7-9.09.2020

Задание: оформить конспект в тетради, выполнить практическое занятие

**ЛЕКЦИЯ 3.  
Бухгалтерский баланс**

План урока:

1. Понятие бухгалтерского баланса и его структуры.
2. Виды бухгалтерского баланса.
3. Типы изменений в бухгалтерском балансе.
4. Практическое задание.

***1. Понятие бухгалтерского баланса и его структуры.***

Термин **баланс**  происходит от латинского *bis –*«дважды» и *lanx –*«чашка весов», т.е. *bilanx*буквально означает «двучашие» как символ равновесия.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух частей:

***Левая*** – актив – отражает состав, размещение и использование средств организации.

***Правая*** – пассив – показывает те же средства, но по источникам их формирования и целевому назначению.

Итог актива равен итогу пассива баланса. Величина итогов называется **валютой баланса.**

Схема бухгалтерского балансы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **СУММА (∑)** | **ПАССИВ** | **СУММА (∑)** |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Капиталы и резервы |  |
| … |  | … |  |
| Итого по I разделу: |  | Итого по III разделу: |  |
| II. Оборотные активы |  | IV. Долгосрочные обязательства |  |
| … |  | … |  |
| Итого по II разделу: |  | Итого по IV разделу: |  |
|  |  | V. Краткосрочные обязательства |  |
|  |  | … |  |
|  |  | Итого по V разделу: |  |
| **БАЛАНС:** |  | **БАЛАНС:** |  |

Исходя из предыдущей лекции, можно отметить, что знание группировки хозяйственных средств по составу и размещению, а также по источникам формирования и целевому назначению напрямую связано с составлением бухгалтерского баланса.

Итак, исходя из вышеизложенного, **бухгалтерский баланс -**способ экономической группировки имущества хозяйства по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежной оценке.

Баланс составляется на определенную дату, как правило, на начало квартала, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние средств и их источников на данный момент. Они постоянно изменяются, находятся в движении, которое отражается на счетах с помощью **двойной записи.**

Балансовое обобщение имеет двойственный характер отражения объектов и синтетическое обобщение информации.

Двойственный характер его заключается в том, что объекты отражаются в балансе дважды и рассматриваются с двух точек зрения в зависимости от вида баланса.

Все имущество (средства) в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде.

Основным элементом бухгалтерского баланса является **статья**, которая соответствует виду (наименованию) имущества, обязательств, источнику формирования имущества.

**Статьей бухгалтерского баланса** называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств организации.

Если **статьи актива** показывают, как размещено имущество организации (во что конкретно оно вложено), то статьи **пассива баланса** дают сведения о том, какая часть имущества сформирована за счет собственных источников, а какая — за счет заемных (привлеченных) источников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **СУММА** | **ПАССИВ** | **СУММА** |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Капиталы и резервы |  |
| Основные средства | 50000 | Уставный капитал | 50000 |
| Итого по I разделу: | 50000 | Итого по III разделу: | 50000 |
| **БАЛАНС:** | 50000 | **БАЛАНС:** | 50000 |

Ситуации формирования имущества организации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ситуация (руб.)** | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Имущество организации (актив баланса) | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Источники формирования имущества (пассив баланса): | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| * собственные | 100 000 | − | 50 000 | 40 000 | 60 000 |
| * заемные | − | 100 000 | 50 000 | 60 000 | 40 000 |

Проанализировав ситуации, представленные на слайде, можно сделать определенный вывод по каждой из них:

***Ситуация 1.*** Все имущество организации сформировано за счет собственных источников.

***Ситуация 2.*** Все имущество организации сформировано за счет заемных (привлеченных) источников.

***Ситуация 3.*** Имущество организации сформировано на 50% за счет собственных источников, на 50% — за счет привлеченных.

***Ситуация 4.*** Имущество организации сформировано на 40% за счет собственных источников и на 60% — за счет привлеченных.

***Ситуация 5.*** Имущество организации сформировано на 60% за счет собственных источников и на 40% — за счет привлеченных.

Под **структурой баланса** понимают удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса.

По структуре актива баланса можно проанализировать удельный вес тех или иных активов организации в общей сумме всех средств, которыми она располагает на дату составления баланса.

**Например.**

Валюта баланса составляет 2 000 000 руб., основные средства на сумму 300 000 руб., а уставный капитал – 1 200 000 руб.

Решение:

(1 200 000 / 2 000 000) \* 100 % = 60 % – собственных источников формирования имущества за счет уставного капитала в организации.

(300 000 / 2 000 000) \* 100 % = 15 % – составляет вложение в основные средства в организации.

Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и ее финансовое положение. Поданным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др., а также выявляются недостатки в работе и финансовом положении и их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению.

Благодаря сжатой и компактной форме баланс является весьма удобным документом. Он дает законченное и цельное представление не только об имущественном положении организации, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период.

 Бухгалтерский баланс как и всю бухгалтерскую отчетность составляют на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. Это гарантирует достоверность, точность, юридическую обоснованность каждой суммы, указанной в бухгалтерском балансе и бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим примерную схему бухгалтерского баланса организации.

**Данные для составления баланса, руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Хозяйственные средства** | **∑** |
| Основные средства | 250 000 |
| Уставный капитал | 300 000 |
| Производственные запасы | 10 000 |
| Резервный капитал | 6 000 |
| Нематериальные активы | 80 000 |
| Товары | 18 000 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3 000 |
| Нераспределенная прибыль | 40 000 |
| Расчетные счета | 12 000 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8 000 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 500 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 10 000 |
| Касса | 1 000 |
| Незавершенное производство | 3 000 |
| Добавочный капитал | 5 500 |

Схема бухгалтерского баланса будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **СУММА** | **ПАССИВ** | **СУММА** |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Капиталы и резервы |  |
| Основные средства | 25000 | Уставный капитал | 300000 |
| Нематериальные активы | 80000 | Добавочный капитал | 5500 |
| **Итого по I разделу:** | **330 000** | Резервный капитал | 6000 |
|  |  | Нераспределенная прибыль | 40000 |
|  |  | **Итого по III разделу:** | **351 500** |
| II. Оборотные активы |  | IV. Долгосрочные обязательства |  |
| Производственные запасы | 10000 | V. Краткосрочные обязательства |  |
| Товары | 18000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8000 |
| Касса | 1000 | Расчеты по налогам и сборам | 1500 |
| Расчетные счета | 12000 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 10000 |
| Незавершенное производство | 3000 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3000 |
| **Итого по II разделу:** | **44 000** | **Итого по V разделу:** | **22500** |
| **БАЛАНС:** | **374 000** | **БАЛАНС:** | **374 000** |

***2. Виды бухгалтерского баланса.***

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов.

**Сальдовый баланс** в денежной оценке характеризует имущество хозяйственного субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату.

**Оборотный баланс** помимо остатков средств и источников образования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. По своему строению он будет отличаться от сальдового баланса.

Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного рабочего документа, используемого при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного баланса.

Балансы также классифицируются по следующим признакам:

**I. По времени составления различают балансы:**

*вступительный (начальный)* – первый баланс, составляемый в начале деятельности организации. Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводятся инвентаризация и оценка имеющегося у организации имущества в течение времени деятельности организации;

*текущий* – составляются периодически. Они, в свою очередь, подразделяются на месячные, квартальные и годовые;

*заключительный* – отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период, составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией средств и расчетов);

*ликвидационный* – составляется для характеристики имущественного состояния на дату прекращения ее деятельности как юридического лица;

*предварительный* – бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации. Основой такого баланса служат практические бухгалтерские данные о состоянии активных и пассивных статей к моменту его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях до окончания отчетного периода. Составление предварительного баланса имеет целью заранее установить финансовое положение организации, в котором она окажется в конце отчетного периода;

*соединительный* – при слиянии двух или более подразделений;

*разъединительный* – при изменении структуры подчиненности в условиях приватизации;

*консолидированный* – объединенные балансы материнской и дочерних компаний.

**II. По объему информации балансы бывают:**

*единичные*, отражающие деятельность только одной организации и составляемые по данным текущего бухгалтерского учета;

*сводные*, получаемые путем сложения сумм по статьям единичных балансов и подведения общих итогов актива и пассива всех организаций в целом.

**III. По способу очистки различают:**

*баланс-брутто* – включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований, совершенствования информационных функций баланса и т. д.;

башнс-нетто – представляет собой очищенный от регулирующих статей баланса: «Износ основных средств», «Износ нематериальных активов», «Торговая наценка».

В современных условиях значение баланса-нетто возросло, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.

**IV. По характеру деятельности:**

*по основной деятельности,* т. е. уставной деятельности организации: для промышленных организаций — это промышленность; для торговых — торговля;

*балансы не по основной деятельности.* Все прочие виды деятельности являются неосновными.

**V. По форме собственности существуют балансы организаций  
(предприятий):**

* государственных;
* муниципальных;
* кооперативных;
* частных;
* совместных;
* общественных.

