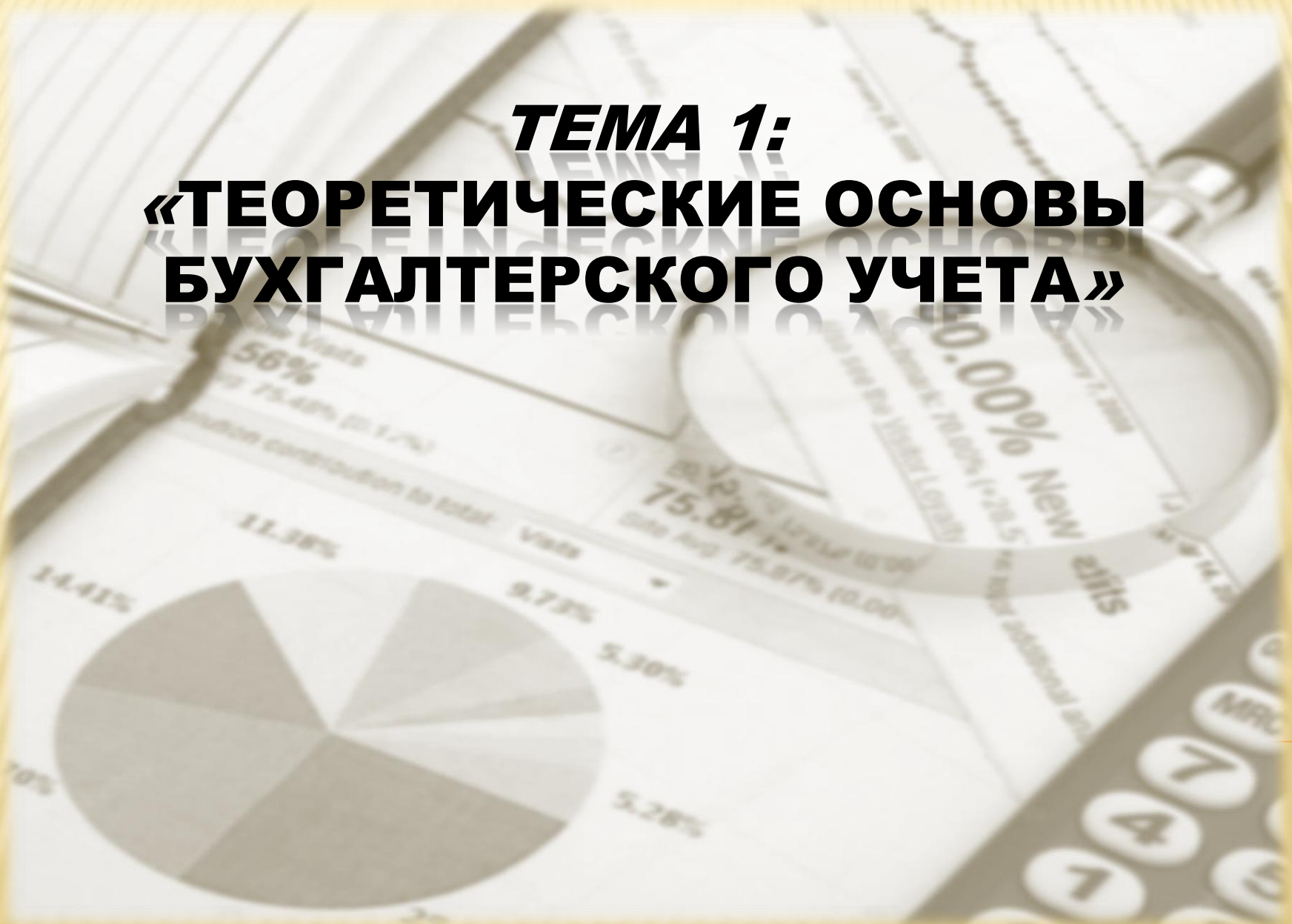


ТЕМА 1: «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»



ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

оперативный



статистический



налоговый



бухгалтерский



ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ

применяют для наблюдения и контроля за отдельными фактами и операциями хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений с целью оперативного на них воздействия



СТАТИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ -

система регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных социально-экономических явлений в масштабе предприятия, отрасли, экономического региона или страны.



НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ -

система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренными НКРФ.

В соответствии с требованиями главы 25 НК РФ ведение налогового учета должно осуществляться предприятиями параллельно с ведением бухгалтерского учета.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций



Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

***Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н
"Об утверждении Положения по ведению
бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в
Российской Федерации"***

***Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского
учета финансово-хозяйственной деятельности
организаций и Инструкции по его применению"***

В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ № 402-ФЗ

- ✗ Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет.**
- ✗ Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.**
- ✗ Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.**

РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ МОЖЕТ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОБЪЕМА УЧЕТНОЙ РАБОТЫ:

- ✗ а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;**
- ✗ б) ввести в штат должность бухгалтера;**
- ✗ в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;**
- ✗ г) вести бухгалтерский учет лично.**

В СЛУЧАЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ РАЗНОГЛАСИЙ В ОТНОШЕНИИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУ РУКОВОДИТЕЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА И ГЛАВНЫМ БУХГАЛТЕРОМ

- ✗ *данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;*
- ✗ *объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.*

ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет

```
graph TD; A[Бухгалтерский учет] --- B[Финансовый учет]; A --- C[Управленческий учет];
```

Финансовый учет

Управленческий учет

Бухгалтерский финансовый учет
обобщает информацию об имуществе,
обязательствах, собственном капитале
организации, финансовых результатах
ее деятельности и т.д.

По данным финансового учета
составляется бухгалтерская (финансовая)
отчетность, которая является доступной
всем заинтересованным пользователям

Бухгалтерский управленческий учет

представляет собой информацион-ную систему, в рамках которой накапливаются, группируются и обобщаются данные, которые передаются только внутренним пользователям для управления организацией и отдельными ее сегментами.

