СОДЕРЖАНИЕ

Введение 5

РАЗДЕЛ 1. Теория бухгалтерского учета 6

1.1. Цели, задачи и принципы бухгалтерского учета 6

1.2. Методические основы ведения бухгалтерского учета 10

1.3. Документация и документооборот в бухгалтерском учете 16

1.4. Учетные регистры бухгалтерского учета 18

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств 28

1.6. Учетная политика организации 34

РАЗДЕЛ 2. Бухгалтерский (финансовый) учет 36

2.1. Учет денежных средств, обязательств и расчетов 36

2.2. Учет основных средств и нематериальных активов 43

2.3. Учет материально-производственных запасов 55

2.4. Учет затрат на производство 64

2.5. Учет и реализация готовой продукции (работ, услуг) 73

2.6. Учет кредитов и займов, прочих обязательств 80

2.7. Учет использования трудовых ресурсов, заработной платы и прочих расчетов с персоналом 87

2.8. Учет и расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 105

2.9. Учет капитала 119

2.10. Учет доходов и расходов организации 127

2.11. Учет финансовых результатов деятельности организации 136

2.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации и общие требования к ней 151

РАЗДЕЛ 3. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности 160

3.1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности 160

3.2. Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа и оценка надежности предоставленной в ней информации 164

3.3. Виды и методы анализа финансовой отчетности 168

3.4. Основные элементы традиционной методики анализа финансовой отчетности 172
3.5. Предварительная оценка финансовой отчетности и изменений ее финансовых показателей за отчетный период 178
3.6. Методика определения ликвидности баланса 185
3.7. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса 191
3.8. Методика проведения анализа финансовых коэффициентов 195

Библиографический список 204
Приложения 207

Введение

Многие вопросы нашли отражение в Федеральном законе Российской Федерации о бухгалтерском учете и в других нормативных актах и методических указаниях. *Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете»* гласит, что бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Реформирование бухгалтерского учета в России осуществляется на основе программы реформирования и плана бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Целью предмета «Бухгалтерский учет и анализ» является формирование уровня освоения компетенций обучающегося в области теории и методики ведения бухгалтерского учета в организациях любых форм собственности, формирование у студентов знаний методики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и получение навыков ее использования в аналитической работе.

Знания, приобретенные при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ», имеют первостепенное значение для профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, бухгалтеров, финансистов и т.д.

Раздел 1
ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Цели, задачи и принципы бухгалтерского учета

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятию необходимо иметь информацию о наличии материальных, денежных средств и происходящих процессах производства и сбыта продукции.

В системе хозяйственного учета выделяют 3 вида учета:

- оперативный;
- статистический;
- бухгалтерский.

Оперативный учет дает информацию об отдельных сторонах деятельности организации (например, о выходе работников на работу, о выпуске продукции и т.д.).

Статистический учет — совокупность учетных процедур, которые обеспечивают информацией о количественной мере одинаковых экономических фактов, имеющих массовый характер (например, сообщения о численности населения, материальном уровне жизни и др.)

Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (№ 402-ФЗ).

К ведению бухгалтерского учета во всех организациях независимо от форм собственности предъявляются одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами. Перечислим главные из этих требований:

1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, который принимается организациями на основе утвержденного государственными органами Плана счетов бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации — в рублях.

3. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерской отчетности осуществляются на русском языке.

4. Соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики обязательно для всех организаций. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту, своевременность, осмотрительность (не допускать скрытых резервов), приоритет содержания над формой (исходить не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов), непротиворечивость (равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца), рациональность (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из специфики деятельности и величины организации).

5. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными вложениями, учитываются раздельно.

6. Имущество, принадлежащее организации на правах собственности, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

7. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, предоставление бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение в установленных законодательством Российской Федерации случаях проведения обязательного аудита несут руководители организаций.

К задачам **бухгалтерского учета** относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организаций, так и внешним — инвесторам, кредиторам и др.;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства Российской Федерации при осуществлении ею хозяйственных операций, за их целесообразностью, сохранностью и использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;
- содействие конкуренции на рынке.

Принципы бухгалтерского учета

Принцип автономности предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; имущество организации строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других юридических лиц. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы, изъяты из системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только то имущество, которое признается собственностью именно этой конкретной организации.

Принцип двойной записи заключается в отражении хозяйственных явлений, фактов и операций, предопределенном использованием двойной записи на счетах, одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета.

Принцип действующей организации предполагает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями и иными партнерами в установленном порядке. Этот принцип обусловливает необходимость увязки активов организации с ее будущей прибылью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение названный принцип приобретает при оценке имущества и обязательств организации.

