



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Белорусский национальный
технический университет**

**Кафедра «Экономика и организация машиностроительного
производства»**

Н. В. КОМИНА

**ОСНОВЫ ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебно-методическое пособие

Часть 1

**Минск
БНТУ
2014**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский национальный технический университет

Кафедра «Экономика и организация машиностроительного
производства»

Н. В. КОМИНА

ОСНОВЫ ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебно-методическое пособие
для студентов направления специальности
1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства
(машиностроение)»

В 2 частях

Часть 1

*Рекомендовано учебно-методическим объединением в сфере
высшего образования Республики Беларусь по образованию
в области экономики и организации производства*

Минск
БНТУ
2014

УДК 657.22(075.8)

ББК 65.052я7

К63

Рецензенты:

Т. Ф. Манцорова, Е. В. Щемелева

Комина, Н. В.

К63 Основы теории бухгалтерского учета : учебно-методическое пособие для студентов направления специальности 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства (машиностроение)» : в 2 ч. / Н. В. Комина. – Минск : БНТУ, 2014– . – Ч. 1. – 2014. – 72 с.
ISBN 978-985-550-228-0 (Ч. 1).

Пособие составлено в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь по специальности 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства (машиностроение)» в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит».

В свете современных подходов рассматриваются предмет и метод бухгалтерского учета, сущность и строение бухгалтерского баланса. Особое место отведено организации учетной политики. Пособие рекомендуется преподавателям, студентам экономических специальностей вузов, колледжей, слушателям учебных центров повышения квалификации.

УДК 657.22(075.8)

ББК 65.052я7

ISBN 978-985-550-228-0 (Ч. 1)

ISBN 978-985-550-229-7

© Комина Н. В., 2014

© Белорусский национальный
технический университет, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>ВВЕДЕНИЕ</i>	4
<i>ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ</i>	6
1.1. Общая характеристика хозяйственного учета	6
1.2. Измерители, применяемые в учете	10
1.3. Задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету	12
1.4. Организация бухгалтерского учета. Учетная политика организации	13
<i>ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</i>	16
2.1. Хозяйственные процессы	16
2.2. Хозяйственные средства	19
2.3. Общая характеристика метода бухгалтерского учета	23
<i>ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</i>	26
3.1. Общие понятия о бухгалтерском балансе	26
3.2. Содержание и структура бухгалтерского баланса	27
3.3. Хозяйственные операции и их влияние на статьи бухгалтерского баланса	28
<i>ТЕМА 4. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</i>	31
4.1. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию	32
4.2. Классификация счетов по отношению к балансу	33
4.3. План счетов бухгалтерского учета	34
<i>ТЕМА 5. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ</i>	36
5.1. Счета бухгалтерского учета и их строение	36
5.2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах	39
5.3. Счета синтетического и аналитического учета	42
5.4. Проверка и обобщение данных бухгалтерского учета	44
5.5. Взаимосвязь между счетами и балансом	52
<i>ЛИТЕРАТУРА</i>	53
<i>ПРИЛОЖЕНИЕ 1</i>	54
<i>ПРИЛОЖЕНИЕ 2</i>	58
<i>ПРИЛОЖЕНИЕ 3</i>	68

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет - важный элемент финансово - экономических отношений в человеческом обществе. В сфере действия предприятия (организации) любой формы собственности он выступает во-первых, как звено управления, осуществляющее взаимную связь между руководством предприятия и его трудовым коллективом; во-вторых, как специальный финансовый язык, с помощью которого отражаются сущность и специфика хозяйственной деятельности.

В целом, бухгалтерский учет выполняет функции особой информационно - технической системы, обеспечивающей непрерывность и устойчивость работы коммерческого предприятия, предсказуемость ее финансового результата. С этой точки зрения, он не может быть заменен никаким другим равнозначным экономическим механизмом или однотипной финансовой структурой.

