

Дисциплина
«Учет и анализ»
учебного плана 38.03.02 «Менеджмент»

Согласно ФГОС и учебного плана 38.03.02 «Менеджмент»

В результате освоения ОП выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- владение навыками **составления финансовой отчетности** с учетом последствий **влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты** деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);
- владение навыками **количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей** путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10);
- владение навыками анализа **информации о функционировании системы внутреннего документооборота** организации, **ведения баз данных** по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов (ПК-11);
- умение **применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики** и финансовой отчетности организации, **навыков управления затратами** и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14).

Соотношение тем дисциплины и компетенций

Компетенция	Вопрос темы
ОПК-5	Состав и структура форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Предмет и метод бухгалтерского учета
ПК-11	Документооборот организации и ведение баз данных
ПК-14	Учетная политика организации. Затраты в кругообороте хозяйственных процессов организации
ОПК-5, ПК-14	Влияние выбора элементов учетной политики на финансовые результаты деятельности организации и показатели финансовой отчетности

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

(статья 1 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Объекты бухгалтерского учета:

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности;
- доходы;
- расходы;
- факты хозяйственной жизни;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами

(статья 5 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

- **Активы** – имущество организации, необходимое для осуществления деятельности (основные средства, материалы, товары, НЗП, готовая продукция, денежные средства и т.д.)
- **Обязательства** – расчеты, задолженности (дебиторская задолженность (вам) – часть активов, кредиторская задолженность (вы) – заемный источник)
- **Источники финансирования деятельности** – собственные источники: капиталы, резервы, прибыль, целевое финансирование.
- **Доходы** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящие к увеличению капитала организации (ПБУ 9/99).
- **Расходы** – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала организации (ПБУ 10/99);
- **Факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Для количественного измерения фактов хозяйственной жизни
применяют **учетные измерители:**

Натуральные измерители применяют для группировки количества поступивших, выбывших и оставшихся в организации материальных ценностей: ШТУКИ, МЕТРЫ, КГ, ЛИТРЫ, ТОННО-КИЛОМЕТРЫ и т.д.

Трудовой измеритель применяют для определения проработанного время, затрат рабочего времени на единицу продукции, с помощью их осуществляют расчеты с персоналом по оплате труда: ДЕНЬ, ЧАС

Денежный измеритель является обобщающим, т.к. через РУБЛИ И КОПЕЙКИ определяются объем имущественных прав предприятия, его затраты, ранее выраженные в натуральных и трудовых измерителях, составляются сметы, производственные задания, отчеты и балансы.

Таким образом, в хозяйственном учете применяют все три вида учетных измерителей во взаимосвязи, обеспечивающей всестороннюю характеристику учитываемых объектов.

Пользователи бухгалтерской информации

Пользователь – это юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации (п.4 ПБУ 4/99)

Пользователи бухгалтерского учета и отчетности делятся на две группы: **внутренние** и **внешние**.

К **внутренним пользователям** относятся: руководители, учредители, участники и собственники имущества организации, сотрудники хозяйствующего субъекта

Внешние пользователи могут быть подразделены на:

- пользователей с прямым финансовым интересом
- пользователей с косвенным финансовым интересом.

Внешних пользователей с прямым финансовым

интересом в основном волнует финансовое положение организации, ее платежеспособность, они получают информацию в основном из данных бухгалтерской финансовой отчетности: инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели

Внешние пользователи с косвенным финансовым

интересом: налоговые органы и органы казначейства, имеют право получать не только отчетную информацию, но и любую учетную информацию, необходимую им для контроля за соблюдением налогового законодательства.

