

*Гамулинская Надежда Валереановна*

*доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита*

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

---

**Бухгалтерский учет** - система сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного наблюдения, регистрации, обобщения и контроля за хозяйственной деятельностью организации с целью исчисления и оценки показателей и предоставления их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений.

**Предмет бухгалтерского учета** - наличие и движение имущества, источники его формирования и использование, а также возникшие обязательства и полученные результаты деятельности экономического субъекта.

# Классификация имущества (активов) организации



**Внеоборотные активы** – имущество организации со сроком использования более 12 месяцев, практически не изменяющее свой первоначальный вид, способное приносить экономические выгоды:

**1. Основные средства** (здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инвентарь).

**2. Нематериальные активы** (произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания).

**3. Незавершенное строительство** (строящиеся объекты основных средств, оборудование к установке)

**4. Долгосрочные финансовые вложения** (акции, облигации, финансовые векселя, вклады в уставные капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, сроком более 1 года).



**Оборотные активы** – активы организации, многократно меняющие свою первоначальную форму с товарной на денежную и обратно в течение года:

**1. Оборотные средства:**

**1.1 Сырье и материалы** - предметы труда, используемые для производства продукции, работ, услуг.

**1.2 Незавершенное производство** – продукция не законченная обработкой и не принятая отделом технического контроля

**2. Фонды обращения:**

**2.1 Готовая продукция** - конечный продукт деятельности организации

**2.2 Товары** – часть материально - производственных запасов, предназначенных для продажи

**2.3 Дебиторская задолженность** – задолженность других организаций и лиц перед данной организацией (задолженность покупателей и заказчиков, подотчетных лиц, персонала по прочим операциям, поставщиков по выданным им авансам)

**2.4 Краткосрочные финансовые вложения** (акции, облигации, финансовые векселя, вклады в уставные капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, сроком менее 1 года).

**2.5 Денежные средства** - наличные и безналичные средства организации, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном, специальном счетах в банках

# Классификация источников образования имущества (пассивов) организации



## Собственные источники (капитал):

- 1. Уставный (складочный) капитал** – формируется при создании общества на основании вкладов учредителей (участников)
- 2. Добавочный капитал** – формируется за счет прироста стоимости при переоценке имущества и при эмиссионном доходе (превышение стоимости акций над их номиналом)
- 3. Резервный капитал** – формируется в соответствии с действующим законодательством за счет отчислений из нераспределенной прибыли.
- 4. Прибыль отчетного года** – разница между доходами и расходами организации по результатам текущего года.
- 5. Нераспределенная прибыль** – чистая прибыль, оставшаяся по результатам работы прошлых лет.
- 6. Целевые поступления** – финансирование деятельности организации из бюджета соответствующего уровня
- 7. Амортизация основных средств и нематериальных активов** – процесс постепенного перенесения стоимости ОС и НМА на вновь изготавливаемый продукт ежемесячно в течение всего срока полезного использования
- 8. Оценочные резервы** – резервы, создаваемые для уточнения оценки некоторых балансовых статей (резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений)
- 9. Доходы будущих периодов** – доходы, полученные организацией в прошлые отчетные периоды, но относящиеся к будущим (арендная плата, продажа месячных и квартальных билетов и т.д.)



## Заемные источники (капитал):

- 1. Кредиты и займы** – кредиты выдаются кредитными учреждениями, займы предоставляются другими организациями и лицами. По сроку погашения подразделяются на краткосрочные (до 1 года) и долгосрочными (свыше 1 года).
- 2. Кредиторская задолженность** – задолженность организации другим организациям и лицам (задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, перед внебюджетными фондами, перед покупателями по полученным от них авансам, перед разными кредиторами и т.д.)

**Бухгалтерский баланс** — элемент метода бухгалтерского учета, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату. Баланс состоит из двух частей: в одной отражаются средства по составу и размещению актив, а в другой — по источникам формирования — пассив. Итоговая сумма средств в нем постоянно равна общей величине источников.

# Бухгалтерский баланс

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
		5. Краткосрочные обязательства	
Баланс		Баланс	

**Счет** – накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления различных сводных показателей и отчетности.

По внешнему виду счет представляет собой Т-образную модель (двустороннюю таблицу), состоящую из двух частей. В начале таблицы дается название счета – наименование объекта учета. Левая часть счета называется «дебет», а правая – «кредит».

Дебет	Название счета
Кредит	

Запись на счетах начинают с указанием начального остатка (начального сальдо).

Затем на счетах отражают все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, - на противоположной стороне. Если сложить суммы всех операции, записанных на сторонах счета, то получают обороты счета. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым оборотом, а по кредиту счета – кредитовым. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

# Классификация счетов

**Активными** называются счета, предназначенные для учета имущества организации. На активных счетах в дебете отражается информация о поступлении (притоке) хозяйственных средств, в кредите – выбытие (отток) хозяйственных средств.

Сальдо на активных счетах может быть либо дебетовым, либо нулевым.

Конечное сальдо в активных счетах определяют так:

$$C_n + ДО - КО = C_k$$

Дебет

Активный счет

Кредит

Сн – сальдо начальное

Увеличение (+)

Уменьшение (-)

ДО – сумма записей

записей

по дебету

кредиту

КО – сумма

по

Ск – сальдо конечное

# Классификация счетов

**Пассивные счета** – это счета для учета обязательств организации (отражаются изменения источников средств: собственных, привлеченных, обязательств). На пассивных счетах в кредите учитываются хозяйственные факты по формированию (росту) источников хозяйственных средств, в дебете – их использование (уменьшение).