Бухгалтерский учет как система регистрации, контроля и анализа хозяйственной деятельности людей зародился несколько тысячелетий тому назад. Он развивался и совершенствовался одновременно с развитием человеческого общества. Понятия и принципы бухгалтерского учета отбирались, шлифовались и дополнялись все новыми и новыми поколениями. Свои вклады в эту научно - практическую деятельность людей внесли многие эпохи и государства.

На современном этапе к системе бухгалтерского учета предъявляется повышенное требование в связи с ориентацией на международные стандарты учета и отчетности и более широкое использование положительного отечественного и зарубежного опыта на обработку бухгалтерской информации с применением различных средств вычислительной техники. Решение этих проблем связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений бухгалтерского учета. Слово «теория» произошло от греч. рассмотрение, исследование. Теория – это система идей, в той или иной отрасли знания, форма научного знания, дающая полное представление о закономерностях и существенных связях действительности, критерии истинности и основы развития теорий, практика.

Теория бухгалтерского учета является общей основой организацией системы бухгалтерского учета, базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах на большом практическом, отечественном и зарубежном опыте, она

рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, адекватные современному уровню экономики и управления. Теория бухгалтерского учета взаимосвязана с экономическими дисциплинами: «Экономическая теория», «Статистика», «Основы права» и др.

Материал данного учебного пособия «Основы теории бухгалтерского учета» излагается в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь по специальности 1 - 27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит».

В пособии подробно рассмотрены сущность, значение, задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету. В свете современных подходов рассматриваются предмет и метод бухгалтерского учета, сущность и строение баланса предприятия. Исчерпывающим и доступным образом изложены такая сложная для понимания сфера, как сущность и значение двойной записи в бухгалтерских счетах, особенности аналитического и синтетического учета. Важным для рыночных условий является освещение основ стоимостной оценки активов, методики калькуляции и специфики учета процессов заготовления, производства и продаж. Достаточно полно представлены техника и формы учета, сущность и значение бухгалтерской отчетности. Особое место отведено учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета.

Материал изложен в доступной форме, многие положения не только теоретически обоснованы, но и подкреплены примерами. Начинающие самостоятельно овладевать знаниями в области бухгалтерского учета специалисты могут использовать данное издание в качестве самоучителя.

Пособие рекомендуется преподавателям, студентам по специальности 1 - 27 01 01 - 01 «Экономика и организация производства (машиностроение)» в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит».

ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

ВОПРОСЫ:

1. Общая характеристика хозяйственного учета.
2. Измерители, применяемые в учете.
3. Задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
4. Организация бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия.

1.1. Общая характеристика хозяйственного учета

Исторический путь развития хозяйственного учета показывает, что возникновение учета обусловлено потребностями управления материальным производством. Так, основой существования человеческого общества является производство материальных благ, удовлетворяющих потребности людей. Производство является исходной стадией процесса воспроизводства. Оно представляет собой движение совокупного продукта через систему взаимосвязанных хозяйственных процессов: *производство, обращение и распределение (потребление)*. Функционирование этих хозяйственных процессов носит непрерывный характер и требует определенных издержек. Поэтому для руководства и управления хозяйственными процессами надо иметь необходимую всестороннюю экономическую информацию, получаемую на основе систематического наблюдения, измерения и регистрации отдельных и в обобщенном виде различных факторов и явлений хозяйственной жизни, вызванных хозяйственными процессами материального воспроизводства.

Такие сведения обеспечивает **хозяйственный учет**, который представляет собой систему *наблюдений, измерения и регистрации* процессов материального производства и отдельных явлений или фактов хозяйственной деятельности с целью контроля и управления ими. Он является основой управленческой деятельности.

Наблюдение позволяет установить многочисленные и разнообразные явления, из которых складывается хозяйственная деятельность. Полученные сведения требуют *измерения*, т.е. выражения в количественных и стоимостных показателях: тоннах, рублях, литрах, метрах. Для получения итоговых обобщенных показателей хо-

зяйственной деятельности их необходимо *регистрировать* и группировать в определенной системе.