**Метод бухгалтерского учета -
совокупность способов,
позволяющих получить
всестороннюю характеристику
хозяйственной деятельности
предприятия**

Слагаемые метода бухгалтерского учета:

- **1. Способы первичного наблюдения за объектами учета**
 - 1.1. Документация
 - 1.2. Инвентаризация
- **2. Способы стоимостной оценки объектов учета**
 - 2.1. Оценка
 - 2.2. Калькуляция
- **3. Способы текущей группировки объектов учета**
 - 3.1. Счета бухгалтерского учета
 - 3.2. Двойная запись
- **4. Способы итогового обобщения объектов учета**
 - 4.1. Бухгалтерский баланс
 - 4.2. Бухгалтерская отчетность

Способы первичного наблюдения за объектами учета:

- **Документация** - способ сплошного и непрерывного наблюдения через письменное свидетельство о совершённой хозяйственной операции или дающий право на её совершение, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета
- **Инвентаризация** – способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учёта

Способы стоимостной оценки:

- **Оценка** – способ выражения в денежном измерителе имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
- **Калькуляция** – способ исчисления в денежном выражении стоимости объектов учета (расчет). Калькуляция служит базой для оценки объектов учета.

Способы текущей группировки:

- **Система счетов** – способ экономической группировки для отражения однородных объектов учета.
- **Двойная запись** – способ одновременного и равновеликого отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учёта.

Способы итогового обобщения объектов учета:

- **Бухгалтерский баланс** – способ обобщения и группировки данных об остатках имущества предприятия и их источников в денежном выражении на определенную дату, как правило, на 1-ое число отчетного периода
- **Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – способ предоставления в единой системе данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

Предметом бухгалтерского учета является изучение **состояния и использования объектов учета в процессе производственной деятельности организации (в процессе воспроизводства)**

В производственной деятельности различают три процесса:

1. **Снабжение (заготовление)** – приобретение товарно-материальных ценностей (основных средств, материалов и т.д.) для производственных нужд
2. **Производство** – соединение рабочей силы со средствами производства, воздействие с помощью средств труда на предметы труда. Это процесс изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг
3. **Продажа** – продвижение товарно-материальных ценностей (готовой продукции, товаров), работ и услуг до потребителей. Процесс обращения продуктов производства в денежную форму.

Кругооборот производственной деятельности организаций

ЗАГОТОВЛЕНИЕ		ПРОИЗВОДСТВО		ПРОДАЖА	
ОС		ОХР		КР	Выручка (цена x кол-во)
НМА		ОПР			
Сырье, Материалы	+НДС	ВП	ОП		
Услуги					
Поставщики		Поставщики Работники Бюджет Внебюджетные фонды		Поставщики	Покупатели

ЗАТРАТЫ И РАСХОДЫ

В официальных документах и авторских публикациях термины «затраты», «расходы», а также «издержки производства» и «затраты на производство» нередко употребляют в разных значениях.

По мнению одних, все эти термины-синонимы, по мнению других— разные понятия

Затраты и расходы роднит то, что и те, и другие **сопровождаются выбытием активов или возникновением долговых обязательств.** Однако причины, приводящие к этому, существенно разнятся!

Затраты возникают в момент приобретения организацией материальных ценностей (основных средств, сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров для перепродажи т. п.) и услуг сторонних организаций (освещение, отопление, канализация, водоснабжение, транспортные услуги и т. д.), а также при расчетах с персоналом по оплате труда, социальным и другим обязательствам.

Для определения затрат не характерно уменьшение экономических выгод организации (в виде уменьшения активов организации или увеличения долговых обязательств организации). При возникновении затрат один актив (потребляемый для оплаты) выбывает из организации (или увеличиваются долговые обязательства – кредиторская задолженность), а взамен она приобретает на ту же сумму другой актив (необходимый для осуществления предпринимательской деятельности)

Затраты имеют место на различных стадиях хозяйственного процесса:

ЗАГОТОВЛЕНИЕ	ПРОИЗВОДСТВО		ПРОДАЖА	
ОС НМА	ОХР		КР	Выручка (цена x кол-во)
Сырье, +НДС Материалы	ОПР			
Услуги	ВП	ОП		
Поставщики	Работники Бюджет Внебюджетные фонды		Поставщики	Покупатели
Затраты	Затраты		Затраты	

Завершение периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания имущественного объекта или когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды организации без создания какого-либо объекта имущества.