Принцип объективности (регистрации) состоит в том, что все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется учет.

Принцип осмотрительности (консерватизма) предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, что позволяет избежать завышения активов (или доходов) и занижения обязательств (или расходов). Соблюдение принципа осмотрительности способствует предотвращению возникновения скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательного занижения активов (или доходов) либо преднамеренного завышения обязательств (или расходов). Пренебрежение указанным принципом приведет к тому, что бухгалтерская отчетность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надежность.

Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности). Все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты

и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена данная операция. Этот принцип условно можно разделить:

- на принцип регистрации дохода (выручки) — доход отражается в том периоде, когда он признан, а не произведена оплата;
- принцип соответствия — доходы отчетного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым доходы были получены; расходы (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), признанным в каждом отчетном периоде, учитываются отдельно.

Принцип периодичности — регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение учетной информации — составление бухгалтерского баланса и других форм отчетности за год, полугодие, квартал, месяц; названный принцип обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов исчислить финансовые результаты.

Принцип денежного измерения предполагает количественное измерение фактов хозяйственной деятельности и применение в качестве единицы измерения валюты страны.

Принцип преемственности — разумная приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Учетные принципы, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

Первый уровень — законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

Второй уровень — Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ. В настоящее время издано 22 Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Третий уровень — методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней.

Четвертый уровень — документы по организации и ведению бухгалтерского учета по отдельным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

В последние годы система нормативного регулирования и ведения бухгалтерского учета в России подверглась значительным изменениям, дополнениям и уточнениям. Поэтому при разработке учетной политики организации должны исходить из Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и положений, приказов, Плана счетов бухгалтерского учета, инструкций и писем Министерства финансов РФ и других нормативных документов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите виды хозяйственного учета.
2. Дайте определение бухгалтерского учета и его места в системе хозяйственного учета.
3. Сформулируйте основные задачи бухгалтерского учета.
4. Кто относится к внешним и внутренним пользователям бухгалтерской информации?
5. Перечислите уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

1.2. Методические основы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет — основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления процессами производства и продажей продукции — способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

Предметом бухгалтерского учета является производственно-хозяйственная и финансовая деятельность.

Объектами бухгалтерского учета выступают:

1) факты хозяйственной жизни;

2) активы;

3) обязательства;

4) источники финансирования его деятельности;

5) доходы;

6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

На основании методов научного исследования формируется метод бухгалтерского учета, который можно определить следующим образом.

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность способов и приемов, с помощью которых осуществляется сплошное, непрерывное, взаимосвязанное и объективное отражение хозяйственной деятельности организации. Это совокупность приемов и способов для наиболее рационального и эффективного обобщения, группировки и детализации бухгалтерской информации при решении разнообразных управленческих задач. Исходя из представленного выше определения, а также из содержания специальных методов научного исследования формируются отдельные элементы метода бухгалтерского учета и его правила.

Общая методология и практика бухгалтерского учета обусловливают необходимость выделения как минимум четырех этапов (стадий) бухгалтерского учета, осуществление каждого из которых возможно благодаря конкретным элементам метода бухгалтерского учета:

- документация (документирование) и инвентаризация;
- оценка и калькуляция;
- счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- баланс и отчетность.

Каждая хозяйственная операция должна быть документально оформлена и обоснована. Поэтому документация — начальный этап учетного процесса, на основе которого возможен дальнейший учет хозяйственной деятельности. Прием документирования состоит в том, что каждая хозяйственная операция первоначально оформляется бухгалтерским документом, обладающим определенной формой и содержанием. Последующие записи в бухгалтерских книгах, журналах разрешается делать только на основе соответствующих документов, что должно обеспечивать юридическую обоснованность данных учета.

Данные, зафиксированные в документах первичного учета, нуждаются в постоянной корректировке в силу изменения свойств объ-

ектов бухгалтерского учета (например, износ оборудования, выбытие основных средств). Это становится возможным с помощью проведения инвентаризации. Инвентаризация представляет собой способ периодической проверки фактического состояния средств организации, с помощью которого обеспечивается реальность и достоверность сведений о наличии этих средств, представленных в отчетности организации. Принципиальное отличие от документирования состоит в том, что инвентаризации подлежат имущество и обязательства, уже числящиеся в учете организации.

Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета проводится с помощью оценки хозяйственных средств и калькуляции себестоимости продукции. Оценка имущества и обязательств представляет собой способ выражения в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их формирования в денежном измерении. Это способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение. Оценка объектов бухгалтерского учета должна быть реальной и единой.