***3.  Типы изменений в бухгалтерском балансе.***

Многообразие хозяйственных операций, совершаемых в организациях, оказывает влияние на величину имущества и источники его образования.

Одни операции изменяют состав средств, другие — источники этих средств, третьи увеличивают одновременно как состав средств, так и их источники, четвертые одновременно уменьшают то и другое. Это находит отражение в изменении статей баланса.

**Первый тип хозяйственных операций** вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хозяйственной операции, т. е. видоизменяются состав хозяйственных средств, их размещение. Итог баланса не изменяется:

А – Х + Х = П.

***Пример 1.*** За ранее отгруженный товар поступили деньги от покупателя на расчетный счет — 100 000 руб. *Следовательно, в балансе по статье «Расчетные счета» сумма увеличится, а по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» — уменьшится (уменьшится задолженность).*

К операциям первого вида относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства, по выпуску готовой продукции из производства, ее отгрузке, погашению дебиторской задолженности, получению денежных средств в кассу наличными с расчетного счета и др.

**Второй тип хозяйственных операций** вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая — уменьшается, т. е. видоизменяются источники хозяйственных средств. Итог баланса не изменяется:

А = П + Х – Х

***Пример 2.***  С начисленной заработной платы удержан налог на доходы в сумме 1300 руб. *В балансе по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда» задолженность уменьшится, а по статье «Расчеты по налогам и сборам» задолженность увеличится.*

Ко второму виду относят операции по распределению прибыли, удержаний налогов из заработной платы и др.

**Третий тип хозяйственных операций** вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса также увеличивается на сумму хозяйственной операции по активу и пассиву:

А + Х = П + Х.

***Пример 3.*** От поставщика получены материалы на сумму 100 000 руб., оплата за которые не произведена. *Статья актива баланса «Запасы» и статья пассива «Кредиторская задолженность перед поставщиками» увеличатся на сумму стоимости материалов.*

К этому виду операций относятся операции по начислению амортизации по основным средствам, амортизации по нематериальным активам, отчислений на социальное страхование, начислению заработной платы и премий, включаемых в себестоимость продукции, и др.

**Четвертый тип хозяйственных операций** вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса также уменьшится на сумму хозяйственной операции:

А – Х = П – Х.

***Пример 4.*** С расчетного счета перечислены платежи в бюджет в сумме 6000 руб. *Статья актива баланса «Расчетные счета» и статья пассива баланса «Задолженность по налогам и сборам» уменьшаются на 6000 руб.*

К этому виду относятся все операции по оплате всех видов кредиторской задолженности (бюджету, внебюджетным фондам, арендодателям, поставщикам, рабочим и служащим).

***4. Практическое задание.***

**Указать тип изменений баланса**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Отражена стоимость компьютера, полученного от поставщика | 50 000 |  |

Увеличение статьи актива баланса «Вложение во внеоборотные активы»

(счет 08 плана счетов)

Увеличение статьи пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

(счет 60 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Учтен налог на добавленную стоимость (НДС) по полученному компьютеру | 9 000 |  |

Увеличение статьи актива баланса «НДС по приобретённым ценностям»

(счет 19 плана счетов)

Увеличение статьи пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

(счет 60 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Оплачена поставщику стоимость компьютера с расчетного счета | 59 000 |  |

Уменьшение статьи актива баланса «Расчетный счет» (счет 51 плана счетов)

Уменьшение статьи пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (счет 60 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Введен в эксплуатацию оприходованный компьютер | 50 000 |  |

Увеличение  статьи актива баланса «Основные средства» (счет 01 плана счетов)

Уменьшение статьи актива баланса «Вложение во внеоборотные активы»

(счет 08 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Поступили в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы | 200 000 |  |

Увеличение  статьи актива баланса «Касса» (счет 50 плана счетов)

Уменьшение статьи актива баланса «Расчетный счет» (счет 51 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Выдана заработная плата из кассы | 200 000 |  |

Уменьшение статьи актива баланса «Касса» (счет 50 плана счетов)

Уменьшение статьи актива баланса «Расчеты с персоналом по оплате труда»

(счет 70 плана счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Тип изменений** |
| Выдана заработная плата из кассы | 200 000 |  |

Увеличение  статьи пассива баланса «Уставный капитал» (счет 80 плана счетов)

Уменьшение статьи пассива баланса «Нераспределенная прибыль»

(счет 84 плана счетов)

**Самостоятельное обучение:**

Подготовится к выполнению домашней контрольной работы, путем закрепления лекции 3 и решения подобной задачи.