Таким образом, *объектами хозяйственного учета* являются как процессы материального производства, так и отдельные явления или факты хозяйственной жизни, совершаемые в условиях определенного этапа развития общества.

Хозяйственный учет является неотъемлемой составной функцией управления предприятием в условиях определенного уровня развития производительных сил и производственных отношений. Основной целью хозяйственного учета является формирование качественной и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке и выявления положения предприятий - конкурентов и т. п.

По мере развития производительных сил возростали и требования, предъявляемые к учету, расширялся и круг его показателей. Соответственно менялись и совершенствовались формы, методы и техника учета.

Различают следующие виды хозяйственного учета:

- а) управленческий;
- б) оперативный;
- в) статистический;
- г) бухгалтерский;
- д) налоговый.

Управленческий учет — упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, обобщения, подготовки и представления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации (внутренних пользователей — руководителей). Основной задачей управленческого учёта является ответить на вопрос: «В каком состоянии находится организация, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность деятельности. Соответственно, управленческий учёт требует оценки результативности по тем или иным параметрам во времени и связи с каким либо событием.

Управленческий учет формирует довольно обширную информацию для обеспечения плановых управленческих решений, причем не только текущих, но и стратегически перспективных,

В рамках управленческого учета рассматривается **оперативный учет**, который используется для оперативного получения информации, которая необходима для текущего управления предприятием и его подразделениями, а также для контроля за процессами и фактами хозяйственной жизни на отдельных участках производственной и финансовой деятельности. Оперативный учет отражает и контролирует отдельные хозяйственные процессы и факты, как правило, непосредственно в ходе и на месте их совершения: учет выпуска продукции, учет поставок продукции по договорам с заказчиками, использование производственных мощностей машин и оборудования, выполнение норм выработки, качество вырабатываемой продукции, ход выполнения товарооборота, реализации товаров и др.

Информация оперативного учета с высокой точностью, объективностью и необходимой подробностью отражает многочисленные качественные и количественные характеристики процессов и фактов хозяйственной жизни, несущественных с точки зрения других видов учета. Эта информация формируется на основе данных, взятых из первичных документов, получаемых устно, или передаваемых по телефону, факсу и т. д. При этом используются все виды учетных измерителей, но наиболее часто применяются натуральные и трудовые.

К задачам оперативного учета относятся наблюдение и документальное оформление процессов и фактов хозяйственной жизни предприятия и первичная обработка, накопление и представление данных для нужд оперативного управления и контроля.

Особенностью показателей такого учета считается быстрота их получения, оформление первичных документов непосредственно при выполнении фактов и процессов хозяйственной жизни, т.е. оперативность, а также конкретность информации, ее характер, зависящий от специфики отражаемых процессов и фактов. Однако, отражая их, оперативный учет не дает целостной картины функционирования экономического субъекта. Использование информации оперативного учета ограничено временным периодом. Как правило, она теряет свое значение для управления после завершения процесса или хозяйственного факта.

Статистический учет применяется при изучении явлений, носящих массовый характер, количественная характеристика которых рассматривается в непосредственной связи с качеством. Статистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, товаров, ценных бумаг, материальных запасов, росте производства продукции, численности и составе населения по возрасту, полу, профессиям, национальному составу и т.п.

Таким образом, статистика отражает не только экономические процессы материального производства, но и охватывает другие стороны экономической, социальной и даже политической жизни общества. Статистика отражает хозяйственные явления в любых показателях (трудовых, натуральных, денежных) в зависимости от свойств исследуемых явлений. Данные статистики используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективные периоды в масштабах отдельных организаций, районов, страны.

В статистическом учете применяются специфические способы и приемы получения и обработки данных: наблюдение, группировка, сравнение, индексы, средние величины и др. Статистический учет использует результаты оперативного и бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Другие данные общественной жизни собираются статистическим учетом на основе специфических форм статистического наблюдения: переписей, выборочных обследований и др.