Калькулирование — аккумулирование расходов и затрат по установленным правилам с целью определения структуры и стоимости поступившего имущества и себестоимости произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Необходимость калькулирования обусловлена тем, что стоимость внеоборотных активов и материально-производственных запасов является комплексным показателем, объединяющим ряд разнородных элементов.

Скалькулированные объекты нуждаются в группировке, для чего используются счета бухгалтерского учета и двойная запись. С их помощью осуществляется текущее отражение хозяйственной деятельности.

Двойная запись — специфический прием бухгалтерского учета, в соответствии с которым любой объект отражается двумя записями в разных сторонах бухгалтерского счета. Применение этого метода необходимо вследствие двойственной экономической природы всех хозяйственных операций.

Баланс и отчетность дают обобщенную характеристику состояния средств предприятия и источников их формирования на определенную дату. Бухгалтерский баланс является способом периодического обобщения данных текущего наблюдения. Он представляет собой таблицу, с помощью которой на основе итоговых данных бухгалтерских счетов в любой момент может быть представлено финансовое состояние предприятия. На основе баланса и записей в счетах составляются бухгалтерская и налоговая отчетность организаций.

План счетов — это систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета. План счетов, утвержденный приказом *Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н*, является единым для всех организаций (кроме кредитных и бюджетных), ведущих учет методом двойной записи, независимо от видов деятельности и организационно-правовых форм.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкций организация утверждает **рабочий план** счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Кроме синтетических счетов в Плане счетов предусмотрены субсчета, которые используются исходя из требований анализа, контроля и отчетности.

Организации могут самостоятельно уточнять содержание субсчетов, вводить дополнительные субсчета, исключать или объединять их. Организация может не использовать все субсчета, а выбирать те из них, которые ей необходимы для детального отражения хозяйственных операций.

Малые предприятия могут пользоваться сокращенным Планом счетов.

Все счета в Плане счетов сгруппированы в 8 разделов. Отдельно выведены забалансовые счета. Расположены разделы в определенной последовательности. Вначале отражены разделы со счетами имущества, необходимого для производственного процесса (раздел I — средства труда, раздел II — предметы труда). Затем идут разделы со счетами издержек производства, готовой продукции, денежных средств, расчетов и обязательств (разделы III—VI). В следующих разделах отражены счета капитала и финансовых результатов организации (разделы VII—VIII).

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета — счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств организации, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде. Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и прежде всего баланса, а значит, для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов. **Аналитические счета** — счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах. Они открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей и, где это требуется, с оценкой информации в натуральном, трудовом и денежном выражении. Различают аналитические счета, открытые к активным и пассивным синтетическим счетам.

Классификация бухгалтерских счетов

Существует несколько принципов классификации синтетических счетов:

- по отношению к балансу;
- по экономическому содержанию;
- по структуре.

По отношению к балансу счета делят:

- на балансовые;
- забалансовые.

Балансовые счета бывают активные, пассивные, активно-пассивные, дебетовые, остатки по которым показываются в активе баланса, кредитовые остатки — в пассиве баланса.

Бухгалтерские счета в зависимости от их назначения делятся на 4 группы:

1) основные;
2) регулирующие;
3) операционные;
4) финансово-результатные.

На основных счетах накапливается информация, характеризующая движение имущества и капитала предприятия и состояния расчетов с его дебиторами и кредиторами. Данные счета являются базовыми для формирования статей бухгалтерского баланса.

Регулирующие счета уточняют стоимостную характеристику объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах. Эти счета не имеют самостоятельного значения, а являются дополнением основных счетов. С помощью этих счетов текущая оценка активов, отражаемая на основных счетах, регулируется до суммы их балансовой оценки.

На операционных счетах отражаются расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, процессами заготовления сырья, материалов и продажей продукции.

Финансово-результатные счета предназначены для определения результатов путем сопоставления доходов и связанных с их получением расходов предприятия и выявления прибыли или убытка.

На всех счетах путем двойной записи отражается имущество, принадлежащее данному предприятию, источники его формирования и вся хозяйственная деятельность предприятия как юридического лица.

На забалансовых счетах учет ведется путем простой записи: приход по дебету, расход по кредиту. Эти счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, которые временно находятся в пользовании или распоряжении предприятия (аренда, ответственное хранение, переработка), а также для контроля за отдельными хозяйственными процессами.

По структуре основные счета делятся:

- на инвентарные;
- фондовые;
- счета расчета.

