

**ТЕМА: ОБЩАЯ  
ХАРАКТЕРИСТИКА И  
СОДЕРЖАНИЕ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

# Вопросы темы:

1. **Хозяйственный учет и его виды.**
2. **Бухгалтерский учет, его функции и задачи.**
3. **Предмет и объекты бухгалтерского учета.**
4. **Пользователи бухгалтерской информации.**
5. **Имущество организации и его состав.**
6. **Источники образования имущества организации, их состав.**
7. **Задолженность и ее виды.**
8. **Хозяйственные операции и процессы.**
9. **Метод бухгалтерского учета, его элементы.**

# 1. Хозяйственный учет и его ВИДЫ.

Учет включает в себя количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности субъекта в целях контроля и управления.



**Объекты учета отражаются с помощью  
числовых показателей:**

- 1. Натуральные**
- 2. Трудовые**
- 3. Денежные**

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ

```
graph TD; A[ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ] --> B[Оперативный]; A --> C[Статистический]; A --> D[Бухгалтерский]
```

Оперативный

Статистический

Бухгалтерский

## 2. Бухгалтерский учет, его функции и задачи.

Федеральный закон  
«О бухгалтерском учете»  
от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет – это формирование  
документированной систематизированной  
информации об объектах учета и составление  
на ее основе бухгалтерской (финансовой)  
отчетности

# Задачи бухгалтерского учета:

1. **Обеспечение сохранности имущества собственника.**
2. **Контроль как средство эффективного управления предприятия.**
3. **Исчисление финансового результата.**

# Функции бухгалтерского учета:

1. Информационная.
2. Контрольная.
3. Аналитическая

# Бухгалтерский учет

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

Финансовый

Управленческий

# 3. Предмет и объекты бухгалтерского учета.

*Предмет бухгалтерского учета – это производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта, оцененная в денежном эквиваленте.*

*Средства труда – это ценности, имеющие стоимостную оценку (здания, сооружения, машины, авторские права).*

