**Предмет бухучета (БУ) и его объекты**

    Объекты - все имущество предприятия.  
**Предмет БУ** – является вся хозяйственная деятельность предприятия, в качестве объектов которой выступают:  
\*-хозяйственные средства-(Активы)  
\*-источники формирования хозяйственных средств-(Пассивы)  
\*-хозяйственные процессы

**Хозяйственные средства (Активы)**

**Внеоборотные активы** (имеются постоянно), включают в себя:  
1. Основные средства (ОС) – средства предприятия, участвующие в производстве длительное время, не изменяя своей формы. Они переносят свою стоимость на вновь изготавливаемую продукцию частями в виде начисления износа (амортизация). Здания, сооружения, вычислит. техника, транспорт и другие материальные ценности со сроком службы свыше 1 года и стоимостью свыше 30 минимальных заработных плат на дату приобретения.  
2. Незавершенные капитальные вложения – вложения средств в незавершенные строительства объекты.  
3. Долгосрочные финансовые вложения. Вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги, срок обращения которых более 1 года.  
4. Нематериальные активы.(Лицензии, патенты, программы).Это приобретенные предприятием а оплату: патенты, лицензии, торговые марки, товарные марки, товарные знаки и т.д. Все права использования того или иного имущества, которые дают возможность получать дополнительную прибыль. Их стоимость также погашается частями в виде начисления износа.

**Оборотные активы**  
1. Материалы – для переработки и изготовления из них готовой продукции.  
2. Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы (МБП)- <=1 года срока службы и стоимостью<= 30 мин ЗП на дату приобретения. Сырье, материалы и МБП – составляют производственные запасы предприятия.  
3. Готовая продукция.  
4. Товары для дальнейшей продажи.  
5. Денежные средства в кассе или на расчетном счете.  
6. Краткосрочные финансовые вложения – вложения в ценные бумаги, срок службы которых <= 1 года.  
7. Дебиторская задолженность, (задолженность предприятию других организаций).  
8. Расходы будущих периодов. Затраты предприятия, произведенные в отчетном периоде, которые включаются в себестоимость продукции в следующих отчетных периодах (пример – затраты на капитальный ремонт).

|  |  |
| --- | --- |
| Активы предприятия | |
| **Внеоборотные** | **Оборотные** |
| 1.Основные средства 2.Незавершенные кап. вложения 3.Долгосрочные вложения 4.Нематериальные активы | 1.Сырье и материалы 2.МБП 3.Готовая продукция 4.Товары для перепродажи 5.Денежные средства 6.Краткосрочные фин. Вложения 7.Дебиторская задолженность 8.Расходы будущих периодов. 9.Незавнршенное пр-во |

**Источники формирования хозяйственных средств. (Пассивные).**

1.Уставной фонд – размер средств в денежном выражении, вложенных собственниками имущества при создании предприятия для обеспечения производственной деятельности в размерах определенных учредительными документами (минимальная необходимая сумма для предприятия).   
2.Кредиторская задолженность (долг предприятия).  
3.Прибыль – финансовый результат деятельности предприятия.  
4.Фонды: **1)-накопления, 2)-потребления.** Фонды накопления - образуются за счет прибыли. Средства фондов накопления используются на модернизацию производства, покупку оборудования. Средства фонда потребления используются на выплату материальной помощи сотрудникам, оплату путевок и т.д.  
5.Фонды спец. назначения.  
6.Кредиты банков.

**Взаимосвязь активов и пассивов.**

**Пример:**  
    При создании предприятия был создан уставной фонд в размере =100 000 руб., в том числе: первый учредитель в качестве вклада уставной фонд внес автомобиль = 50 000 руб. Второй учредитель внес в кассу деньги = 30 000 руб. Третий учредитель предоставил материалы на = 20 000 руб. Был получен кредит в банке = 15 000 руб. и зачислен на р/с предприятия.

Составляем начальный баланс предприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | Сумма | Баланс | Пассивы | Сумма |
| Машина Деньги в кассе Материалы Деньги на р/с | 50000 30000 20000 15000 | = баланс = баланс | уставной фонд  кредит в банке | 1000000  15000 |
|  | 115000 | = |  | 115000 |

-принцип равенства активов и пассивов.

**Хозяйственные процессы - (три).**

    В результате хозяйственной деятельности предприятия должен быть выявлен финансовый результат (прибыль или убыток), который образуется из трех процессов:**1.-процесс снабжения, 2.-процесс производства, 3.-процесс реализации.** Они взаимосвязаны между собой и образуют кругооборот средств предприятия (имущества).

    1.Процесс снабжения -первая фаза кругооборота хозяйственных средств, когда деньги превращаются в предметы и средства пр-ва. Процесс пр-ва основная стадия кругооборота. Здесь происходит соединение рабочей силы со средствами пр-ва и изготавливается новый продукт, который отличается своей натуральной формой и стоимостью. В процессе реализации вновь произведенная продукция принимает денежную форму, что дает возможность возобновления кругооборота, т.е. превращение денежных средств в средства производства и т.д. Если фактическая себестоимость реализованной продукции и расходы по реализации ниже, чем ее цена, предприятие получает прибыль. Если наоборот – то убыток.  
    Все процессы состоят из множества хозяйственных операций. Хозяйственная операции – отдельные действия, вызывающие изменения в объеме, составе и размещении хозяйственных средств (активов), а также в составе и назначении источников образования этих средств (пассивов). Факт совершения хозяйственных операций должен быть подтвержден, имеющим юридическую силу первичным документом, который составляется в момент совершения операции (первичный документ – факт действия)

|  |
| --- |
| Проц.есс снабжения |

|  |
| --- |
| Производство |

|  |
| --- |
| Средства |

|  |
| --- |
| Деньги |

|  |
| --- |
| Новый  товар |

|  |
| --- |
| Закупка  товара |

|  |
| --- |
| Процесс пр-ва |

**Лекция № 2 от 17,04,02**

**Методы бухгалтерского учета и его элементы.**

    Совокупность способов и приемов, позволяющих в Бухгалтерском учете функции анализа, контроля, управления хозяйственной деятельностью предприятия называется Методом Бухгалтерского учета.  
    Существуют приемы:  
1.**Наблюдение** – осуществляется с помощью документального оформления хозяйственных операций и инвентаризации. Инвентаризация – составление данных фактического наличия имущества предприятия с данными учета.  
2.**Измерение** – осуществляется с помощью оценки и калькуляции. Оценка – это способ выражения в денежном выражении имущества предприятия и его источников, т.е. данные о наличии и изменении в составе имущества предприятия, полученные в различных измерителях переводятся в денежные. Калькуляция – это способ группировки затрат и исчисления в денежном выражении фактической себестоимости, произведенной продукции и выполненных работ.  
3.**Регистрация** – в Бухгалтерском учете ведется с использованием счетов и двойной записи в Бухгалтерские документы, называемыми регистрами. Бухгалтерские регистры –бухгалтерская документация. Счета применяются для группировки текущего учета состояния и движения каждого вида хозяйственные средств и источников их образования. Счета бухгалтерского учета используются не только для учета средств и источников их образования, но и для источников хозяйственных процессов и хозяйственных операций, которые отражаются на счетах способом двойной записи, т.е. каждая хозяйственная операция показывается на двух счетах в одной и той же сумме. Например при поступлении материалов одновременно показывается стоимость поступивших материалов на счете материалы и выбывшие денежные средства на эту же сумму на счете «расчетного счета.»  
4.**Обобщение** – в бухгалтерском учете осуществляется с помощью составления баланса и других форм отчетности. Баланс – это способ экономической группировки хозяйственных средств по их составу и источникам образования на определенную дату (на первое число месяца). Баланс представляет собой двустороннюю таблицу левая - актив, правая - пассив**. Актив** -показывается хозяйственные средства предприятия. **Пассив** – показывается источники хозяйственные средств. Каждый вид средств и их источников называются статьей баланса (название которой соответствует тому виду средств, который она показывает).

**Пример:** Статьи актива. ОС, Мат., Денежные средства и т.д.  
**Пример:** Статьи пассива: Уставной  фонд, фонды специального назначения, прибыль и т.д.  
Статьи баланса группируются по разделам:  
**Активы:** Внеоборотные, Оборотные.  
**Пассивы:** Собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Главные условия правильности составления баланса на определенную дату – равенство итогов левой и правой части. Бух. Баланс широко используется для управления предприятием и анализа его фин. Положения. По данным баланса рассчитывается четыре группы показателей: ликвидности, деловая активность, рентабельность, платежеспособность и фин. устойчивость.  
    **\* Составляем баланс по состоянию на 1-е января.**  
Каждая хозяйственная  операция вызывает изменение в составе средств и их источников и, как следствие, изменение статей баланса.

**Пример формирования баланса на отчетную дату:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | | | | |  | **Пассив** | | | | | |
| № п | № сч. | Виды средств | Состояние средств на 1янв. | Изменение средств за месяц | Состояние средств на 1февр. |  | № п | № сч. | Виды источников | Состояние источника на 1янв. | Изменение источников за месяц | Состояние источников на 1февр. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 01А | ОС | 5000 |  | 5000 |  | 1 | 85П | Уставной фонд | 7000 |  | 7000 |
| 2 | 10А | Материалы | 3000 | 1)+2000 6)-1000 | 4000 |  | 2 | 80 | Прибыль | 2000 | 7)-800 8)-400 | 800 |
| 3 | 20А | Незавершенное пр-во (осн. пр-во) | 2000 | 6)+1000 | 3000 |  | 3 | 88П | Фонды спец. назначения | 1000 | 7)+800 | 1800 |
| 4 | 40А | Готовая продукция | 1000 |  | 1000 |  | 4 | 90 | Кредиты в Банках | 2000 | 2)+3000 | 5000 |
| 5 | 51А | Расчетный счет | 4000 | 2)+3000 5)-2000 3)-1800 | 3200 |  | 5 | 70П | Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность) | 1200 | 4)-500 | 700 |
| 6 | 76АП | Расчеты с дебиторами | 400 |  | 400 |  | 6 | 60А | Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность) | 1800 | 1)+2000 3)-1800 | 2000 |
| 7 | 50А | Касса | 600 | 4)-500 5)+2000 | 2100 |  | 7 |  | Задолженность по налогам бюджету | 600 | 8)+400 | 1000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 8 |  | Расчеты с прочими кредиторами | 400 |  | 400 |
|  |  |  | **16000** |  | **18700** |  |  |  |  | **16000** |  | **18700** |

Существуют **4-типа изменений** в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций:  
**1.Тип операций** – увеличение активов ведет к увеличению пассивов, итог баланса при этом увеличивается. Пример:1)-поступили материалы от поставщика на =2т.р., 2)-получен в банке кредит и зачислен на р/с =3т.р. В результате этих операций итог баланса по активу и по пассиву увеличился на =5.т.р.  
**2.Тип операций** – уменьшение актива ведет к уменьшению пассива, итог баланса – уменьшается. Пример: 3)-с р/с поставщику оплатили задолженность =1,8т.р. 4)-из кассы работникам выплачено ЗП=500р. Итог баланса в результате 3) и 4) операции уменьшился на 2,3 т.р. по активу и по пассиву.  
**3.Тип операций –** изменения происходят только в активе баланса, одна статья баланса увеличивается, другая – уменьшается, - итог баланса не изменяется. Пример: 5) – с р/с получены деньги в кассу 2т.р. Итог баланса остался прежним. 6) – со склада в пр-во отпущены материалы 1т.р.  
**4.Тип операций** – изменяются только статьи пассива, одна из статей увеличивается, другая – уменьшается – итог баланса не изменяется. Пример: 7)- часть прибыли используется для увеличения фонда специальные назначения 800р. 8) – начислен в бюджет налог на прибыль =400р.