Таким образом, по окончании периода накопления **затраты** приводят к образованию либо **активов**, либо **расходов**

Распределение затрат в конце отчетного периода

- Затраты
 - Имущество
- Расходы

Затраты имеют место на различных стадиях хозяйственного процесса:

ЗАГОТОВЛЕНИЕ		ПРОИЗВОДСТВО		ПРОДАЖА	
ОС НМА		ОХР		КР	Выручка (цена x кол-во)
Сырье, Материалы	+НДС	ОПР			
Услуги		ВП	ОП		
Поставщики		Работники Бюджет Внебюджетные фонды		Поставщики	Покупатели
Затраты		Затраты		Затраты	
				Расходы	Доходы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (ст.9, 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Первичный учетный документ - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, имеющей правовое (доказательное, оправдательное) значение

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания

Обязательными реквизитами первичного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в **регистрах бухгалтерского учета** (ст.10, 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта.

Совокупность различных учетных регистров с установленным порядком и способом записи в них составляет **форму бухгалтерского учета**

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Документооборот - движение документов между моментами их создания, получения, завершения пользования, отправкой в архив



Процесс организации работы с документами, включая их создание, регистрацию, контроль, продвижение, систематизацию и хранение, называют **делопроизводством.**

Современные методы обработки данных, отражаемых в документах, связаны с автоматизацией процесса делопроизводства.

Сегодня имеется обширный ряд программ по автоматизации бухгалтерского учета:

1С: Бухгалтерия, ГлавБух, ИНФО – Бухгалтер, ФОЛИ, Парус-бухгалтерия, Инфин – Бухгалтерия, АВАСУС, БЭСТ, АККОРД

Ведение **баз данных** возможно по различным показателям с формированием требуемого информационного обеспечения

Так, программа 1С: Бухгалтерия формирует регистры:

- по запрашиваемым периодам (месяц, квартал, год)
- по структуре объекта (по субсчетам)
- по контрагентам (аналитическая информация)
- по подразделениям (центрам затрат)
- ...

Электронный документооборот (ЭДО) — это система автоматизированных процессов обработки электронных документов, реализующая концепцию «безбумажного делопроизводства»

Основным элементом электронного документооборота является **электронный документ**, создаваемый с помощью средств компьютерной обработки информации и хранящийся в виде файла того или иного формата

Регулирование бухгалтерского учета в организации

- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта
- Руководитель экономического субъекта* обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

- Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета **составляет его учетную политику.**
- Экономический субъект **самостоятельно формирует свою учетную политику,** руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.
- При формировании учетной политики в **отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.**

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты (**ПБУ**)
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета (Методические указания, Инструкции);
- стандарты экономического субъекта (учетная политика)

(статья 21 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

ПБУ в некоторых случаях предоставляют выбор в организации учета:

Из ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

п.18. Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции

п.15 : Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости

п.5: Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве объектов основных средств, но стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Способы начисления амортизации основных средств

	Линейный	Уменьшаемого остатка	Списание по сумме числе лет с.п.и.	Пропорционально объему
Формула расчета годовой суммы амортизационных отчислений	$A_g = ПС * N_a$, $N_a = 100\% / \text{с.п.и.}$	$A_g = ОС * N_a * K$ $K[1-3]$ $ОС = ПС - A_n$	$A_g = ПС * (\text{число лет до конца с.п.и.} / \text{сумма чисел лет с.п.и.})$	-
Расчет месячной суммы амортизационных отчислений	$A_m = A_g / 12$			$A_m = V_{ф.м} * (ПС / N_{пл. за с.п.и.})$

Из ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»:

п.17: Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

п.22: Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном МСФО.

п.28: Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способы начисления амортизации нематериальных активов

	Линейный	Уменьшаемого остатка	Пропорционально объему
Формула расчета МЕСЯЧНОЙ суммы амортизационных отчислений	$A_m = \frac{\Phi(\Pi)C}{\text{с.п.и. в мес.}}$	$A_m = \text{ОС тек.мес} * \left(\frac{K}{[1-3]} / \text{оставш.с.п.и. в мес.} \right)$	$A_m = V_{\text{ф.м}} * \left(\frac{\Phi(\Pi)C}{V_{\text{пл. за с.п.и.}}} \right)$

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

- **п.16 ПБУ:** ...оценка производится одним из следующих способов:
 - по себестоимости каждой единицы;
 - по средней себестоимости;
 - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

Способы оценки материалов при списании и выбытии

по
себестоимости
каждой единицы

по средней
себестоимости

по себестоимости
первых по времени
приобретения
материально-
производственных
запасов (способ
ФИФО)

