

тема 3

Бухгалтерский баланс. Бухгалтерские счета и двойная запись.

-
- 1. Роль и значение бухгалтерского баланса и его виды.
 - 2. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
 - 3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.
 - 4. Понятие бухгалтерского счета, его строение и содержание.
 - 5. Система двойной записи
 - 6. Классификация счетов бухгалтерского учета.
 - 7. Типовой (Рабочий) план счетов бухгалтерского учета.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ВИДЫ

- Термин «баланс» происходит от двух латинских слов: **bis** - дважды и **lanx** - чаша весов.
- Баланс дословно означает **равенство**, характеризуемое двумя чашами весов, находящимися в равновесии.
- Балансовое обобщение информации позволяет свести частные показатели в целую взаимоувязанную систему обобщенных данных, в которой каждый объект рассматривают с двух точек зрения.
- **Бухгалтерский баланс представляет собой определенный способ группировки на определенную дату в денежном выражении хозяйственных средств по их составу и функциональной роли в процессе производства, а источников этих средств - по целевому назначению.**

Структура Баланса

Активы – то, чем владеет компания	Пассивы – источники активов компании
Деньги Товар Оборудование Недвижимость	Обязательства Заемные средства Капитал Собственный капитал (уставный капитал + нераспределенная прибыль (т.е. доход, оставшийся в распоряжении компании)
Валюта баланса – размер бизнеса компании	Валюта баланса – размер бизнеса компании

-
- **Активом** называют ту часть баланса, в которой сгруппированы хозяйственные средства; **собственный капитал и обязательства** - это группировка источников образования хозяйственных средств.
 - Основное уравнение баланса: **Активы = собственный капитал + обязательства**
 - Это равенство соблюдается всегда, если только не допущена ошибка при составлении баланса.
 - Существуют различные виды баланса (по времени составления, по объему информации, по характеру деятельности)

□ **По времени составления:**

- - текущий;
- - периодический;
- - годовой,
- - вступительный;
- - ликвидационный;
- - разделительный;
- - объединительный.

□ **По объему информации:**

- - единичный;
- - сводный;
- - сводно-консолидированный баланс.

□ **По характеру деятельности:**

- - по основной деятельности;
- - по неосновной деятельности.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

- Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств на отчетную дату.
- **Статья бухгалтерского баланса** - показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, собственного капитала, обязательств предприятия. Балансовые статьи объединяются в **группы**, группы - в **разделы**. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

□ **Сторона (часть) баланса** → **Раздел** → **Группа** → **Статья**

В балансе обязательно должно наблюдаться равенство итогов актива и пассива, так как обе части показывают **одно и то же имущество**, но сгруппированное по разным признакам:

- в активе - по вещественному составу и его функциональной роли, то есть в чем оно размещено и какую функцию выполняет на предприятии;
- в пассиве - по источникам образования, то есть от кого и сколько получено средств.

Активы	Пассивы
I Краткосрочные активы	III Краткосрочные обязательства
II Долгосрочные активы	IV Долгосрочные обязательства
	V Капитал
<i>Итого</i>	<i>Итого</i>

Характерной особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности в зависимости **от степени их ликвидности**, то есть возможности их превращения в деньги для оплаты обязательств организации.

-
- В составе первого раздела актива "**Краткосрочные активы**" содержался наиболее ликвидные статьи баланса:
 - денежные средства,
 - краткосрочные финансовые инвестиции,
 - краткосрочная дебиторская задолженность,
 - запасы и др.

 - Во второй раздел актива "**Долгосрочные активы**" входят менее ликвидные статьи по мере убывания их ликвидности:
 - долгосрочные финансовые инвестиции,
 - долгосрочная дебиторская задолженность,
 - инвестиции, учитываемые методом долевого участия,
 - инвестиции в недвижимость,
 - основные средства,
 - нематериальные активы и др.

-
- Первый раздел баланса **«Краткосрочные обязательства»** характеризует:
 - краткосрочные финансовые обязательства;
 - обязательства по налогам;
 - обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;
 - краткосрочную кредиторскую задолженность и другие.

 - Во втором разделе баланса **«Долгосрочные обязательства»** отражаются:
 - заемные средства (кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты),
 - прочие долгосрочные обязательства.

 - Третий раздел, находящийся в пассиве баланса **«Капитал и резервы»** включает такие статьи, как:
 - выпущенный капитал;
 - эмиссионный доход;
 - выкупленные собственные долевые инструменты, резервы, нераспределенные доход (непокрытый убыток).

ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.

- ▣ Операции **первого типа** изменяют состав имущества, то есть затрагивают только актив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.
- ▣ **Второй тип** характеризуется изменением статей пассива при неизменной валюте баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму).
- ▣ **Третий тип** вызывает увеличение статьи и в активе, и в пассиве баланса. Итоги актива и пассива возрастают, но равенство между ними сохраняется. Происходит увеличение хозяйственных средств.
- ▣ **Четвертый тип** хозяйственной операции вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону уменьшения при равенстве валюты баланса (минус актив и минус пассив на равную сумму).

ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО СЧЕТА, ЕГО СТРОЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ

- Счета бухгалтерского учета - способ получения показателей по отдельным элементам хозяйственных ресурсов и источникам их образования. Каждый счет предназначен для отражения конкретного объекта хозяйственных средств или источников их образования

Активный счет Дебет	Кредит
Сн – сальдо начальное	Ок – обороты по кредиту
Од – обороты по дебету	
Ск – сальдо конечное	
Ск = Сн+Од-Ок	

Пассивный счет Дебет	Кредит
Од – обороты по дебету	Сн – сальдо начальное
	Ок – обороты по кредиту
	Ск – сальдо конечное
	Ск = Сн+Ок-Од

- В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на **активные** и **пассивные**, исходя из этого имеются две схемы записей на счетах

Имеют место также активно-пассивные счета, у которых могут быть как дебетовые, так и кредитовые остатки (например, счет подраздела 5400 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток» и др.). Остатки по этим счетам могут находиться как в активе, так и в пассиве баланса.

- Сумма операций отраженных на счетах отдельно по дебету и отдельно по кредиту, называется **оборотом**.
 - Для руководства хозяйственной деятельностью необходимо иметь информацию об объектах бухгалтерского учета различной степени детализации. Поэтому для ее получения в бухгалтерском учете используются две группы счетов: синтетические и аналитические.
 - **Синтетические счета** содержат информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях. Эти показатели в учете формируются только в денежном выражении. К таким счетам относятся: "Нематериальные активы", "Касса", "Расчеты с персоналом по оплате труда".
 - **Аналитические счета** используются в целях детальной характеристики учитываемых объектов. Например, к синтетическому счету «Задолженность работников и других лиц» открываются аналитические счета по каждому подотчетному лицу, и учет ведется в их разрезе.
- Между синтетическими и аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь - аналитические счета открываются в развитие каждого синтетического счета.

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

- ▣ **Двойная запись** - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Этот способ состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах - по дебету одного и кредиту другого счета.
- ▣ С методом двойной записи связаны понятия **«корреспонденция счетов»** и **«бухгалтерская проводка»**.
- ▣ **Корреспонденция счетов** - это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.
Например, между счетами 1010 "Денежные средства в кассе" и 1040 "Денежные средства на расчетном счете", или 3350 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 1010 "Касса", или 1310 "Материалы" и 3310 "Задолженность поставщикам и подрядчикам" (см. выше).
- ▣ **Бухгалтерская проводка** - это оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.
- ▣ Существует простая и сложная запись.

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ

□ Классифицируют счета по двум признакам:

- По экономическому содержанию. В основу положена классификация средств и источников. Эта классификация дает возможность установить, что учитывается на тех или иных счетах, и в результате получить систематизированную экономическую информацию об объектах учета;

- По назначению и структуре. Позволяет установить, какие счета должны применяться для получения тех или иных экономических показателей об учитываемом объекте. Обе классификации тесно связаны между собой и взаимообусловлены. Строение счета, его структура определяют характер оборотов по дебету и кредиту, его сальдо. Строение счета зависит не только от его экономического содержания, но и от назначения. Одни счета применяются для отражения движения и состояния материальных ценностей, другие - для учета затрат на производство продукции, третьи - для определения доходов.

1. Счета активов и обязательств.

Это основные счета применяются для контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их образования, так как учитываемые на них объекты являются основой хозяйственной деятельности. Они подразделяются на группы:

- ▣ **Инвентарные.** Предназначены для контроля за поступлением, выбытием и остатками материальных ценностей. Поступление этих средств показывается по дебету, выбытие - по кредиту, счет активный, остаток дебетовый. Аналитический учет ведется в денежном и натуральном выражении.
- ▣ **Денежные.** Для контроля за наличием и поступлением денежных средств, хранящихся в банках, в кассе в различных валютах. Счета активные, дебет показывает поступление, кредит - выбытие, остаток дебетовый.
- ▣ Инвестиции в акции, уставные капиталы других субъектов, а также финансовые инвестиции. По структуре счета активные.
- ▣ **Собственный капитал.** Счета применяются для учета образования и использования собственных источников субъекта. По структуре относятся к пассивным счетам. По кредиту отражается увеличение источников, по дебету - выбытие источников. Кредитовое сальдо показывает наличие фондов на предприятии.
- ▣ Расчетные счета служат для учета расчетов предприятия с его дебиторами и кредиторами. Различный характер расчетов обуславливает различное строение этих счетов и получение с их помощью разных показателей.
- ▣ **Регулирующие счета.** С их помощью корректируется оценка хозяйственных средств в текущем учете. Хозяйственные средства субъекта оцениваются на основе фактических затрат на их производство и приобретение. Регулирующие счета уточняют или регулируют оценку какого-либо вида средств. С этой целью кроме основного счета в текущем учете ведется еще один связанный с ним регулирующий счет. Для нахождения фактической величины учитываемого объекта сумма регулирующего счета вычитается из суммы основного счета. Основные средства и нематериальные активы с момента их получения или ввода в действие и до выбытия учитываются по первоначальной стоимости. Обособленно на отдельном счете отражается сумма их износа на данный момент. Сопоставив первоначальную стоимость с суммой износа, т. е. вычтя износ, получаем фактическую (остаточную) стоимость основных средств.