**Домашнее задание.:** Составить баланс предприятия на 1число. ОС =350, Мат.=50. Незавершенное пр-во=55. Уставной капитал =505, прибыль=100, готовая продукция=135, фонды спец.назначения=80, Краткосрочные кредиты банков=40, Касса=2, Р/с=145, Расчеты с дебиторами=18, Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)=10, Расчеты с персоналом по оплате труда=20.

**Решение:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | | | | |  | **Пассив** | | | | | |
| **№ п.** | **№ сч.** | **Виды средств** | **Состояние средств на 1янв.** | **Изменение средств за месяц** | **Состояние средств на 1февр.** |  | **№ п** | **№ сч.** | **Виды источников** | **Состояние источника на 1янв.** | **Изменение источников за месяц** | **Состояние источников на 1февр.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 01А | ОС | 350 |  |  |  | 4 | 85П | Уставной капитал | 505 |  |  |
| 2 | 10А | Материалы | 50 |  |  |  | 5 | 80АП | Прибыль | 100 |  |  |
| 3 | 20А | Незавершенное пр-во (осн. пр-во) | 55 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 40А | Готовая продукция | 135 |  |  |  | 7 | 88П | Фонды спец. назначения | 80 |  |  |
| 9 | 50А | Касса | 2 |  |  |  | 8 | 90П | Краткосрочные кредиты банков | 40 |  |  |
| 10 | 51А | Расчетный счет | 145 |  |  |  | 12 | 60АП | Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность) | 10 |  |  |
| 11 | 76АП | Расчеты с дебиторами (дебиторская задолженность) должны | 18 |  |  |  | 13 | 70П | Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность) | 20 |  |  |
|  |  |  | 755 |  |  |  |  |  |  | 755 |  |  |

**Счета. Понятие счета.**

    Счет – способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам активов и их источников. Чтобы учесть все изменения, происходящие в составе хозяйственных средств и их источников, применяется система счетов бухгалтерского учета. Она заключается в том, что на каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет, который имеет свое название и свой номер, в соответствии с утвержденным планом счетов бухгалтерского учета, едином для всех предприятий, кроме бюджетных.  
    Название счета отражает его экономическое содержание. Например сч. .№01 –Основные Средства учитывает наличие и движение всех Основных Средств, которые есть на предприятии. Сч. .№50 –касса – отражает наличие поступления или выбытие денежных средств в кассе и т.д.  
    По своему строению счет представляет собой 2-х – стороннюю таблицу в виде буквы Т – дебет-кредит.  
    Сумма средств на начало месяца называется **начальным сальдо**. Сумма средств, числящаяся на счете на конец месяца – называется **конечное сальдо**. Сальдо конечное текущего месяца является начальным сальдо для следующего месяца. Изменения, происходящие за месяц в составе средств и их источников называется **оборотом**.

**Различают счета: Активные, Пассивные, Активно-Пассивные.**

Активные счета – которые отражают состояние средств предприятия и располагаются в активе баланса, группируясь по статьям.  
    **Пассивные счета** – которые группируются по счетам в пассиве баланса и отражают состояние источников хозяйственных средств.  
    **Активно-Пассивные** – которые в зависимости от экономического содержания могут показываться в активе и пассиве баланса.

Структура активных и пассивных счетов различна. Активно-пассивные счета работают по схеме активного счета, если они находятся в активе баланса, и по схеме пассивного счета, если они находятся в пассиве баланса.

Структура активного счета – сальдо начальное и конечное в активном счете пишется в дебетовой части счета. Слева показывается увеличение средств на счете, справа показывается уменьшение средств на счете. Сумма хозяйственной операций по увеличению средств за месяц называется дебетовым оборотом. Сумма хозяйственных операций по уменьшению средств называется кредитовым оборотом.  
**Сальдо конечное по активному  счету** определяется по формуле: **СК=СН+ОД-ОК** – только положительное **– молитва.**

**Пример:** На начало месяца в кассе предприятия находилось 500тыс. В течении месяца были осуществлены следующие операции:  
1).Получены деньги на ЗП=10 000тыс.  
2).Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы=1000тыс.  
3).Выплачены командировочные расходы=15000тыс.  
4).Выплачена ЗП работникам=8000тыс.  
Открыть счет, подсчитать обороты, определить конечное сальдо.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сч.50А-касса | | Все инвентарные средства являются активными |
| СН=500 |  |
| 1)=10 000 2)=1 000 | 3)=1 500 4)=8 000 |
| Об.=11 000 | Об.=9 500 |
| СК=500+11 000-9 500=2 000 |  |

**Пример для материалов:**

|  |  |
| --- | --- |
| Сч.10А-материалы | |
| СН=3000 |  |
| 1)=2000 | 6)=1000 |
| Об.=2000 | Об.=1000 |
| СК=3000+2000-1000=4000 |  |

**Лекция № 2 от 17,04,02**

**Структура Пассивного счета.**

    По дебиту всех пассивных счетов отражается уменьшение финансового результата т-е источников хозяйственных средств. По кредиту Пассивного счета показывается увеличение финансового результата по источникам хозяйственных средств. Сальдо как начальное так и конечное записывается по кредиту пассивного счета и может быть только кредитовым.

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет Пассивный** | |
|  | СН= |
| Уменьшение источника | Увеличение источника |
| Об.= | Об.= |
|  | СК=СН+ОК-ОД - (молитва) |

**Пример:** на начало месяца предприятие краткосрочный кредит в банке на сумму=10 000, в течение месяца были частично погашена задолженность по кредиту, 5000-вернули банку и получена новая ссуда=95000. Открыть счет и подсчитать сальдо.

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 90П-Краткосрочные кредиты банков | |
|  | СН=10000 |
| 5000-погашение кредита | 95000-новый кредит |
| ОД=50000 | ОК=95000 |
|  | СК=10000+95000-5000=100000 |

**Пример:** на начало месяца на предприятии в фонде спец.назначения находилась сумма=20млн. В течение месяца: 1) была выплачена материальная помощь за счет фондов спец.назначения=1 млн. 2) в фонды специального назначения была перечислена прибыль=3 млн. Надо открыть счет и подсчитать сальдо на конец месяца.

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 88П-фонды спец.назначения | |
|  | СН=20000 |
| 1)=1000-материальная помощь | 2) 3000-перечислена прибыль |
| ОД=1000 | ОК=3000 |
|  | СК=20000+3000-1000=22000 |

**Активно-Пассивные счета.**

     Некоторые счета объединяют в себе признаки активных и пассивных счетов -А-П - счета. Их особенность состоит в том, что начальное и конечное сальдо на этих счетах может быть как дебетовым, так и кредитовым.   
    На конец месяца может образоваться 2 сальдо – по кредиту и по дебиту. А-П – бывают счета расчетов: (с персоналами, с кредиторами).   
    Экономически эти счета отражают состояние дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.   
    Если задолженность дебиторская- нам должны, - структура этого счета является активной.  
    Дебетовое сальдо означает дебиторскую задолженность на начало месяца.  
    Оборот по дебету  означает увеличение этой задолженности. Оборот по кредиту - ее уменьшение

**Пример**. На начало месяца дебиторская задолженность составила 30 млн. В течение месяца:  
1) От дебитора предприятию было перечислено 20 млн.  
2) Возникла новая дебиторская задолженность (заплачено за услуги, которые еще не оказаны) - 10 млн. 76 - расчет с дебиторами и кредиторами.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сальдо конечное 30 млн.                               10 млн. | 20 млн. |
| Сальдо конечное 20 млн. (30+20-10) | |

    Если предприятие имеет кредиторскую задолженность, т.е оно должно, то начальное сальдо отражается по кредиту активно-пассивного счета, а сам счет работает как пассивный.  
    Оборот по кредиту означает увеличение кредитной задолженности. Оборот по дебиту - уменьшение.

**Пример.** На начало месяца кредитная задолженность предприятия  составила 100 млн. В течение месяца:  
1) была погашена частично кредитная задолженность 30 млн.;  
2) возникла новая кредитная задолженность (оказаны услуги предприятию, которые еще не оплачены) - 5 млн.

