

Министерство образования и науки РФ
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный
университет»

Институт экономики и финансов

А.Ю. Соколов

Бухгалтерский учет

Конспект лекций



Казань-2013

Соколов А.Ю.

Бухгалтерский учет. Конспект лекций / А.Ю. Соколов,; Каз.федер.ун-т. – Казань, 2013. –30 с.

Аннотация

В представленном курсе лекций исследована современная система бухгалтерского учета. Рассмотрены экономическая сущность и теоретические положения бухгалтерского учета: классификация его объектов, элементы метода бухгалтерского учета, типология счетов и документов. Особое внимание уделено раскрытию вопросов учета основных процессов. Изучение данной дисциплины должно обеспечить освоение студентами методологических основ бухгалтерского учета и получение некоторых практических навыков формирования отчетной информации. Подготовленный материал можно изучать самостоятельно, выполняя предлагаемые задания и проводя самоконтроль усвоения материала.

Для этого курса имеется электронная версия –

<http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=716>

Принято на заседании кафедры управленческого учета и контроллинга

Протокол № 11 от 14.05.2012

© Казанский федеральный университет

© Соколов А.Ю.

Направление подготовки :

080100.62 «Экономика» (бакалавриат, 2 курс, 4 семестр; очное обучение)

Дисциплина : «Бухгалтерский учет»

Количество часов : 108 (в том числе : лекции - 26, практические занятия - 28, самостоятельная работа - 54;

Форма контроля: зачет (4-й семестр)).

Темы : 1. Бухгалтерский учет в системе народнохозяйственного учета. 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. 3. Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности. 4. Бухгалтерские счета и двойная запись. 5. Документация, инвентаризация, оценка активов, собственного капитала и обязательств. 6. Модели учета основных хозяйственных процессов. 7. Организация бухгалтерского учета.

Ключевые слова : *бухгалтерский учет, баланс, двойная запись, инвентаризация, счет, процесс, хозяйственная операция, активы, капитал, обязательства.*

Дата начала использования: 12 февраля 2012 г.

Автор - составитель: Соколов Андрей Юрьевич, доктор экономических наук, профессор кафедры финансового учета ИЭиФ, КФУ

Содержание

Лекция 1. Бухгалтерский учет в системе народнохозяйственного учета	7
1.1. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета (вопрос темы)	7
1.2. Принципы бухгалтерского учета (вопрос темы)	8
1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета (вопрос темы)	8
1.4. Вопросы для самоконтроля:	8
1.5. Глоссарий по теме 1	8
1.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:	9
1.7. Список сокращений	9
Лекция 2. Предмет и метод бухгалтерского учета как качественные характеристики бухгалтерской информации	10
2.1. Предмет и объекты бухгалтерского учета (общая схема) (вопрос темы)	10
2.2. Объекты, связанные с измерением финансового положения организации (вопрос темы)	10
2.3. Объекты, связанные с измерением показателей деятельности (вопрос темы)	11
2.4. Основные методологические приемы и правила бухгалтерского учета (вопрос темы)	11
2.5. Вопросы для самоконтроля:	12
2.6. Глоссарий по теме 2	12
2.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:	12
2.8. Список сокращений	13
Лекция 3. Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности	14
3.1. Строение бухгалтерского баланса (вопрос темы)	14
3.2. Капитальное уравнение (вопрос темы)	14
3.3. Изменения в балансе, вызываемые хозяйственными операциями (вопрос темы)	15
3.4. Статические и динамические балансы (вопрос темы)	15
3.4. Отчет о финансовых результатах (вопрос темы)	15
3.5. Вопросы для самоконтроля:	16
3.6. Глоссарий по теме 2	16
3.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:	16
3.8. Список сокращений	16
Лекция 4. Бухгалтерские счета и двойная запись.	17

4.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета (вопрос темы).....	17
4.2. Сущность двойной записи (вопрос темы).....	17
4.3. Виды бухгалтерских проводок (вопрос темы).....	17
4.4. Понятие о хронологической и систематической записи (вопрос темы)	18
4.5. Синтетический и аналитический учет (вопрос темы).....	18
4.6. Обобщение данных бухгалтерского учета (вопрос темы).....	18
4.7. Классификация счетов (вопрос темы)	19
4.8. Вопросы для самоконтроля:	19
4.9. Глоссарий по теме 2	19
4.10. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	20
4.11. Список сокращений.....	20