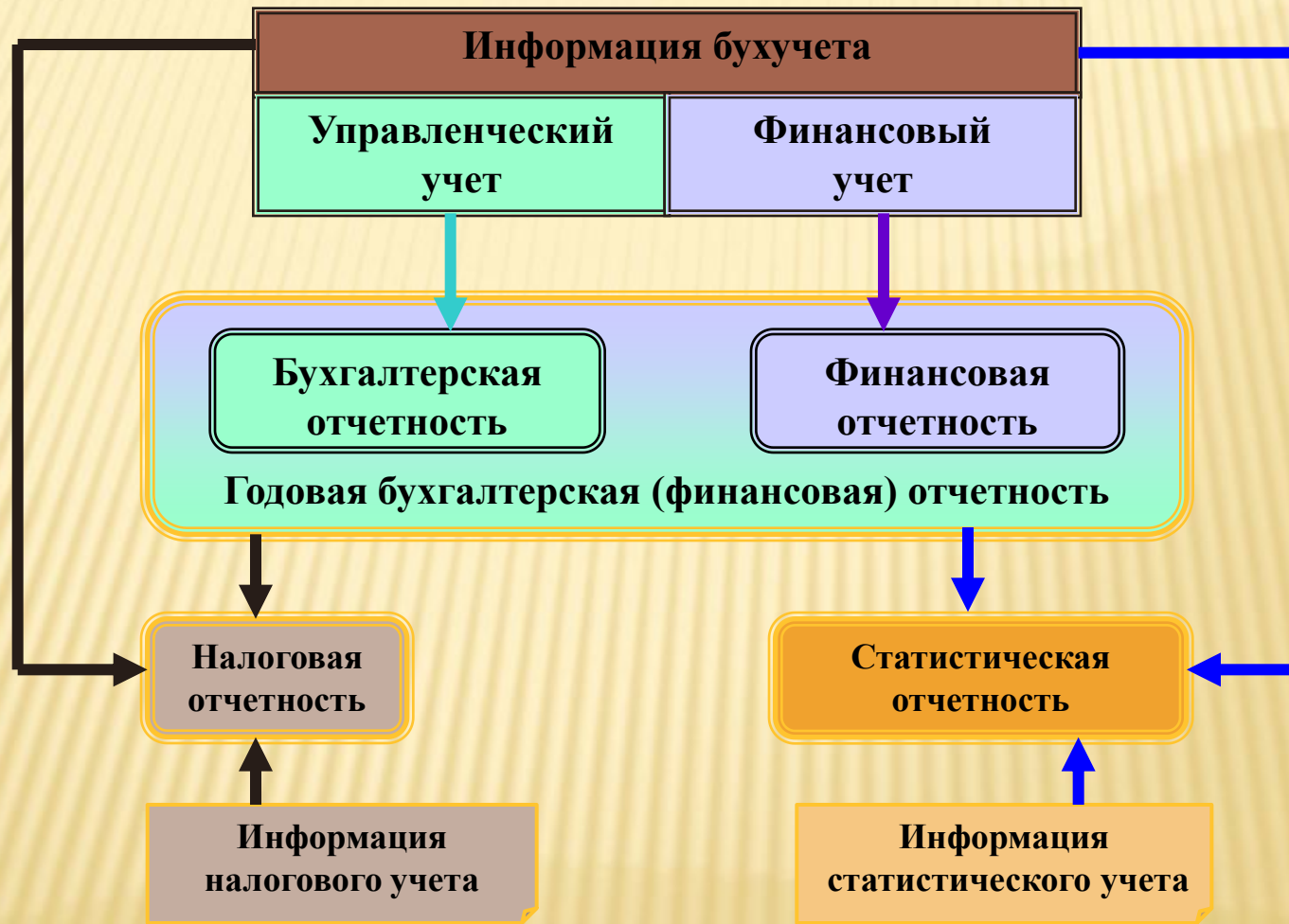
Информация управленческого учета используется руководителями различных уровней для планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений.

Сравнительные характеристики бухгалтерского финансового и управленческого учета

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
1. Обязательность ведения учета	Ведение учета обязательно в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»	Ведение учета необязательно, осуществляется по решению администрации
2. Цель ведения учета	Составление финансовой отчетности для внешних пользователей	Информационное обеспечение субъектов управления организацией
3. Правила ведения учета	Основан на общепринятых принципах ведения бухгалтерского учета	Учетные принципы формируются организацией самостоятельно исходя из целей и задач внутрифирменного управления
4. Основной объект учета и отчетности	Организация как юридическое лицо	Структурные подразделения организации
5. Пользователи информации	Внешние и внутренние пользователи бухгалтерской информации	Руководители различных уровней внутри организации
6. Степень открытости информации	Является открытой, публичной и в ряде случаев заверяется независимыми аудиторами	Является коммерческой тайной, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер
7. Используемые измерители	В основном денежный измеритель	Денежные, натуральные, трудовые измерители

8. Основной внутренний документ, определяющий порядок ведения учета	Учетная политика для целей ведения финансового учета	Учетная политика для целей ведения управленческого учета
9. Набор показателей	Определен точно. Относительные показатели используются незначительно	Набор показателей до конца не определен.
10. Принцип группировки расходов	По экономическим элементам	По статьям калькуляции
11. Периодичность представления отчетности	Устанавливается законодательными нормативными актами	По мере необходимости, в соответствии с принципами экономичности и целесообразности
12. Необходимость использования двойной записи	Использование обязательно	Использование возможно, но не обязательно
13. Степень регламентации (свобода выбора)	Обязательное следование общепринятым принципам бухгалтерского учета	Нет норм и ограничений
14. Степень надежности информации	Требуется объективность и точность	Зависит от целей и задач управления
15. Ответственность за правильность ведения учета	Дисциплинарная, уголовная, административная	Дисциплинарная

СВЯЗЬ ВИДОВ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ



ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – ЭТО ПРОЦЕСС СИСТЕМАТИЧЕСКОЙ РЕГИСТРАЦИИ ИНФОРМАЦИИ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ В ОПРЕДЕЛЕННОЙ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ, С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНКРЕТНЫХ СПОСОБОВ ЗАНЕСЕНИЯ ДАННЫХ.

- ✗ *Формы бухгалтерского учета, существующие в настоящее время, отличаются друг от друга набором учетных регистров и связями, существующими между ними.*
- ✗ *Каждая организация вправе сама решать, какую форму бухгалтерского учета применять, если иное не определено законодательством.*
- ✗ *В рамках одной организации может использоваться одна форма бухгалтерского учета, которая должна быть закреплена в учетной политике предприятия.*

ПРИЗНАКИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ФОРМУ УЧЕТА:

размер и структура
предприятия;

используемые учетные
регистры и связи между ними;

автоматизация
учетных процессов;

последовательность
занесения данных

Форма бухгалтерского учета – это определенная организация формирования информационной системы, обеспечивающая в строго установленной последовательности и взаимосвязи совмещение хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета для целей текущего контроля за фактами хозяйственной жизни (экономических событий) и составления отчетности.

Формы бухгалтерского учета

```
graph TD; A([Формы бухгалтерского учета]) --> B[Мемориально-ордерная форма]; A --> C[Журнально-ордерная форма]; A --> D[Упрощенная форма]; A --> E[Автоматизированная форма];
```

Мемориально-ордерная форма

Журнально-ордерная форма

Упрощенная форма

Автоматизированная форма

МЕМОРИАЛЬНО-ОРДЕРНАЯ ФОРМА УЧЕТА.