*Средства труда*



**Орудия труда**

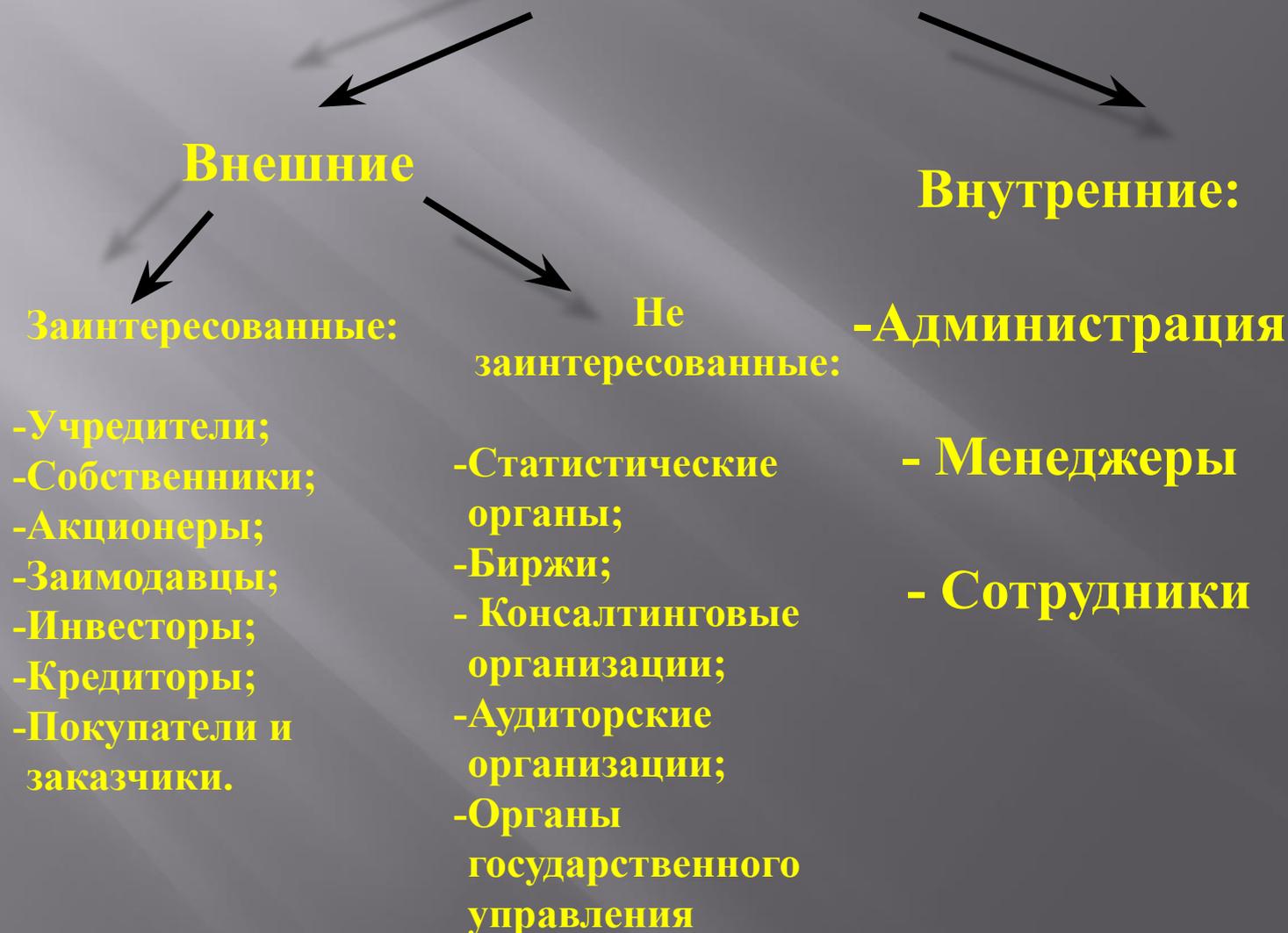
**Материальные условия  
производства**

*Предмет труда – это сырье и материалы.*

*Предмет бухгалтерского учета включает в себя следующие объекты:*

- 1. Имущества и права экономического субъекта - АКТИВЫ.*
- 2. Источники образования имущества и прав – ПАССИВЫ.*
- 3. Хозяйственные процессы  
(деятельность).*
- 4. Финансовый результат.*

# 4. Пользователи бухгалтерской информации



# 5. Имущество организации и его состав.

**АКТИВЫ** — это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов в ее хозяйственной деятельности и которые должны ей принести экономические выгоды в будущем

# Состав активов:

## 1. Внеоборотные активы:

- 1.1. Основные средства.
- 1.2. Нематериальные активы.
- 1.3. Финансовые вложения.

## 2. Оборотные активы:

- 2.1. Материально-производственные запасы.
- 2.2. Денежные средства.
- 2.3. Дебиторская задолженность.
- 2.4. Краткосрочные финансовые вложения.

## 6. Источники образования имущества организации, их состав.

Бухгалтерский учет исходит из предпосылки двойственности любого предмета: быть вещью и являться источником формирования этой вещи.

## Состав пассивов:

### 1. Собственные средства организации:

- 1.1. Уставный капитал.
- 1.2. Добавочный капитал.
- 1.3. Резервный капитал.
- 1.4. Нераспределенная прибыль.
- 1.5. Целевое финансирование.

### 2. Заемные средства:

- 2.1. Кредиты.
- 2.2. Займы.
- 2.3. Кредиторская задолженность

# 7. Задолженность и ее виды.

Дебиторская задолженность — это долги других лиц организации.

Кредиторская задолженность — это долги другим организациям (физическим лицам)

# 8. Хозяйственные операции и процессы

Под хозяйственной операцией (фактом) в бухгалтерском учете понимается зарегистрированный документально факт хозяйственной (предпринимательской) и иной деятельности, оказывающий влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, т.е на состояние активов (имущества), обязательств, денежные потоки и величину финансовых результатов.

# Основные хозяйственные процессы:

1. Снабжение – это приобретение предметов и средств труда в обмен на денежные средства
2. Производство – это совокупность операций по изготовлению продукции, выполнению работ путем воздействия с помощью орудий труда на предмет труда и превращения в готовый продукт
3. Продажа – это совокупность операций по доставке потребителю или переход права собственности на продукцию покупателю.

# 9. Метод бухгалтерского учета, его элементы.

1. Документация и инвентаризация.
  2. Оценка и калькуляция.
  3. Счета и двойная запись.
4. Бухгалтерский баланс и отчетность

# **Бухгалтерский баланс: содержание и назначение**

# Вопросы темы

1. Сущность балансового обобщения и строение бухгалтерского баланса.
2. Виды изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
3. Виды бухгалтерских балансов.

# 1. Сущность балансового обобщения и строение бухгалтерского баланса

**Бухгалтерский баланс** - это способ группировки и отражения состояния имущества (активов), собственного капитала и обязательств (пассивов) в денежной оценке на определенную дату для конкретной организации.

В основе строения бухгалтерского баланса лежит принцип двойственности.