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | |
| Д | К |
|  | Сальдо начальное =100 млн. |
| 1) =30 млн.-обороты | 2) =5 млн.-обороты |
|  |  |
|  | Сальдо конечное =75 млн.=(100+5-30) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Если в конце месяца имеется и дебиторская и кредиторская задолженность предприятия другим организациям и как следствие счет на конец месяца имеет 2 сальдо по дебету и по кредиту, то дебетовое сальдо показывается в активе баланса, а кредитовое - в пассиве. Такое сальдо называется развернутым. | |  |  | | --- | --- | | Д | К | | 30млн. | 100млн. | | 1) 30млн. | 5млн. | | 10млн. | 20млн. | |

**Двойная запись**

    Изменения, вызываемые хозяйственными операциями носят двойственный характер и происходят в двух взаимосвязанных объектах бухгалтерского учета.  
    Например, если на склад поступили материалы от поставщиков то на счете 10 сумма средств увеличивалась, а на счете 60 возникла кредиторская задолженность на эту сумму. Это обусловливает необходимость применения двойной записи, сущность который состоит в том, что каждый факт хозяйственной жизни. должен быть зарегистрирован дважды по дебету одного и кредиту другого счета. Таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту. Поэтому при использовании двойной записи всегда поддерживается баланс или равновесие хозяйственных средств и их источников. В зависимости между счетами, возникающая в результате отражений на них хозяйственной операции при помощи двойной записи называется **корреспонденцией** счетов, а счета **корреспондирующими.**  
    Пример. Получены деньги с р/счета в кассу 10 млн.

|  |  |
| --- | --- |
| Д                   50                            К | |
| СН=0 |  |
| 10 000 000 |  |
| СК=10 000 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д                              51                           К | |
| 20 000 000 | 10 000 000 |
| СК=10 000 000 |  |

Д50-К51=10 000 000 - такая форма записи называется **бухгалтерской проводкой**.

**Пример:** отпущено на основное производство материалы на сумму 5 млн.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| СН=0 |  |
| 5 000 000 |
| Д20 - 5 000 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 К | |
| 20 000 000 |  |
|  | 5 000 000 |
| К10 - 5 000 000 |

Д20-К10=5 000 000

**Пример:** Предприятие получило кредит в банке, сумма зачислена на расчетный счет 100 млн.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 К | |
| Сальдо 0 |  |
| 100 000 000 |
| Д51 - 100 млн. |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 90 К | |
|  | Сальдо |
|  | 100 000 000 |

Д51-К90=100 000 000

    Установление корреспонденции счетов по отдельным операциям производится в следующем порядке:  
1. Исходя из содержания хозяйственной операции определяются объекты учета (вид хозяйственных средств или их источников), которые она затрагивает.  
2. Определяются номера счетов соответствующих данному объекту.  
3.Определяется вид счета по отношению к балансу (активный или пассивный)  
4. Устанавливается характер изменения на счетах (увеличение или уменьшение средств или источников в результате данной хозяйственной операции)  
5. Исходя из схем записи на активных и пассивных счетах устанавливается корреспонденция счетов и составляется проводка.

Журнал хозяйственных операций за месяц.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **Дата** | **Содержание хозяйственной операции** | **Документ** | **Корреспонденция** | | **Сумма** |
| **Д** | **К** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 02.01 | Поступили материалы | ТТН-№ | 10 | 60 | 2 000 |
| 2. | 05.01 | Получили кредит и зач. на р/с | кред. договор № | 51 | 90 | 3 000 |
| 3. | 07.01 | С р/с поставщ.оплатили заложенность | плат. поручит. № | 60 | 51 | 1 800 |
| 4. | 10.01 | Из кассы работника выплат. ЗП | расход касс. ордер | 70 | 50 | 500 |
| 5. | 11.01 | С р/с получены деньги в кассу | приход касс. чек | 50 | 51 | 2 000 |
| 6. | 12.01 | Со склада в пр-во отпущены материалы | требование | 20 | 10 | 1 000 |
| 7. | 14.01 | Часть прибыли исп-ся на увеличение фонда спец. назнач. | протокол собран. | 80 | 88 | 800 |
| 8. | 15.01 | Начислен налог на прибыль | отчет по налогу | 80 | 68 | 400 |

7)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 80 К | |  | Д 88 К | |
| 800 |  |  |  | 800 |
| Д80 |  |  |  | К88 |

**Счета аналитического и синтетического учета, их назначение и взаимосвязь.**

    При отражении операции на счетах запись производится в соответствии с документами, подтверждающими факт совершения хозяйственной операции.  
    Запись производится в хронологическом порядке в журнале хозяйственных операций, которой является регистром бухгалтерского учета.  
    Журнал позволяет осуществить контроль за полнотой отражения хозяйственной операции и сохранностью документов. Журнал применяется на небольших предприятиях при малом объеме хозяйственных операций.  
    Кроме этого необходима системная регистрация информации, которая группирует однородные средства и их источники в соответствии с установленной системой счетов, т.е. информация по каждому счету накапливается на одном месте (карточке счета, журнале ордере и т.д.).  
    На счете формируется информация о состоянии средств и их источников как в целом, так и в разрезе составных  частей и их источников.  
    Счета на которых осуществляется учет в обобщенном виде без дополнительной деятельности по составным частям, называется **синтетическим,** а регистрация операций на этих счетах представляет собой синтетический учет.   
    Показатели на этих счетах проводятся только в денежной оценке.  
    Активные счета эти являются счетами  I порядке. Счета приведенные в плане счетов являются синтетическими.  
    Пример, если на счете 01 числится 5 млн. рублей, то это говорит о том, что на предприятии имеется основных средства на 5 млн.руб. в денежной оценке. Это является синтетическим учетом. Какие это средства, из чего они состоят, какова степень их изношенности показывает показывает **аналитический учет**, т.е. для оперативного руководства необходимо располагать конкретными сведениями об учитываемых  объектах. Поэтому на предприятии в развитии определенного синтетического счета открываются аналитические счета, которые раскрывают состав средств и источников собранных на конкретном синтетическом счете в натуральном, трудовом и денежном выражении.  
    Например, к синтетическом счете 70 (задержка платежа) открывается столько аналитических счетов, сколько сотрудников работает на предприятии, а по каждому из этих счетов ведется учет заработной платы отдельного сотрудника в специальных формах (личных счетах, расчетных листках).  
    Например к синтетическому счету 10 (материальный) открывается столько аналитических счетов, сколько видов материала есть на складе и эти счета ведутся в карточках складского учета. В них показывается расход, поступление и выбытие каждого материала в отдельности и т.д.

    Между синтетическим счетом и относящимися к нему аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь, сальдо синтетического счета должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов к нему относящихся.

    Обороты по дебету и оборот по кредиту синтетического счета  должен быть равен сумме оборотов по дебету и сумме оборотов по кредиту, соответственно всех аналитических счетов к нему относящихся.

    Если синтетический счет активный, то все относящиеся к нему аналитические счета работают по структуре активного счета и наоборот

**Пример**.   
   На складе предприятия на счете 10 (10/4) субсчет 4(тара) на начало месяца находилась тара.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Цена в руб.** | **Количество в шт.** | **Сумма** |
| 1. | Бочки | 10 | 22 | 220 |
| 2. | Ящики деревянные | 12 | 10 | 120 |
| 3. | Ящики металлические | 5 | 9 | 45 |
| итого: |  |  |  | 385 |

385 - сальдо начальное по Д10/4, сумма всех начальных сальдо по аналитическим счетам.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10.4 К | |
| 385 |  |
|  |

    За месяц признали следующие хозяйственные операции.  
1. Поступило 15 шт. деревянных ящиков.  
2. Поступило 17 шт. металлических ящиков.  
3. Сданы бочки 14 шт.  
4. Сданы металлические ящики 26 шт.

    Открыты аналитические счета на каждый вид тары, подсчитать остатки на конец месяца и вывести единый синтетический счет 10/4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Бочки | | | |
| Остаток на 1.01 | Приход | Расход | Остаток на 31.01. |
| 22 | - | 14 | 8 |
| 10/4 1(бочки) | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 220 | 140 |
| - |
| Оборот - | Оборот 140 |
| Д сальдо конечное 80 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Деревянные ящики | | | |
| Остаток на 1.01. | Приход | Расход | Остаток на 21.12 |
| 10 | 15 | - | 25 |

|  |  |
| --- | --- |
| 10/4 2 (ящика) | |
| 120 |  |
| 180 |
| Оборот 180 |
| Сальдо конечное 300 (180+120-0) | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Бочки металлические | | | |
| Остаток на 1.01. | Приход | Расход | Остаток на 21.12 |
| 9 | 17 | 26 | - |

|  |  |
| --- | --- |
| 10/4  3 | |
| 45 | 130 |
| 85 |
| Оборот 85 |
| Сальдо конечное  - 0(945+85)-130) | |

**Ведомость по движению тары за месяц.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единица** | **Цена** | **Сальдо** | | **Обороты** | | | | **Сальдо конечное** | |
| кон. | сумма | **Приход (Д)** | | **Расход (К)** | | кол. | сумма |
| кол. | ∑ | кол. | ∑ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Бочки | шт | 10 | 22 | 200 | - | - | 14 | 140 | 8 | 80 |
| Ящики деревянные | шт | 12 | 10 | 120 | 15 | 180 | - | - | 25 | 300 |
| Ящики металлические | шт | 5 | 9 | 45 | 17 | 85 | 26 | 130 | 0 | 0 |
| Итого: |  |  |  | 385 |  | 285 |  | 270 |  | 380 |

|  |  |
| --- | --- |
| 10/4 | |
| 385 | 270 |
| 265 |
| Оборот 265 |  |
| Сальдо конечное 380 (385+265-270) | |
|

Пример, на 1-е число предприятие имело следующие задолженности:  
1) Организация "Союз реклама" дебиторская задолженность 150 000.  
2) Автобаза - кредиторская задолженность 460 000.  
3) Организация "Комбинат бытового обслуживания" - кредиторская задолженность 140 000.  
    За месяц были осуществлены следующие хозяйственные операции:  
начислено:  
1) "Союз реклама" - 240 000  
2) Автобаза - 2 млн.  
Перечислено:  
3) Автобазе - 2 млн.460 тыс.  
4) КБО - 140 000  
5) Энергосбыту - 320 000  
    открыть аналитические счета, рассчитать конечное сальдо по каждой организации, составить сводную ведомость по аналитическим счетам, вывести обороты и сальдо по синтетическому счету 76.

|  |  |
| --- | --- |
| 76.1 "Союз реклама" | |
| СН=150 000 | 240 000 (оборот) |
|  |
|  | 90 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 76.2 автобаза | |
| 2 460 000 | С нач. 460 000 |
| 2 000 000 |
|  | 0 (460т.+2млн.-2млн460тыс.) |

|  |  |
| --- | --- |
| 76.3 КБО | |
| Оборот 140 000 | С нач. 140 000 |
|  | Сальдо конечное - 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **76.4 энергосбыт** | |
| СН=0 |  |
| об. 320 000 |
| Сальдо конечное 320 000 (предоплата) | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование организации | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Союз реклама | 150 000 | - | - | 240 000 | - | 90 000 |
| 2. | Автобаза | - | 460 000 | 2 460 000 | 2 000 000 | - | 0 |
| 3. | КБО | - | 140 000 | 140 000 | - | - | - |
| 4. | Энергосбыт | - | - | 320 000 | - | 320 000 |  |
| Итого | | 150 000 | 600 000 | 2 920 000 | 2 240 000 | 320 000 | 90 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Д 76 К** | |
| СН=150 000 | 600 000 |
| обор. 2 920 000 | 2 240 000 обор. |
| 320 000 | 90 000 |