10-11.09.2020

Задание: оформить конспект в тетради

**ЛЕКЦИЯ 4.  
Счета бухгалтерского учета и двойная запись**

План урока:

1. Бухгалтерские счета. Строение счета. Активные и пассивные счета.
2. Метод двойной записи.
3. Синтетические и аналитические счета.
4. Оборотные ведомости.
5. План счетов.

***1. Бухгалтерские счета.******Строение счета. Активные и пассивные счета***

Для руководства хозяйственным процессом и осуществления контроля необходимо иметь показатели движения средств организации. Получение сведений о движении средств осуществляется с помощью бухгалтерских счетов.

**Счет** представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах организации. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Графически счет представляет собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется *дебет* и обозначается **Дт**, а правая — *кредит и* обозначается **Кт.**

**Схема строения бухгалтерского счета**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет (Дт) | Кредит (Кт) |
|  |  |

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

На ***активных счетах*** отражается учет состояния движения хозяйственных средств (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.). Они дают показатели о наличии, составе и размещении средств.

На **пассивных счетах** отражаются наличие и изменение источников формирования средств организации, их целевого назначения (уставный, резервный и добавочный капитал, прибыль, кредиты банка и др.).

Запись на счетах начинают (открытие счета) с указания начального остатка – **САЛЬДО**(от итал. saldo – расчет). При этом в активных счетах начальное сальдо отражается по **Дт**, а в пассивных – по **Кт**счета.

Затем на счетах отражают суммы операции, вызывающие изменения начальных остатков.

Суммы, увеличивающие начальный остаток, записываются на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, – на противоположной стороне.

Итоговая сумма, всех операций по дебету счета, называется **дебетовым оборотом**, а по кредиту счета –**кредитовым оборотом.**

**Конечное сальдо**определяют, прибавляя к начальному сальдо оборот той же стороны счета и вычитая оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне, где и начальный.

Активные счета расположены в активе баланса и отличаются тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций — в кредите. Сальдо активного счета расположено в дебете (дебетовое сальдо) и рассчитывается следующим образом:

*К дебетовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по дебету данного счета и вычитаются обороты по кредиту счета****(Ск = Сн + Обд – Обк).***

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода (Сн) |  |
| Увеличение средств (+) | Уменьшение средств (–) |
| Об. | Об. |
| Сальдо на конец периода (Ск) |  |

**Например**, на начало месяца на счете 50 «Касса» числилось 2000 руб., в течение месяца в кассу поступило 35 000 руб. от покупателей. Сдали в банк 36 000 руб. Вычислить обороты и рассчитать конечное сальдо.

|  |  |
| --- | --- |
| Дт                                          ***Касса*** | Кт |
| Сн – 2000 |  |
| 1)  35 000 | 2) 36 000 |
| Об. – 35 000 | Об. – 36 000 |
| Ск – 1000 |  |

**Ск = 2000 + 35000 – 36000 = 1000 (руб.)**

Пассивные счета расположены в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций — в дебете счета. Сальдо пассивного счета расположено в кредите и определяется следующим образом:

*К кредитовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по кредиту данного счета и вычитаются обороты по дебиту счета****(Ск = Сн + Обк – Обд).***

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сальдо на начало периода (Сн) |
| Уменьшение источника (–) | Увеличение источника (+) |
| Об. | Об. |
|  | Сальдо на конец периода (Ск) |

**Например**, на начало месяца задолженность перед поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 84000 руб., в течение месяца она уменьшилась на 80000 руб., в то же время поставщиками были отгружены материалы на сумму 20000 руб. Вычислить обороты и рассчитать конечное сальдо.

***Расчеты с поставщиками и подрядчиками***

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн – 84 000 |
| 1) 80 000 | 2) 20 000 |
| Об. – 80 000 | Об. – 20 000 |
|  | Ск – 24 000 |

**Ск = 84000 + 20000 – 84000 = 24 000 руб.**

Кроме активных и пассивных счетов в бухгалтерском учете существуют счета, которые имеют признаки активных и пассивных счетов одновременно. Они носят название *активно-пассивных счетов.*

Сальдо по таким счетам может быть как дебетовое, так и кредитовое или одновременно по дебету и кредиту счета (развернутое).

**Например**, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» у организации может быть или дебиторская задолженность (когда организации кто-нибудь должен), или кредиторская задолженность (когда должна организация), либо и дебиторская, и кредиторская задолженность одновременно (когда одни клиенты должны организации, а по другим числится задолженность за организацией).