**Формула
расчета
материальных
затрат**

$$M_z = c \setminus c \text{ ед.} M \\ * \text{Кол-во } M$$

$$M_z = C_{p.c} \setminus c * \text{Кол-во}$$
$$C_{p.c} \setminus c = \frac{\text{Общая } c \setminus c \text{ всех } M}{\text{Кол-во всех } M}$$

$M_z =$ Кол-во и $c \setminus c$
первой партии $M +$
Кол-во и $c \setminus c$ второй
партии M и т.д. до
необх-го кол-ва

Выбранный способ ведения бухгалтерского учета объектов составляет **методологическую часть учетной политики**, которая отвечает за отражение объектов бухгалтерского учета **в отчетности организации**.

Также выделяют **организационную** (кто ведет бухгалтерский учет, какие участки учета автоматизированы, схема документооборота) и **методическую часть учетной политики** (рабочий план счетов организации – **перечень счетов и субсчетов**, который позволяет вести учет имущества и источников в регистрах бухгалтерского учета, обеспечив контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнению обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учета)

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

«Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам»

Согласно ст.14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса***
- отчета о финансовых результатах***
- и приложений к ним***

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (п.11.ст.13)

Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» №66н утверждены формы отчетности:

- **бухгалтерского баланса**
 - **отчета о финансовых результатах**
- **приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п.2.):**
 - * **отчет об изменениях капитала**
 - * **отчет о движении денежных средств**
 - * **отчета о целевом использовании средств**

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (п.18 ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации)

Бухгалтерский баланс состоит из 2 частей:

Актив, где отражаются показатели, характеризующие состояние имущества организации

Пассив, где отражаются показатели, характеризующие состояние источников образования имущества организации

Итог показателей актива или пассива баланса называют **валютой баланса**. Актив бухгалтерского баланса равен его пассиву:
АКТИВ = ПАССИВ

Основным элементом бухгалтерского баланса является **статья**.

Статья бухгалтерского баланса – это вид средств предприятия или его источников, имеющих свое наименование и показанных в балансе отдельной суммой.

Балансовые статьи сводятся в **разделы**. В настоящее время бухгалтерский баланс содержит два раздела в активе и три раздела в пассиве.

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	сумма	ПАССИВ	сумма
I. Внеоборотные активы Итого раздел I		III. Капитал и резервы Итого раздел III	
II. Оборотные активы Итого раздел II		IV. Долгосрочные обязательства Итого раздел IV	
		V. Краткосрочные обязательства Итого раздел V	
Баланс		Баланс	

Имущество, представленное в **АКТИВЕ**, совершает непрерывный кругооборот. В связи с различным характером участия в кругообороте хозяйственные средства по современной классификации делятся на внеоборотные и оборотные активы.

В соответствии с российской практикой строения баланса, **средства в активе сгруппированы в порядке** ускорения оборота или **возрастания уровня ликвидности** – от основных средств к материальным запасам и денежным средствам. Первым разделом актива баланса выступают **внеоборотные активы** (оборачиваемость более года), а вторым – **оборотные активы**.

Источники образования средств в **ПАССИВЕ** делятся на собственные (**капитал и резервы**) и привлеченные, последние из которых **расположены по срочности их возврата** (**долгосрочные и краткосрочные обязательства**).

Формирование показателей статей раздела «Внеоборотные активы»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	?	1110
Результаты исследований и разработок	?	1120
Нематериальные поисковые активы	?	1130
Материальные поисковые активы	?	1140
Основные средства	?	1150
Доходные вложения в материальные ценности	?	1160
Финансовые вложения	?	1170
Отложенные налоговые активы	?	1180
Прочие внеоборотные активы	?	1190
Итого по разделу I		1100

Формирование показателей статей раздела «Внеоборотные активы»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	04 – 05 + 08 _{нма}	1110
Результаты исследований и разработок	08 _{ниокр}	1120
Нематериальные поисковые активы	08 _{нпа} - 05 _{нпа}	1130
Материальные поисковые активы	08 _{нпа} - 02 _{нпа}	1140
Основные средства	01– 02 + 08 _{ос} + 07	1150
Доходные вложения в материальные ценности	03	1160
Финансовые вложения	58 _{долг.}	1170
Отложенные налоговые активы	09	1180
Прочие внеоборотные активы	например, 94	1190
Итого по разделу I		1100