**Актив** баланса = **Пассиву** баланса

АКТИВ	ПАССИВ
<b>1. Внеоборотные активы</b>	<b>3. Капитал и Резервы</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Нематериальные активы</li> <li>- Основные средства</li> <li>- Незавершенное строительство</li> <li>- Долгосрочные финансовые вложения</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уставный капитал</li> <li>- Добавочный капитал</li> <li>- Резервный капитал</li> <li>- Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)</li> </ul>
<b>2. Оборотные активы</b>	<b>4. Долгосрочные обязательства</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Запасы</li> <li>- Дебиторская задолженность</li> <li>- Краткосрочные финансовые вложения</li> <li>- Денежные средства</li> <li>- Прочие оборотные активы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Займы и кредиты</li> <li>- Прочие долгосрочные обязательства</li> </ul>
	<b>5. Краткосрочные обязательства</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Займы и кредиты</li> <li>- Кредиторская задолженность</li> <li>- Доходы будущих периодов</li> <li>- Прочие краткосрочные обязательства</li> </ul>

## **2. Виды изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.**

1. Операции, вызывающие изменения в активе бухгалтерского баланса:

$$\text{Актив} - X + X = \text{Пассив}$$

2. Операции, вызывающие изменения в пассиве бухгалтерского баланса:

$$\text{Актив} = \text{Пассив} - X + X$$

3. Операции, вызывающие изменения в активе и пассиве бухгалтерского баланса в сторону увеличения его статей:

$$\text{Актив} + X = \text{Пассив} + X$$

4. Операции вызывающие изменения в активе и пассиве бухгалтерского баланса в сторону уменьшения его статей:

$$\text{Актив} - X = \text{Пассив} - X$$

### 3. Виды бухгалтерских балансов

1. **Вступительный баланс** составляется при создании организации на дату ее государственной регистрации.
2. **Текущие балансы** составляются периодически и включают начальные, промежуточные и заключительные балансы.
3. **Ликвидационный баланс** составляется при ликвидации организации.
4. **Баланс-брутто** включает регулирующие статьи, такие как амортизационные отчисления и т.д.
5. **Баланс-нетто** не содержит регулирующих статей.
6. **Инвентарный баланс** составляется на основе сведений инвентаризации при создании организации или изменении ее организационно-правовой формы.
7. **Книжные балансы** составляются на основе сведений бухгалтерского учета без проведения инвентаризации.
8. **Генеральные балансы** составляются на основе сведений бухгалтерского учета, подтвержденных результатами инвентаризации.

ТЕМА: СЧЕТА И  
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

## ВОПРОСЫ ТЕМЫ:

- 1. Сущность бухгалтерских счетов.**
- 2. Строение бухгалтерских счетов.**
- 3. Понятие двойной записи.**
- 4. Отрицательные записи в бухгалтерском учете.**

# 1. СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Бухгалтерский счет – это способ группировки, текущего отражения (регистрации и хранения данных об объектах бухгалтерского учета, применяемый только в бухгалтерии.



Тип счета	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>			
Активный	Основные средства	01	По видам основных средств
Пассивный	Амортизация основных средств	02	
Активный	Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Активный	Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Пассивный	Амортизация нематериальных активов	05	
		06	
Активный	Оборудование к установке	07	
Активный	Вложения во <u>внеоборотные активы</u>	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>
Активный	Отложенные налоговые активы	09	
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>			
Активный	Материалы	10	<ol 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 на складе</li> <li>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> </ol>
Активный	Животные на выращивании и откорме	11	
		12	
		13	

- 01 - Основные средства
- 04 - Нематериальные активы
- 10 - Материалы
- 20 - Основное производство
- 25 - Общепроизводственные расходы
- 26 - Общехозяйственные расходы
- 43 - Готовая продукция
- 50 - Касса
- 51 - Расчетные счета
- 60 - Расчеты с поставщиками и  
подрядчиками
- 62 - Расчеты с покупателями и заказчиками
- 66 - Расчеты по краткосрочным кредитам и  
займам

- 67** - Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
- 68** - Расчеты по налогам и сборам
- 69** - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 70** - Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71** - Расчеты с подотчетными лицами
- 80** - Уставный капитал
- 84** - Нераспределенная прибыль  
(непокрытый убыток)
- 90** - Продажи
- 91** - Прочие доходы и расходы
- 99** - Прибыли и убытки