2. Счета процессов и их результатов подразделяются на:

- ▣ **Собирательно-распределительные счета.** Служат для сбора тех расходов и доходов, которые в момент их оплаты или начисления не могут быть отнесены непосредственно на соответствующие объекты, это «Накладные расходы» (8410) «Расходы будущих периодов» (1620)- счета активные и «Доходы от реализации продукции и оказания услуг» (6010) «Доходы от операционной аренды» (6260) - пассивные.
- ▣ **Калькуляционные счета.** Предназначены для учета всех затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг в целях
- ▣ исчисления себестоимости продукции, материалов работ.
- ▣ **Счета доходов** - доходов от основной деятельности и прочих доходов. Счета пассивные, по кредиту отражается начисление (получение) дохода, в конце года они списываются на увеличение итогового дохода.
- ▣ **Транзитные счета (однодневные).** Используются для учета одноэлементных расходов. В конце месяца зачисляются на калькуляционные счета. Так же, как калькуляционные, остатков эти счета не имеют, в конце месяца они должны быть закрыты, кроме 21 подраздела (в конце месяца показывается остаток незавершенного производства).
- ▣ **Счета расходов.** По структуре счета активные, по дебету отражается увеличение расходов, в конце года все расходы списываются на уменьшение итогового дохода (5410).
- ▣ **Финансово-результатные.** 5410 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» (5430) – «Прибыль (убыток) предыдущих лет». По дебету отражаются расходы субъекта, а по кредиту - доходы. Кредитовый остаток показывает доход, дебетовый - убыток. Сальдо на этом счете не бывает, так как в конце отчетного периода полученная разница списывается на счет 5410 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». 5410- чистый доход, отражающийся в распоряжении предприятия после налогообложения.

-
- Забалансовые счета отражают средства, которые не принадлежат данному предприятию, а находятся на ответственном хранении или во временном пользовании. Эти средства нельзя учитывать со средствами, принадлежащими предприятию. Все операции, затрагивающие забалансовые счета, отражаются не двойной записью, а односторонней, только по дебету или только по кредиту.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

▣ **План счетов бухгалтерского учета** - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. Обычно в плане счетов перечисляются счета синтетического учета. План счетов лежит в основе организации бухгалтерского учета на любом предприятии.

В плане счетов бухгалтерского учета счета группируются по разделам в соответствии с их экономическим содержанием. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина Республики Казахстан от 23.05.2007 № 187 и введенный в действие в обязательном порядке с 1 января 2008 года, включает 8 разделов, состоящих из подразделов.

Для удобства работы с планом счетов каждому счету присвоен код, который состоит из знаков: первая цифра показывает принадлежность к разделу, вторая – к подразделу, а третья – номер счета.

-
- Рабочий план счетов по МСФО построен по принципу убывания ликвидности и распределения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные.
 - Необходимо помнить, что приведенные показатели представляют собой четырехзначный код или номер.
 - Разработка Рабочего плана счетов представляет собой определение четвертой цифры этого кода (номера), после этого этот номер будет именоваться счетом. Например, подраздел 2400 «Основные средства», группа счетов 2410, в Рабочем плане счетов могут быть применены счет 2411 «Транспортные средства», 2412 «Здания и сооружения», 2413 «Земля» и т.д., в порядке убывания ликвидности. Рабочий план счетов создается организацией самостоятельно.

2	4	1	1
---	---	---	---

□ Основа для разработки Рабочего плана по МСФО имеет следующую структуру:

1. Краткосрочные активы
2. Долгосрочные активы
3. Краткосрочные обязательства
4. Долгосрочные обязательства
5. Капитал и резервы
6. Доходы
7. Расходы
8. Счета производственного учета

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2013
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Белая акация"		52707832		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7766000006		
Вид экономической деятельности	Производство одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды	по ОКВЭД	18.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	66	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	121433, Москва г, Кулузовский пр-кт, дом № 23, корпус 4				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	9 576	10 612	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	415	401	-
Запасы	1210	3 466	4 114	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 178	5 032	-
Финансовые и другие оборотные активы	1240	4 780	4 828	-
БАЛАНС	1600	28 415	24 987	-
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	13 107	9 502	-
Долгосрочные заемные средства	1410	9 000	9 000	-
Другие долгосрочные обязательства	1420	75	44	-
Краткосрочные заемные средства	1510	5 147	5 147	-
Кредиторская задолженность	1520	1 086	1 294	-
БАЛАНС	1700	28 415	24 987	-

□ <http://b-uchet.kz/pages/3/>