Лекция 5. Документация, инвентаризация, оценка активов, собственного капитала и обязательств 2 1

5.1. Документация (вопрос темы)	21
5.2. Инвентаризация (вопрос темы)	21
5.3. Оценка активов, собственного капитала и обязательств (вопрос темы).....	22
5.4. Вопросы для самоконтроля:	23
5.5. Глоссарий по теме 2	23
5.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	23
5.7. Список сокращений.....	23

Лекция 6. Модели учета основных хозяйственных процессов. 2 4

6.1. Налог на добавленную стоимость (вопрос темы).....	24
6.2. Основные хозяйственные процессы (вопрос темы).....	24
6.3. Процесс заготовления (приобретения, снабжения) (вопрос темы).....	24
6.4. Процесс производства (вопрос темы).....	25
6.5. Процесс продажи (вопрос темы).....	25
6.6. Вопросы для самоконтроля:	26
6.7. Глоссарий по теме 2	26
6.8. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	26
6.9. Список сокращений.....	27

Лекция 7. Организация бухгалтерского учета (формы бухгалтерского учета)	28
7.1. Автоматизированная форма бухгалтерского учета (вопрос темы).....	28
7.2. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)	29
6.3. Журнал-Главная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)	29
6.4. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)	29
6.5. Вопросы для самоконтроля:	29
6.6. Глоссарий по теме 2	29
6.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	30
6.9. Список сокращений.....	30

Лекция 1. Бухгалтерский учет в системе народнохозяйственного учета

Аннотация. Данная тема раскрывает основные понятия бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, хозяйственный учет, оперативный учет, статистический учет, принципы бухгалтерского учета

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с нормами закона о бухгалтерском учете, положением "Учетная политика" (статьи 5 и 6)
- В качестве факультатива предлагается написать эссе (исследование тенденций и перспектив развития современного бухгалтерского учета);
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

1.1. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета (вопрос темы)

Этапы становления бухгалтерского учета, вопросы целевого назначения бухгалтерского учета в коммерческих предприятиях, герб бухгалтеров признанный интернациональной эмблемой счетных работников.

Роль бухгалтерского учета в управлении финансовой деятельностью экономического субъекта в микро и макроэкономике.

Виды хозяйственного учета, роль и место бухгалтерского учета в его системе:

- Статистический учет
- Оперативный учет
- Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет как непрерывное, взаимосвязанное и документальное отражение средств и хозяйственных операций экономического субъекта в денежной форме, вид профессиональной деятельности и раздел экономической науки.

Основные подходы (в теории бухгалтерского учета)

- Налоговый
- Правовой
- Этический
- Психологический

Задачи бухгалтерского учета. Измерители бухгалтерского учета.

Англосаксонская система бухгалтерского учета и ее особенности.

Выделение финансового и управленческого учета.

Пользователи бухгалтерского учета.

1.2. Принципы бухгалтерского учета (вопрос темы)

Принцип (principium) в переводе с латинского буквально означает "начало" или "основа", т. е. базовое положение, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

В отечественном бухгалтерском учете используются общепринятые в мировой практике принципы финансового учета. Выделяют принципы допущения и принципы – требования (каждый из принципов рассматривается подробно).

1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета (вопрос темы)

Нормативные положения, регулирующие бухгалтерский учет в организациях РФ. Сфера действия Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган (прим. Минфин РФ) и Центральный банк Российской Федерации.

Уровни нормативного регулирования

- Федеральный закон
- Федеральные стандарты
- Отраслевые стандарты
- Рекомендации в области бухгалтерского учета
- Стандарты экономического субъекта

1.4. Вопросы для самоконтроля:

1. Общее понятие учетной процедуры. Виды учета и их характеристика. Учетные измерители.
2. Сущность и задачи бухгалтерского учета.
3. Пользователи бухгалтерской информации.
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. ФЗ РФ "О бухгалтерском учете".
5. История развития бухгалтерских профессий.