**План счетов и основы классификации счетов.**

    Типовой план счетов используется на всех предприятиях за исключением банков и бюджетных организаций.  
    План счетов составлен в соответствии с экономическим содержанием средств и их источников, т.е. в плане указываются  наименование средств и их источников, код в виде двузначного номера от 01 до 99 и наименования субсчетов, относящихся к каждому конкретному счету.  
    С помощью субсчетов группируются данные дополняющие информацию по основным счетам. Так номер к счету 10 (материалы) открываются субсчета, которые поясняют какие виды материалов используются на предприятии. Субсчета также являются синтетическими, т.е. учет на них  ведется только в денежном выражении. Предприятия имеют право открывать дополнительные субсчета к перечисленным в плане счетов если в этом возникает необходимость.  
    Если на предприятии имеются специфические хозяйственные операции, то предприятие может по  согласованию с Минфином вводить при необходимости в планы счетов в дополнительные счета, используя при этом  свободные номера.  
    Предприятие может уточнять содержание отдельных субсчетов, исключить или объединить их. Кроме счетов первого порядка с двузначными кодами от 01 до 99 есть еще **забалансовые** счета с трехзначными кодами от 001 до 014

    Счета классифицируются по 2 осиновым признакам:  
1. по экономическому содержанию.  
2. По структуре и назначению  
    Классификация по экономическому содержанию показывает что учитывается на данном счете и приводится в плане счетов. Название счета дает ответ на вопрос, что в нем учитывается./  
    Классификация по структуре и названию 0- показывает как работать с данным счетом, порядок определения на счете, его особенности и т.д.  
    Все счета по структуре и назначению подразделяются на следующие группы:  
1. основные счета.  
2. Регулирующие.  
3. Операционные.  
4. Финансово-результатные.  
5. Забалансовые.

**Основные счета.**

    Основные - это счета, имеющие свою отдельную экономическую сущность. Сюда относятся:  
а) инвентарные;  
б) денежные;  
в) счета расчетов;  
г) фондовые.  
    **Инвентарны**е - служат для учета отдельных инвентарных объектов, **№ 10, 40, 41.** Все инвентарные счета активные.  
    **Денежные** - все счета, которые отражают состояние денежных средств на предприятии. **№ 50,51,52,55 и т.д**. Все денежные счета являются активными.  
    **Счета расчетов** - бывают активными, пассивными и активно-пассивными. **№ 18, 19, 60-79.**  
    Ф**ондовые** - отражают состояние фондов, кредитов. **№ 80-97** (пассивные), **№ 80,81** - активно-пассивные.

**Задача:**  
1. От поставщиков получен товар на 5 млн.: счет акцептовый  
Д41-К60 5 000 000.  
2. Счет оплачен с валютного счета  
Д60-К52 5 000 000  
3. Начислена ЗП рабочим основного производства  
Д20-К70 1 000 000  
4. ЗП выплачена сотрудникам из кассы  
Д70-К50 1 000 000  
5. Отпущено материалов на основное производство на 500 000  
Д20-К10 500 000  
6. Удержан подоходный налог с ЗП 100 000 (начислен в бюджет)  
Д70-К68 100 000  
7. Перечислен подоходный налог  
Д68-К51 100 000  
    Начисление налогов идет по кредиту   
Д70,80,44,46,47,48 - К68 - начисление (признание задолженности)  
Д68-К51 - перечисление.

**Регулирующие счета.**

    Регулирующие счета, не имеющие своей собственной экономической сущности. Они уточняют значение основного счета. Регулирующий счет без основного не существует. Если регулирующий счет уточняет значение основного в сторону увеличения, он называется **дополнительным.**  
    Например. к счету 10 открываются дополнительные счета **15 и 16,** которые уточняют стоимость материала с учетом транспортно-заготовительных расходов.  
    **Пример.** Материалы куплены за 1 млн., доставка обошлась в 100 000  
Д15-К60 1 100 000 - стоимость материала вместе со стоимостью доставки.  
Д10-К15 1 000 000 - стоимость материала.  
Д16-К15 100 000 - стоимость доставки  
    В балансе счета 10,15,16 показываются по статье - производственные запасы.  
    Если регулируемый счет уточняет значение основного в  сторону уменьшения, то он называется **контрарный** или  **контр активный.**   
    Основной и регулирующий счет всегда бывает разный.  
    Если  основной счет активный, то регулирующий к нему всегда пассивный и наоборот. В итог баланса включается в разность по паре основного и регулирующего счетов 01+03=02.  
    Существуют следующие пары взаимосвязанных между собой основного и  контролирующего счетов.  
1)  счет 01 (основный средства) и 02/1;  
2)  долгосрочные арендуемые средства - 03 и 02/2.

**Пример.** На балансе находится основное средство стоимостью 10 000 (первоначальная стоимость). Начисленный износ (включение части стоимости в затраты производства в момент начисления баланса составил 2 000). Реальная или остаточная стоимость основного средства составляет 8 000.

|  |  |
| --- | --- |
| 01 | |
| 10 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 02 | |
|  | 2 000 |

Остаток стоимости - 10 000-2 000  
    В балансе по стр. 110 (основные средства) показывается разность сумм аккумулирующих (собранных) счетов по Д01 и К02 на дату составления баланса.  
3) 04 - нематериальный - активный.  
    05 - износ - пассивный.  
4) 12.13 - МБП - пассивный.  
5) 41 - товары - пассивный,  
    42 - торговая наценка - пассивный (применяется при учете товаров при продажной стоимости)  
Д51-К60 - 10тыс. - стоимость приобретения.  
Д41-К42 - 2тыс. - наценка.  
6) 80 (прибыль) (АП) и 81 9использование прибыли) (П).

    Прибыль в течение года показывается нарастающим итогом на 80 счете. А ее использование (формирование фондов, оплата налогов с прибыли, начисление материальной помощи и т.д.) показывается на 81 счете. В конце года производится  реформация баланса, которое заключается в сопоставлении суммы полученной прибыли. Разница между полученной и использованной прибылью относится на счет 87 как нераспределенная прибыль отчетного года.  
    **Пример.** В течение года предприятие получило прибыль 1 млн., который аккумулирован по  крдиту 80  счета. За этот же год было использовано прибыли на создание фонда специального назначения 200 000 и  выплату материальной помощи 100 000. Сумма использованной прибыли была аккумулирована по Д81 счета проводками:  
Д81-К88- 200 000  
Д81-К70 -!00 000

|  |  |
| --- | --- |
| 80 | |
| 1) 300 000 | 1 000 000 |
|  |
|  | 700 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 81 | |
| 300 000 |  |
| 1) 300 000 |

    В конце года сопоставили полученную сумму  
Д80-К81 - 300 000

**Операционные счете.**

    Операционные счета  подразделяются на:  
**1. Собирательно-распределительные.  
2. Бюджетно-распределительные.  
3. Калькуляционные.  
4. Операционно-результатные или сопоставляющие.**  
    **К собирательно-распределительному** счету относятся **25** и **26** счета. В дебет 25 счета относятся расходы по освещению, по отоплению цеха, амортизация оборудования цеха, зарплата мастера и другие расходы по содержанию управленческого аппарата предприятия административного здания и др.  В конце месяца собранные на  этих счетах накладные расходы списываются на основное производство проводками:  
Д20-К26  
Д20-К25.  
    При этом величина этих расходов относится на себестоимость выпускаемой продукции распределяясь между ее видами. Принцип распределения устанавливается на предприятии пропорционального какому-либо базовому нормативу (зарплате основных работников, либо часами отработанного времени и т.д.).  
    В балансе эти счета не показываются, все суммы на  их  собранные относятся  на 20 счет.  
    **Пример**. Зарплата дирекции за отчетный месяц составила 300 00 . Общецеховые расходы составили 200 000.  
Д26-К70-300 000 - начисляется ЗП дирекции.  
Д25-К70-200 000 - общецеховые.  
    Предприятие выпускает 2 вида продукции. Зарплата работников, выпускающих продукцию типа "А" составила 1 млн., зарплоата рабочих. Выпуск продукции типа "В" составила 4 млн. В конце месяца цеховые расходы относятся на себестоимость выпускаемой продукции пропорционально ЗП основных работников.  
Сумма (1+4) (1млн./5млн.)=0,20 - коэффициент соотношения зарплаты.  
Д20-К25 - 200 000.  
    Отнесение общехозяйственных затрат на себестоимость продукции типа "А"  
Д20-К25-2 000 000\*0,2=40 000.  
    Отнесение общехозяйственных затрат на себестоимость продукции типа "В"  
Д20-К26-300 000\*0,20=60 000  
Д20-К26-300 000-60 000=240 000.  
    К собирательно-распределительному относится 84 счет.  
    Сумма всех недостач всегда относится в Д84 счета, а затем, в зависимости от решения инвентаризационной комиссии и администрации. недостачи списываются с 84 счета либо на виновное лицо, либо на себестоимость продукции, либо за счет прибыли и т.д.  
    На конец отчетного периода 84 счет должен быть закрыт балансом и не показываться.

**К бюджетно-распределительным** относятся: **31, 89, 83.**  
   **31** - расход будущих периодов (А), используется для обобщения информации о единовременных расходах, которые в будущих периодах будут относится на себестоимость продукции.  
    Например, арендная плата, уплаченная за год вперед, подписка на газеты, журналы и т.д. В этот момент составляется проводка,  
Д31-К51,76 и т.д. (60,70) - 120 000. на всю сумму. А затем эта сумма частями списывается на себестоимость продукции с К31.  
Д20-К31-10 000 (120 000/12)  
    **89** - резервы предстоящих расходов и платежи (П).  
    Используется для создания резервов для предстоящих расходов, которые, согласно законодательству, относятся на себестоимость продукции. резерв создается планомерно, ежемесячным начислением на себестоимость продукции, установленной по нормативу сумм и проводкой:  
Д20-К89  
    Это резерв летних отпусков, ремонтный фонд и т.д..  
    В момент использования средств составляется проводка по использованию этих средств по направлению затрат.   
    Например, 1-12 мес. Д20-К89 -10 000 - создание резервного фонда ежемесячно.  
Д89-К70(К10,К02)-120 000 - начисление отпусков в летний период.  
    **83** - доходы будущих периодов (П). Сюда относятся доходы, полученные предприятием авансом за будущие периоды.  
    Например, арендная плата, полученная за  год вперед относится на 83 счет, а затем постепенно переносится на прибыль.  
Д83-К80.

