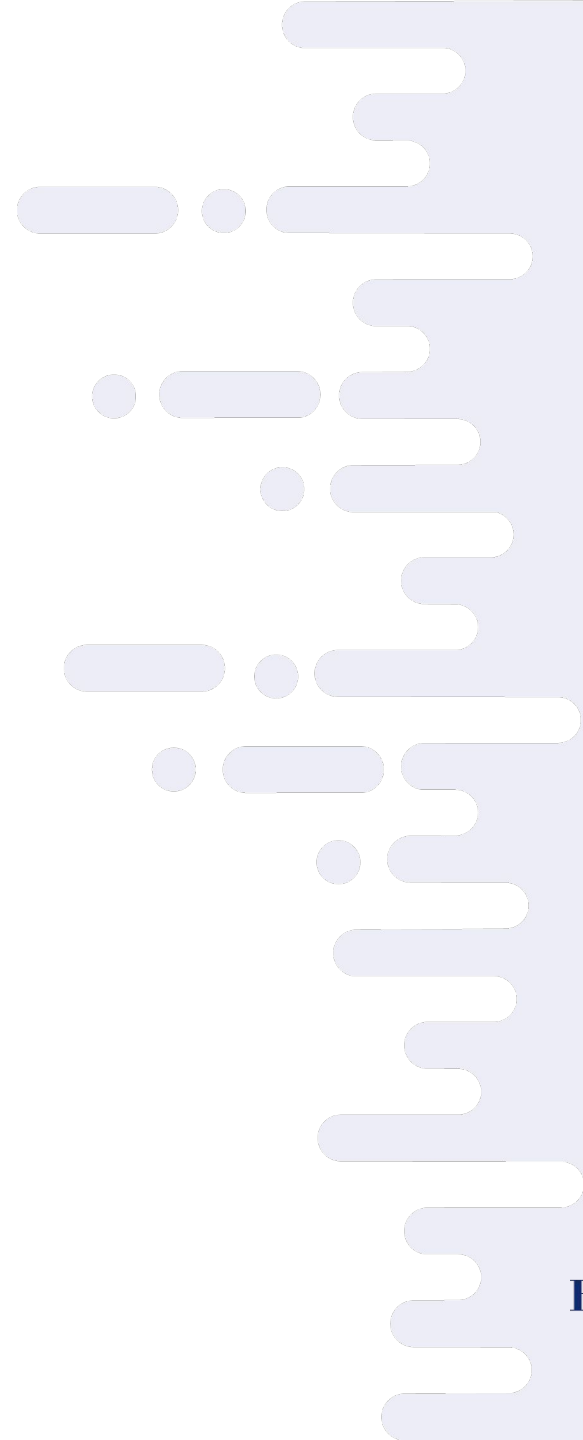
1. На основе полной и достоверной бухгалтерской информации составляется финансовая отчетность, полезная для пользователей.
2. Всех, кому необходима эта информация, называют пользователями финансовой отчетности

Пользователи отчетности	
внешние	внутренние
Инвесторы – учредители, акционеры, банки Поставщики Покупатели Налоговые органы и др.	Руководство, заинтересованное в достоверной и полной информации о финансовом состоянии предприятия

