

# **Бухгалтерский учет и бухгалтерские записи на предприятиях**

- 1. Учетный цикл и отражение хозяйственных операций.**
- 2. Финансовый учет: формы и учетные регистры.**
- 3. Счета бухгалтерского учета**
- 4. Планы счетов, применяемые на зарубежных предприятиях**

# Учетный цикл и отражение хозяйственных операций

- *Учетно-аналитическая система :*
- специальная методика системных записей, объективно отражающих свершившиеся факты хозяйственной жизни предприятия;
- вычислительная техника (компьютеры, калькуляторы и т.п.);
- персонал, осуществляющий ведение бухгалтерских записей, обеспечивающий непосредственное формирование учетно-аналитической информации и ответственный за составление отчетности.

# **Процесс отражения в учете хозяйственных операций**

- 1. Формирование первичной аналитической бухгалтерской информации путем документирования хозяйственных операций предприятия и путем составления первичных исходных бухгалтерских документов и записей.
- 2. Формирование по специальной методике на отдельных бухгалтерских счетах сгруппированной учетной информации и отражение ее в особых регистрах сводного синтетического учета путем классификации первичной бухгалтерской информации.
- 3. Обобщение сгруппированной информации и формирование на ее основе по специальной методике отчетной информации, которая отражается в особых формах финансовой и управленческой отчетности



# Отчетность

нацелена

- на максимальную полезность содержащейся в ней информации для принятия и обоснования управленческих решений,
- для осуществления эффективного контроля за хозяйственной деятельностью предприятия
- для проведения анализа результатов его работы за определенный отчетный период.



# особенности информации

- завершенность хозяйственной операции;
- немедленное влияние свершившейся хозяйственной операции или события хозяйственной жизни на изменение величины имущества предприятия;
- возможности стоимостной оценки и денежного измерения влияния последствий свершившейся хозяйственной операции.

# Цикл бухгалтерского учета

1. выявление и анализ хозяйственных операций, подлежащих учету;
2. оформление соответствующих первичных документов, подтверждающих фактическое совершение хозяйственных операций;
3. запись информации из первичных документов в главный регистрационный журнал;
4. запись информации из регистрационных журналов в сводные журналы, открываемые на каждый синтетический счет;



# Цикл бухгалтерского учета

5. отражение в регистрах регулирующих бухгалтерских записей, закрытие счетов доходов и расходов в конце отчетного периода;
6. подготовка скорректированного предварительного баланса;
7. оставление основных (типовых) форм финансовой отчетности.



# Учету подлежат

- хозяйственные операции, связанные с получением или отпуском материальных ценностей (готовой продукции) на сторону (другим организациям);
- внутрифирменные хозяйственные операции, вызывающие изменения в ресурсах и обязательствах (начисление амортизации, использование производственных запасов в производстве и др.);
- хозяйственные операции, находящиеся вне контроля фирмы (изменения стоимости активов в результате инфляции и т.п.).



# Главный регистрационный журнал

Дата	Название счета и краткое содержание хозяйственной операции	Коды счетов	Актив	Пассив
3.01.15	Денежные средства в банке	551		
	Капитал предприятия	110	200000	200000
5.01.15	Приобретены товары	660		
	Денежные средства в банке	551	3000	3000
12.01.15	Реализованы товары	770		
	Денежные средства в банке	551	20000	20000

# Трехколенчатый сводный журнал

Актив				Пассив			
Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Сумма	Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Сумма
Счет "Денежные средства в банке". Шифр счета 551							



A decorative graphic on the left side of the slide features three balloons: a light green one at the top, a light blue one in the middle, and a light purple one at the bottom. Each balloon is attached to a streamer with several yellow triangular flags. The balloons have a subtle gradient and a soft shadow effect.

# учетная система

- Регистрационные, сводные и другие журналы,
- Книги, применяемые на предприятии,
- правила по заполнению и использованию



# требования к учетной системе

- обработка информации должна быть эффективной, т.е. без значительных затрат денежных средств и труда;
- подготовка отчетов должна быть достоверной;
- возможность хищения или обмана должна быть сведена к минимуму с помощью учетной информации.