Бухгалтерский учет в отличие от оперативного и статистического признан наиболее достоверным видом учета в силу того, что с момента создания предприятия на протяжении всей его деятельности непрерывно в хронологическом порядке организуется сплошное отражение всех фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов. Он представляет количественную информацию и отличается тем, что оперирует данными только в денежных единицах измерения, хотя при необходимости для уточнения денежной информации применяется информация не денежного характера, выраженная в натуральных и трудовых показателях.

Таким образом, **бухгалтерский учет** представляет собой систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о хозяйственной деятельности организации методом двойной

записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Налоговым учетом признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля и основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Таким образом, формирование полной и объективной информации обеспечивается благодаря функционированию всех видов хозяйственного учета. Каждому из них отведена определенная роль в этом процессе, и выполнить ее они могут только во взаимодействии друг с другом. Такое взаимодействие обуславливает единство системы хозяйственного учета.

1.2. Измерители, применяемые в учете

Каждый вид учета рассматривает одни и те же хозяйственные процессы с разных позиций, что не препятствует на отдельных этапах пересечению потоков информации, интересующих ее пользователей. Это стало возможным благодаря присущей всем видам учета одной весьма существенной для них особенности, а именно – использованию одних и тех же измерителей, применяемых в народном хозяйстве: натуральных, трудовых и денежных.

Натуральные измерители используются в учете главным образом для получения данных о наличии, состоянии, движении и использовании имущества: основных средств, нематериальных активов, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей. Применение в учете натуральных измерителей с учетом сортности, химического состава позволяет иметь не только количественные показатели, но и качественную характеристику материальных ценностей.

Учет с использованием натуральных измерителей необходим для контроля за соблюдением норм расхода материальных ресурсов, выполнения плана выработки, производительности труда и

др. Выпуск продукции по ассортименту и выполнение объемов работ контролируется также главным образом с помощью натуральных показателей.

Однако натуральный учет, имея большое контрольное значение, все же ограничен в своем применении. Дело в том, что натуральные измерители не дают возможности обобщенно отражать разнородные по своим физическим свойствам объекты учета. Нельзя, например, сложить вместе и учитывать разнородные виды готовой продукции, хотя меры измерения будут одни и те же – центнеры, килограммы. Поэтому натуральные измерители применяются лишь для характеристики однородных объектов.

В сочетании с натуральными применяются *трудовые измерители*, предназначенные для измерения и исчисления рабочего времени, затраченного на выполнение той или иной работы либо вида деятельности. Они выражаются в различных единицах затрат труда: человеко-часах, человеко-днях, нормо-часах. На их основе формируются показатели трудоемкости продукции, отдельных трудовых операций, технологий, частей продукции, трудоемкости работ, услуг в различных сферах и видах деятельности; на основании информации о затратах труда, выраженных в трудовых измерителях, исчисляют и начисляют заработную плату персоналу предприятия, определяют показатели производительности труда.

Таким образом, трудовые измерители, как и натуральные, имеют строго определенные границы применения.

Денежные измерители применяются для обобщения и отражения информации о стоимостной оценке имущества, обязательств и хозяйственных операциях предприятия. Они являются универсальными измерителями и выражаются в рублях. С помощью денежных измерителей организуется обобщенный учет имущества и обязательств, исчисляются затраты на производство продукции (работ, услуг), определяются результаты хозяйственно-финансовой деятельности (прибыль, убыток), обобщается информация об имуществе и обязательствах организации в балансе, составляется и анализируется бухгалтерская (финансовая) отчетность и т.д.

1.3. *Задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету*

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» сформулированы основные **задачи** бухгалтерского учета и отчетности:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;

- обеспечение внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости;

- совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета на основе международных стандартов.