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

1.5. Глоссарий по теме 1

Учет – установление наличия, количества чего-либо путём подсчётов

Бухгалтерия – самостоятельное структурное подразделение предприятий и организаций, осуществляющее бухгалтерский учёт, составление отчётности и контроль за соблюдением финансовой и сметной дисциплины

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

1.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:

- 1 Косолапова М.В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие.- М.: Дашков и К., 2007.
 - 2 Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - 12-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010.
 - 3 Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник/ Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Презентация

1.7. Список сокращений

ПБУ – положения по бухгалтерскому учету

Лекция 2. Предмет и метод бухгалтерского учета как качественные характеристики бухгалтерской информации

Аннотация. В данной теме рассматриваются понятие предмета бухгалтерского учета и объекты бухгалтерского учета

Ключевые слова. Активы, обязательство, капитал, доходы, расходы, финансовый результат

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

2.1. Предмет и объекты бухгалтерского учета (общая схема) (вопрос темы)

Понятие предмета бухгалтерского учета. Под предметом бухгалтерского учета следует понимать информационную систему, отражающую совокупность имущества по составу и размещению, обязательства, хозяйственные операции и результаты хозяйственной деятельности

Объекты бухгалтерского наблюдения: активы, капитал, обязательства, доходы, расходы, финансовые результаты. Понятие хозяйственной операции и хозяйственного процесса.

Представлена авторская схема, демонстрирующая интеграционные связи между объектами бухгалтерского учета.

2.2. Объекты, связанные с измерением финансового положения организации (вопрос темы)

Классификация активов по составу и размещению. Классификация капитала и обязательств. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета.

Представлен состав и даны определения активов организации.

Внеоборотные активы

- Нематериальные активы
- Результаты исследований и разработок
- Нематериальные поисковые активы
- Материальные поисковые активы
- Основные средства
- Доходные вложения в материальные ценности
- Финансовые вложения
- Отложенные налоговые активы

Оборотные активы

- Запасы
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- Дебиторская задолженность
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
- Денежные средства и денежные эквиваленты

Представлен состав и даны определения собственного капитала организации.

- Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
- Переоценка внеоборотных активов
- Добавочный капитал (без переоценки)
- Резервный капитал
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Представлен состав и даны определения обязательств организации.

- Заемные средства
- Отложенные налоговые обязательства
- Оценочные обязательства
- Кредиторская задолженность
- Доходы будущих периодов
- Оценочные обязательства

Представлен детальный анализ отличий между понятиями «Заем», «Кредит», «Ссуда».

2.3. Объекты, связанные с измерением показателей деятельности (вопрос темы)

Доходы представляют собой сумму, которую компания ожидает получить продавая продукты или оказывая услуги. Это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы – ресурсы используемые в процессе приобретения и продажи продуктов, товаров. Это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

Представлены примеры доходов и расходов от основной деятельности различных организаций. Представлены примеры прочих доходов и расходов.

2.4. Основные методологические приемы и правила бухгалтерского учета (вопрос темы)

Метод бухгалтерского учета. Способы первичного наблюдения объектов бухгалтерского учета: документация и инвентаризация. Способы стоимостного измерения объектов в бухгалтерском учете: оценка и калькуляция. Способы текущего отражения, систематизации и обобщения информации об изменениях в состоянии объектов бухгалтерского учета: система бухгалтерских счетов и двойная запись. Приемы обобщения

информации о состоянии имущества организации, его финансовом положении и финансовых результатах деятельности за отчетный период: бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

2.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Каковы важнейшие объекты бухгалтерского учета?
3. Экономическая сущность и состав источников финансирования имущества организации.
4. Капитальное уравнение бухгалтерского учета: сущность и значение.
5. Что называется активами и каков их состав?
6. Перечислите и дайте характеристику внеоборотных активов.
7. Перечислите и дайте характеристику оборотных активов.
8. Каковы составляющие капитала организации?
9. Характеристика и состав обязательств организации.

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

2.6. Глоссарий по теме 2

Внеоборотные активы – активы, которые имеют срок полезной службы более 1 года.

Оборотные активы – средства, которые используются в течении короткого календарного времени (как правило, не более 12 мес.)

Нематериальные активы – активы, у которых отсутствует материально вещественная структура, используемые в хозяйственной деятельности в течении периода, превышающего 12 месяцев и приносящие доход

Материальные поисковые активы – буровые установки, система трубопроводов, транспортные средства, используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых

Нематериальные поисковые активы – активы, у которых отсутствует материально вещественная структура, используемые в хозяйственной деятельности в течении периода, превышающего 12 месяцев и приносящие доход.

Капитал - чистая стоимость имущества организации, которая определяется как разница между ее активами и обязательствами

Оценочные резервы – создаются для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета за счет прибыли предприятия: резервы по сомнительным долгам; резервы под обесценение вложений в ценные бумаги.