# 2 Финансовый учет: формы и учетные регистры

## *книги финансового учёта*

- *Кассовая книга* — это книга первоначальных записей движения денежных средств.
- Книги (журналы) текущего учёта хозяйственных операций являются книгами первоначальных записей и обычно ведутся для записи кредитных хозяйственных операций.

# **Бухгалтерские учётные регистры.**

- Главная бухгалтерская книга — в ней ведутся счета, используемые для подготовки счёта продаж и прибылей и убытков, а также балансового отчёта.
- Учётный регистр продаж – в котором для каждого заказчика в кредит (дебитора) ведутся отдельные записи с указанием суммы долга данному предприятию;
- Учётный регистр покупок – в нём ведутся записи сумм, которые предприятие должно каждому из поставщиков (кредиторам).

# ***Бухгалтерский учёт сделок за наличный расчёт и банковских выплат / поступлений***

**Платёж со счёта в банке отражается следующим образом.**

- Результатом кредитования банковского счёта на определенную сумму является уменьшение остатка на счёте в банке (или увеличение овердрафта).
- На сумму платежа происходит кредитование банковского счёта и дебетование соответствующего счёта номинальной (главной) бухгалтерской книги.



# **Бухгалтерский учёт для кредитных операций**

- Для продаж в кредит механизм двойных записей состоит в том, что происходит дебетование дебитора и затем – кредитование вашего счёта продаж в главной бухгалтерской книге.
- Для покупок в кредит система двойных записей действует наоборот, т.е. происходит кредитование вашего кредитора (т.е. поставщика товаров/услуг в кредит) и последующее дебетование соответствующего счёта, например, счёта покупок сырья, в номинальной (главной) бухгалтерской книге.

# Предварительный баланс

- Предварительный баланс по состоянию на 31 декабря 20XX года

• АОДКЗ	• Дебет • £ 000	• Кредит • £ 000
<ul style="list-style-type: none"><li>• Активы, т.е. машины, оборудование, дебиторы и т.д.</li><li>• Обязательства, т.е. кредиторы, займы</li><li>• Доходы, т.е. продажи (реализация), плата за аренду</li><li>• Капитал и резервы, т.е. акционерный капитал, нераспределенная прибыль (сальдо счета прибылей и убытков)</li><li>• Затраты, т.е. покупки, заработная плата и т.д.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1200 (А)</li><li>• 300 (З)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 100 (О)</li><li>• 400 (Д)</li><li>• 1000 (К)</li></ul>
	• 1500	• 1500



# корректировки

- предоплаты (авансы);
- накопления (доходов и затрат);
- закрытие запасов;
- амортизация;
- предполагаемые дивиденды;
- переводы средств в резервы и т.д.

# 3 Счета бухгалтерского учета

основное бухгалтерское уравнение:

**Активы = Обязательства + Капитал**

Отражение хозяйственных операций, вызывающих увеличение обязательств и капитала, осуществляется на правой стороне счетов (по кредиту), а уменьшение — на левой (по дебету).



# классификации счетов

- классификация счетов в разрезе элементов, составляющих основное бухгалтерского уравнение;
- разделение счетов на группу реальных, номинальных и смешанных счетов;
- классификация счетов на основе форм финансовой отчетности.

# Основное бухгалтерское уравнение

Основное бухгалтерское уравнение в развернутом виде :

***Активы = Финансовые обязательства + Капитал + (Доходы – Расходы).***



# Счета

- **Счета активов** служат для учета имущества предприятия: товаров, производственных запасов, необоротных активов и т.д.
- **Счета финансовых обязательств** предназначены для учета всех видов кредиторской задолженности, обязательств предприятия перед банками, государством, наемными рабочими и т.д.
- **Счета капитала** включают такие бухгалтерские счета, как "Акционерный капитал", "Накопленная прибыль" и др.
- **Счета доходов** служат для учета различных видов доходов: от продажи готовой продукции, дивиденды, проценты полученные и др.
- **Счета группы расходов** предназначены для получения необходимой информации о размерах затрат всех видов: "Затраты на оплату труда", "Амортизация имущества", "Затраты на рекламу" и др.