**Калькуляционные счета: 20,23,44,08.**  
    Они предназначены для подсчета затрат на производство продукции и определения фактической себестоимости изготовления продукции. Они все активные. Структуру калькуляционного счета рассмотрим на примере 20 - основное производство.  
    Сальдо 20 на начало месяца означает незавершенное производство. Оборот по дебету - это сумма всех  прямых и косвенных затрат по производству продукции. Сальдо на конец месяца Д означает - незавершенное производство на конец периода.  
    Особенностью 20 счета является то, что конечное сальдо не рассчитывается, а определяется по акту инвентаризации, которую составляет комиссия на конец месяца на незавершенное производство, а кредитовый оборот является себестоимостью выпущенной готовой продукции и рассчитывается:

|  |  |
| --- | --- |
| 20 | |
| Сальдо НЗП |  |
| Об. Сумма затрат | себестоимость Ск |
| Сальдо НЗП=акт инвентаризации |  |

Коб=с/с=С нач.+ Сд-С кон.  
    **Пример.** Незавершенное производства по акту на начало месяца составило 2 млн. руб. В течение месяца произошли следующие хозяйственные операции.  
1. Отпущено на основное производство материалов на 10 млн.  
2. Начисление ЗП рабочим на основном производстве 3 млн.  
3. Начислены налоги на фонд оплаты труда 1 млн. 200 тыс.  
4. Списаны общехозяйственные расходы 2 млн.  
5. Списаны расходы по освоению продукции 1 млн.  
6. 6. Незавершенное производство по акту на конец месяца 1 млн.  
    Составить проводку и определить себестоимость продукции за отчетный месяц.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| СН=2 млн. |  |
| 1) 10 млн. |  |
| 2)   3 млн. |  |
| 3) 12 млн. | 18,2 |
| 4)   2 млн. |  |
| 5)   1 млн. |  |
| Оборот 17,2 млн. | Оборот 18,2 млн. |
| СК=1 млн. |  |

1) Д20-К10-10 000 000  
2)Д20-К70-3 000 000  
3)Д20-К68,69-1 200 000  
4) Д20-К26- 2 000 000  
50Д20-К31-1 млн.  
6) Готовая продукция оприходуется на склад по себестоимости Д40-К20  
Коб=2+17,2млн-1млн=18,2  
Д40-К20-18,2 - себестоимость.

**Операционно-результатные** или **сопоставляющие** (реализации): **46, 47,48 счета.**  
    По дебету этих счетов показываются затраты по реализации: себестоимость, коммерческие расходы налоги по реализации и др.  
    По кредиту показывается выручка за реализованные хозяйственные средства и начисленный износ в в случае реализации основных средств МБП и нематериальных активов, бывших в эксплуатации.  
    Сопоставление оборота по дебету и оборота по кредиту определяется результат от сделки. Если расходы, т.е. оборот по дебету больше чем выручка (оборот по кредиту), то мы имеем убыток. Если наоборот, то прибыль. Од>Ок -у быток.  
    Розница между оборотами по реализации в конце отчетного периода переносится на счет 80 (прибыль и убытки) проводкой:  
Д80-К46,47,48 - в случае убытка.   
В случае прибыли: Д46,47,48-К80 - прибыль.  
    На конец отчетного периода счет закрывается (сальдо конечное = 0).  
    **Пример1**. реализована продукции собственного производства:1) Себестоимость продукции 10 млн.  
2) Расход по реализации - 1 млн.  
3) выручка составила - 20 млн.  
4) Налоги от выручки - 3 млн.  
    Составить проводки и определить финансовый результат.  
    Отнести в дебет 46 счета

|  |  |
| --- | --- |
| 46 | |
| 1) 10 млн. | 3) 20 млн. |
| 2)   1млн. |  |
| 4)   3млн. |  |
| ∑ 14 млн. | 20 млн. |
| 6 млн. |  |

Отражена выручка по К46  
1) Д46-К40  
2) Д46-К43  
4) Д46-К68  
5)Д46-К80  
    Сопоставляя дебет и кредит оборот по 46 счету мы получаем разницу в 6 млн. (20-14млн.) по кредиту. Следовательно, в результате сделки, получена прибыль, которая относится на финансовый результат проводкой:  
Д46-К80-6млн.  
    **Пример 2**. реализовано основное средство, бывшее в эксплуатации. Первоначальная стоимость100 000 000. Начисленный износ к моменту эксплуатации 20 000 000. Выручка составила 80 000 000. Налоги с выручки 16 000 000. Расходы по реализации 1 000 000. Составить  проводки и определить финансовый результат.  
    Отнесение в дебет 47 счета (основное средство)

|  |  |
| --- | --- |
| Д 47 К | |
| 1) 100 млн. | 4) 20 млн. |
| 2)   16 млн. | 5) 80 млн. |
| 3)     1 млн. |  |
| ∑ 117 млн. | ∑ 100 млн. |
|  | 17 млн. |

1) Первоначальная стоимость Д47-К01  
2) Д47-К68  
3) Д47-К43  
    Отражение по кредиту  
4) Д02-К47 - 20 млн.  
5) Д51-К47 - 80 млн.  
6) Д80-К47 - 17 млн. (убыток)

**Финансово-результатные счета.**  
    К ним относятся **80** и **87.**  
    Структура 80 счета.  
    Сальдо начальное по дебиту 80 счета означает убыток предприятия на начало остаточного периода.   
    Обороты по дебету - это увеличение убытка или уменьшение прибыли.   
    Сальдо конечное по дебету - убытки на конец отчетного периода.  
    Сальдо начальное по кредиту 80 счета - это прибыль предприятия на начало отчетного периода.   
    Оборот по кредиту - увеличение прибыли или уменьшение убытка.  
    Сальдо конечное по кредиту - это прибыль предприятия на конец отчетного периода.  
    В течение года 80 счет ведется нарастающим итогом по результату деятельности предприятия. Использование прибыли на нем не отражается.  
    Для использования прибыли существует регулирующий 81 счет, который также ведется нарастающим итогом и  на котором учитываются в течение года платежи в бюджет из прибыли, отчисление в фонды, материальную помощь, выплачиваемая из прибыли и другие выплаты, связанные с использованием прибыли.  
    В конце года 80 и 81 счет соединяются между собой проводкой:  
Д80-К81 и это называется **реформацией** баланса.  
    Остаток неиспользованной прибыли  или образовавшийся убыток. относится на 87 счет и на начало года. С нач. по 80 сч. = 0.  
    **Пример.** Предприятие:  
1) В январе получило прибыль от  реализации продукции 10 млн.  
2) 2 млн. направлены на пополнение фондов специального назначения.  
3) 3 млн.  выплачено в виде материальной помощи сотрудникам.  
4) В феврале получена прибыль от реализации продуктов 5 млн.  
5) От реализации основных средств 2 млн.  
6) Убыток от ликвидации нематериальных активов 1 млн.  
70 2 млн. от прибыли отправлено в фонд специального назначения.  
8) 1 млн. оплачен в бюджет как налог от прибыли  
    С марта по декабрь прибыли не было.    
    Январь:  
1) Д46-К80-10  
2)Д81-К88-2  
3)Д81-К70-№  
    Февраль:  
4) Д46-К80-5  
5) Д47-К80-2  
6) Д80-К48  
7) Д81-К88-2  
8)   
    Март - декабрь -

|  |  |
| --- | --- |
| 80 | |
| 0 | 0 |
|  | 10млн. |
|  | 10 млн. об. |
|  | С кон. 10 млн. |

|  |  |
| --- | --- |
| 81 | |
| 0 | 0 |
| 1) 2 млн. |  |
| 3) 3 млн. |  |
| 5 млн. об. |  |
| СК=5 млн. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 80 | |
|  | 10 млн. |
| 6) 1 млн. | 4) 5 млн. |
|  | 5) 2 млн. |
| 1 обор. | 7) обор |
|  | СК=10+7-1=16 млн. |

|  |  |
| --- | --- |
| 81 | |
| 5 млн. |  |
| 7) 2 млн. |  |
| 8) млн. |  |
| 3 оборот Д |  |
| СК=8млн.(5+3) |  |

31 декабря.  
Реформация баланса  
(16-8)  
Д80-К81-8млн.  
Д80-К87-8 млн.

|  |  |
| --- | --- |
| 80 | |
|  | 16 |
| 8 |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 81 | |
| 8 |  |
|  | 8 |
| 0 | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 87 К |  |
|  | 8 млн. |

**Забалансовые счета.**  
    Забалансовые счета - это счета предназначенные для учета материальных ценностей, временно находящихся в пользовании предприятия. Кроме того, здесь же учитываются бланки строгой отчетности и формируются амортизационные фонды. Они имеют трехзначный код 001-014 (журнал "главный бухгалтер" №28 за 2001 г.).  
    при отражении операции  на забалансовых счетах принцип двойной записи не используется. Структура забалансовых счетов как у активных. Сальдо на начало месяца отражает наличие вида средств, учитываемого на счете.  
    По дебету отражается поступление, а по кредиту - списание этих средств.   
    Сальдо на конец месяца по дебету показывает остаток средств на конец месяца и вычисляется по формуле:

**Скон. = Снач. + Одеб. - Окред.**

**Пример.** На начало месяца у предприятия имелось бланков строгой отчетности на 20 000. В течение месяца поступили новые бланки на сумму 150 000. Израсходовано бланков на 50 000. Определить сальдо конечное.

|  |  |
| --- | --- |
| С нач. 20 000 |  |
| 150 000 | 50 000 |
| С кон. 120 000(20+150-50) |  |