2.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статисти-стика, 2006.
2. Презентация

2.8. Список сокращений

НМА – нематериальные активы

НЗП – незавершенное производство

Лекция 3. Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности

Аннотация. В данной теме рассматриваются структура и функции баланса и прочих форм отчетности

Ключевые слова. Активы, пассивы, баланс, отчет о финансовых результатах, валюта баланса

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

3.1. Строение бухгалтерского баланса (вопрос темы)

Балансовое обобщение информации. Назначение баланса, строение баланса: актив, пассив, разделы баланса, статьи баланса, валюта баланса.

Балансовая таблица состоит из разделов. Каждый раздел включает в себя перечень статей (или группу статей). Статья баланса отражает величину отдельных видов активов, обязательств и капитала.

Взаимосвязь разделов баланса.

Требования, предъявляемые к балансу. Функции баланса.

Классификация бухгалтерских балансов по времени составления, по источникам составления, по объему информации, по характеру деятельности, по полноте (способу очистки). Девять видов баланса для управленческих целей.

Значение баланса:

- Контрольное;
- Познавательное;
- Практическое.

Влияние хозяйственных операций на содержание статей актива и пассива баланса, типы изменений в балансе.

Примеры регулирующих статей баланса.

Примеры балансов, составляемых в становления организации.

3.2. Капитальное уравнение (вопрос темы)

Капитальное уравнение бухгалтерского баланса имеет вид:

АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

или **АКТИВЫ = ТРЕБОВАНИЯ**

Примеры бухгалтерских балансов различных организаций.

3.3. Изменения в балансе, вызываемые хозяйственными операциями (вопрос темы)

Хозяйственные операции влияют на величину актива и пассива баланса.

$\sum A$ Итого актива

$\sum П$ итог пассива

И – изменение одного объекта

нижний индекс (И1 И2...) – тип изменений

Типы изменений в балансе, вызываемые хозяйственными операциями.

Примеры операции (типы изменений в балансе).

3.4. Статические и динамические балансы (вопрос темы)

Статические и динамические балансы. Статические балансы формируются на основе моментальных показателей, рассчитываемых на определенную дату.

Виды статических балансов:

- Вступительный
- Ликвидационный
- Разделительные

Динамические балансы отражают данные об активах, обязательствах и капитале не только по моментальным показателям, но и в движении.

3.4. Отчет о финансовых результатах (вопрос темы)

Основы бухгалтерской отчетности организации: состав, порядок составления и предоставления. Концепция нераспределенной прибыли. Отчет о финансовых результатах.

Основные показатели отчета о финансовых результатов

Выручка за вычетом НДС, акцизов и т.п. (нетто - выручка)

– Себестоимость проданных продукции

= Валовая прибыль

– Коммерческие расходы

– Управленческие расходы

= Прибыль/убыток от продаж

+ Проценты к получению

– Проценты к уплате

+ Доходы от участия в других организациях

+ Прочие доходы

– Прочие расходы

= Прибыль / убыток до налогообложения

– Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи

= Чистая прибыль

Другие формы бухгалтерской отчетности и пояснительная записка.

Пояснительная записка содержит расшифровку отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также комментарии к ним.

Информация:

- об организации;
- о ее финансовом положении;
- сопоставимости данных за отчетный год и предшествующий ему годы;
- методах оценки;
- существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- фактах неприменения правил бухгалтерского учета (с соответствующим обоснованием).

3.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Назначение и структура бухгалтерского баланса.
2. Функции баланса.
3. Хозяйственные операции, не влияющие на валюту баланса.
4. Хозяйственные операции, влияющие на валюту баланса.

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

3.6. Глоссарий по теме 3

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об активах, обязательствах и собственном капитале организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статисти-стика, 2006.
2. Презентация

3.8. Список сокращений

А – активы

П – пассивы

Лекция 4. Бухгалтерские счета и двойная запись

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы теории бухгалтерского счета, и двойной записи

Ключевые слова. Счет, сальдо, дебет, кредит, двойная запись.

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве факультатива предлагается выполнить задание (составить корреспонденцию и содержание хозяйственной операции)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

4.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета (вопрос темы)

Понятие счетов бухгалтерского учета. Строение счетов и порядок записи на них.