2. Баланс. Часть 1

2.1. Элементы бухгалтерского учета

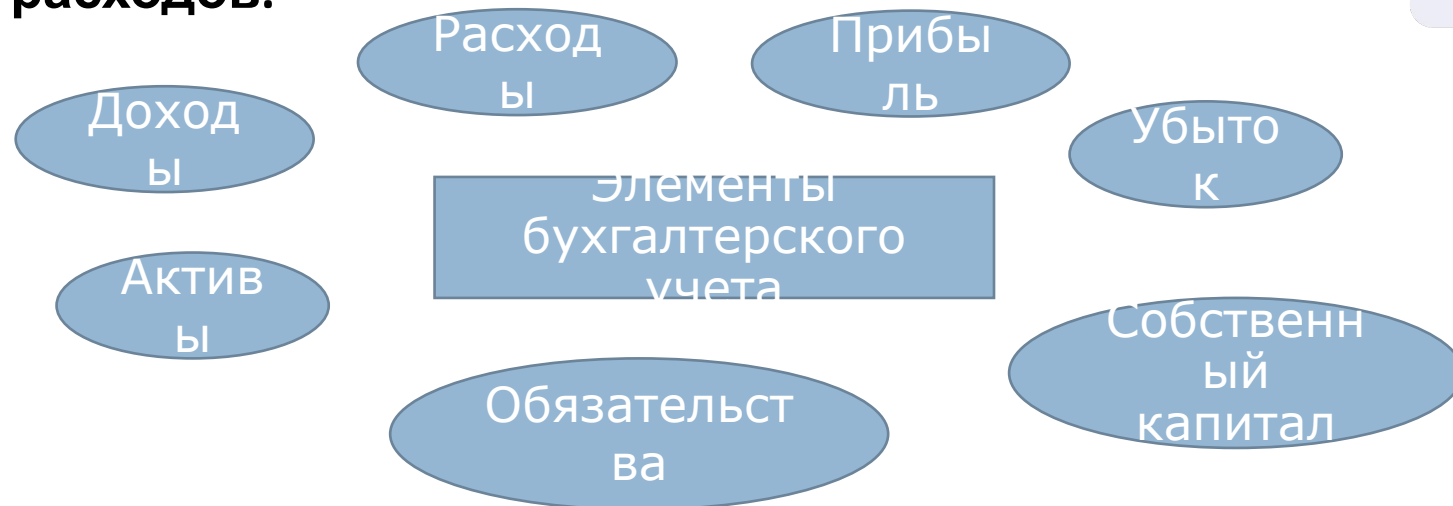
2.2. Элементы баланса



2.1. Элементы бухгалтерского учета

Из этих элементов состоит основная финансовая отчетность.

1. Баланс – отчет о финансовом положении предприятия, состоит **из активов и пассивов**.
2. Отчет о финансовом результате, состоит **из доходов и расходов**.



2.2. Элементы баланса и балансовое уравнение

1. Активы – это имущество предприятия, необходимые для предпринимательской деятельности.

Активы это – Что!

2. Пассивы – это источник образования активов.

Отвечают на вопрос Откуда взялись активы?

3. При этом, всегда:

АКТИВЫ = ПАССИВЫ

Вопрос! А почему активы всегда равны пассивам?

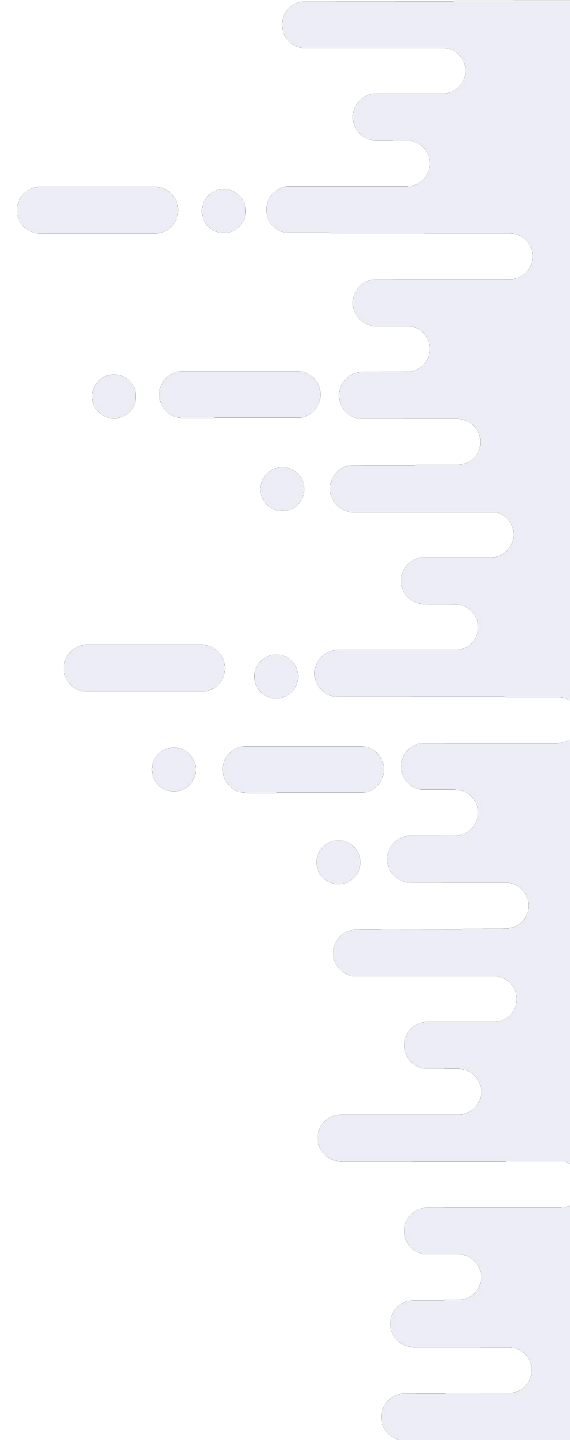
2. Баланс. Часть 2

2.3. Активы и их источники образования

2.4. Примеры отражения активов и пассивов 1

2.5. Пример 2

2.6. Пример 3



2.3. Активы и источники их образования

Пример.