Формирование показателей статей раздела «Оборотные активы»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
АКТИВ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	$10 + 11 - 14 + 16$ $20 + 23 + 28 + 29$ $41 + 43 + 44 + 45$	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1220
Дебиторская задолженность	$62 - 63 + 71 + 73 + 75.1 + 76д$ $60ав + 68 (НДС\ \text{возм.})\ \text{и т.д.}$	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	58кр. - 59	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	$50 + 51 + 52 + 55 + 57$	1250
Прочие оборотные активы	например, 94	1260
Итого по разделу II		1200

Формирование показателей статей раздела «Капитал и резервы»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(81)	1320
Переоценка внеоборотных активов	83переоц.	1340
Добавочный капитал (без переоценки)	83 – 83переоц.	1350
Резервный капитал	82	1360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84 + 99	1370
Итого по разделу III		1300

Формирование показателей статей раздела «Долгосрочные обязательства»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
ПАССИВ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	67	1410
Отложенные налоговые обязательства	77	1420
Оценочные обязательства	96 долг.	1430
Прочие обязательства		1450
Итого по разделу IV		1400

Формирование показателей статей раздела «Краткосрочные обязательства»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Формирование показателя (остатки по счетам)</i>	<i>Код строки</i>
ПАССИВ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	66	1510
Кредиторская задолженность	60 + 68 + 69 + 70 + 75.2 + 76к 62ап + 71к и т.д.	1520
Доходы будущих периодов	98	1530
Оценочные обязательства	96кр.	1540
Прочие обязательства		1550
Итого по разделу V		1500

Отчет о финансовых результатах содержит информацию о текущих финансовых результатах деятельности организации за отчетный период. Он показывает, как изменяется собственный капитал предприятия под влиянием доходов и расходов

Порядок заполнения **Отчета о финансовых результатах** установлен в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», то есть с делением на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы, и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отчет о финансовых результатах заполняется по принципу влияния показателей на прибыль организации, в этой связи, показатели, уменьшающие прибыль, а также отрицательные значения, отражаются в форме в круглых скобках.

**Формирование показателей статей
Отчета о финансовых результатах:**

№ п.	Наименование показателя	Формирование показателя (данные с проводок)	Код строки
1	Выручка	62/90.1 – 90.3/68	2110
2	Себестоимость продаж	(90.2/40, 43, 20)	2120
3	Валовая прибыль (убыток)	п.1 – п.2	2100
4	Коммерческие расходы	(90.2/44)	2210
5	Управленческие расходы	(90.2/26) или -- (если 20/26)	2220
6	Прибыль (убыток) от продаж	п.3 – п.4 – п.5	2200
7	Доходы от участия в других организациях	76.3/91.1	2310
8	Проценты к получению	76, 51/91.1	2320
9	Проценты к уплате	(91.2/51,97,66)	2330
10	Прочие доходы	прочий КО 91.1	2340
11	Прочие расходы	(прочий ДО 91.2)	2350
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	п.6 + п.7 + п.8 – п.9 + п.10 – п.11	2300
13	Текущий налог на прибыль	п.12 * %	2410
14	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	разница между 99/68 и 68/99	2421
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	разница между 68/77 и 77/68	2430
16	Изменение отложенных налоговых активов	разница между 09/68 и 68/09	2450
17	Прочее		2460
18	Чистая прибыль (убыток)	п.12 – п.13	2400

Счета бухгалтерского учета, строение активных, пассивных и активно-пассивных счетов

Система счетов бухгалтерского учета –
*это способ группировки и текущего отражения
объектов бухгалтерского учета (имущества,
источников его образования, обязательств и
фактов хозяйственной жизни, доходов и расходов) с
целью оперативного контроля за состоянием и
движением их в процессе производственно-
хозяйственной деятельности организации.*

Графически счет может быть представлен в виде двусторонней таблицы. Левая сторона ее называется **дебет**, правая – **кредит**. Термины «дебет» и «кредит» являются условными обозначениями двух противоположных изменений в счетах.

Остатки на счетах называются **сальдо**. Остаток на счете может быть на начало отчетного периода (Сн), так и на конец (Ск), может отсутствовать.