Графически счет выглядит как двусторонняя таблица. Левая часть счета называется “ДЕБЕТОМ” (сокращенно Д-т), правая – “КРЕДИТОМ” (сокращенно К-т)

Порядок ведения активных, пассивных, активно-пассивных счетов.

Примеры активных и пассивных счетов. Примеры счетов из практики работы компаний.

Технология систематизации. На каждый объект бухгалтерского учета ведется отдельный счет. Изменения, вызывающие увеличение объекта отражаются отдельно от изменений, вызывающих его уменьшение.

4.2. Сущность двойной записи (вопрос темы)

Понятие двойной записи.

Двойная запись – способ отражения хозяйственных операций в равных суммах на двух взаимосвязанных счетах, а именно по ДЕБЕТУ одного счета и КРЕДИТУ другого.

Корреспонденция счетов.

Значение двойной записи. Осуществляется экономический контроль за учетными записями (можно выявить ошибочные записи).

Осуществляется арифметическая проверка данных бухгалтерского учета. Сумма оборотов по ДЕБЕТУ всех счетов равна сумме оборотов по КРЕДИТУ всех счетов.

4.3. Виды бухгалтерских проводок (вопрос темы)

Простые проводки затрагивают 2 счета. Сложные проводки затрагивают 3 и более счетов. Любую сложную проводку можно разбить на несколько простых.

Примеры простых и сложных проводок.

4.4. Понятие о хронологической и систематической записи (вопрос темы)

Хронологическая и систематическая записи, их взаимосвязь. Все хозяйственные операции находят свое отражение в двух аспектах: хронологическом порядке систематическом порядке.

Проформа журнала регистрации хозяйственной операции.

Пример заполнения журнала регистрации хозяйственной операции.

Пример систематической записи.

4.5. Синтетический и аналитический учет (вопрос темы)

Учетный процесс. Синтетический и аналитический учет.

Синтетическими называются счета, предназначенные для получения сводных обобщенных показателей о состоянии объектов бухгалтерского наблюдения.

Аналитическими называются счета, предназначенные для получения детальной информации о состоянии объектов учета.

Субсчета. Планы счетов бухгалтерского учета: понятие, построение, назначение и содержание.

4.6. Обобщение данных бухгалтерского учета (вопрос темы)

Обобщение данных текущего учета. Обобщение данных текущего учета – совокупность способов контроля за правильностью записей по счетам бухгалтерского учета.

Таблица 1

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
51	–	–	30000	–	30000	–
75	–	–	50000	30000	20000	–
80	–	–	–	50000	–	50000
Итого	0	0	80000	80000	50000	50000

Порядок составления оборотных, сальдовых, шахматных ведомостей на примерах.

Пример составления шахматной оборотной ведомости.

Таблица 2

Шахматная оборотная ведомость

Дебет	С _н по ДЕБЕТУ счетов	Кредит счетов					Оборот по ДЕБЕТУ	С _к по ДЕБЕТУ счетов
		50	51	75	80	...		
С _н по КРЕДИТУ счетов	–	X	X	X	–	–	–	X
50	–		8000				8000	8000
51	–			30000			30000	22000
75	–				50000		50000	20000
80	X						–	X
...	–						–	–
Оборот по КРЕДИТУ	–	–	8000	30000	50000	–	88000	
С _н по КРЕДИТУ счетов	X	X	X	X	50000	–	X	50000

4.7. Классификация счетов (вопрос темы)

Классификация счетов по отношению к балансу, по назначению и структуре. Основные счета (инвентарные, фондовые, счета расчетов). Регулирующие счета (дополнительные, контрарные. Операционные счета (собираательно-распределительные, бюджетно-распределительные, калькуляционные, отражающие). Сопоставляющие счета (операционно-результатные, финансово-результатные). Забалансовые счета.

4.8. Вопросы для самоконтроля:

1. Бухгалтерские счета как элемент метода бухгалтерского учета
2. Строение бухгалтерских счетов.
3. Счета активные, пассивные, активно-пассивные.
4. Сущность двойной записи. Корреспонденция счетов. Правила составления бухгалтерских проводок.
5. Простые и сложные бухгалтерские проводки.

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

4.9. Глоссарий по теме 4

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета

4.10. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Косолапова М.В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие.- М.: Дашков и К., 2007.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - 12-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010.
4. Презентация

4.11. Список сокращений

Сн – сальдо начальное

Ск – сальдо конечное

Д-т –дебет

К-т – кредит

Лекция 5. Документация, инвентаризация, оценка активов, собственного капитала и обязательств

Аннотация. В данной теме рассматриваются проблемы ведения первичного учета, составления учетных регистров и оценки имущества, капитала и обязательств.