Для решения поставленных задач к бухгалтерскому учету предъявляются следующие **требования**:

- организация непрерывно ведет бухгалтерский учет с момента ее создания до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

- бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях. Документирование активов, обязательств и хозяйственных операций, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляются на русском или белорусском языке;

- активы, находящиеся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) организации, учитываются обособленно от находящихся на бухгалтерском учете данной организации активов иных организаций и имущества физических лиц;

- все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета;

- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или не денежных расчетов, связанных с эти-

ми операциями (допущение временной определенности хозяйственных операций);

- в бухгалтерском учете организации отдельно учитываются текущие затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями.

1.4. Организация бухгалтерского учета.

Учетная политика организации

Руководитель предприятия обязан организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для правильного его ведения, а также должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации в соответствии с ее учредительными документами.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее специальное образование, а в исключительных случаях – лицо, не имеющее высшего специального образования, при наличии у него специального образования и стажа работы по специальности бухгалтера не менее пяти лет.

Руководитель частного унитарного предприятия имеет право вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность лично, если это предусмотрено уставом предприятия.

Главный бухгалтер, осуществляющий руководство бухгалтерским учетом в организации, подчиняется непосредственно руководителю организации. Он **обязан** обеспечить:

- правильную и рациональную организацию бухгалтерского учета;
- формирование учетной политики организации;
- составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;
- контроль за движением активов и выполнением обязательств.

Указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и

работников организации. Принятие, перевод, перемещение и увольнение работников, с которыми заключаются договора о полной материальной ответственности, производятся по согласованию с главным бухгалтером.

Денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются **недействительными** и не должны приниматься к исполнению.

Прием и сдача дел при назначении на должность и освобождении от должности главного бухгалтера оформляются актом.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно **учетной политике**, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь главным бухгалтером и утвержденной решением, приказом или распоряжением руководителя организации. Учетная политика формируется исходя из структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности организации.

Учетная политика - совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией (ст.2 Закона Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности № 3321-ХII).

Учетная политика организации включает в себя описание:

- принятых методов ведения бухгалтерского учета;
- способов начисления амортизации по основным средствам, нематериальным активам;
- рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;
- применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;
- регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и т.д.

При формировании учетной политики организации необходимо исходить из:

- обособленности учета активов и обязательств организации от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- непрерывности деятельности организации;
- последовательности применения учетной политики;

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности .

При формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из требований Инструкции N 62 по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" и иных положений по бухгалтерскому учету и отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения .

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Вновь создаваемая организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня создания (государственной регистрации).

Организация должна раскрывать избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. При этом существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации .

Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях:

- реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования);
- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения условий деятельности .

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, могут формировать свою учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения этих предприятий, если эти правила не противоречат международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, а также законодательству Республики Беларусь.

ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы:

1. Хозяйственные процессы.
2. Хозяйственные средства.
3. Общая характеристика метода бухгалтерского учета.

Сферой применения бухгалтерского учета является отдельный хозяйствующий субъект — предприятие, организация, учреждение.

В распоряжении каждой организации имеются различные средства для совершения хозяйственных операций, которые складываются в определенные хозяйственные процессы, а они в свою очередь составляют сущность хозяйственной деятельности организации.

Именно хозяйственная деятельность организации является **предметом бухгалтерского учета**, а средства организации, хозяйственные процессы и результаты деятельности организации рассматриваются в качестве объектов бухгалтерского учета.

2.1. Хозяйственные процессы

Основу производственно-хозяйственной деятельности организации составляют три процесса:

1. **Процесс заготовления** представляет собой приобретение товарно-материальных ценностей для производственной и хозяйственной деятельности организации.

Фактическая заготовительная стоимость поступающих в организацию товарно-материальных ценностей состоит из их фактурной стоимости (по счет-фактуре), расходов по транспортировке и охране груза, комиссионных и командировочных, естественной убыли в пути и других расходов по заготовке.

2. **В процессе производства** происходит изготовление готовой продукции, оказание услуг, выполнение работ.