**Применение счетов хозяйственный процессов.  
Снабжение.**

    Осуществляя процесс снабжения предприятие приобретает товарно-материальные ценности и ведет расчеты с поставщикаи.  
    В процессе снабжения задействованы счета 01,10,12,41,50,51,52,60,и т.д.  
    **Задача.**  
    1) От поставщиков поступило топливо на сумму 20 тыс. Счет поставщика оплачен с расчетного счета.  
Д10-К60-20тыс.  
Д60-К51-20тыс.  
    2)Осуществлена предоплата за товары 5 млн. Товар поступил на предприятие и оприходован.  
Д60-К51-5млн. - предоплата.  
Д41-К60-5млн.  
    3) Предоплата поставщику 10 млн. Товар поступает частями в соответствии с договором в течение 2-х месяцев.  
Д61-К51-10млн. - перечислен аванс.  
Д41-К60-%млн. - поступила первая партия.  
Д60-К61-5млн. - погашение части задолженности по выплачиваемому авансу.

|  |  |
| --- | --- |
| 60 | |
| 5 | 5 |
| 0 | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 61 | |
| 10 |  |
|  | 5 |
| 5 |  |

    Пришла вторая партия на 5 млн.  
Д41-К60=5млн.  
Д60-К61=5млн.  
    **Пример:** осуществлена предоплата за материалы 20 тыс. Первая партия пришла на сумму 15 тыс., а вторая на 5. Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.  
Д61-К51 20 тыс. - предоплата.  
1-я партия. Д10-К60=15 тыс. → Д60-К61=15тыс.  
2-я партия Д10=К60=5тыс., Д60-К61=5тыс. - зачет части задолженности.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 61 к | |
| 2 000 |  |
|  | 15 000 |
| 500 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 61 | |
| 2 000 |  |
|  | 5 000 |
|  | 5 000 |
| 0 |  |

**Производство.**

    В процессе производства предприятие отпускает в цеха материалы, топливо, МБП, начисляет ЗП работникам, устанавливает расходы, собранные на общепроизводственных и общехозяйственных счетах (25,26). Расходы будущих периодов, после учета всех расходов производится калькуляция себестоимости продукции и устанавливается готовая продукция. Это 20,23,25,26,44,37,40,70,71,68 и т.д..  
    **Пример.** Незавершенное производство на начало месяца составило 3 млн. В течение месяца:  
1) отпущено на производство материалов на 10 млн.  
2) Отпущено топливо 3 млн.  
3) Начислена ЗП рабочим 3 млн.  
4) Налоги на фонд ЗП рабочим 1 млн.  
5) Начислена ЗП административная 2 млн.  
6) Налоги на нее 70 000.  
?) Начислена арендная плата производственных помещений 1,5 млн.  
    На конец месяца незавершений нет. Предприятие выпускает один вид продукции. Рассчитать себестоимость выпускаемой продукции и сделать проводки.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| 3 млн. |  |
| 1) 10 млн. |  |
| 2) 3 млн. |  |
| 3) 3 млн. | 24,2 |
| 4) 1млн. |  |
| 5) 2 млн. |  |
| 6) 700 000 |  |
| 7) 1,5 млн. |  |
| 21,2 млн. | Оборот 24,2 |
| СК=0 |  |

    Списано  в основное производство:  
1) Материалы. Д20-К10.1=10млн.  
2) Топливо. Д20-К10.3=3млн.  
3) ЗП. Д20-К70=3млн.  
4) Налоги. Д20-К68,(69)=1млн.  
5) Общехозяйственные расходы (административные) зарплата, налоги:  
Д26-К70=2млн.  
Д26-К68,(69)=0,7млн.  
Д20-К26=2,7млн.  
6) -   
7) Арендная плата. Д20-К76=1,5млн.  
8) Д40-К20=24,2млн - себестоимость.  
К об.=24,2 (21,2+3)

**Реализация.**

    В процессе реализации предприятие отгружает готовую продукцию покупателю, подсчитывает результаты от сделки на сопоставляющих счетах, зачисляет выручку на расчетный счет и определить прибыль. Это 45,46,47,48,80,81,51,52,55,62,40,41,67,68,69.  
   **Пример**. Отгружена покупателю готовая продукция на 10 млн.  
1) Израсходованы материалы на упаковку=500 000.  
2) Получена выручка=15 млн.  
3) Начислены налоги из выручки=3 млн.  
4) Деньги поступили на расчетный счет.  
Подсчитать финансовый результат и составить проводку.  
Реализация по отгрузке

|  |  |
| --- | --- |
| 46 | |
| 1) Д46-К40→ 10 млн. | 4) 15 млн. |
| 2) Д46-К43→ 0,5 млн. |  |
| 3) Д46-К68→ 3 млн. |  |
| 4)Д62-К46→15 млн. задолженность покупателя за отгруженный товар ∑ 13,5 | ∑ 15 |
| 1,5 млн. |  |

5) Отнесение финансового роста на прибыль  
Д46-К80=1,5млн.  
6) Деньги поступили на расчетный счет  
Д51-К62=15млн.  
   **Второй вариант. Реализация по оплате**.

|  |  |
| --- | --- |
| 45 | |
| 10 | 15 |
| 0,5 |  |
| 3 |  |
| Об.=13,5 | Об.=15 |
| 1,5 |  |

1) Д45-К40=10млн.  
2) Деньги за отгруженную продукцию поступили на расчетный счет. Д51-К46=15млн.  
3) Себестоимость отгруженных товаров. Д46-К45  
4) Д46-К43=0,5 - упаковка.  
5) Д46-К68 - налоги.  
6) Д46-К80=1,5 - прибыль (финансовый результат)

**Обобщение данных на счетах.**

    Двойная запись на счетах под влиянием хозяйственных операций производится ежедневно по мере их совершения.  Поэтому такой учет называется текущий. Информация накапливается, регистрируется, но не обобщается.  
    Для обобщения этой информации на всех предприятиях, устанавливается отчетный период (1 месяц) и дата подведения итогов (1-ое число месяца, следующего за отчетным).  
    Обобщение происходит в несколько этапов:  
1. Подсчет оборотов по всем аналитическим и синтетическим счетам и  выведение остатка (конечное сальдо),  
2. Взаимная сверка аналитического и синтетического учета.  
    Для этого составляют ведомость по синтетическим счетам к аналитическим, к ним относящимся. В эту ведомость заносят наименования всех аналитических счетов. Остатки на начало месяца и дебетовые, и кредитовые обороты по каждому аналитическому счету. После подведения итоговых сумм по данным аналитического учета сверяют их с записями по относящемуся к этим счетам  синтетических счетов, которые ведутся в бухгалтерии.  
    3. После сверки данных аналитического и синтетического учета приступают к проверке правильности на всех  синтетических счетах. Для этого составляют оборонную ведомость по синтетическим счетам за месяц, в которую заключается сальдо начальное по каждому счету, обороты и сальдо конечное.  
    В результате должно получится три пары равных итогов:   
∑ сальдо начальное по дебету = сальдо начальное по кредиту.  
∑ оборот по дебету = ∑ оборот по кредиту.  
Сальдо конечное по дебету - сальдо конечное по кредиту.  
    Эту ведомость называют оборотный баланс.  
    Оборотная ведомость показывает, что данные не содержат технических ошибок.  
    Для проверки логических ошибок (корреспондент) используют шахматную оборотную ведомость, которая отражает не только обороты по счетам, но и их корреспонденцию.

**Оборотная возможность (2-й этап).**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ сч.** | **Название** | **Сальдо начальное** | | **Обороты за месяц** | | **Сальдо конечное** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 5000 | - | - | - | 5000 | - |
| 10 | Материалы | 3000 | - | 2000 | 1000 | 4000 | - |
| 20 | Незавершенное производство | 2000 | - | 1000 | - | 3000 | - |
| 40 | Готовая продукция | 1000 | - | - | - | 1000 | - |
| 51 | Расчетный счет | 4000 | - | 3000 | 3800 | 3200 | - |
| 76 | Расчет с дебиторами | 400 | 400 | - | - | 400 | 400 |
| 50 | Касса | 600 | - | 2000 | 500 | 2100 | - |
| 85 | Уставный фонд | - | 7000 | - | - | - | 7000 |
| 80 | Прибыль | - | 2000 | -1200 | - | - | 800 |
| 88 | Фонды специального назначения | - | 1000 | - | 800 | - | 1800 |
| 90 | Кредиты в банках | - | 2000 | - | 3000 | - | 5000 |
| 70 | Расчеты с персоналом | - | 1200 | 500 | - | - | 700 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | - | 1800 | 1800 | 2000 | - | 2000 |
| 68 | Задолженность по налогам бюджету. | - | 600 | - | 400 | - | 1000 |

**Оборотная ведомость.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ сч.** | **Название** | **10** | **20** | **50** | **51** | **80** | **88** | **90** | **70** | **60** | **68** | **Итого** |
| 10 | Материалы | - | - | - | - | - | - | - | - | 2000 |  | 2000 |
| 20 | Незавершенное производство | 1000 | - | - | - | - | - | - | - | - |  | 1000 |
| 50 | Касса | - | - | - | 2000 | - | - | - | - | - |  | 2000 |
| 51 | Расчетный счет | - | - | - | - | - | - | 3000 | - | - |  | 3000 |
| 80 | Прибыль | - | - | - | - | - | 800 | - | - | - | 400 | 1200 |
| 88 | Фонды специального назначения | - | - |  | - | - | - | - | - | - |  | - |
| 90 | Кредиты в банках | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  | - |
| 70 | Расчеты с персоналом | - | - | 500 | - | - | - | - | - | - |  | 500 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | - | - | - | 1800 | - | - | - | - | - |  | 1800 |
| 68 | Задолженность по налогам бюджету | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  | - |
|  |  | 1000 | - | 500 | 3800 | - | 800 | 3000 | - | 2000 | 400 | 11500 |

    Сводные ведомости по счетам аналитического учета, где показываются остатки на начало периода, движение средств и их источников за месяц (обороты) и остатки на конец месяца зазывается оборотными аналитическими ведомостями или оборотными ведомостями по аналитическим счетам.  
    Оборотная ведомость по синтетическим счетам, которая показывает движение средств и их источников в целом по предприятию называется **оборотным балансом**.  
    После составления оборотного баланса по его  данным на конец отчетного периода составляются баланс предприятия по установленной форме (форма №1) в тысячах рублей.