- ✗ При данной форме по данным первичных или накопительных документов составляют мемориальные ордера, которые записываются в регистрационный журнал и затем в Главную книгу.
- ✗ Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делают на основании первичных или сводных документов.
- ✗ По данным синтетических и аналитических счетов по окончании месяца составляют оборотные ведомости, которые сверяются между собой.
- ✗ Данная форма учета отличается строгой последовательностью учетного процесса, простотой и доступностью учетной техники.

Недостатки мемориально-ордерной формы учета:

- Трудоемкость учета, вызываемая многократным дублированием одних и тех же записей;
- Громоздкость аналитического учета;
- Формы регистров аналитического учета зачастую не содержат информации для контроля, анализа и составления отчетности

СХЕМА ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ЖУРНАЛ-ГЛАВНАЯ»



ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНАЯ ФОРМА УЧЕТА.

- ✗ Форма характеризуется применением для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, которые ведутся по кредитовому признаку.
- ✗ В ряде журналов-ордеров совмещен аналитический и синтетический учет.
- ✗ В журналах-ордерах объединены систематические и хронологические записи.
- ✗ Данная форма позволяет получить показатели необходимые для контроля и составления отчетности.
- ✗ Форма имеет преимущество перед мемориально-ордерной в связи с тем, сокращается количество записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги.

Недостатком журнально-ордерной формы учета является сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение и затрудняющих механизацию учета.

СХЕМА ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЫ УЧЕТА



АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ (ДИАЛОГОВАЯ) ФОРМА УЧЕТА.

- ✖ Одним из наиболее перспективных направлений современного развития бухгалтерского учета является все большее внедрение автоматизированной формы — использование в учетной работе ЭВМ.
- ✖ Ключевой основой данной формы учета является концепция, построенная на комплексной автоматизации: от первичных документов до формирования отчетности. Сведения носящие справочный характер заносятся один раз в начале работы (справочник номенклатурных групп и т.д.), текущая информация заносится однократно по мере поступления/формирования первичных документов и далее многократно используется. Учетным регистром при этом является любой документ, содержащий в себе хронологическую и систематическую запись.
- ✖ **Особенностями данной формы являются:**
- ✖ автоматизация учетного процесса (сбор, обработка, передача информации);
- ✖ снижение трудоемкости (однократный ввод данных, при многократном использовании);
- ✖ группировка оборотов по счетам с использованием двойной записи;
- ✖ автоматическое формирование учетных регистров на выходе;
- ✖ возможность детализировать данные по запросу пользователей.

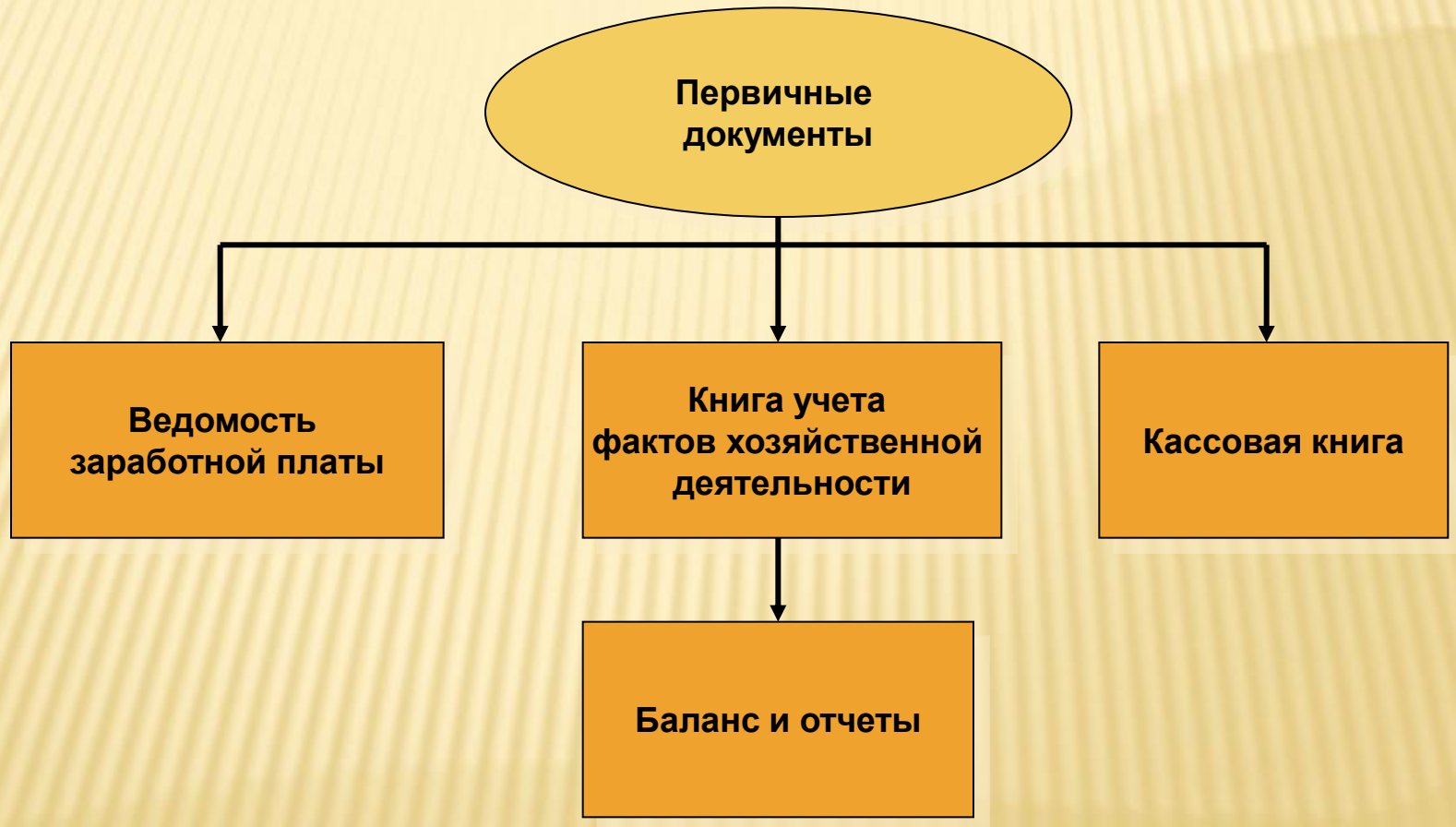
УПРОЩЕННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Применяется предприятиями малого бизнеса, имеющими незначительное количество хозяйственных операций за отчетный период и простой технологический процесс производства продукции.

Упрощенная форма учета может вестись по:

- ✗ **-простой форме бухгалтерского учета** (без использования учетных регистров имущества малого предприятия). В данном случае учет ведется в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Помимо этой Книги необходимо вести ведомость учета заработной платы.
- ✗ **- по форме с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.** Применяется на предприятиях, занимающихся производством продукции или выполнением работ. Для ведения бухгалтерского учета используют ведомости (формы № В-1 – В-9).