В процессе производства организация расходует товарно-материальные ценности, денежные средства и др. В зависимости от производственного назначения затраты группируются по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировка затрат по экономическим элементам необходима для определения общих затрат организации за месяц, квартал, год. По экономическим элементам составляется смета затрат на производство.

Различают следующие экономические элементы затрат:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие расходы.

По статьям калькуляции определяется себестоимость единицы продукции (таблица 2.1). По способу включения затрат в себестоимость конкретного изделия затраты делятся на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Прямые затраты (1-6) непосредственно относятся на себестоимость конкретного изделия на основании норм расхода материальных и трудовых затрат. Они составляют основу изделия, поэтому их еще называют основными.

Косвенные расходы (7-13) могут быть отнесены на себестоимость конкретного изделия косвенным путем по одному из методов: прямо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих; прямо пропорционально сметным ставкам; прямо пропорционально станко-машино-часам работы оборудования; прямо пропорционально производственной себестоимости.

В зависимости от изменения объема производства затраты подразделяются на:

- условно-переменные (1-6). Они изменяются в зависимости от изменения объема производства. Материальные затраты, топливо, энергия изменяются в прямой пропорциональной зависимости. Заработная плата и соответствующие отчисления изменяются не в прямой пропорциональной зависимости (рост производительности труда должен опережать рост заработной платы).

- условно-постоянные (7-13). Они остаются неизменными при изменении объема производства.

Таблица 2.1

Калькуляция себестоимости единицы продукции

№№ п/п	Статьи калькуляции	Классификация затрат на производство с точки зрения:	
		включения в себестоимость продукции	изменения объема производства
1	Сырье и материалы (за вычетом отходов)		
2	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера		
3	Топливо и энергия на технологические цели	Прямые	Условно переменные
4	Основная заработная плата производственных рабочих		
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
6	Налоги, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды		
7	Расходы на подготовку и освоение производства		
8	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
9	Общепроизводственные расходы	Косвенные	Условно постоянные

10	Общехозяйственные расходы		
11	Потери от брака		
12	Прочие производственные расходы		
13	Расходы на реализацию		

3. **Реализация** – продажа с целью получения средств, возмещающих затраты на производство и реализацию продукции и получения прибыли.

В процессе реализации организация несет расходы на тару, упаковку, транспортировку. Эти расходы называются внепроизводственными или расходами на реализацию. Таким образом, в процессе реализации определяется фактическая себестоимость продукции как сумма производственной себестоимости и расходов на реализацию.

2.2. Хозяйственные средства

Все средства организации классифицируются по двум признакам:

- по составу и размещению;
- по источникам образования и назначения.

Хозяйственные средства по составу и размещению делятся на средства:

- долгосрочного использования (долгосрочные активы);
- текущего использования (краткосрочные активы).

К долгосрочно используемым хозяйственным средствам относятся:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные активы;
- вложения в долгосрочные активы.

Основные средства - это средства труда, имеющие материально-вещественную форму, используемые в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для целей управления организации в течение нормативного срока службы или срока полезного использования, продолжительностью свыше двенадцати месяцев, а также стоимостью согласно действующему законодательству.

Основные средства образуют следующие группы:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструмент;
- инвентарь и принадлежности общего назначения;
- производственный и хозяйственный инвентарь ;
- прочее имущество, относимое по установленной законодательством классификации к основным средствам.

По принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные.

Нематериальные активы – это объекты имущества, не имеющие материально-вещественной формы, используемые предприятием при производстве товаров или услуг в течение длительного (более 12 месяцев) периода. Нематериальные активы переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции частями, по мере износа в течение срока полезного использования .

К нематериальным активам относятся:

- имущественные права на объекты промышленной собственности (промышленный образец, фирменные наименования);
- имущественные права на произведения науки, литературы, искусства;
- имущественные права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- имущественные права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров;
- имущественные права пользования природными ресурсами, земель и другие права.