**Документация, как метод хозяйственного учета.**

    Каждая хозяйственная операция на предприятии оформляется документально и требует специального оформления. Любой документ является письменным доказательством совершения операции. В документах предусмотрены специальные реквизиты, которые могут  меняться в зависимости от формы документа и  подразделяются на обязательные и необязательные.  
    К обязательным относятся:  
а) наименование документа;  
б) наименование предприятия;  
в) номер документа;  
г) дата составления;  
д) краткое содержание хозяйственной операции;  
е) применяемые измерения (кг, м, куб);  
ж) подписи ответственных лиц.  
    К необязательным относятся:  
а) машинные коды (для автоматизации системы учета);  
б) дополнения и др.  
    Документы так же подразделяются на внутренние и внешние. Внутренние документы имеют  хождение внутри предприятия. Внешние - те, которые ходят вне предприятия.  
    Для внешних документов обязательным реквизитом является печать предприятия.  
    Путь документа от момента создания его до сдачи в архив называется **документооборотом**.

    Финансовые документы оседают в бухгалтерии, где их проверяют:  
1) по форме на наличие всех  обязательных реквизитов;  
2) арифметические и на подсчет всех контрольных сумм;  
3) по существу на правомерность выполнения данной операции.  
    далее документы сортируются, группируются по видам и сдаются в архив. Различают два вида архивов:  
1) текущий, в котором хранятся документы отчетного года;  
2) договорный, в нем характеризуются документы прошлых лет.  
    Каждый документ имеет свой срок хранения.  
    Документы, оформляемые в момент совершения хозяйственной операции, являющейся доказательством ее совершения, называются **первичными**.

**Инвентаризация, как элемент метода бухгалтерского учета.**

    Инвентаризация - способ проверки соответствия фактического наличия средств учетных данных. Объектами инвентаризации являются основные средства, сырье и материалы, товары, денежные средства, расчеты, а так же средства, которые находятся во временном пользовании предприятия.  
    Приказом руководителя предприятия назначаются члены комиссии по инвентаризации и указывается объект, который должен быть проверен.  
    результат инвентаризации оформляется **инвентаризационной описью**, которая имеет следующие реквизиты:  
1. Номер документа и название.  
2. Дата проведения.  
3.Расписка материально ответственного лица о том, что все материальные ценности предъявляются к проверке и все документы приложены к отчету или сданы в бухгалтерию.  
    Расписка дается до начала проведения инвентаризации. В самой описи указывается порядковый номер (№) материальной ценности, ее наименование, фактическое наличие, цена за единицу, учетные данные, отклонение между фактическим наличием и учетными данными. в конце ставятся подписи членов комиссии.  
    Инвентаризация бывает сплошная и выборная.  
    Сплошная - все объекты подлежат  инвентаризации.  
    Выборочная  - отдельные объект (касса).  
    Также она бывает плановая, внеплановая и ревизия.  
    Плановая - это сплошная инвентаризация проводится не менее одного раза в год перед составлением годового отчета, но не ранее 1-о октября.  
    Внеплановая проводится в следующих случаях:  
1) при смене собственника или реорганизации предприятия;  
2) при смене руководителя предприятия;  
3) при смене материально-ответственных лиц;  
4) при установлении фактов хищений, ограблении и порчи ценностей;  
5) после пожара или стихийных бедствий;  
6) по решению контролирующих органов.

    Ревизия - это внешняя инвентаризация. Любая инвентаризация происходит в присутствии материально-ответственного лица.

**Оценка - как элемент метода бухгалтерского учета.**

    Это стоимостное выражение хозяйственных средств и их источников в едином денежном измерении.

**Калькуляция - как элемент метода бухгалтерского учета.**

    С помощью его производится подотчет затрат на  изготовление продукции, выполнение работ, оказания услуг.  
    На производстве с помощью калькуляции рассчитывают плановую и фактическую себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг и, как следствие, плановую и фактическую прибыль.  
    Элементами метода бухгалтерского учета являются также **счета, двойная запись и баланс**.

**Форма бухгалтерского учета.**

    Форма бухгалтерского учета - это та документация. которую мы ведем на нашем предприятии. Под формой учета понимается комплекс взаимосвязанных носителей бухгалтерского учета и правил их заполнения. Носители бухгалтерского учета называют **бухгалтерскими регистрами**.

**Примеры бухгалтерских регистров**.  
    Журналы-ордера, журналы хозяйственных операций, мемориальные ордера, оборотные ведомости и т.д.  
    Учетные регистры бывают сброшюрованные (сшитые в книгу). Это кассовая книга, главная книга. Бывают на отдельных листах - оборотная ведомость и т.д.  
    Кроме бухгалтерских на предприятии ведутся аналитические регистры. Это карточки складского учета, инвентарная книга, расчетно-платежная ведомость и т.д.  
    Существуют следующие формы бухгалтерского учета:  
1) журнально-ордерная;  
2) мемориально-ордерная;  
3) упрощенная;  
4) автоматизированная.

**Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.**

**Пример:** Сальдо по расчетному счету на начало месяца 100 000. За месяц произошли следующие хозяйственные операции:  
а) с расчетного счета в кассу поступило - 5000  
Д50-К51-5000  
б) с расчетного счета перечислено поставщику - 10 000  
Д60-К51-10 000  
в) перечислены налоги:   
1) подоходный - 3000  
Д68-К51-3000  
2) фонд социальной защиты населения - 7000  
Д69-К51-7000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборот по кредиту - 25 000 На расчетный счет поступило: а) 20 000 от дебитора Д51-К76-20 000 б) 20 000 - ссуда банка Д51-К90-30 000 | |  |  | | --- | --- | | 51 | | | 10 000 |  | |  | 5000 Д50 | | К76 - 20 000 | 10 000 Д60 | | К90 - 30 000 | 3000 Д68 | |  | 7000 Д69 | | Оборот 50 000 | Оборот 25 000 | | СК=125 000 |  | |

**Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 - в дебет счетов.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № записи | Дата | 50 | 60 | 68 | 69 | Итого: |
| 1 | 01.01 | 5000 |  |  |  | 5000 |
| 2 | 05.01 |  | 10000 |  |  | 10000 |
| 3 | 15.01 |  |  | 3000 |  | 3000 |
| 4 | 20.01 |  |  |  | 7000 | 7000 |
| Итого: | | 5000 | 10000 | 3000 | 7000 | 25000 |

**Ведомость по дебету счета 51 - с кредита счетов.**

Сальдо начальное =100 000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № записи | Дата | 76 | 90 | Итого: |
| 1 | 2.01 | 20000 |  | 20000 |
| 2 | 3.01 |  | 30000 | 30000 |
| Итого: | | 20000 | 30000 | 50000 |

**Лист главной книги по счету № 51**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | С кредита сч.76. Журнал-ордер № 8 | С кредита сч.90. Журнал-ордер № 4 | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Сальдо конечное | |
| Д | К |
| Январь | 20000 | 30000 | 50000 | 25000 | 125000 |  |

    Сущность журнально-ордерной формы заключается в следующем:  
1) Учетные регистры являются типовыми и общими для всех предприятий.  
2) Главным учетным регистром являются  журналы ордера, запись в которые производится непосредственно из первичных документов.  
3) Все журналы-ордера построены по кредитовому признаку, т.е запись по каждой операции производится с кредита основного сячета  для которого открыт журнал-ордер в корреспонденции с дебетуемыми счетами, наименование и шифр которых указаны в данном журнале-ордере.  
    Точно такая же ведомость ведется по дебету основного счета. На последней странице вверху фиксируется сальдо на  начало месяца по главной книге, а на конец выводится сальдо конечное.  
4) В течение месяца записи в журнале ордере производятся ежедневно по мере поступления документов, на которых ставится регистр № по журналу-ордеру и затем поступают в текущий архив.  
    В конце месяца журнал-ордер закрывается подсчетом итогов, которые переносятся в **главную книгу.**

    Главная книга используется для обобщения текущего учета проверки правильности записи по счетам и для составления сальдового баланса. В главной книге показывается оборот по счетам и остатки на конец месяца в разрезе каждого счета. Книга ведется по дебетовому признаку, т.е. в ней показывается сумма поступившей за месяц с кредита других счетов в дебет основного счета. Книга открывается на один год. Все листы ее должны быть  пронумерованы, сама она прошнурована и опечатана сургучной печатью.  
    На последнем листе должно быть указано число страниц и стоять подписи главного бухгалтера и руководителя. Главную книгу ведет бухгалтер

|  |
| --- |
| Первичные документы |
|  |
| Журналы-ордера |
|  |
| Главная книга |
|  |
| Оборотная ведомость |
|  |
| Баланс |

**Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.**

    Сущность мемориально-ордерной формы заключается в следующем: на каждую хозяйственную операцию, оформленную первичным документом, или несколько хозяйственных операций объединенным в сводным документе (накопительные ведомости) составляется специальный учетный документ, который называется **мемориальный ордер.**  
    Мемориальный ордер не является типовым и может видоизменяться на любом предприятии.  
Мемориальный ордер записывают в хронологическом порядке в регистрационный журнал, где указываются контрольные суммы оборотов по дебету и кредиту счетов. Затем данные из м/в заносятся в главную книгу, которые накапливают обороты по дебету и кредиту в разрезе корреспондирующих счетов. Затем по данным из главной книги составляется оборотная ведомость и баланс.

