



Департамент учета, анализа и аудита

Дисциплина: «Международные стандарты финансовой отчетности»

Лекция

Учетный цикл. Особенности отражения хозяйственных операций

Лектор: профессор, к.э.н.,
Сиднева Вера Павловна

Москва 2019

Основные этапы учетного цикла (1)

- 1) Анализ хозяйственной операции (Analysis transactions) на основе первичных документов в целях составления бухг. проводок
- 2) Регистрация хозяйственной операции в журнале (General Journal) в хронологическом порядке
- 3) Разноска (posting) журнальных записей на счета в регистры Главной книги (General Ledger), а также во вспомогательные регистры (счета к получению, счета к оплате и т.п.)

Основные этапы учетного цикла (2)

- 4) Составление пробного Отчета о финансовом положении (Баланса) в целях проверки сбалансированности дебетовых и кредитовых остатков
- 5) Ввод корректирующих записей (Adjustments) в конце отчетного периода и их отражение в рабочей таблице
- 6) Составление скорректированного пробного Отчета о финансовом положении (Баланса)

Основные этапы учетного цикла (3)

- 7) составление заключительного пробного отчета о финансовом положении (Баланса) и подготовка к следующему отчетному периоду, составление заключительных (закрывающих) проводок (Closing entries)
- 8) подготовка проектов финансовой отчетности (Preparing of Financial Statements)

Основные этапы учетного цикла (4)

- 9) корректировка на условные и постбалансовые события
- 10) публикация отчетности
- 11) составление реверсивных или дополнительных записей (reversing entries)

План счетов компании АСП

Наименование счета (рус.)	Наименование счета (англ.)	Номер счета
Счета активов (Assets Accounts)		
Денежные средства	Cash	111
Векселя полученные	Notes Receivable	112
Счета к получению (дебиторская задолженность)	Accounts Receivable	113
Вознаграждение к получению	Fees Receivable	114
Производственные материалы	Materials Inventory	115
Счета обязательств (Liabilities Accounts)		
Векселя выданные	Notes Payable	211
Счета к оплате (кредиторская задолженность)	Accounts Payable	212
Задолженность по зарплате	Wages Payable	213
Доходы будущих периодов (незаработ. доходы)	Unearned Revenue	223
Счета капитала (Owner's Equity Accounts)		
Вложения капитала	Capital	311
Изъятия капитала	Withdrawals	312
Итоговая прибыль	Income Summary	313
Счета доходов (Revenue Accounts)		
Заработанные комиссионные	Commissions Earned	411
Вознаграждения (прочие)	Fees	412
Выручка от реализации	Sales Revenue	413
Счета расходов (Expenses Accounts)		
Расходы по зарплате	Wages Expense	511
Расходы на материалы	Materials Expense	512

Главный журнал хозяйственных операций за декабрь 2018 г.

Дата		Описание операции	Ссылка	Дебет	Кредит
1		2	3	4	5
Декабрь	1	Денежные средства Вложения капитала А.С. Петрова положила на счет предприятия в банк 40 тыс. долл.	№ 111 № 311	40000	40000
Декабрь	2	Авансом оплаченная аренда Денежные средства Оплатила за аренду офиса 800 долл. за два месяца вперед.	№ 118 № 111	800	800
Декабрь	4	Оборудование Денежные средства Закуплено и полностью оплачено производственное оборудование – 4200 долл.	№ 143/про из. № 111	4200	4200
Декабрь	5	Оборудование Денежные средства Счета к оплате Закуплено офисное оборудование – 8000 долл., оплачено – 1500 долл.	143/оф. 111 212/об.	8000	1500 6500

Главная книга (GENERAL LEDGER)

111 Денежные средства (Cash)						Сальдо	
	Дата	Пояснение	Ссылка	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Дек.	1	Взнос учредителя	GJ-1	40000		40000	
Дек.	2	Оплата за аренду офиса – 800 долл. за два месяца вперед	GJ-1		800	39200	
Дек.	4	Оплачено произв. оборудование – 4200 долл.	GJ-1		4200	35000	
Дек.	5	Закуплено офисное оборудование, оплачено – 1500 долл.	GJ-1		1500	33500	
Дек.	8	Оплачено 480 долл. за годовую страховку	GJ-1		480	33020	
Дек.	9	Оплачено 1000 долл. в счет погашения кред. задолжен. за произв. и офисные материалы	GJ-1		1000	32020	

Корректирующие записи (*Adjusting entries*)

Различают несколько видов корректирующих записей:

- предоплата (расходы будущих периодов или доходы, полученные в счет будущих периодов, распределяются на текущий период)
- начисления (начисленные доходы или начисленные расходы)
- оценочные корректировки

Корректирующие записи - предоплата

Пример. Начислены расходы на страховку (часть страховки, оплаченной авансом 480 долл. за год, должна быть отнесена на расходы текущего периода).

Проводка:

Д-т Расходы на страховку – 40

К-т Авансом оплаченная страховка – 40

Корректирующие записи - начисления

Пример. Доходы, полученные в счет будущих периодов

На конец месяца на 400 долл. были выполнены работы из 1000 долл., полученных авансом

Проводка:

Д-т Доходы будущих периодов (авансом оплаченные) – 400

К-т Выручка от реализации – 400

Корректирующие записи - оценочные корректировки

- **Пример.** Начислена амортизация на офисное и производственное оборудование.

Проводка:

- Расходы на амортизацию офисного оборудования – 133
- Расходы на амортизацию производственного оборудования – 70
- Накопленная амортизация – 203

Отражение в рабочей таблице

Исходные данные

а) списаны материалы на производство:

Д-т Расходы на материалы – 70

К - т Материалы – 70

б) начислены расходы на страховку :

Д-т Расходы на страховку – 40

К-т Авансом оплаченная страховка – 40

в) признаны доходы:

Д-т Вознаграждение к получению (дебит. зад.) - 12

К-т Выручка от реализации - 12

Рабочая таблица за апрель

Счет (Account)		Пробны й баланс		Корректиру ющие проводки		Скоррек. пробный баланс		Отчет о пр. и уб. и пр. сов. доходах		Отчет о финанс положен	
		Код	Д-т	К-т	Д-т	К-т	-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т
Наименование(Name)											
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Денежные средства	111	320				320				320	
Вознаграждение к получению	114			в) 120		120				120	
Материалы	115	200			а) 70	130				130	
Офисные материалы	116										
Авансом оплаченная страховка	117	480			б) 40	440				440	
Расходы на страховку	511			б) 40		40		40			
Расходы на материалы	512			а) 70		70		70			
Выручка от реализации	413				в) 120		120		120		
ИТОГО		230	230			110	120	...	10