Доходные вложения в материальные активы: вложения организации в имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое организацией во временное пользование в качестве инвестиционной недвижимости или по договорам финансовой аренды (лизинг).

Вложения в долгосрочные активы: вложения организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или нематериальных активов.

К краткосрочным активам относятся **оборотные средства** – это финансовые ресурсы предприятия, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного периода времени.

К оборотным средствам относятся:

1. **Оборотные производственные фонды** - это часть средств производства, которая участвуя в одном производственном процессе изменяет натуральную форму, превращаясь из предметов труда в готовую продукцию, полностью перенося свою стоимость на изготовленную продукцию. Оборотные производственные фонды обслуживают сферу производства и к ним относятся:

- запасы: производственные запасы (материалы, топливо и т.д.), незавершенное производство;

- расходы будущих периодов: затраты на освоение новых видов продукции (они будут погашаться, когда начнется серийный или массовый выпуск продукции), затраты на специальную литературу (будут включаться в производственные расходы равными долями);

2. **Фонды обращения** – это оборотные средства, которые вышли из сферы производства и находятся в сфере обращения.

К ним относятся:

- запасы (готовая продукция на складе, товары отгруженные);

- краткосрочная дебиторская задолженность, которая возникает за реализованные товары и оказанные услуги, а также за выданные денежные средства подотчетным лицам и т.д.;

- краткосрочные финансовые вложения;

- денежные средства и их эквиваленты;

- прочие краткосрочные активы

Перечисленные средства организации могут быть приобретены за счет различных источников:

- собственных средств;

- заемных средств.

Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, чистая прибыль, целевое финансирование - это **источник собственных средств**.

Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при его создании для обеспечения деятельности организации в размерах, определенных учредительными документами.

Резервный капитал - образуется за счет прибыли организации для покрытия незапланированных расходов, возникших в процессе работы организации.

Добавочный капитал образуется за счет:

- переоценки долгосрочных активов организации в соответствии с установленным законодательством порядке;

- эмиссионного дохода (разница между продажной и номинальной стоимостью акций, которая образуется в процессе формирования уставного капитала акционерного общества).

Прибыль - это финансовый результат хозяйственной деятельности организации, т.е. сумма превышения доходов над расходами организации от реализации продукции (работ или услуг).

Целевое финансирование – это финансирование отдельных хозяйственных операций организации (например, проведение научно-исследовательских работ, приобретение товарно-материальных ценностей, содержание объектов социального назначения и т.д.) за счет средств государственного бюджета, инновационных фондов, а также сторонних юридических и физических лиц.

Полученные средства целевого финансирования расходуются только на осуществление конкретных мероприятий и в строгом соответствии с утвержденными сметами.

При недостаточности собственных средств организация может использовать **привлеченные (заемные) источники** в виде кредитов банков, акций и облигаций, краткосрочных и долгосрочных займов и кредиторской задолженности.

Долгосрочные кредиты - сумма задолженности по кредитам, полученным на срок более одного года для расширения и развития производства, внедрения новой техники.

Краткосрочные кредиты банков - сумма задолженности перед банком по кредитам, полученным на срок менее одного года.

Долгосрочные (краткосрочные) займы - займы, привлекаемые организацией путем выпуска и размещения облигаций.

Резерв предстоящих платежей - создается с целью равномерного включения резервируемых расходов в себестоимость продукции (например, резерв на оплату отпусков и т.д.).

Кредиторская задолженность - это задолженность организации перед его контрагентами. Состоит из задолженности поставщикам за товары и услуги, покупателям и заказчикам по авансам полученным, по доходам учредителям, по заработной плате работникам предприятия, по социальному страхованию, финансовым органам по налогам и отчислениям.

2.3. Общая характеристика метода бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета - это совокупность способов и приемов, позволяющих получить всестороннюю характеристику хозяйственной деятельности предприятия.

Для изучения метода бухгалтерского учета необходимо его подразделять на отдельные элементы, к которым относятся:

1. **Документация и инвентаризация** как способы первичного наблюдения и контроля за хозяйственными явлениями.