На инвентарных счетах учитываются материальные ценности и денежные средства предприятия. Эти объекты могут быть пересчитаны в натуральном выражении, поэтому счета называются инвентарными. К ним относятся счета: 01, 03, 04, 07, 10, 11, 21, 41, 43, 46, 50, 51, 52, 55, 57, 58.

Фондовыми называются счета, на которых учитываются источники формирования собственных средств предприятия: 80, 81, 83, 84, 86.

По кредиту фондовых счетов отражается формирование (увеличение) капитала за счет соответствующих источников. По дебету фондовых счетов отражается использование (уменьшение) капитала. Остатки на фондовых счетах — кредитовые. Фондовые счета пассивные.

Счета расчетов предназначены для обобщения информации о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия. К ним относятся: 19, 45, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите источники возникновения имущества организации.
2. Охарактеризуйте активы организации.
3. Перечислите объекты бухгалтерского учета.
4. Дайте определение метода бухгалтерского учета.
5. Перечислите приемы (элементы) метода бухгалтерского учета.
6. Что означает факт хозяйственной жизни?
7. Объясните сущность двойной записи.

1.3. Документация и документооборот в бухгалтерском учете

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичной документацией, и на их основании ведется бухгалтерский учет. Отсутствие оправдательного документа не позволяет отражать свершившийся факт хозяйственной жизни.

Все многообразие документов, оформляемых организацией, принято группировать, т.е. составлять сводные учетные документы, которые классифицируются по однородным признакам: назначению, порядку составления, содержанию хозяйственных операций, способу отражения операций, месту составления и порядку заполнения.

Выделим несколько видов:

Организационно-распорядительные документы организации. Например, приказы, распоряжения, доверенности, наряды на работу и т.д. Распорядительные документы подписывают работники организации, имеющие право давать указание на совершение отраженных в документах операций.

Оправдательные документы только подтверждают факт совершения операции, служат оправданием бухгалтерских записей и свидетельствуют о получении, выдаче, расходовании материальных и денежных средств. Например, акты приемки-передачи основных средств, квитанции, счета, подтверждающие производственные расходы, отчеты материально-ответственных лиц, счета-фактуры на проданную продукцию, приходные и расходные кассовые ордера и т.д.

На основании **платежных документов** производится оплата по договорам. К таким можно отнести, например, платежное поручение.

Процесс движения документов от момента их создания до передачи контрагенту или в архив называется **документооборотом.** Для обеспечения упорядоченности движения документов в организации составляют график документооборота.

Первичный документ — это документ, составляемый в момент проведения хозяйственных операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта,и являющийся свидетельством совершения факта (сделки, события, операции).

Обязательными реквизитами первичного учетного 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 ее оформление либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 № 357-ФЗ);

7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц[1].

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 № 357-ФЗ).

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 02.07.2013) в случаях, если федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, вступившими в силу до 1 июля 2013 г., предусмотрено использование электронной цифровой подписи. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

---

[1] О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 № 357-ФЗ).

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определения понятий «документ» и «документация».
2. Значение документов в бухгалтерском учете.
3. Классификация первичных учетных документов.
4. Перечислите обязательные реквизиты документов.
5. Что такое документооборот?
6. Объясните сущность графика документооборота.

1.4. Учетные регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский баланс

Все бухгалтерские проводки на основании первичных документов записываются в журнал учета хозяйственных операций. Записи в журнал хозяйственных операций осуществляются в хронологической последовательности с обязательным указанием даты, наименования и номера первичного документа.

Журнал хозяйственных операций за период

№ пп	Дата и № первичного документа	Содержание хозяйственных операций	Суммы, руб.	Корреспондирующие счета	
				по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6

Отражение хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета могут быть использованы следующие формы:

- регистры бухгалтерского учета (упрощенная форма учета);
- журнально-ордерная форма учета;
- автоматизированная форма учета;
- другие методы и формы;
- схемы активного счета, пассивного счета, активно-пассивного счета;
- оборотно-сальдовая ведомость (оборотный баланс) за отчетный период.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета представим более подробно:

Схема активного счета

Активный счет	
Дт	Кт
Сальдо начальное (Сн) — остаток хозяйственных средств на начало отчетного периода	
Обороты по дебету (Од) — сумма хозяйственных операций, вызывающих увеличение хозяйственных средств в течение отчетного периода	**Обороты по кредиту (Ок)** — сумма хозяйственных операций, вызывающих уменьшение хозяйственных средств в течение отчетного периода
Сальдо конечное (Ск = Сн + Од — Ок) — остаток хозяйственных средств на конец отчетного периода	

Конец ознакомительного фрагмента.
Приобрести книгу можно
в интернет-магазине
«Электронный универс»
e-Univers.ru