Ключевые слова. инвентаризация, оценка, первичный документ, учетный регистр, первоначальная стоимость, фактическая себестоимость.

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

5.1. Документация (вопрос темы)

Документация, ее сущность и значение.

Документация – способ сплошного и непрерывного отражения хозяйственных операций.

Учетной документацией называется совокупность всех применяемых с целью учета документов.

Значение учетной документации:

- На основе документов осуществляется контроль за работой отдельных подразделений организации
- В случае возникновения спора или иска выступает юридическим доказательством того или иного факта.
- Позволяют проводить ревизию (от лат. пересмотр) , аудит и налоговые проверки.

Документирование хозяйственных операций. Понятие первичного учета. Способы осуществления первичного учета: ручной и автоматизированный. Бухгалтерские документы. Обязательные реквизиты первичных документов. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Этапы обработки бухгалтерских документов. Документооборот. Понятие учетных регистров. Виды и порядок бухгалтерских записей в учетных регистрах. Способы проверки бухгалтерских записей в учетных регистрах. Порядок исправления ошибок в первичных документах и учетных регистрах.

Документационное обеспечение денежных и расчетных операций.

5.2. Инвентаризация (вопрос темы)

Понятие инвентаризации.

Данные бухгалтерского учета и действительные (реальные) величины имущества и источников могут не совпадать. Почему ?

- естественные потери (усушка, распыл и т.п.)
- неточности и ошибки при приеме и отпуске
- ошибки в учете (описки, арифметические ошибки)
- хищения (обвесы, обмеры, обсчеты, присвоение средств)

Порядок проведения инвентаризаций, обязательность проведения инвентаризаций.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Оформление и регулирование результатов инвентаризации (примеры).

Примеры мошенничества крупных иностранных корпораций.

5.3. Оценка активов, собственного капитала и обязательств (вопрос темы)

Роль и назначение стоимостной оценки объектов бухгалтерского наблюдения.

Принципы и значение оценки объектов бухгалтерского учета. Виды и методы оценок.

Первоначальная (фактическая) стоимость, текущая стоимость, рыночная стоимость.

Примеры (как оцениваются активы):

- основные средства — по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом амортизации;
- нематериальные активы — по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до пригодного состояния, за вычетом износа;
- капитальные вложения — по фактическим затратам для застройщика (заказчика);
- финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий, облигации, займы и т.п.) — по фактическим затратам

Калькулирование. Слагаемые фактической стоимости внеоборотных и оборотных активов, отражаемых в бухгалтерском учете.

5.4. Вопросы для самоконтроля:

1. Значение оценки объектов бухгалтерского учета.
2. Виды и методы оценок
2. Случаи, при которых проводится обязательная инвентаризация
3. Счета активные, пассивные, активно-пассивные.
4. Классификация первичных документов
5. Классификация учетных регистров

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

5.5. Глоссарий по теме 5

Первичный учетный документ – это любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, позволяющий юридически подтвердить факт совершения операции.

5.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Косолапова М.В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие.- М.: Дашков и К., 2007.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - 12-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010.
4. Презентация

5.7. Список сокращений

ПС – первоначальная стоимость

Лекция 6. Модели учета основных хозяйственных процессов

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы ведения учета процессов приобретения, производства и продажи

Ключевые слова. процесс, приобретение, производство, продажа, НДС,

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

6.1. Налог на добавленную стоимость (вопрос темы)

Представлена сущность (концепция) налога на добавленную стоимость. История возникновения. Достоинства и недостатки. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

6.2. Основные хозяйственные процессы (вопрос темы)

Хозяйственные процессы представляют собой совокупность хозяйственных операций, связанных с приобретением, производством и продажей продукции.