# преобразование основного бухгалтерского уравнения

$$\begin{aligned} & \text{Активы} + \text{Расходы} = \\ & \text{Финансовые обязательства} + \\ & \text{Капитал собственника} + \\ & \text{Доходы} \end{aligned}$$



# T-образная форма

По дебету отражается		По кредиту отражается	
Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
– счетов активов	– счетов финансовых обязательств	– счетов финансовых обязательств	– счетов активов
– счетов расходов (затрат)	– счетов капитала собственника; – счетов доходов	– счетов капитала собственника; счетов доходов	– счетов расходов (затрат)

## Классификация счетов на **реальные,** **номинальные и смешанные**

- К группе **реальных** счетов относят счета активов, финансовых обязательств и капитала.
- **Номинальными** счетами называют счета учета расходов и доходов, которые составляют основу Отчета о прибылях и убытках.
- **Смешанными** счетами могут быть такие счета, как "Страховые услуги", "Расходы на аренду имущества" и др.

# *Классификация счетов на основе форм финансовой отчетности*

- **Счета бухгалтерского баланса.** В бухгалтерском балансе показываются счета активов, финансовых обязательств предприятия и капитала собственника.
- **Счета отчета о прибылях.** Счета, отражаемые в отчете о прибылях.

# *Типовой отчет о прибылях зарубежного предприятия*

- • раздел доходов;
- • раздел расходов (затрат);
- • раздел финансовых результатов (прибыли или убытков).

## 4. ПЛАНЫ СЧЕТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ЗАРУБЕЖНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

- *единые общенациональные* планы счетов
- *профессиональные* планы счетов



# региональные планы счетов

- план счетов Европейского экономического сообщества;
- план счетов Организации африканского единства;
- план счетов Латиноамериканских государств.



# Кодирование счетов

- Первая цифра кода означает класс счетов,
- вторая — счет,
- третья — субсчет первого порядка,
- четвертая — субсчет второго порядка,
- пятая — аналитический счет первого порядка,
- шестая — аналитический счет второго порядка.



# категории счетов

- 1) *балансовые счета* - активные, пассивные, активно-пассивные (в эту категорию входят 5 классов счетов, позволяющих составить бухгалтерский баланс);
- 2) *счета "Затраты-выпуск-результаты"*, предназначенные для учета затрат и определения результатов предприятия (входит 2 класса счетов);
- 3) *забалансовые счета* (счета 8 класса);
- 4) *счета управленческой бухгалтерии* (счета 9 класса).





# Класс 1 "Счета капиталов"

- 10 "Капитал"
- 11 "Результат прошлого года"
- 12 "Результат отчетного периода"
- 13 "Субсидии для капитальных вложений"
- 14 "Регламентируемые оценочные резервы"
- 15 "Оценочные резервы предстоящих расходов и рисков"
- 16 "Ссуды банка и приравненная к ним кредиторская задолженность"
- 17 "Кредиторская задолженность, связанная с участием"
- 18 "Внутрифирменные расходы"

## **Класс 2 "Счета материальных и нематериальных основных средств и финансовых вложений"**

- 20 "Нематериальные основные средства"
- 21 "Материальные основные средства"
- 22 "Основные средства, сданные в концессию"
- 23 "Незавершенные капитальные вложения"
- 25 "Финансовые вложения"
- 26 "Прочие финансовые вложения"
- 28 "Износ основных средств"
- 29 "Оценочные резервы по основным средствам"

# Класс 3 "Счета запасов и незавершенного производства"

- 31 "Сырье и материалы"
- 32 "Другие материальные запасы"
- 33 "Продукция в незавершенном производстве"
- 34 "Услуги в незавершенном производстве"
- 35 "Готовая продукция"
- 36 "Товары"
- 37 "Материалы в пути"
- 39 "Оценочные резервы по запасам и незавершенного производства"

A decorative graphic on the left side of the slide features three balloons in light green, light blue, and light purple, each with yellow triangular rays emanating from it. The title is centered at the top in a large, bold, dark green font.