Сумма операций, отраженная на счете без начального остатка, называется **оборот**. Оборот соответственно определяется как по дебету (Од), так и по кредиту (Ок).

Строение счета и его атрибуты:

Дебет	Наименование счета	Кредит
Снд		Снк
1) 5)		2)
Од		Ок
Скд		Скк

Обозначения:

Снд – сальдо на начало дебетовое; Снк – сальдо на начало кредитовое;

Од – оборот по дебету; Ок – оборот по кредиту;

Скд – сальдо на конец дебетовое; Скк – сальдо на конец кредитовое.

Активные счета, их строение

Активные счета – это счета, предназначенные для текущего отражения имущества организации (отдельных его видов) и процесса производства (затраты) с целью контроля за их наличием и движением.

Строение активного счета:

Дебет	Активный счет	Кредит
Снд – наличие имущество на начало отчетного периода	2)	
1) 5) «+»		«-»
Од – поступление имущества, формирование затрат и увеличение Дт зад-ти		Ок – выбытие имущества, списание затрат, уменьшение Дт зад-ти
Скд – наличие имущества на конец отчетного периода		

- **Правила активного счета:**

- сальдо может быть только дебетовым, положительным или нулевым
- по дебету отражается увеличение видов имущества
- по кредиту отражается уменьшение видов имущества
- сальдо на конец определяется по формуле: $Скд = Снд + Од - Ок$

Пример: На начало месяца в кассе было 10.000 руб. В течении месяца:

- в кассу поступили денежные средства с расчетного счета 20.000 руб.;
- выдано в подотчет на командировочные расходы 5.000 руб.;
- в кассу поступили наличные от покупателей 30.000 руб.;
- выдана заработная плата работникам – 42.000 руб.

Определить остаток денежных средств в кассе на конец месяца и отразить на счете «Касса» данные факты хозяйственной деятельности.

Пассивные счета, их строение

Пассивные счета - это счета, предназначенные для текущего отражения источников образования имущества организации (собственных и заемных) с целью контроля за их наличием и движением.

Строение пассивного счета:

Дебет	Пассивный счет	Кредит
1) 5)	Снк – наличие собственных и заемных источников на начало отчетного периода	
«-»	2) «+»	
Од – использование источников и уменьшение Кт зад-ти	Ок – формирование источников и увеличение Кт зад-ти	
	Скд – наличие собственных и заемных источников на конец отчетного периода	

- **Правила пассивного счета:**

- сальдо может быть только по кредиту, положительным или нулевым
- по дебету отражается уменьшение видов источников;
- по кредиту отражается увеличение видов источников;
- сальдо на конец определяется по формуле: **Скк = Снк + Ок - Од**

Пример: На начало месяца амортизационный фонд по основным средствам составлял 120.000 рублей. В течении месяца была начислена амортизация:

- производственного оборудования – 13.000 руб.;
- оборудования вспомогательного цеха – 8.000 руб.;
- офисной мебели – 5.000 руб.

При списании транспортного средства была списана накопленная по нему амортизация в сумме – 68.000 руб.

Определить сумму амортизационного фонда на конец месяца и отразить на счете «Амортизация основных средств» данные факты хозяйственной деятельности.

Активно-пассивные счета, их строение

Активно-пассивные счета – это счета, предназначенные для учета расчетов и финансовых результатов, носящие признаки как **активных**, так и **пассивных** счетов.

Они могут иметь как **одностороннее сальдо**, так и **двустороннее** (развернутое сальдо):

- Примером **активно-пассивного счета с односторонним** (переменным) **сальдо** может служить счет 99 «Прибыли и убытки» (так как убытки входят в состав отвлеченных **средств**, а прибыль – в состав собственных **источников**). Сальдо кредитовое показывает наличие прибыли, а сальдо по дебету будет отражать убытки организации. Естественно, что одновременно на определенную дату организация не может иметь прибыль и убыток.
- Примерами **активно-пассивных счетов с развернутым сальдо** могут служить счета учета расчетов (в основном «Расчеты с дебиторами и кредиторами», «Расчеты с подотчетными лицами» и др.), так как задолженность дебиторов входят в состав **средств** в расчетах, а задолженность кредиторам – в состав заемных **источников**.