На активно-пассивном счете одновременно учитываются два объекта. При этом сальдо на начало и на конец периода отражается в активно-пассивном счете развернуто: по дебету и кредиту счета. При составлении баланса дебетовые остатки по активно-пассивным счетам отражают в активе, кредитовые – в пассиве.

***Активно-пассивные счета бывают двух видов:***

с односторонним сальдо – дебетовое либо кредитовое сальдо (например, счет «Прибыли и убытки»);

с двусторонним сальдо – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

**Структура активно-пассивного счета**

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода (Сн) | Сальдо на начало периода (Сн) |
| Увеличение средств (+) | Уменьшение средств (–) |
| Уменьшение источников (–) | Увеличение источников (+) |
| Сальдо на конец периода (Ск) | Сальдо на конец периода (Ск) |

Рассмотрим в качестве примера структуру активно-пассивного счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

***«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»***

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность дебиторов | Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность кредиторам |
| Увеличение задолженности дебиторов | Уменьшение задолженности дебиторов |
| Уменьшение задолженности кредиторам | Увеличение задолженности кредиторам |
| Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность дебиторов | Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность кредиторам |

Активные, пассивные и активно-пассивные счета предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации, а также привлеченных ею в оборот. Они соответствуют статьям актива и пассива баланса, и поэтому их принято называть балансовыми счетами. В Плане счетов бухгалтерского учета балансовые счета имеют двузначный шифр.

Предприятия и организации могут пользоваться арендованными средствами, т. е. средствами, не принадлежащими организации. Для отражения и контроля за этими средствами применяются забалансовые счета.

*Забалансовые счета* –  счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих организации, но находящиеся у нее в ограниченном пользовании, а также средства, полученные организацией на ответственное хранение. Средства, учитываемые на забалансовых счетах, в итоги баланса не включаются и отражаются за балансом. Забалансовые счета имеют трехзначный шифр.

**ПРИМЕРЫ ОТКРЫТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ**

Баланс на 01.03.2014 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **∑** | **ПАССИВ** | **∑** |
| Основные средства | 300 000 | Уставный капитал | 400 000 |
| Расчётный счет | 100 000 |  |  |
| **БАЛАНС:** | **400 000** | **БАЛАНС:** | **400 000** |

Откроем к данному балансу счета и запишем начальные остатки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | |
| Сн – 300 000 | |  |

***Основные средства***

***Расчетный счет***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | |
| Сн – 100 000 | |  |

***Уставный капитал***

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн – 400 000 |

***2. Метод двойной записи.***

Одним из элементов метода бухгалтерского учета является **правило двойной записи,** которое заключается в следующем: всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды – в дебет одного счета и в кредит другого. Причем записи на счетах производятся таким образом, что дебет одного счета может быть взаимосвязан с кредитом одного или нескольких счетов, а кредит одного счета – с дебетом одного или нескольких счетов в одинаковых суммах.

Благодаря методу двойной записи объекты бухгалтерского учета получают отражение на счетах во взаимной связи.

Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения на этих счетах суммы произведенной операции называется **бухгалтерской проводкой.**

Бухгалтерская проводка составляется только на основании бухгалтерских документов.

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции необходимо:

1. определить сущность происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах организации;

2. по плану счетов выбрать счета, по дебету и кредиту которых должна быть записана сумма данной хозяйственной операции.

Взаимная связь между счетами, возникающая при двойной записи, называется ***корреспонденцией счетов*** (проводка), а счета, между которыми возникает такая связь, называются ***корреспондирующими счетами***.

В результате обработки документов бухгалтер устанавливает корреспонденцию счетов или проводку, указывая дебетуемый и кредитуемый счета. Проводка (корреспонденция) может быть, **простой**, если на основании документа по операции указываются два счета, и **сложной** – при участии трех и более счетов, т. е. дебет одного счета и кредит нескольких счетов или наоборот.

**Пример.**

1.        Выдана из кассы заработная плата работникам организации 50 000 руб.

В данной хозяйственной операции участвуют два счета: Составляем ***простую бухгалтерскую проводку:***

Дт                                Кт

70                                50                50 000 руб.

2.        Выдана из кассы заработная плата работникам организации 50 000 руб. и деньги под отчет на командировочные расходы 6000 руб.

В хозяйственной операции участвуют три счета. ***Сложная проводка:***

Дт                                        Кт

71, 70                                50                56 000 руб.

Сложную проводку можно выразить двумя простыми проводками:

Дт                                Кт

71                                50                50 000 руб.

70                                50                6 000 руб.