# Класс 4 "Счета расчетов"

- 40 "Поставщики и связанные с ними счета"
- 41 "Покупатели и связанные с ними счета"
- 42 "Персонал"
- 43 "Социальные организации"
- 44 "Государство"
- 45 "Общество, мать и дочерние предприятия"
- 46 " Разные дебиторы и кредиторы"
- 47 "Счета переходные, ожидания и отклонения"
- 48 "Регулируемые счета"
- 49 "Оценочные резервы по обесценению счетов расчетов"

# Класс 5 "Финансовые счета"

- 50 "Акции, облигации, бонды"
- 51 "Банки и другие финансовые органы"
- 52 "Касса" 54 "Авансы и аккредитивы"
- 58 "Внутренние операции"
- 59 "Оценочные резервы по обеспечению финансовых счетов"

# Класс 6 "Счета затрат по элементам"

- 60 "Покупки"
- 61 "Услуги со стороны"
- 62 "Прочие услуги со стороны"
- 63 "Налоги, таксы и приравненные к ним платежи"
- 64 "Расходы по содержанию персонала"
- 65 "Другие эксплуатационные расходы"
- 66 "Финансовые затраты"
- 67 "Чрезвычайные затраты"
- 68 "Затраты по амортизационным отчислениям и оценочным резервам"
- 69 "Налоги прибылей и участие работающих в прибылях"

# Класс 7 "Счета доходов по видам"

- 70 "Реализация готовой продукции, услуг, товаров"
- 71 "Производство в запасах"
- 72 "Производство для собственных потребностей"
- 73 "Частичные доходы по долгосрочным контрактам"
- 74 "Эксплуатационные доходы"
- 75 "Другие эксплуатационные доходы"
- 76 "Финансовая выручка" "Чрезвычайные доходы"
- 78 "Неиспользованные оценочные резервы"

# Класс 9 "Счета управленческой бухгалтерии"

- Обязательства, средства, источники, имеющие забалансовый характер.
- 90 "Отражающие счета"
- 91 "Счета затрат и выручки от реализации"
- 92 "Счета центров анализа"
- 93 "Счета себестоимости готовой продукции"
- 94 "Счета остатков"
- 95 "Счета себестоимости реализованной продукции"
- 96 "Счета отклонений от стандартных затрат"
- 97 "Разницы в процессе бухгалтерской обработки"
- 98 "Результаты управленческой бухгалтерии"
- 99 "Счета внутренних связей"



# *План счетов Организации африканского единства (ОАЕ)*

- Класс 1 "Счета капиталов"
- Класс 2 "Счета основных средств"
- Класс 3 "Счета запасов"
- Класс 4 "Счета расчетов и регулирования"
- Класс 5 "Финансовые счета"
- Класс 6 "Счета затрат по элементам"
- Класс 7 "Счета доходов по видам"
- Класс 8 "Показатели, характеризующие управление"
- Класс 9 "Счета управленческой бухгалтерии"

# План счетов предприятия США

Бухгалтерский счет	Шифр счет
<b>1. Счета активов</b>	
Денежные средства в банке	11
Счета к получению	12
Производственные запасы	13
Арендные платежи полученные	14
Производственное оборудование	15
Начисленная амортизация	16
<b>2. Счета финансовых обязательств</b>	
Задолженность поставщикам	21
Задолженность по оплате труда и др.	22

# План счетов предприятия США

<b>3. Капитал собственников</b>	
Группа счетов персональных капиталов собственников	30-39
<b>4. Доходы</b>	
Доходы от реализации продукции	40
Доходы от реализации имущества	41
Доходы по векселям	42
<b>5. Расходы</b>	
Закупки товарно-материальных ценностей	50
Затраты на оплату труда	51
Затраты на рекламу	52
Арендная плата и др.	53