ПРОСТАЯ ФОРМА УЧЕТА



УПРОЩЕННАЯ ФОРМА УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ



**Пользователей информационной базой,
формируемой бухгалтерским учетом,
можно разделить на группы
в зависимости от отношения
к деятельности предприятия,
то есть от способности
оказывать непосредственное
влияние на процесс ведения учета
и представления отчетности.**

Первая группа пользователей

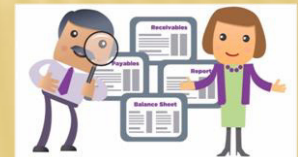


Вторая группа пользователей



ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ✗ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ✗ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ✗ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.



ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Предмет бухгалтерского учета – хозяйственная деятельность организации.

Содержание предмета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов.

Объекты бухгалтерского учета –

внеоборотные (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство)

оборотные (запасы товарно-материальных ценностей, средства в расчетах, ценные бумаги, денежные средства) и

отвлеченные активы (отчисления от прибыли, убытки),

собственный (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, оценочные резервы, амортизация основных средств) и

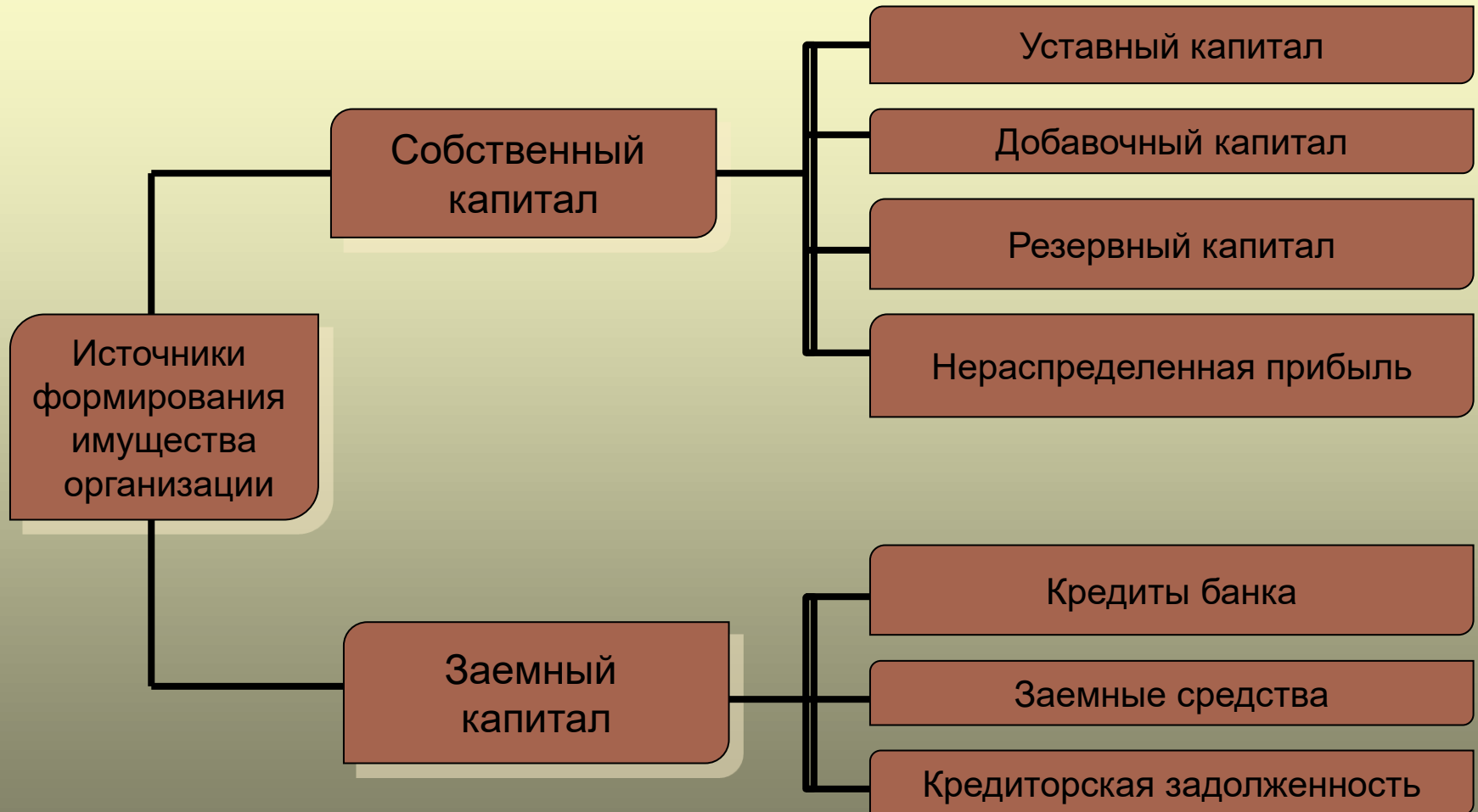
заемный капитал (долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, задолженность перед поставщиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами, векселя выданные), а также

хозяйственные операции, характеризующие процесс их кругооборота.