**Пример. Мемориальный ордер № 2 по К50 (Д...-К50)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Содержание хозяйственной операции** | **Документ** | **Дебет** | **Сумма** |
| 1. | Выдана заработная плата | Платежная ведомость № 5 | 70 | 2 000 000 |
| 2. | Выдана Петровой под отчет | Расходно-кассовый ордер № 2 | 71 | 150 000 |
| 3. | Оплачено за  канцтовары | Квитанция №... | 10 | 20 000 |
| Итого оборот по кредиту: | | | - | 2 170 000 |

**Журнал регистрации мемориальных ордеров.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ 3 м/о** | **Название** | **Сумма** |
| 1 | По Д50 | 5 000 000 |
| 2 | По К50 | 2 170 000 |
| Итого | | 7 170 000 |
| Эта сумма заносится для контроля | | |

|  |
| --- |
| Первичный документ |
|  |
| Мемориальные ордера |
|  |
| Журнал-регистр |
|  |
| Главная книга |
|  |
| Оборотная ведомость |
|  |
| Баланс |

**Задача.**  
     Исходные данные на начало месяца:  
основные средства - 20 000;  
материалы - 5 000;  
готовая продукция - 171 000;  
уставный фонд - 127 000;  
прибыль - 116 000;  
касса - 200 000;  
задолженность поставщику - 22 000;  
расчетный счет - 252 000;  
фонд специального назначения - 3 000;  
задолженность по зарплате - 200 000  
    За месяц произошли хозяйственные операции:  
1) В кассу поступило с расчетного счета 200 000  
    Д50-К51-200 000  
2) С расчетного счета перечислена задолженность поставщику 22 000  
    Д60-К51-22 000  
3) От поставщиков поступил товар на 15 000, счет акцептованный, но деньги не перечислены  
    Д41-К60-15 000  
4) Из кассы выплачена зарплата 200 000  
    Д70-К50-200 000  
5) Из кассы выдано на командировку подотчетному лицу 15 000  
    Д71-К50-15 000  
    Составить баланс на начало и на конец месяца, оборотную ведомость. Определить тип хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | № счета | .Виды средств | Состояние на 1 число | Изменения за месяц | Состояние на конец месяца |
| 1 | 01 | Основные средства | 20 000 |  | 20 000 |
| 2 | 10 | Материалы | 5 000 |  | 5 000 |
| 3 | 40 | Готовая продукция | 171 000 |  | 171 000 |
| 4 | 50 | Касса | 200 000 | 1) +200 000 | 5 000 |
|  | | | | 4) -200 000, 5) -15 000 |  |
| 5 | 51 | Расчетный счет | 252 000 | 1) -200 000, 2) -22000 | 3 000 |
|  | | | | 3) +15 000 |  |
| 6 | 41 | Товары | - |  | 15 000 |
| Итого | | | 468 |  | 231 000 |

**Оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Название | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | Основные средства | 20 000 | - | - | - | 20 000 | - |
| 10 | Материалы | 5 000 | - | - | - | 5 000 | - |
| 40 | Готовая продукция | 171 000 | - | - | - | 171000 | - |
| 50 | Касса | 200 000 | - | 200 000 | 215 000 | 5 000 | - |
| 51 | Расчетный счет | 252 000 | - | - | 222 000 | 30 000 | - |
| 41 | Товары | - | - | 15 000 | - | 15 000 | - |
| 85 | Уставный фонд | 127 000 | - | - | - | - | 127 000 |
| 80 | Прибыль | 116 000 | - | - | - | - | 116 000 |
| 88 | Фонд специального назначения | 3 000 | - | - | - | - | 3 000 |
| 70 | Расчет с персоналом | 200 000 | - | 200 000 | - | - | - |
| 60 | Расчет с поставщиком | 22 000 | - | 22 000 | 15 000 | - | 15 |

**Пассив**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **№ счет** | **Виды средств** | **Состояние на начало месяца** | **Изменения за месяц** | **Состояние на конец месяца** |
| 1 | 85 | Уставный фонд | 127 000 | - | 127 000 |
| 2 | 80 | Прибыль | 116 000 | - | 116 000 |
| 3 | 88 | Фонд специального назначения | 3 000 | - | 3 000 |
| 4 | 70 | Расчет с персоналом по оплате труда | 200 000 | 4) +200 000 | 400 000 |
| 5 | 60 | Расчет с поставщиками | 22 000 | 2) +22 000,3) -15 000 | 29 000 |
| Итого: | | | 468 |  |  |

Упрощенная форма учета.

    Рекомендуется для применения на небольших предприятиях.  
    При этой форме учета на основаниях первичных документов составляются бухгалтерские проводки, которые служат основанием для составления "Книги учета хозяйственных операций", которая в данном случае должна быть пронумерована , прошнурована, опечатана.  
    В конце проставляется число листов и подписи руководителя предприятия и главного бухгалтера.  
Кроме этого ведутся типовые оборотные ведомости аналитического учета по счетам синтетического: ведомость  учета основных средств и  износа по ним, ведомость по зарплате, ведомость для учета производственных запасов и другие.  
    Воедомости открываются на один месяц. В них показывается начальное сальдо и конечное сальдо, дебетовые и кредитовые обороты в разрезе систематических и аналитических счетов.  
    Итоги оборота из ведомостей текущего учета переносятся в  шахматную ведомость на основании которой составляется оборотно-сальдовая ведомость, баланс и формы отчетности.

**Автоматизированная форма учета.**

    Позволяет с помощью средств компьютерной техники формировать выходные формы бухгалтерского учета (журналы-ордера, карточки счетов, оборотные ведомости, баланс и т.д.) на основании журнала хозяйственных операций, который ведется с помощью компьютера. Значительно упрощает ведение бухгалтерского учета.  
    В Беларуси применяются следующие формы !С, Анжелика, Галактика, Ветразь.  
    Существуют как программы, позволяющие вести свободный бухгалтерский учет по всем синтетическим счетам, так и  пакет прикладных программ, позволяющих учитывать отдельный вид средств предприятия (например, заработную плату, производственные запасы, основные средства).  
    В рамках одной программы они не могут быть взаимосвязаны между собой. Например, декадные из модуля "производственные запасы" можно автоматически переносить  в модуль "сводный учет" в рамках программы "Ветразь".

**Методы коррекции.**

    В бухгалтерском учете различают два вида ошибок: локальные и транзитные.  
    Локальные - вызывают искажение информации только в том документе или регистре, где они допущены и не приводят к ошибкам в других документах.  
    Например, если в счет-фактуре неправильно указана дата, то это не приводит к появлению новых ошибок.  
    Транзитные ошибки - вызывают автоматическое искажение данных в нескольких регистрах.  
    Например ошибка в подсчете итогов в  журнале-ордере вызывает искажение данных в главной книге, обороной ведомости, балансе.  
    Ошибочные записи в бухгалтерии исправляются следующими способами: Корректурный, дополнительная запись, сторнировочный (красный "сторно").  
    **Корректурный** способ заключается в том, что неправильную запись зачеркивают одной чертой так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. Правильную сумму пишут сверху или рядом. Исправление  подтверждают подписью "исправлено" и подписью лиц, подписавших весь документ. Подчисток и замазок не допускается.  
    Этот способ используется если ошибка обнаружена до подведения итогов. Допускается в главной книге. кассовой книге, в учетных регистрах.  
    Если ошибка обнаружена не сразу, а после подсчета их оборотов и подведения итогов, и сумма получилась больше чем правильная, то в этом случае используется метод красного сторно. При этом неправильные суммы сторнируют путем записи красными чернилами или сводят в рамку, или еще раз пишут со знаком "-" и делают правильную запись по счетам за тем же номером, что и неправильная запись.  
    **Пример**, в документе на отпуск материалов в основное производство вместо стоимости материала 50 000, указано 500 000.  
1. -

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2. | Д20 К10 - 500 000 | - 3-й способ |

3.-  
10. Д20 К10 - -500 000  
11. Д20 К10 - 50 000 (правильно, 1-й способ)  
2. Д20 К10 - 500 000  
2. Д20 К10 - 50 000 (2-й способ)  
2. Д20 К10 -50 000 )3-й способ).

Если правильная сумма больше чем ошибочная, то допускается ее исправить методом д**ополнительной записи**, т.е. дополнительные проводки на недостающую сумму.  
Пример, по документу вместо суммы 500 р. стоит сумма 450р.  
1. Д20 К10 -450  
10. Д20 К10 -50.

**Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.**

    Государственное регулирование осуществляется в соответствии с законом РБ "О бухгалтерском учете и отчетности". Целью государственного регулирования является:  
- обеспечение цели единообразия в ведении учета и составлении отчетности;  
- повышение достоверности и  своевременности, формирования учетной и отчетной информации;  
- снижение трудоемкости ее получения;  
- методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью осуществляет Министерство финансов.

    В отдельных отраслях руководство осуществляет Министерство через свои управления бухгалтерского учета и отчетности, которое разрабатывает отраслевые методики, учитывающие особенности данной отрасли.

**Экзаменационные вопросы Основы бухучета**

1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.  
 2. Измерители применяемые в бухгалтерском учете.  
 3. Метод бухгалтерского учета.  
 4. Структура активного счета. Пример расчета сальдо.  
 5. Документация как элемент метода бухгалтерского учета  
 6. Пассивный счет. Структура. Пример расчета сальдо.  
 7. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.  
 8. Активно-Пассивный счет. Структура. Пример **А-П** счета.  
 9. Хозяйственные средства предприятия.  
10. План счетов бухгалтерского учета. Основы классификации счетов.  
11. Источники формирования хозяйственных средств.  
12. Калькуляционные счета.  
13. Хозяйственные процессы. Хозяйственные операции.  
14. Применение счетов в хозяйственных процессах.  
15. Двойная запись. Примеры двойной записи.  
16. Корреспонденция счетов. Бухгалтерская проводка.  
17. Классификация бухгалтерских счетов по экономическому содержанию.  
18. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.  
19. Классификация счетов по структуре и назначению.  
20. Оборотная ведомость по синтетическим счетам.  
21. Бухгалтерский баланс. Его структура и содержание.  
22. Кругооборот средств предприятия.  
23. Регулирующие счета. Примеры регулирующих счетов.  
24. Первичные документы. Их роль в бухгалтерском учете.  
25. Счета бюджетно-распределительные.  
26. Способы коррекции ошибок в бухгалтерских документах.  
27. Счета собирательно-распределительные.  
28. Формы бухгалтерского учета.  
29. Счета операционно-результатные.  
30. Ведомости по аналитическим счетам. Взаимосвязь аналитического и синтетического счета.  
31. Счета финансово-результатные.  
32. Журнально-ордерная форма учета.  
33. Виды учета и их взаимосвязь.  
34. Счета забалансовые.  
35. Синтетические и аналитические счета.  
36. .Взаимосвязь хозяйственных счетов и их источников.  
37. Дебиторская и кредиторская задолженность.  
38. Основные счета.  
39. 4 типа хозяйственных операций. Изменения, вызываемые ими в балансе.  
40. Мемориально-ордерная форма учета.  
41. Понятие учета. Этапы учета в бухгалтерии. Требования, предъявляемые к учету.  
42. Понятие счетов. Структура счета.  
43. Операционные счета.  
44. Процесс производства. Его отражение в бухгалтерском учете  
45. Калькуляционные счета.  
46. Процесс снабжения. Его отражение в бухгалтерском учете.  
47. Реформация баланса.  
48. Процесс реализации. Его отражение в бухгалтерском учете.  
49. Понятие активов предприятия. Оборотные и внеоборотные активы.  
50. Упрощенная форма учета. Журнал хозяйственных операций.  
51. Понятие пассивов предприятия. Примеры пассивов.  
52. Обобщение данных на счетах.