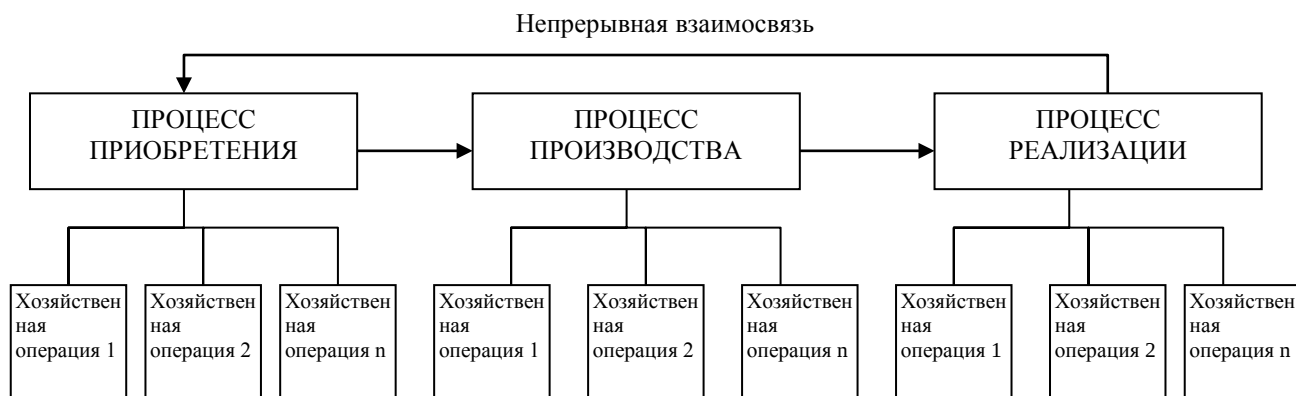


Рис. 1 Основные процессы производственной компании

6.3. Процесс заготовления (приобретения, снабжения) (вопрос темы)

Понятие процесса заготовления. Цель бухгалтерского учета процесса заготовления. Задачи бухгалтерского учета процесса заготовления.

Основные задачи процесса заготовления:

- Определение объема заготовительных ресурсов в натуральных и стоимостных измерителях
- Исчисление фактической себестоимости приобретенных ресурсов

Слагаемые фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей:

- суммы, уплачиваемые продавцу (по договору);
- стоимость информационных и консультационных услуг, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы. Состав транспортно-заготовительных расходов. Особенности текущего учета транспортно-заготовительных расходов. Определение среднего процента транспортно-заготовительных расходов. Порядок определения фактической себестоимости приобретенных и израсходованных материалов.

6.4. Процесс производства (вопрос темы)

Учетное понятие процесса производства. Цели и задачи бухгалтерского учета процесса производства. Понятие производственных затрат и их группировки. Классификация производственных счетов по структуре и назначению. Калькуляционные счета, собирательно-распределительные счета. Общая схема учета процесса производства.

Отражение на счетах затрат основного производства, общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Порядок учета, списания и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Расчет фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции.

6.5. Процесс продажи (вопрос темы)

Учетное понятие процесса продаж. Цели и задачи бухгалтерского учета процесса продаж.

- Определение всего объема проданной продукции в стоимостном и натуральном выражении
- Осуществление контроля за своевременной оплатой покупателями продукции
- Определение финансового результата от продажи продукции

Расходы на продажу.

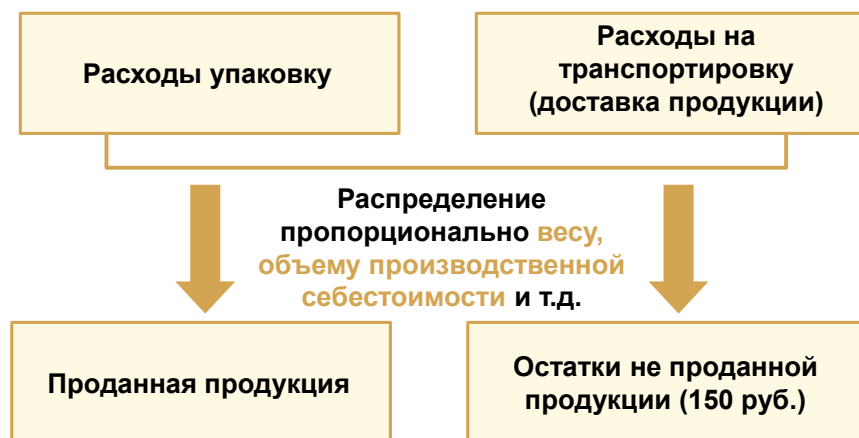


Рис. 2 Распределение расходов на продажу

Полная фактическая себестоимость продукции. Момент продажи. Выявление финансового результата от продажи продукции. Бухгалтерские счета учета процесса продаж.