СОСТАВ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ



ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ



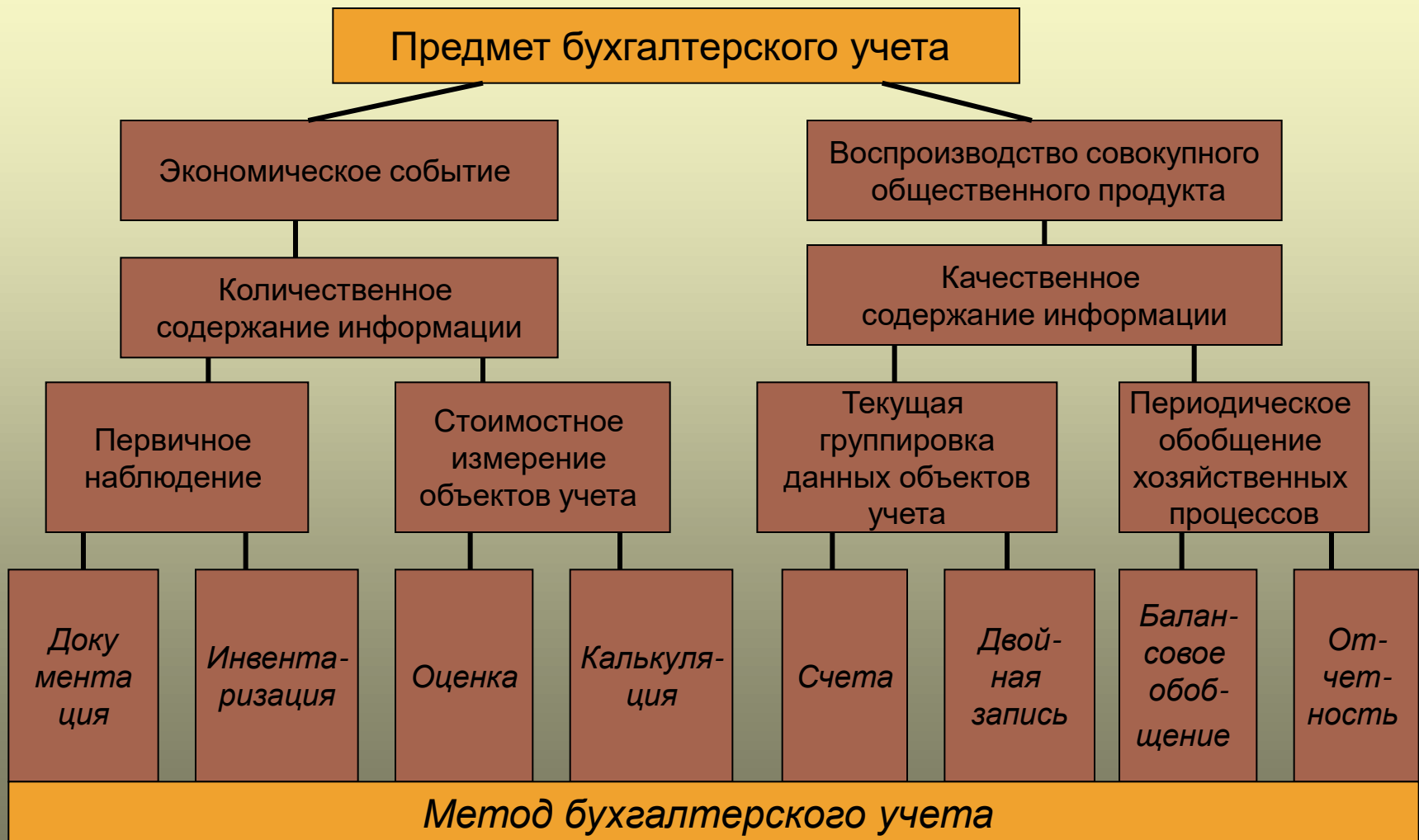
МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Метод бухгалтерского учета – совокупность всех приемов и способов с помощью которых познается его предмет.

Элементы метода бухгалтерского учета:

- **Документация** – это способ оформления имущества, обязательств и хозяйственных операций бухгалтерскими документами.
- **Инвентаризация** – это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Это способ уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации.
- **Оценка** – денежное выражение всех средств предприятия с помощью цен.
- **Калькуляция** – способ обобщения затрат, выраженных в денежной форме, приходящихся на единицу продукции, конкретного вида работы, услуги.
- **Счет** – локальная система, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляется учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородного объекта.
- **Двойная запись** – способ взаимосвязанного отражения хозяйственной операции на двух различных счетах в одной и той же сумме.
- **Балансовое обобщение** – способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников, информации о хозяйственных процессах.
- **Отчетность** – способ получения сводных показателей деятельности предприятия за отчетный период.

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПРЕДМЕТА И МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Баланс характеризует финансовое положение предприятия на определенную дату и отражает ресурсы предприятия в единой денежной оценке по их составу и направлениям использования, с одной стороны (активов), и по источникам их финансирования – с другой (пассив).

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ОТРАЖАЮЩИЕ ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНЫ В ФОРМЕ № 1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС».



СТРУКТУРА БАЛАНСА

Имущество предприятия

АКТИВ	ПАССИВ
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
II. Оборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства
	V. Краткосрочные обязательства
БАЛАНС	БАЛАНС

Источники формирования имущества

ВАЛЮТА БАЛАНСА

Активы - средства предприятия, проклассифицированные по составу на определенную дату и составляющие левую часть баланса.

Собственный капитал – это вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации.

Заемный капитал (обязательства) - источники средств предприятия, сгруппированные в правой части баланса.



АКТИВ = ПАССИВ = БАЛАНС



**АКТИВ =
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
+ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**СОБСТВЕННЫЙ
КАПИТАЛ**



**ПАССИВ =
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
+ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
+ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

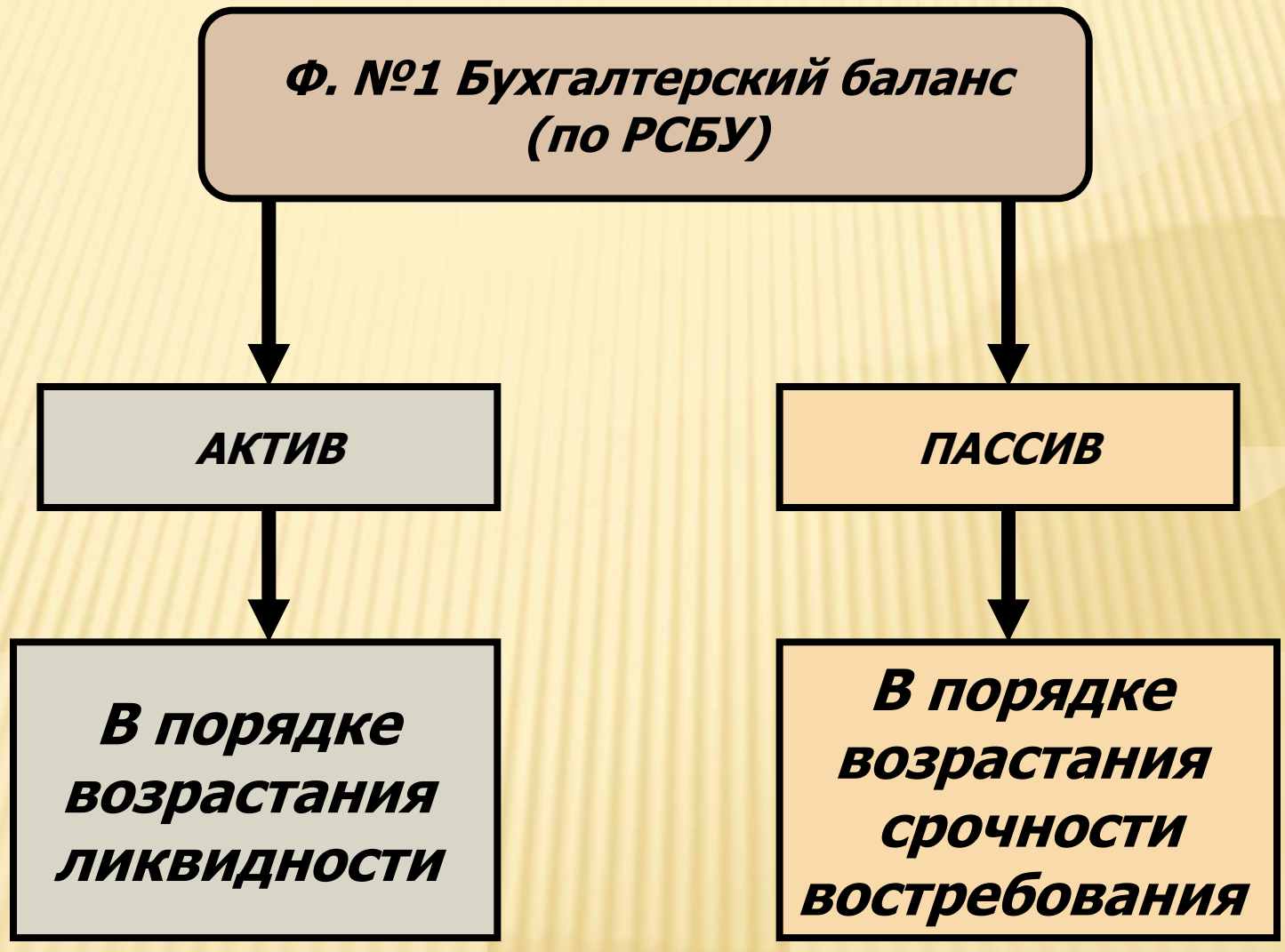
ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ

**БАЛАНС = АКТИВ = СОБСТВЕННЫЙ
КАПИТАЛ + ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ**

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

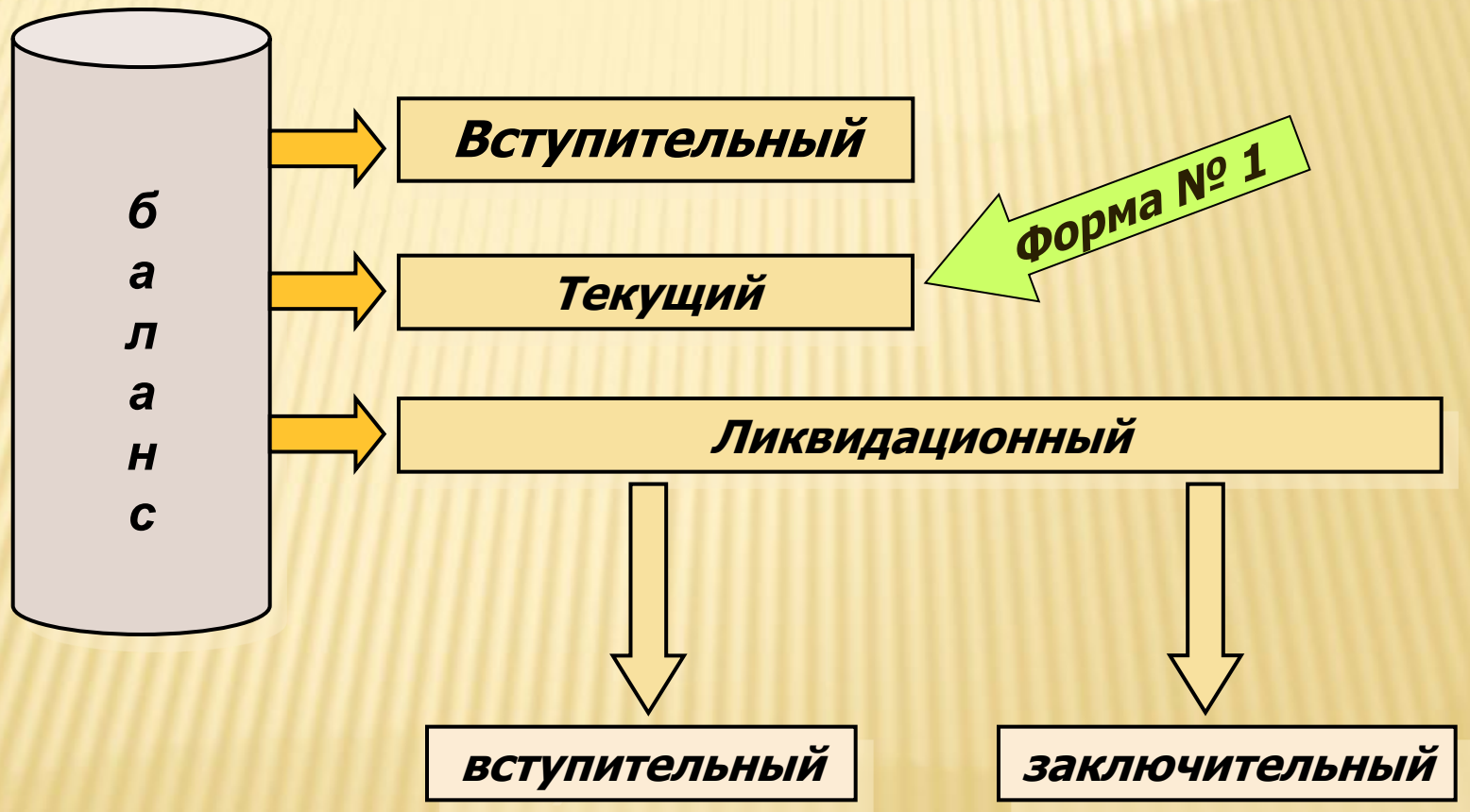
**утверждены приказом Минфина
России «О формах бухгалтерской
отчетности организаций»
от 2 июля 2010 г. № 66н**

***Форма изменена с 1 июня 2019 г. - Приказ
Минфина России от 19 апреля 2019 г. №61Н***



Классификация бухгалтерских балансов

По времени составления :



По формату представления :

**Односторонний
баланс**

Форма № 1

**Двусторонний
баланс**

Шахматный баланс

По источникам составления :

**Книжный
баланс**

**Инвентарный
баланс**

**Генеральный
баланс**

Форма № 1

По содержанию :

Оборотный баланс

Форма № 1

Сальдовый баланс

По объекту отражения :

**Самостоятельный
баланс**

Форма № 1

**Отдельный
баланс**

По виду информации :

**Отчетный
баланс**

Форма № 1

**Прогнозный
баланс**

По объему информации :

Первичный баланс

Форма № 1

Сводный баланс

Консолидированный баланс

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТУ БАЛАНСА

Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на валюту баланса.

Выделяют четыре типа хозяйственных операций по влиянию на валюту баланса:

1 тип. Хозяйственные операции затрагивающие лишь актив баланса и не изменяющие валюту баланса.

$$A + X_{O1} - X_{O1} = П$$

Пример: По чеку №1 из банка получены и оприходованы в кассу наличные деньги на выплату заработной платы (затрагиваются две статьи актива баланса, так как речь идет об имуществе организации).

2 тип. Хозяйственные операции затрагивающие лишь пассив баланса и не изменяющие валюту баланса.

$$A = П - X_{O2} + X_{O2}$$

Пример: Удержан из заработной платы работников налог на доходы с физических лиц (затрагиваются две статьи пассива баланса, так как речь идет о кредиторской задолженности).

ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТУ БАЛАНСА.

