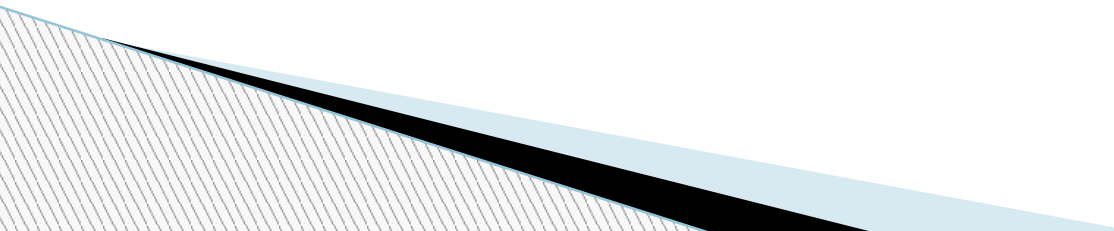


ГБПОУ «Лукояновский Губернский колледж»

Дисциплина ОП.04 «Основы бухгалтерского учёта»

Тема 2.2. «Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс»
(2 часа)



Хозяйственными операциями называются все изменения, происходящие со средствами, источниками их образования, расчётами в результате хозяйственной деятельности организации.

Многообразие хозяйственных операций, совершаемых на предприятии, оказывает влияние на величину имущества и источники его образования. Одни операции изменяют состав средств, другие – источники этих средств, третьи увеличивают одновременно как состав средств, так и их источники, четвёртые одновременно уменьшают и то и другое. Это находит отражение в изменении статей баланса.

Выделяют четыре вида хозяйственных операций, вызывающих изменение баланса:

I тип. Вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая – уменьшается на сумму хозяйственной операции, т.е. видоизменяется состав хозяйственных средств, их размещение.

Итог баланса не изменяется.

Если применить буквенное выражение, где А- актив, П- пассив, Х – хозяйственная операция, повлекшая за собой изменения (увеличение или уменьшение), то можно использовать формулу:

$$A - X + X = П$$

Пример 1. За ранее отгруженный товар поступили деньги – 100000 руб. Тогда в балансе по статье «Расчётный счёт» сумма увеличится, а по статье «Расчёты с покупателями и заказчиками» - уменьшится (уменьшится задолженность за продукцию).

Корреспонденция счетов (проводка) будет иметь вид:

Дт сч.51 «Расчётный счёт» - 100000 руб.

Кт сч.62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» - 100000 руб.

К операциям первого вида относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства, по выпуску готовой продукции из производства, её отгрузке, погашению дебиторской задолженности, получению денежных средств в кассу наличными с расчётного счёта.

II тип. Вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая - уменьшается, т.е. видоизменяются источники хозяйственных средств: $A = П - X + X$

Итог баланса не изменяется.

Пример 2. На основании начисленной зарплаты начислен налог на доходы в сумме 1300 руб. Тогда в балансе по статье «Расчёты с персоналом по оплате труда» задолженность уменьшится, т.е. дебетуется, а по статье «Расчёты по налогам и сборам» - задолженность увеличится (перед бюджетом), т.е. кредитруется.

Корреспонденция счетов (проводка) будет следующая:

Дт сч.70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»- 1300 руб.

Кт сч.68 «Расчёты по налогам и сборам» - 1300 руб.

III тип. Вызывает изменения в активе и в пассиве баланса одновременно в сторону увеличения: $A + X = П + X$

Итог (валюта) баланса также увеличится на сумму хозяйственной операции.

Пример 3. От поставщика получены материалы на сумму 70000 руб., оплата за которые не произведена. Статья актива баланса «Запасы» и пассива баланса «Кредиторская задолженность перед поставщиками» увеличится на сумму стоимости материалов.

Корреспонденция будет следующая:

Дт сч.10 «Материалы» - 70000 руб.

Кт сч.60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 70000 руб.

К этому виду операций относятся начисления средств в счёт учредительных взносов, износа (амортизации) по основным средствам, износа по нематериальным активам, отчислений на социальное страхование, начисление заработной платы и премий за счёт себестоимости продукции, получение кредитов, авансовые поступления от заказчиков.

IV тип. Вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей: $A - X = П - X$

Итог (валюта) баланса также уменьшится на сумму данной хозяйственной операции.

Пример 4. На основании начисленных налогов, перечисляем деньги в бюджет в сумме 6000 руб. Тогда статья актива баланса «Расчётный счёт» и статья пассива баланса «Задолженность перед бюджетом» уменьшаются.