Активно-пассивный счет с односторонним (переменным) сальдо:

Дебет	А-П счет фин.результатов	Кредит
<ul style="list-style-type: none">) получение убытка) использование прибыли 	Снк – наличие прибыли на начало отчетного периода	
	<ul style="list-style-type: none">) получение прибыли) списание убытков 	
Од –	Ок –	
Скд – наличие убытка на конец отчетного периода		

- ***Правила активно-пассивного счета финансовых результатов:***

- сальдо на начало может быть как по дебету, так и по кредиту, но не одновременно
- если при расчете сальдо по правилам активного или пассивного счета получено отрицательное значение, то его необходимо перенести в противоположную сторону в положительном значении

Пример: По состоянию на 1.12.200 г. прибыль была 80 000 руб. За декабрь организация:

- получила прибыль от продажи готовой продукции 20 000 руб.,
- начислила налог на прибыль – 24 000 руб.;
- отразила убытки от списания основных средств – 70 000 руб.,
- отразила штрафы, уплаченные за нарушение финансовой дисциплины в налоговые органы – 19 000 руб.

Определить сумму остатка на конец месяца и отразить на счете «Прибыли или убытки» данные факты хозяйственной деятельности.

Активно-пассивный счет с двусторонним, развернутым сальдо:

Дебет	Кредит
А-П счет учета расчетов	
Снд – непогашенная Дт зад-ть на начала отчетного периода	Снк – непогашенная Кт зад-ть на начала отчетного периода
) увеличение Дт зад-ти) уменьшение Кт зад-ти) увеличение Кт зад-ти) уменьшение Дт зад-ти
Од	Ок
Скд - непогашенная Дт зад-ть на конец отчетного периода	Скк - непогашенная Кт зад-ть на конец отчетного периода

Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь

*По способу группировки и обобщения информации счета бывают **синтетическими** и **аналитическими**.*

Синтетические счета дают обобщенную характеристику объекту учета в едином денежном измерителе.

Аналитические счета открываются в развитие синтетических счетов и дают более детальную характеристику объекту учета. Такая детальная информация необходима для планирования и контроля материально-технического снабжения, формирования затрат по объектам учета, для ведения учета расчетов с персоналом, бюджетом и т.д.

Например: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - синтетический счет (счет 1-го порядка), а расчеты с каждым отдельным работником – аналитические счета (70 Иванов, 70 Петров, 70 Сидоров и т.д.)

*Промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах одного синтетического счета являются **субсчета** (счета 2-го порядка).*

Например: расчеты с персоналом цеха 1 по оплате труда (70.1.), расчеты с персоналом цеха 2 по оплате труда (70.2), расчеты с управленческим персоналом по оплате труда (70.3).

*Отражение хозяйственных средств и процессов на синтетических счетах называется **синтетическим учетом**, а на аналитических счетах – **аналитическим учетом**. Синтетический учет ведется в денежном выражении, а аналитический – как в денежном, так и в натуральном.*

План счетов бухгалтерского учета, его содержание

***План счетов бухгалтерского учета** – это систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов, применяемых в практике учета.*

В настоящее время в России применяется единый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

План счетов содержит двузначный код (**номер**) **синтетического счета**, его наименование, код субсчета и его наименование. Каждый раздел имеет свободные кодовые номера, позволяющие при необходимости дополнять план новыми счетами без изменения общей нумерации счетов.

Все счета бухгалтерского учета для удобства использования сведены в 8 разделов. В основу группировки счетов по разделам положены экономические особенности учитываемых объектов. В каждом разделе отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных процессов. Разделы расположены в определенной последовательности, определяемой характером участия имущества в его кругообороте.

В особый раздел выделены забалансовые счета. Они имеют трехзначную нумерацию и предназначены для учета имущества, не принадлежащего данной организации на правах собственности.

К Плану счетов разработана Инструкция по его применению, приводится типовая корреспонденция счетов, что позволяет определить единую методологию ведения учета. **Организация не обязана использовать все счета, предусмотренные планом, поэтому на основе его разрабатывается рабочий план счетов, в котором указываются применяемые счета и субсчета.**

Спасибо за внимание!