## 2. СТРОЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

### Внешний вид счета

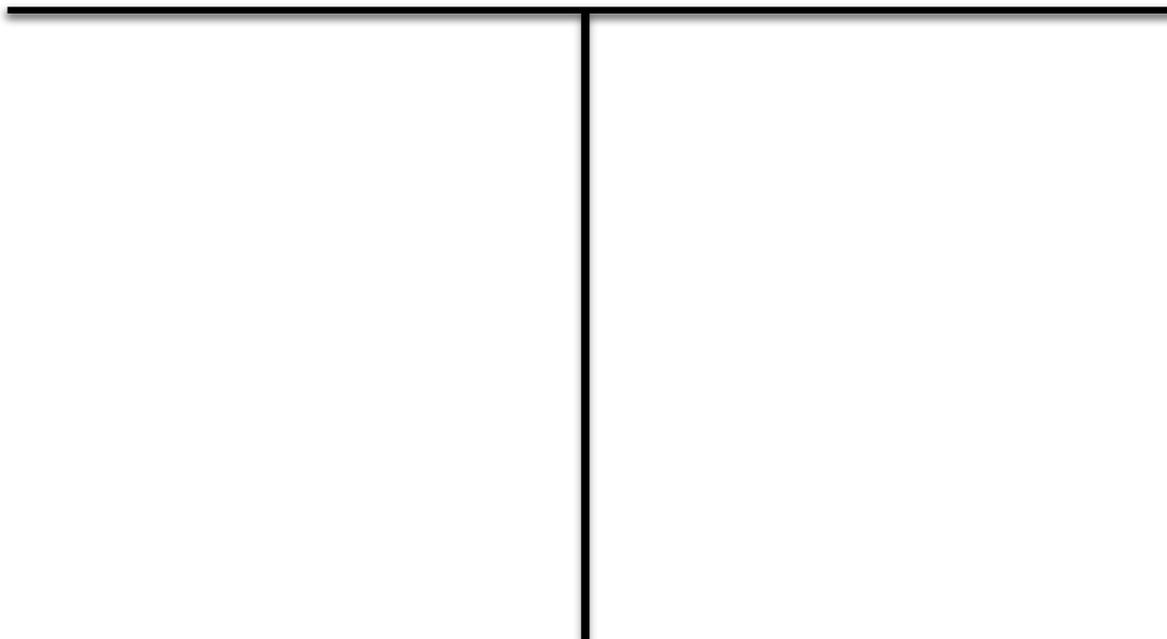
Дебет	Название счета	Кредит

# Пример:

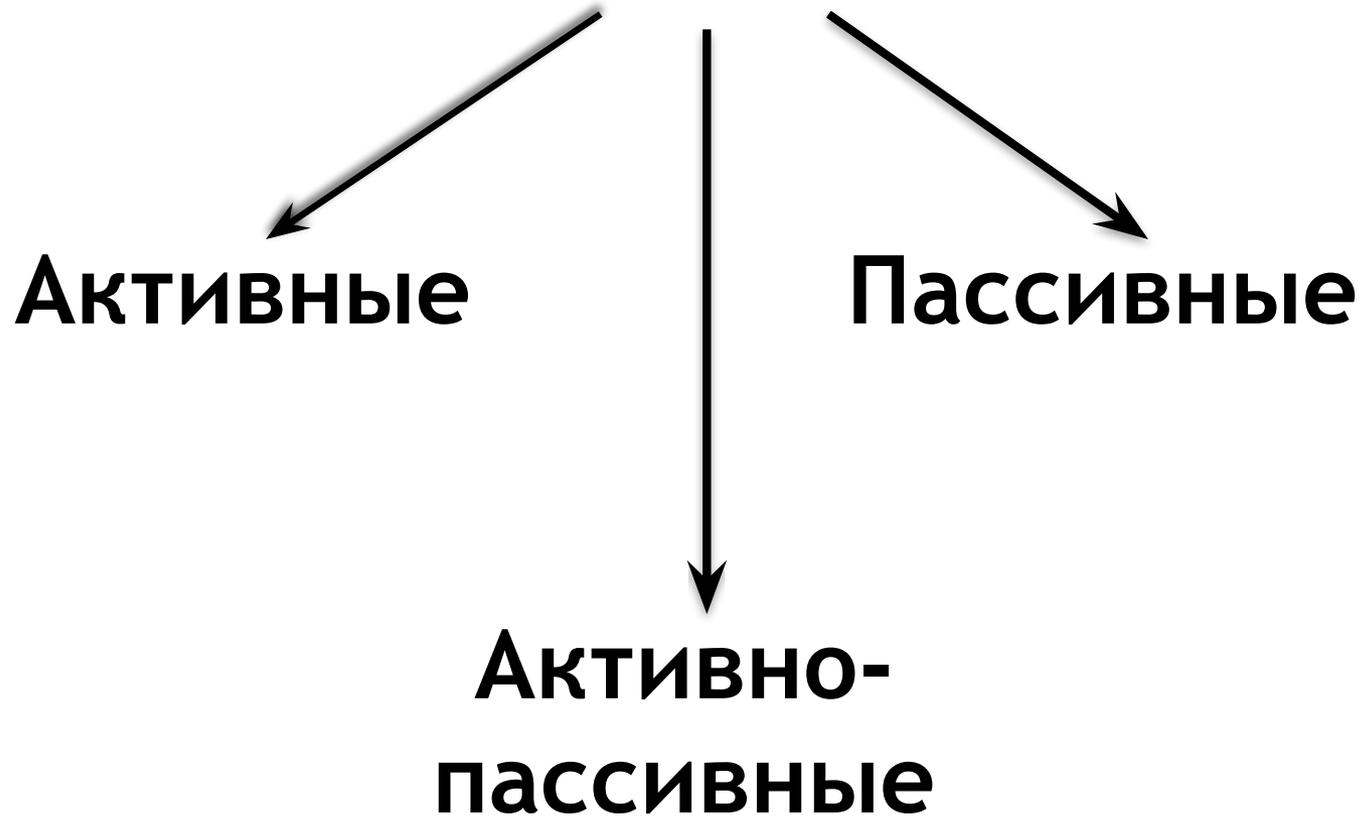
Дебет

Счет 50 «Касса»

Кредит



# Бухгалтерские счета



# СТРОЕНИЕ АКТИВНОГО СЧЕТА

Дебет	Название счета	Кредит
Сн		
		
Од		Ок
Ск		

$$Ск = Сн + Од - Ок$$

# СТРОЕНИЕ ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет	Название счета
Кредит	Сн
	
Од	Ок
	Ск

$$Ск = Сн + Ок - Од$$

# СТРОЕНИЕ АКТИВНО-ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет	Название счета	Кредит
Сн		Сн
ДЗ ↑		КЗ ↑
КЗ ↓		ДЗ ↓
Од		Ок
Ск		Ск

## ПРИМЕР: СЧЕТ 50 «КАССА»

Сальдо на начало дня в кассе - 1500 руб.

За день произошли следующие операции:

1. Оприходованы наличные денежные средства в кассу из банка в сумме 30000 руб.
2. Поступили денежные средства в кассу за выполненные работы - 15000 руб.
3. Выдана заработная плата из кассы - 15000 руб.
4. Сдана на расчетный счет выручка - 3500 руб.

# РЕШЕНИЕ:

Дебет	Счет 50 «Касса»	Кредит
Сн - 1500		
1) 30000 2) 15000		3) 15000 4) 3500
Од – 45000		Ок – 18500
Ск – 28000		
<b>Ск = 1500+45000-18500=28000</b>		

## 3. ПОНЯТИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

**Корреспонденция счетов** представляет собой информационную взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета, которая реализуется записью хозяйственного факта в дебет одного счета с кредита другого счета в одной и той же сумме.