Открывается учебный центр. Прежде чем приглашать слушателей, собственникам бизнеса необходимо сделать вложения – арендовать аудиторию, приобрести мебель, проекторы, компьютеры. По предварительной оценке, стоимость вложений равняется 50 млн сум.

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
ЧТО?		ОТКУДА?	
Мебель	20 000 000 сум.	?	
Оргтехника	10 000 000 сум.		
Аренда, реклама	10 000 000 сум.		
Канцтовары, пособия	10 000 000 сум.		
ИТОГО	50 000 000 сум.	ИТОГО	50 000 000 сум.

2.4. Примеры отражения активов и пассивов

1. Деньги вкладывает сам собственник (учредитель):

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
ЧТО?		ОТКУДА?	
Мебель	20 000 000 сум.	Уставный фонд	50 000 000 сум.
Оргтехника	10 000 000 сум.		
Деньги на аренду, рекламу	10 000 000 сум.		
Канцтовары, пособия	10 000 000 сум.		
ИТОГО	50 000 000 сум.	ИТОГО	50 000 000 сум.

Имущество вносит учредитель. В активной части – состав имущества и денежная оценка. В пассивной части – отражается источник образования активов на 50 млн сум.

Уставный фонд – это статья Собственного капитала.

2.5. Примеры – продолжение

Активы приобретены за счет кредита

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
ЧТО?		ОТКУДА?	
Мебель	20 000 000 сум.	Уставный фонд	5 000 000 сум.
Оргтехника	10 000 000 сум.		
Деньги на аренду, рекламу	10 000 000 сум.	Кредит банка	45 000 000 сум.
Канцтовары, пособия	10 000 000 сум.		
ИТОГО	50 000 000 сум.	ИТОГО	50 000 000 сум.

2.6. Примеры – продолжение

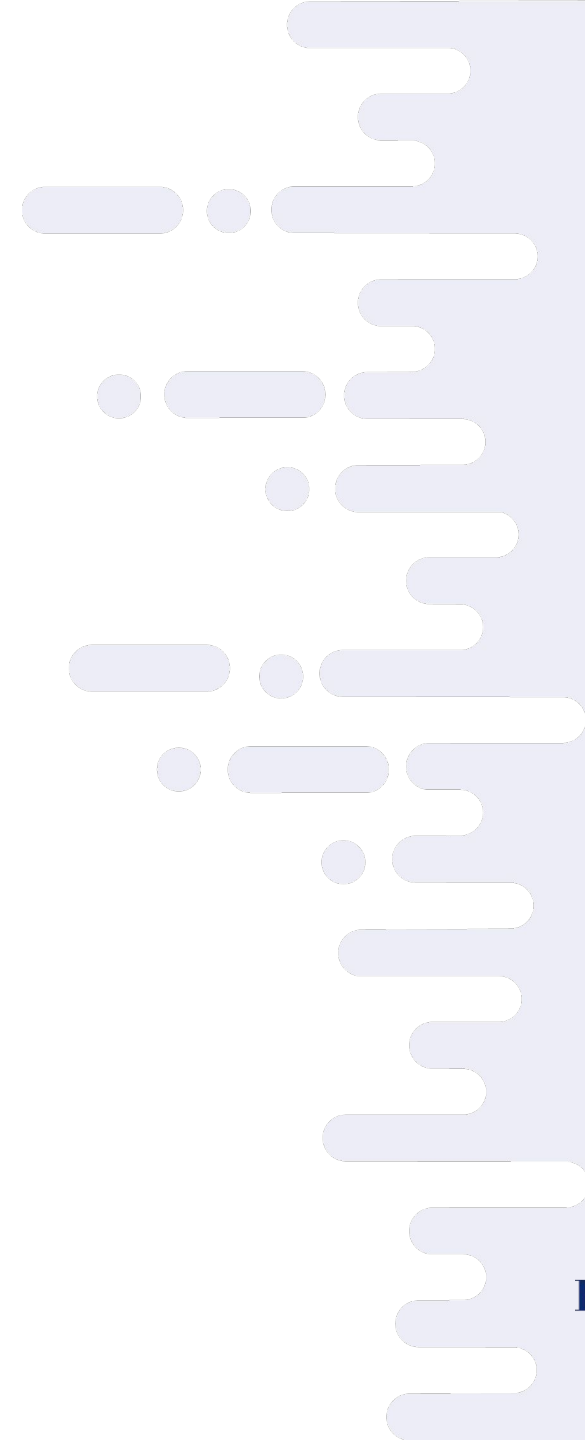
За счет еще каких обязательств могут быть привлечены деньги в бизнес?