Корреспонденция счетов будет следующая:

Дт сч.68 «Расчёты по налогам и сборам» - 6000 руб.

Кт сч.51 «Расчётный счёт» - 6000 руб.

К этому виду относятся все операции по оплате всех видов кредиторской задолженности (бюджету, соцстраху, арендодателям, поставщикам, рабочим и служащим), зачёту ранее полученных авансов, реформация баланса по списанию использованной в течение года прибыли и др.

| АКТИВ | Пример 1 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | |
| Нематериальные активы (04 - 05) | |
| Основные средства (01- 02) | |
| Незавершенное строительство (07,08,16) | |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | |
| Долгосрочные финансовые вложения (58,59) | |
| Прочие внеоборотные активы | |
| Итого по разделу I | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | |
| Запасы (10,11,15, 20, 23,25,26, 43) | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62) | -100000 |
| Краткосрочные финансовые вложения | |
| Денежные средства (50,51) | +100000 |
| Прочие оборотные активы (Дт 71, 97) | |
| Итого по разделу II | |
| БАЛАНС | |

| ПАССИВ | Пример 2 |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | |
| Уставный капитал (80) | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (81) | |
| Добавочный капитал (83) | |
| Резервный капитал (82) | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) | |
| Итого по разделу III | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Займы и кредиты (67) | |
| Отложенные налоговые обязательства | |
| Прочие долгосрочные обязательства | |
| Итого по разделу IV | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Займы и кредиты (66) | |
| Кредиторская задолженность (60, 68,69,70,76) | -1300; +1300 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | |
| Доходы будущих периодов (98) | |
| Резервы предстоящих расходов (96) | |
| Прочие краткосрочные пассивы | |
| Итого по разделу V | |
| БАЛАНС | |

| АКТИВ | Пример 3 | Пример 4 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Нематериальные активы (04 - 05) | | |
| Основные средства (01- 02) | | |
| Незавершенное строительство (07,08,16) | | |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | | |
| Долгосрочные финансовые вложения (58,59) | | |
| Прочие внеоборотные активы | | |
| Итого по разделу I | | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Запасы (10,11,15, 20, 23,25,26, 43) | +70000 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62) | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | |
| Денежные средства (50,51) | | -6000 |
| Прочие оборотные активы (Дт 71, 97) | | |
| Итого по разделу II | | |
| БАЛАНС | +70000 | -6000 |
| ПАССИВ | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | |
| Уставный капитал (80) | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (81) | | |
| Добавочный капитал (83) | | |
| Резервный капитал (82) | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) | | |
| Итого по разделу III | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Займы и кредиты (67) | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | |
| Итого по разделу IV | | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Займы и кредиты (66) | | |
| Кредиторская задолженность (60, 68,69,70,76) | +70000 | -6000 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | | |
| Доходы будущих периодов (98) | | |
| Резервы предстоящих расходов (96) | | |
| Прочие краткосрочные пассивы | | |
| Итого по разделу V | | |
| БАЛАНС | +70000 | -6000 |

Определить тип хозяйственной операции (самостоятельно):

Пример 5. Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы 30000 руб. Следовательно, счет 50 «Касса» увеличится, а счёт 51 «Расчётный счет» уменьшится на сумму 30000 руб.

Корреспонденция будет иметь вид:

Дт сч.50 «Касса» - 30000 руб.

Кт сч.51 «Расчётный счет» - 30000 руб.

Что произойдет с валютой баланса?

Пример 6. По решению учредителей часть нераспределённой прибыли 50000 руб. присоединена к уставному капиталу. Следовательно, счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» уменьшится, а счёт 80 «Уставный капитал» увеличится на эту сумму.

Корреспонденция счетов будет иметь вид:

Дт сч.84 – 50000 руб.

Кт сч.80 – 50000 руб.

Что произойдет с валютой баланса?

Пример 7. Поступили товары от поставщика на сумму 40000 руб.

Тогда счет 41 «Товары» увеличится, и счет 60 «Расчёты с поставщиками» также увеличится на эту же сумму.

Корреспонденция будет следующая:

Дт сч.41 «Товары» - 40000 руб.

Дт сч.60 «Расчёты с поставщиками» - 40000 руб.

Что произойдет с валютой баланса?

Пример 8. Произведена оплата поставщику за полученные материалы с расчётного счета 50000 руб. Следовательно, счет 51 «Расчётный счет» уменьшится, а также счёт 60 «Расчёты с поставщиками» уменьшится на эту сумму. Корреспонденция: Дт сч. 60 – 50000 руб.

Кт сч. 51 – 50000 руб.

Что произойдет с валютой баланса?