**Примеры:**

*Определите вид и составьте проводки по хозяйственным операциям:*

1. С расчетного счета перечислена задолженность поставщику – 470 000 руб.

2. На расчетный счет внесено 250 000 руб. из кассы, покупателями на расчетный счет перечислено за товары – 320 000 руб.

*Решение:*

1. С расчетного счета перечислена задолженность поставщику – 470 000 руб.

**Простая проводка**

        Дт                        Кт

        60                        51                470 000 руб.

2. На расчетный счет внесено 250 000 руб. из кассы. Покупателями на расчетный счет перечислена предоплата за товары – 320 000 руб.

**Сложная проводка**

        Дт                        Кт

        51                        50, 62                570 000 руб.

**Сложная проводка, выраженная простыми проводками:**

                Дт                        Кт

        51                        50                250 000 руб.

        51                        62                320 000 руб.

***3. Синтетические и аналитические счета.***

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

Счета, на которых хозяйственные средства, их источники и процессы отражаются в обобщенном виде, называются **синтетическими**.

Он ведется только в ***денежном выражении.***

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется **синтетическим учетом**. Синтетический учет ведется обобщенно по всем счетам Плана счетов в денежном выражении.

**Пример.**

**01 – Основные средства**– все виды основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.) в денежном выражении

**80 – Уставный капитал**– все участники (физические и юридические лица), внесшие свой вклад в развитие организации в денежном выражении.

**71 – Расчеты с подотчетными лицами**– дебиторская и кредиторская задолженность всех подотчетных лиц в денежном выражении.

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому виду хозяйственных средств, их источников и процессов, называются **аналитическими.** Данные  аналитических счетов раскрывают содержание синтетических счетов.

Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется **аналитическим**. Он ведется во всех измерителях***.***

Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим, с целью детализации и получения показателей по каждому виду хозяйственных средств, их источников и процессов отдельно.

**Пример.**

**01 – Основные средства**– виды основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.), учитываемые отдельно в натуральном и денежном выражении

**80 – Уставный капитал**– каждый участник в отдельности (физические и юридические лица), внесшие свой вклад в развитие организации в натуральном и денежном выражении.

**71 – Расчеты с подотчетными лицами**– дебиторская и кредиторская задолженность каждого подотчетного лица пофамильно.

Между синтетическим счетом и относящимися к нему аналитическими счетами существует определенная взаимосвязь:

* сальдо начальное и конечное данного синтетического счета равно сумме остатков на всех аналитических счетах, открытых к данному счету;
* суммы оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета должны быть равны суммам оборотов (соответственно) по дебету и кредиту всех аналитических счетов, относящихся к нему.

**Пример.**

На складе на начало месяца оставались товары на сумму 5000 р., в том числе:

* Брюки – 2 пар. на сумму 2000 р.
* Жилеты – 1 шт. на сумму 600 р.
* Юбки – 2 шт. на сумму 2400 р.

В течение месяца на склад поступили товары на сумму 20 000 р., в том числе:

* Брюки – 5 пар на сумму – 5000 р.
* Юбки– 5 шт. на сумму – 6000 р.
* Рубашки– 10 шт.  на сумму  6000 р.
* Жилеты– 5 шт. на сумму 3000 р.

Необходимо открыть синтетический и аналитические счета и рассчитать обороты и конечные остатки.

**Решение.**

1. Откроем синтетический счет «Товары» – 41 счет, счет активный.

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

2. Отразим остаток по счету на начало месяца

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 5000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

3. Отразим обороты и сосчитаем их.

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 5000 |  |
| 1. 20 000 |  |
| Об – 20 000 | Об – 20 000 |
| Ск – 25 000 |  |

4. Откроем аналитические счета к синтетическому счету 41 «Товары»:

4.1. Отразим начальные остатки и  изменение по аналитическому счету «Брюки» в денежном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 2000 |  |
| 1) 5 000 |  |
| Об – 5000 |  |
| Ск – 7 000 |  |

и натуральном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 2 пар. |  |
| 1) 5 пар. |  |
| Об – 5 пар. |  |
| Ск – 7 пар. |  |

4.2. Отразим начальные остатки и  изменение по аналитическому счету «Жилет» в денежном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 600 |  |
| 1) 3 000 |  |
| Об – 3 000 |  |
| Ск – 3 600 |  |

и натуральном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 1 шт. |  |
| 1) 5 шт. |  |
| Об – 5 шт. |  |
| Ск – 6 шт. |  |

4.3. Отразим начальные остатки и  изменение по аналитическому счету «Юбки» в денежном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 2 400 |  |
| 1) 6 000 |  |
| Об – 6 000 |  |
| Ск – 8 400 |  |