Сальдо может быть либо кредитовым, либо нулевым.

По пассивным счетам конечный результат определяется по формуле:

$$Сн + КО - ДО = Ск$$

Дебет

Пассивный счет

Кредит

начальное

Уменьшение (-)

ДО – сумма записей

по дебету

Сн – сальдо

Увеличение (+)

КО – сумма записей

по кредиту

Ск – сальдо конечное

# Классификация счетов

**Активно-пассивные счета** предназначены для отражения операции по расчетам. В этих счетах остаток может быть и дебетовым, и кредитовым. Когда в текущем учете по какому-либо счету одновременно два остатка, - это развернутое сальдо. При составлении баланса на отчетную дату дебетовое сальдо отражают а в активе, а кредитовое – в пассиве.

Если сальдо начальное на активно-пассивном счете по дебету, то сальдо конечно находится как на активном счете. Если сальдо начальное по кредиту, то сальдо конечно находится как на пассивном счете.

Дебет

Активно-пассивный счет

Кредит

~~Сн – сальдо начальное~~

~~Сн – сальдо начальное~~

Увеличение ДЗ

Увеличение КЗ

~~Уменьшение КЗ~~

~~Уменьшение ДЗ~~

ДО – сумма записей

КО – сумма записей

по дебету

по кредиту

Ск - конечное сальдо

Ск – конечное сальдо

Все факты хозяйственной жизни отражаются в учете **способом двойной записи**. Сущность этого способа состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов.

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

Самму записи факта хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета на основании оправдательного документа называют **бухгалтерской проводкой**.

# Группы счетов

На **синтетических счетах** бухгалтерского учета отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и ФКЖ в обобщенном виде в денежном выражении.

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью собственности обобщающих данных, получаемых с помощью синтетического учета, недостаточно. Необходимо иметь детализированные данные по каждому поставщику материалов, по каждому виду основных средств, по каждому наименованию материалов и т.д. Поэтому в развитие экономических группировок синтетических счетов открывают **аналитические счета** – детализированные счета, учет на которых осуществляется как в денежном, так и в натуральном измерении.

## Связь между синтетическими и аналитическими счетами

- сумма сальдо на начало месяца по аналитическим счетам равна остатку на начало месяца по объединяющему их синтетическому счету;
- сумма оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета равна суммам оборотов (соответственно) по дебету и кредиту всех аналитических счетов, к нему относящихся;
- сумма сальдо на конец месяца по аналитическим счетам равна остатку на конец месяца по объединяющему их синтетическому счету.

Наряду с синтетическими и аналитическими счетами в бухгалтерском учете применяются **субсчета**. Это промежуточные счета между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый субсчет объединяет несколько аналитических счетов, но сами они в свою очередь, объединяются одним синтетическим счетом.

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации. Одним из способов обобщения данных текущего бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовые ведомости.

**Оборотно-сальдовая ведомость** по счетам синтетического учета представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за определенный период времени.

# Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

№ п/п	Наименование счетов	Остаток на начало месяца, руб.		Обороты за месяц, руб.		Остаток на конец месяца, руб.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1							
2							
Т.д.							
	Итого:	$\Sigma =$	$\Sigma$	$\Sigma =$	$\Sigma$	$\Sigma =$	$\Sigma$

# Три пары равных итогов оборотно-сальдовой ведомости

Первая пара равных итогов – общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов.

Вторая пара равных итогов – общий итог оборотов по дебету всех счетов равен общему итогу оборотов по кредиту всех счетов.

Третья пара итогов – общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки средств, источников и ФХЖ в бухгалтерском учете.

На территории РФ все организации (кроме банков и бюджетных учреждений) применяют план счетов, который утвержден Министерством Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

К плану счетов Минфином России разработана Инструкция по его применению. В ней отражены основные принципы ведения и организации бухгалтерского учета.

В соответствии с единым Планом счетов на предприятии разрабатывается рабочий план счетов с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности. Рабочий план счетов утверждается приказом руководителя по учетной политике организации.

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

## Раздел II. Производственные запасы

Материалы	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>3. Топливо</li> <li>4. Тара и тарные материалы</li> <li>5. Запасные части</li> <li>6. Прочие материалы</li> <li>7. Материалы, переданные в переработку на сторону</li> <li>8. Строительные материалы</li> <li>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</li> <li>10. Специальная оснастка и специальная одежда</li> <li>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> </ul>
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств</li> <li>2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным активам</li> <li>3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам</li> </ul>

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1.Товары на складах 2.Товары в розничной торговле 3.Тара под товаром и порожня 4.Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

<b>Раздел V. Денежные средства</b>		
Касса	50	1.Касса организации 2.Операционная касса 3.Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1.Паи и акции 2.Долговые ценные бумаги 3.Предоставленные займы 4.Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

# ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.Расчеты по социальному страхованию 2.Расчеты по пенсионному обеспечению 3.Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1.Расчеты по предоставленным займам 2.Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1.Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2.Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1.Расчеты по имущественному и личному страхованию 2.Расчеты по претензиям 3.Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4.Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расходы	79	1.Расчеты по выделенному имуществу 2.Расчеты по текущим операциям 3.Расчеты по договору доверительного управления имуществом

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

<b>Раздел VII. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	1.Выручка 2.Себестоимость продаж 3.Налог на добавленную стоимость 4.Акцизы 9.Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1.Прочие доходы 2.Прочие расходы 9.Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1.Доходы, полученные в счет будущих периодов 2.Безвозмездные поступления 3.Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4.Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

---

**Благодарю за внимание!**