3 тип. Хозяйственные операции затрагивающие актив и пассив баланса и увеличивающие валюту баланса.

$$A+XO3=P+XO3$$

Пример: По счету-фактуре №2 получены от поставщика материалы (операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: материалы – вид хозяйственных средств, расчеты с поставщиками и подрядчиками – заемный капитал).

4 тип. Хозяйственные операции затрагивающие актив и пассив баланса и уменьшающие валюту баланса.

$$A-XO4=P-XO4$$

Пример: Согласно платежного поручения №5 и выписки банка перечислено поставщикам за материалы (операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: расчетный счет (средства на нем уменьшаются) – вид хозяйственных средств и расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность уменьшается) – заемный капитал).

3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Счет – локальная система, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляются учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородного объекта.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу, левая часть которой называется **«дебет»** (лат. – «он должен», а правая **«кредит»** (лат. – «верит», «имеет получить»).

Наименование счета	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ

Счета, предназначенные для отражения наличия и движения хозяйственных средств называют **активными счетами**.

Активные счета открываются на основании статей актива баланса. Остатки в активных счетах записываются по дебету.

Счета, предназначенные для отражения наличия и движения источников формирования хозяйственных средств называют **пассивными счетами**.

Пассивные счета открываются на основании статей пассива баланса. Остатки в пассивных счетах записываются по кредиту.

Дебетовый оборот – сумма итогов записей по дебету счета (без учета начального остатка).

Кредитовый оборот – сумма итогов записей по кредиту счета (без учета начального остатка).

Входящее сальдо – остаток по счету на начало периода.

Исходящее сальдо – остаток по счету на конец периода.

Сальдо в обязательном порядке исчисляется по каждому счету по состоянию на первое число каждого месяца.

Если счет не имеет конечного остатка (то есть он равен нулю), счет считается закрытым.

Закрытие счета может быть связано с:

- перенесением сальдо на другой счет в силу необходимости исчисления по каждому отчетному периоду финансового результата
- природой учитываемого объекта
- действующими нормативными актами по учету отдельных расходов

СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СТРОЕНИЕ И ВЗАИМОСВЯЗЬ С БАЛАНСОМ

Конечное сальдо активного счета определяется по формуле:

$$\text{КС} = \text{НС} + \text{ДО} - \text{КО}$$

Конечное сальдо пассивного счета определяется по формуле:

$$\text{КС} = \text{НС} + \text{КО} - \text{ДО}$$

КС – конечное сальдо;

НС – начальное сальдо;

КО – кредитовый оборот;

ДО – дебетовый оборот.

Помимо активных и пассивных счетов выделяют
активно-пассивные счета.

Активно-пассивные счета открывают на основании соответствующих статей актива и пассива баланса.

Эти счета делятся на две группы:

1. Счет финансовых результатов

Это счет «Прибыли и убытки». Его применение связано с тем, что финансовый результат не является стабильным. Когда организация получает прибыль, она отражается по кредиту счета, так как она является источником средств. Если организация получает убыток, он отражается по дебету, как результат нерационального использования хозяйственных средств.

2. Счета расчетов.

В этой группе представлены счета, природа которых по отношению к балансу:

-четко определена

Например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По данному счету может быть два остатка: один по дебету, другой по кредиту. Это связано с тем, что по сути он объединяет два счета: «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами».

-четко не определена.

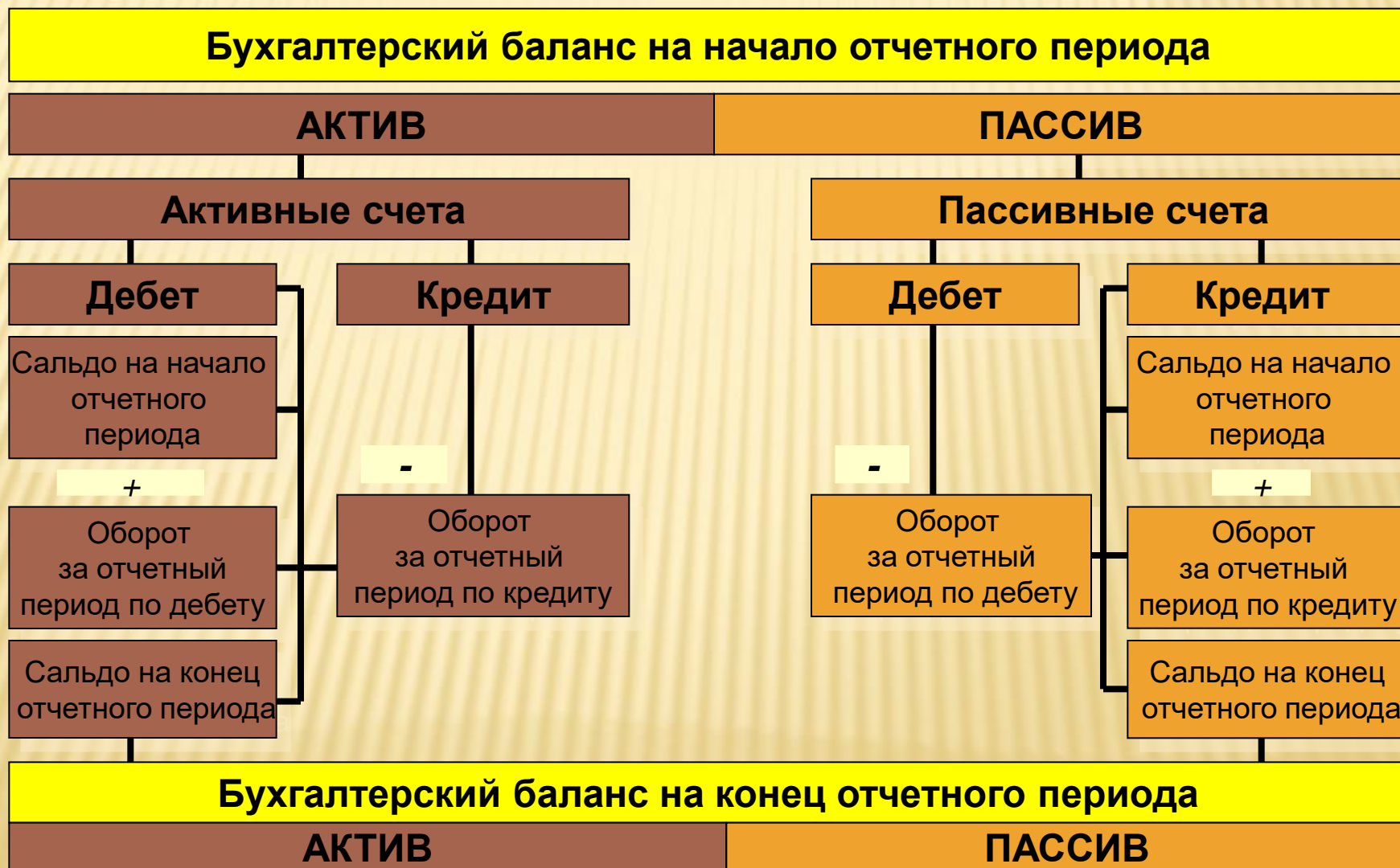
Например, счет «Расчеты с подотчетными лицами», может иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо, в зависимости от того, кто кому должен: подотчетное лицо фирме или наоборот.