и натуральном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 2 шт. |  |
| 1) 5 шт. |  |
| Об – 5 шт. |  |
| Ск – 7 шт. |  |

4.4. Отразим начальные остатки и  изменение по аналитическому счету «Рубашки» в денежном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 0 |  |
| 1) 6 000 |  |
| Об – 6 000 |  |
| Ск – 6 000 |  |

и натуральном выражении:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн – 0 шт. |  |
| 1) 10 шт. |  |
| Об – 10 шт. |  |
| Ск – 10 шт. |  |

Подсчитаем обороты на синтетическом счете и, открытых к нему, аналитических счетах в денежном выражении и сравним.

На синтетическом 41 счете – Об = 20 000 руб.

На аналитических счетах сумма оборотов равна:

Об = 6 000 + 6 000 + 3 000 + 5 000 = 20 000 руб.

20 000 = 20 000

Подсчитаем конечные остатки на синтетическом счете и, открытых к нему, аналитических счетах в денежном выражении и сравним.

На синтетическом 41 счете – Ск = 25 000 руб.

На аналитических счетах сумма конечных остатков равна:

Об = 6 000 + 8 400 + 3 600 + 7 000 = 25 000 руб.

К счетам синтетического учета, имеющим несколько групп аналитических счетов, открывают субсчета. Субсчета необходимы для получения укрупнённых показателей, анализа и составления баланса. Субсчет является промежуточным звеном между синтетическим счетом и открытыми к нему аналитическими счетами.

Например, на синтетическом счете «Материалы» предусмотрено одиннадцать субсчетов:

1. Сырье и материалы.
2. Топливо.
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.
4. Тара и тарные материалы.
5. Запасные части и т.д.

На синтетическом счете «Товары» предусмотрено четыре субсчета:

1. Товары на складах.
2. Товары в розничной торговле.
3. Тара под товаром и порожняя.
4. Покупные изделия.

Синтетические счета, не требующие ведения аналитического учета, называются простыми («Расчетный счет», «Налог на добавленную стоимость», «Уставный капитал» и др.). Счета, которые требуют ведения аналитического учета, называют сложными («Материалы», «Товары», «Вложения во внеоборотные активы»).

***4. Оборотные ведомости.***

Оборотная ведомость является способом обобщения показателей счетов – она регистрирует обороты и остатки по всем хозяйственным средствам и их источникам на первое число каждого месяца.

Существуют два вида оборотных ведомостей:

* По синтетическим счетам;
* По аналитическим счетам.

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую записывают наименования и номера счетов, суммы начального сальдо по каждому счету (дебетового и кредитового), суммы оборотов по дебету и кредиту, и выводится конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Оборотная ведомость составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем работающим счетам.

***Оборотная ведомость по синтетическим счетам*** составляется по счетам синтетического учета, в которой по итогу должно быть три пары равенств:

1 – остатки на начало месяца по Дт и Кт

2 – обороты за месяц по Дт и Кт

3 – остатки на конец месяца по Дт и Кт.

Рассмотрим форму оборотной ведомости по синтетическим счетам:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 40000 | – | – | – | 40000 | – |
| 43 | Готовая продукция | 79300 | – | 154600 | 118800 | 115100 | – |
| 50 | Касса | 50 | – | 1000 | 950 | 100 | – |
| 51 | Расчетные счета | 3000 | – | – | 1000 | 2000 | – |
| 80 | Уставный капитал | – | 56650 | – | – | – | 56650 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным займам | – | 4000 | – | 3000 | – | 7000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | – | 62000 | 3000 | 37300 | – | 96300 |
| 70 | Расчеты по оплате труда | – | 1500 | 950 | – | – | 550 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1800 | – | 5500 | 4000 | 3300 | – |
|  | Итого: | **124150** | **124150** | **165050** | **165050** | **160500** | **160500** |

В данном примере первое равенство выполняется – остатки на начало месяца по Дт и Кт равны (124150 = 124150). Второе равенство выполняется– суммы оборотов по Дт и Кт равны (165050 = 165050). Третье равенство выполняется – остатки конец месяца по Дт и Кт равны (160500 = 160500). Если суммы не совпадают, то это свидетельствует об ошибках при записях по счетам бухгалтерского учета либо в подсчетах.

***Оборотные ведомости по счетам аналитического учета*** составляются раздельно к каждому синтетическому счету, по которому ведется аналитический учет. Они имеют различную форму в зависимости от особенностей объектов аналитического учета.