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
ЧТО?		ОТКУДА?	
Мебель	20 000 000 сум.	Уставный фонд	5 000 000 сум.
Оргтехника	10 000 000 сум.		
Деньги на аренду, рекламу	10 000 000 сум.	Займ	20 000 000 сум.
Канцтовары, пособия	10 000 000 сум.	???????	25 000 000 сум.
ИТОГО	50 000 000 сум.	ИТОГО	50 000 000 сум.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Структура активов

3.2. Структура пассивов



3.1. Структура активов

Активы

Долгосрочные:

Основные средства

Нематериальные
активы

Финансовые
инвестиции

Капитальные
вложения

Долгосрочная
дебиторская
задолженность

Текущие:

Готово
материальные
запасы

Расходы будущих
периодов

Краткосрочная
дебиторская
задолженность

Денежные средства

3.2. Структура пассивов



4. Отчет о финансовых результатах. Часть 1

4.1. Форма отчета

4.2. Элементы отчета – доход

4.3. Элементы отчета – расход

4.1. Отчет о финансовых результатах

Этот отчет многие пользователи считают очень важным, так как он показывает насколько преуспела компания в достижении своей цели – получении прибыли.

Примерная форма отчета:

Показатель	Доход	Расход
1. Выручка от реализации		
2. Себестоимость реализации		
3. Валовый доход (1 - 2)		
4. Прочие расходы		
5. Прочие доходы		
6. Прибыль до уплаты налога (3 - 4 + 5)		
7. Налог		
8. Конечный финансовый результат		

4.2. Элементы ОФР – доход

Доходы – увеличение экономических выгод, которые приводят к увеличению активов или уменьшению долгов (обязательств).

Значит, доходы – это источник образования активов, к которым на данный момент нет требований (нет обязательств).

Примеры.

1. Взяли в долг 1 000 000 сум. На момент признания актива – к нему уже есть требования, так как долг нужно вернуть. Источник образования 1 млн сум. – обязательства.
2. Нашли (подарили, заработали) 1 000 000 сум. На момент признания актива – к нему нет требований. Источник образования 1 млн сум. – доход!

4.3. Элементы ОФР – расход

Расходы – уменьшение экономических выгод, которые приводят к уменьшению активов или увеличению долгов (обязательств).

Пример.

1. Разбили айфон. Что перестало быть активом – то расход.
2. Получили штраф за превышение скорости. Начисленное обязательство, признанное расходом.

4. Отчет о финансовых результатах. Часть 2

4.4. Реализация

4.5. Финансовый результат

4.4. Реализация

Реализация – это операция, по которой бухгалтер отражает в учете и доход и расход:

- признание дохода – отгрузка по цене реализации;
- признание расхода – себестоимость реализуемой продукции, или услуг.

Пример. Отгружен товар покупателю на сумму 5 млн сум. Себестоимость проданного товара – 4 млн сум.

В учете:

1. Признан доход 5 млн сум. – отгрузка по цене реализации.
2. Признан расход 4 млн сум. – списан проданный товар со склада.

4.5. Финансовый результат

Разница между доходами и расходами — прибыль или убыток. Именно прибыль или убыток определяют финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период.

Доходы - Расходы = Прибыль/Убыток

Прибыль — это превышение доходов над расходами, в результате чего происходит увеличение капитала (не за счет вкладов собственников).

Убыток — это превышение расходов над доходами, что приводит к уменьшению капитала предприятия.

5. Принципы бухгалтерского учета. Часть 1

5.1. Ведение учета двойной записью

5.2. Денежная оценка активов, пассивов, доходов и расходов

5.1. Ведение учета двойной записью

Система двойной записи (проводка) основана на принципе двойственности, который означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, которые компенсируют друг друга.

В системе проводок хозяйственная операция по смыслу отражается дважды: по дебету одного счета и по кредиту другого счета, обеспечивая баланс.

Пример. Поставщик привез сырье. Одновременно возникло два аспекта учета:

- 1) по учету поступившего сырья – нужно отразить поступление этого актива;
- 2) по учету расчетов с поставщиком. Нужно отразить задолженность перед ним на сумму поставки.