Если природа счета не определена и сальдо в нем может быть дебетовым или кредитовым, то такое сальдо называют **«плавающим»**.

Когда по счету одновременно два остатка – это **развернутое сальдо**.

Взаимосвязь счетов и баланса заключается в следующем:

1. Счета в текущем учете открываются на основании данных вступительного баланса.
2. Начальные остатки в активных счетах записываются на левой стороне; в пассивных – на правой, то есть там, где они отражены в балансе на соответствующих им статьях.
3. Конечные остатки по счетам, исчисленные с учетом их начальных остатков и экономических событий в отчетном периоде, служат исходными данными для составления бухгалтерского баланса на начало следующей отчетной даты.
4. Раскрытие содержания балансовых показателей проявляется только с применением данных об оборотах, отражаемых на соответствующих счетах.



В текущем учете регистрация хозяйственных операций фиксируется в одной и той же сумме по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Счета, затрагиваемые в одной хозяйственной операции методом двойной записи, называют **корреспондирующими счетами**.

Такая связь между счетами – **корреспонденция счетов**.

Отразить в учете корреспонденцию счетов значит указать, на какой счет по данной операции сумма должна быть записана в дебет, а на какой в кредит.

Запись хозяйственной операции на счетах хозяйственного учета на основании оправдательного документа называют **бухгалтерской проводкой**.

Виды бухгалтерских проводок:

1. Простая бухгалтерская проводка.

Бухгалтерская проводка является простой когда при отражении хозяйственной операции затрагивается два счета.

Пример: Начислена заработная плата основным рабочим в сумме 100 тыс. руб.

Дебет «Основное производство» - 100 тыс. руб.

Кредит «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 100 тыс. руб.

2. Сложная бухгалтерская проводка.

Бухгалтерская проводка является сложной, если по дебету два и более счетов, а по кредиту один счет, или наоборот.

Пример: Оприходованы материалы, поступившие от поставщика на сумму 118 тыс. руб.

Дебет «Материалы» - 100 тыс. руб.

и «НДС по приобретенным ценностям» - 18 тыс. руб.

Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 118 тыс. руб.

СЧЕТА АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Синтетические счета – это счета, содержащие информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях (денежных).

Аналитические счета – это счета, используемые в целях детальной характеристики учитываемых объектов.

Аналитические счета открываются в развитие синтетических.

Степень детализации счетов достигается путем применения натуральных, трудовых и денежного измерителей.

В связи с делением счетов на синтетические и аналитические производится и деление учета на синтетический и аналитический.

Начальные и конечные остатки, а также дебетовые и кредитовые обороты аналитических счетов, открытых к одному синтетическому счету, должны быть соответственно равны начальному и конечному остатку, а также обороту по дебету и кредиту объединяющего их синтетического счета.

Синтетический учет – учет обобщенных данных, раскрывающих виды имущества, обязательства и хозяйственные операции по строго установленным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета

Аналитический учет – это детализированный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций внутри каждого синтетического счета.

Это наиболее трудоемкий учет. Он составляет основу бухгалтерского учета.

Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов.

Группы счетов аналитического учета – **субсчета**.

Субсчет – это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами.

Субсчета называют счетами второго порядка.

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерские счета классифицируются по двум признакам.

1. Экономическому содержанию. Классификация по этому признаку отвечает на вопрос, что отражается на том или ином счете.

1.1 Счета активов в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта:

- Ресурсные счета (нематериальные активы, основные средства, производственные запасы);
- Счета производства (затраты на производство);
- Счета непроизводственного потребления (обслуживающие производства и хозяйства);
- Счета , используемые в сфере обращения (готовая продукция; временно свободный денежный капитал; средства в расчетах);

1.2 Счета источников активов:

- *Постоянный капитал (собственный капитал, долгосрочный заемный капитал);*
- *Краткосрочный заемный капитал (кредиторская задолженность, кредиты и займы, обязательства по распределению).*

2. Назначению и структуре. Классификация по этому признаку дополняет экономическую классификацию и позволяет ответить на вопрос о том, для чего нужны те или иные счета и какие показатели можно получить с их помощью.

- *Основные (имущественные и неимущественные, счета капитала, счета расчетов);*
- *Отражающие (контрарные, дополнительные, контрарно-дополнительные);*
- *Операционные (распределительные, калькуляционные, сопоставляющие).*

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ



КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ



ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План счетов бухгалтерского учета – это упорядоченный перечень синтетических счетов, который должны применять и соблюдать все предприятия и организации (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, осуществляющих учет методом двойной записи.

В Плане счетов бухгалтерского учета счета группируются по разделам в соответствии с их экономическим содержанием.

План счетов, утвержденный Приказом МинФина № 94н от 31.10.2000г. введен в действие 01.01.2001г. Он включает 8 разделов, объединяющих 60 синтетических счетов. Особую группу составляют забалансовые счета.

Раздел I. Внеоборотные активы. Счета этого раздела используют для обобщения информации о наличии и движении внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и пр.)

Раздел II. Производственные запасы. В этом разделе представлены счета по учету наличия и движения запасов, отклонений в их стоимости, резервов под отклонение стоимости товарно-материальных ценностей.

Раздел III. Затраты на производство. В этом разделе представлены счета, формирующие информацию о затратах, связанных с уставной деятельностью экономического субъекта, а также с социально-бытовым обслуживанием его персонала.

Раздел IV. Готовая продукция и товары. Содержит счета, формирующие информацию о процессе обращения совокупного общественного продукта.

Раздел V. Денежные средства. Содержит счета, формирующие информацию о наличии и движении денежных средств в отчетной и иностранной валюте, принадлежащих экономическому субъекту.

Раздел VI. Расчеты. В разделе объединены счета, накапливающие информацию о всех видах расчетов экономического субъекта с юридическими и физическими лицами, а также о внутрихозяйственных расчетах.

Раздел VII. Капитал. Содержит счета, накапливающие информацию о процессе формирования и использования собственного капитала экономического субъекта.

Раздел VIII. Финансовые результаты. В разделе объединены счета, накапливающие информацию о состоянии и формировании доходов и расходов экономического субъекта, его финансового результата. Обособленно в плане счетов выделены забалансовые счета. Эти счета раскрывают информацию о наличии и движении имущества, не принадлежащего организации. В отличие от балансовых эти счета имеют трехзначную нумерацию.

Спасибо за внимание