По счетам аналитического учета применяют две формы оборотных ведомостей:

* при ведении натурально-стоимостного учета;
* при ведении учета только в денежном выражении.

Если объект учета отражается на аналитических счетах только в стоимостном выражении, то оборотные ведомости по этим счетам составляются по такой же форме, что и оборотные ведомости по счетам синтетического учета.

Если объект учета отражается на аналитических счетах в стоимостном и натуральном выражении, то показатели оборотных ведомостей по этим счетам приводятся также в стоимостном и натуральном выражении.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета – свод оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, открытым к данному синтетическому счету.

Итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета сверяются с данными соответствующего синтетического счета в оборотных ведомостях по счетам синтетического учета.

Рассмотрим на примере применение оборотной ведомости при ведении количественно-суммового учета по аналитическим счетам  (к счету 43 «Готовая продукция»).

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету  43 «Готовая продукция»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование счета** | **Цена** | **Сн** | | **Обороты за месяц** | | | | **Ск** | |
| **Приход** | | **Расход** | |
| **кол-во, кг** | **∑, руб.** | **кол-во, кг** | **∑, руб.** | **кол-во, кг** | **∑, руб.** | **кол-во, кг** | **∑, руб.** |
| 1. | Мука  1 сорт | 25,00 | 500 | 12500 | 2500 | 12500 | 800 | 2000 | 2200 | 55000 |
| 2. | Крупа манная | 17,00 | 800 | 13600 | 1300 | 22100 | 1200 | 20400 | 900 | 15300 |
| 3. | Мука, в/сорт | 28,00 | 1900 | 53200 | 2500 | 70000 | 2800 | 78400 | 1600 | 44800 |
| **Итого по счету** | |  |  | **79300** |  | **154600** |  | **118800** |  | **115100** |

Рассмотрим на примере применение оборотной ведомости при ведении по аналитическим счетам только в денежном выражении (к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками) и сравним итоговые суммы с оборотной ведомостью по синтетическим счетам.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому    
счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета (поставщика) | Сн | | Обороты | | Ск | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1. | ООО «Уют» |  | 10000 | 1000 | 23000 |  | 32000 |
| 2. | ООО «Заря» |  | 20000 | 1000 | 7000 |  | 26000 |
| 3. | ООО «Рассвет» |  | 32000 | 1000 | 7300 |  | 38300 |
|  | **Итого:** |  | **62000** | **3000** | **37300** |  | **96300** |

Откроем для наглядности счет 60 и отразим на нем остатки на начало и конец периода и обороты:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дт** | **Кт** |
|  | Сн – 62 000 |
| 1 000 | 23 000 |
| 1 000 | 7 000 |
| 1 000 | 7 300 |
| Об – 3 000 | Об – 37 300 |
|  | Ск – 96 300 |

***5. План счетов***

**План счетов бухгалтерского учета** – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Для правильного и четкого построения и организации бухгалтерского учета необходимы четкий перечень и конкретная характеристика каждого счета. Таким документом являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г, № 94н и введенные с 1 января 2001 г.

План счетов разработан на основе экономической классификации счетов. В нем приведены наименования и двухзначные коды синтетических счетов и субсчетов. В Плане счетов все счета сгруппированы по признаку экономического содержания отражаемых хозяйственных процессов и расположены в определенной последовательности.

По Плану счетов бухгалтерский учет должен быть организован в организациях всех отраслей экономики и видов деятельности (кроме банков и бюджетных учреждений) независимо от подчиненности, формы собственности, организационно-правовой формы, ведущих учет методом двойной записи.

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (или другим соответствующим органом) вводить при необходимости в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов.

В Плане счетов все счета сгруппированы в 8 разделов.

I. Внеоборотные активы.

II. Производственные запасы.

III. Затраты на производство.

IV. Готовая продукция и товары.

V. Денежные средства.

VI. Расчеты.

VII. Капитал.

VIII.        Финансовые результаты.

В каждом разделе отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных операций. Расположены разделы в определенной последовательности в соответствии с характером участия имущества в его кругообороте.

Отдельно выделены забалансовые счета. Забалансовые счета, как уже было упомянуто, предназначены для учета средств, временно находящиеся в организации, но не принадлежащих ей. В балансе эти средства не отражаются.

**Темы для самостоятельного обучения:**

1. Классификация счетов бухгалтерского учета.
2. Классификация счетов по экономическому содержанию.
3. Классификация счетов по назначению и структуре.
4. Документирование хозяйственных операций.
5. Подготовится к выполнению домашней контрольной работы, путем закрепления лекции 4.