6.6. Вопросы для самоконтроля:

1. Методика определения НДС.
2. Метод расчета ТЗР на материалы, израсходованные в производство по покупной стоимости
2. Учет общепроизводственных расходов (процесса производства)
3. Учет материальных расходов (процесс производства)
4. Учет расходов на продажу (процесс продажи)

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

6.7. Глоссарий по теме 6

Учетный процесс – осуществление учетных работ в определенной последовательности по отдельным стадиям представляющим единую систему сбора и обработки информации.

Стадии – совокупность технологических операций, образующих относительно самостоятельный логически заверченный этап учетной работы.

6.8. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Косолапова М.В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие.- М.: Дашков и К., 2007.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - 12-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010.

4. Презентация

6.9. Список сокращений

НДС – налог на добавленную стоимость

ТЗР – транспортно-заготовительные расходы

Лекция 7. Организация бухгалтерского учета (формы бухгалтерского учета)

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета

Ключевые слова. Форма бухгалтерского учета, журнально-ордерная форма, журнал-главная форма бухгалтерского учета, автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

7.1. Автоматизированная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)

Основные признаки , которые определяют особенности форм БУ

- Внешний вид учетных регистров и форма их строения
- Взаимосвязь регистров (синтетического и аналитического учета , хронологической и систематической записи)
- Техника учетной регистрации (последовательность, порядок записей)
- Связь учетных регистров с отчетностью

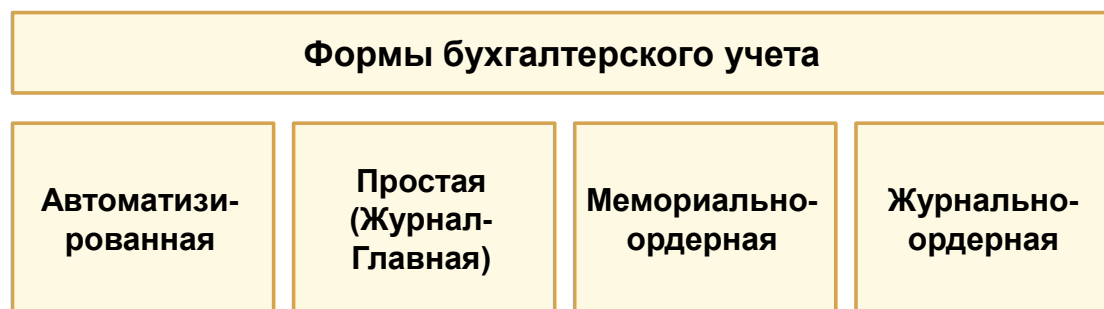


Рис. 3 Формы бухгалтерского учета

Автоматизированная форма учета - высокая точность и оперативность учетных данных; освобождение работников бухгалтерии от выполнения простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности.

7.2. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)

Мемориальный ордер (перев. приказ на память) -- это документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Примеры мемориальных ордеров. Общая схема применения мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.

7.3. Журнал-Главная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)

Возникла в 19 веке. Автор – американский экономист Дегранж

На основании первичных документов и накопительных ведомостей хозяйственные операции отражаются в книге, которая называется Журнал-Главная.

Пример Журнал-Главной книги. Общая схема применения Журнал-Главной формы бухгалтерского учета.

7.4. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета (вопрос темы)

Появилась в 1939 г. (СССР). Частично используется сегодня на промышленных предприятиях.

Основные регистры – Журналы ордера.

Записи в них производятся на основе первичных документов. Если записей много, предварительно группируют в вспомогательных накопительных ведомостях.

Пример Журнал-ордеров. Общая схема применения Ж/О-й формы бухгалтерского учета.

7.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Достоинства и недостатки Ж/О формы бухгалтерского учета
2. Права и обязанности главного бухгалтера.
3. Процедуры бухгалтерского учета. Этапы процедуры.

(Для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлениям 080100.62 "Экономика" и 080500.62 "Менеджмент", часть 1, составитель: к.э.н., доцент Семенова И.М.)

7.6. Глоссарий по теме 7

Форма бухгалтерского учета - совокупность учетных регистров, применяемых для текущего учета в определенной последовательности и взаимосвязи..

7.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Косолапова М.В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие.- М.: Дашков и К., 2007.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник- М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - 12-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010.
4. Презентация

7.8. Список сокращений

Ж/О – журнал-ордер