**Бухгалтерская проводка** – процедура определения бухгалтерских счетов, необходимых для принятия к бухгалтерскому учету конкретных (отдельно взятых) или группы однородных хозяйственных фактов и последующей регистрации на них суммы изменений в составе средств и их источников.

# ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОВОДКИ:

- 1. По содержанию хозяйственного факта определяем, какие используются **объекты бухгалтерского учета.****
- 2. Определяются соответствующие корреспондирующие бухгалтерские счета.**
- 3. Определяем тип хозяйственного факта, т.е. отвечаем на вопрос: «**Что произошло в результате операции?**».**
- 4. В результате предыдущих рассуждений определяем корреспонденцию счетов (составляем бухгалтерскую проводку).**

# ПРИМЕР:

**Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета в сумме 5800 руб.**

1. Объекты: Касса и Расчетный счет

2. Счета: 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»

3. Касса (А +) и Расчетный счет (А -)

4.

Дебет	сч. 50	Кредит	Дебет	сч. 51	Кредит
5800					5800

**Д 50 К 51 - 5800**

# БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ



## ПРОСТЫЕ

**Простые** – дебетуется один бухгалтерский счет, другой кредитуется на одну и ту же сумму.  
(Например: Д 50 К 51 – 1000)

## СЛОЖНЫЕ

**Сложные** – один бухгалтерский счет дебетуется на общую сумму хозяйственного факта, а несколько бухгалтерских счетов кредитуется в частных суммах и наоборот  
(Например: Д 60, 66, 68, 50, 76 К 51)

## 4. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

### Способы исправления:

1. Корректирующий
2. Способ дополнительных бухгалтерских записей
3. Метод «красного сторно»

Метод «Красного сторно»

Д 50 К 51