5.2. Денежная оценка в каждой проводке

Все операции или события оцениваются в денежной оценке.

Проблема оценки является самой противоречивой в учете.

Согласно общепринятым бухгалтерским стандартам все активы, пассивы, доходы и расходы отражаются по фактической себестоимости.

Пример.

Товар приобретен у поставщика за 10 тыс. сум. Цена реализации – 15 тыс. сум. Постоянным клиентам дается скидка в 10%. На конец отчетного периода осталось 1 580 единиц товара. С какой цены будет рассчитана стоимость остатка товара для отражения в финансовой отчетности?

5. Принципы бухгалтерского учета. Часть 2

5.3. Предусмотрительность

5.4. Начисление

5.5. Соответствие доходов и расходов

5.3. Предусмотрительность

Денежная оценка элементов финансовой отчетности должна рассчитываться исходя из принципа осторожности:

- 1) активы и доходы не должны быть переоценены;
- 2) обязательства и расходы не должны быть недооценены.

Пример. Покупатель перечислил предоплату за товар 15 млн сум. Поставщик не смог вовремя сделать отгрузку. Штраф за срыв сроков поставки товара составил 3 млн сум. Какую сумму будет возвращать поставщик?

5.4. Начисление

Доходы и расходы отражаются в учете по мере их возникновения, а не тогда когда происходит оплата денежных средств.

Пример. Бухгалтер анализирует продажи товаров за отчетный

Тип оплаты	сумма	доход
Наличные	15 000 000	?
Терминал	12 000 000	?
Перечисление	8 000 000	?
В долг	14 000 000	?

5.5. Начисление, продолжение

Пример. Бухгалтер анализирует финансовый результат работы предприятия за первый квартал. По договоренности, аренда помещения оплачивается не каждый месяц по 3 млн сум., а полностью в марте – 9 млн сум.

Показатель	Январь	Февраль	Март
Выручка от реализации	6 млн сум.	8 млн сум.	10 млн сум.
Себестоимость проданного товара	4 млн сум.	5 млн сум.	6 млн сум.
Валовый доход	2 млн сум.	3 млн сум.	4 млн сум.
Расход по аренде	?	?	?
Финансовый результат до уплаты налога			

5. Принципы бухгалтерского учета. Часть 3

5.6. Соответствие доходов и расходов

5.7. Существенность

5.8. Достоверность

5.6. Соответствие доходов и расходов

Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода.

Пример. Собственник вложил в открытие кафе 60 млн сум. Выручка первого дня составила 1 млн сум. Чему равен финансовый результат первого дня работы кафе?

5.7. Существенность

Информация является существенной, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.

Пример. После сдачи баланса выяснилось, что запасы сырья отражены неправильно – не было списано испорченное сырье на сумму 30 млн сум. Является ли пропуск такой информации существенным?

5.8. Достоверность

Достоверность. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий должна быть подтверждена первичными учетными документами.

Пример. В балансе отражена задолженность перед поставщиком на сумму 6 млрд сум. Как можно проверить достоверность этого показателя?

6. Пример составления финансовой отчетности

6.1. Условие задачи

6.2. Ежедневный баланс

6.3. Реализация

6.4. Отчет о финансовых результатов за период

6.1. Условие задачи

Предприниматель вложил в бизнес 20 000 000 сум.

Баланс:

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
Статья учета	Сумма	Статья учета	Сумма
Деньги	20 000 000	Уставный фонд	20 000 000

6.2. Ежедневный баланс

Был куплен товар на сумму 15 000 000 сум.

Баланс:

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
Статья учета	Сумма	Статья учета	Сумма
Деньги	5 000 000	Уставный фонд	20 000 000
Товар	15 000 000		
Итого	20 000 000	Итого	20 000 000

6.3. Реализация

Товар был продан за 22 000 000 сум. наличными.

Баланс:

АКТИВЫ		ПАССИВЫ	
Статья учета	Сумма	Статья учета	Сумма
Деньги	?	Уставный фонд	20 000 000
Товар	?	Прибыль	?
Итого		Итого	

6.4. Отчет о финансовых результатах

Показатель	Доход	Расход
1. Выручка от реализации	22 000 000	
2. Себестоимость реализации		15 000 000
3. Валовый доход (1 – 2)	7 000 000	
4. Прочие расходы		0
5. Прочие доходы	0	
6. Прибыль до уплаты налога (3 - 4 + 5)	7 000 000	
7. Налог		
8. Конечный финансовый результат		

**Спасибо
за внимание!**