Документация - это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции или указание на ее исполнение. Ни одна запись в бухгалтерском учете не может быть сделана без соответствующего оформления ее документом. Так как хозяйственные операции совершаются на предприятии ежедневно и непрерывно, то и документы по всем операциям оформляются также непрерывно;

Инвентаризация. Между учетными данными и фактической действительностью, несмотря на документальное оформление записей всех операций, в практике иногда возникают расхождения. Это может быть вызвано ошибками в учетных записях, неточностями при отражении отпуска ценностей и хищениями. Кроме того, существуют процессы, которые не могут быть отражены документально, например усушка и прочие недостатки, которые называются естественной убылью. Чтобы сравнить данные учета и фактическое наличие средств на предприятии, применяется способ **инвентаризации**. Результаты инвентаризации отражаются в специальных документах-актах, которые служат затем основанием для учетных записей;

2. **Счета и двойная запись** как способы текущей регистрации хозяйственных операций.

Система счетов. Все хозяйственные средства после их оценки обобщаются по экономически однородным показателям и объединяются в группы. Текущий учет хозяйственных средств и их движение ведутся с помощью **системы бухгалтерских** счетов. На каждую группу хозяйственных средств и каждый вид источников обр-ования средств открывается отдельный счет;

Двойная запись на счетах - способ взаимосвязанного отражения и контроля каждой хозяйственной операции одновременно на двух счетах в одной и той же сумме. Так, при записи на счетах отпуска материалов со склада в производство взаимодействуют показатели ценности на складе и затраты на производство. При отражении этой операции количество ценностей на складе становится меньше, одновременно затраты на производство увеличиваются.

3. **Оценка и калькуляция** как способ стоимостного измерения учитываемых объектов и явлений.

Оценка. Для дальнейшего отражения в учете и обобщения разнородных хозяйственных операций их необходимо выразить в едином измерении. Это осуществляется с помощью их оценки. **Оценка** является способом денежного выражения объектов бухгалтерского учета. Натуральные показатели, содержащиеся в первичных документах, переводятся в денежные путем умножения установленной цены на количество, указанное в документе;

Калькуляция. При ведении хозяйственного учета требуется точный подсчет всех затрат, относящихся к каждому объекту учета. Это достигается применением в учете такого способа, как калькуляция. **Калькуляция** - это способ исчисления в денежном выражении фактической себестоимости изготовления единицы продукции. Калькуляция является основой денежной оценки объектов. Оценка и калькуляция тесно связаны друг с другом и имеют важное значение в осуществлении хозяйственного расчета, так как позволяют сопоставить затраты предприятия и результаты его хозяйственной деятельности;

4. **Бухгалтерский баланс и отчетность** как способы заключительного обобщения учетных данных.

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения в денежной оценке **состояния** хозяйственных средств и их источников на определенную дату.

Отчетность - это система экономических показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятий, объединений, организаций, степень выполнения ими плановых заданий. Отчетность составляется на основании итоговых записей в системе счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Бухгалтерская отчетность за квартал и год организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, бюджетных организаций; некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, за исключением выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг) состоит из:

- бухгалтерского баланса ;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность за год некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, за исключением выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг (далее – некоммерческие организации), за год состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета о целевом использовании полученных средств .

Кроме того, организации должны составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность (за месяц, квартал) нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.

ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Вопросы:

1. Общие понятия о бухгалтерском балансе.
2. Содержание и структура бухгалтерского баланса.
3. Хозяйственные операции и их влияние на статьи бухгалтерского баланса.

3.1. Общие понятия о бухгалтерском балансе

В любой деятельности важное значение имеет соответствие между намеченными к выполнению мероприятиями и теми возможностями, которые для этого существуют. Степень удовлетворения потребности в выпуске продукции зависит от обеспеченности производства соответствующими материалами (в нужном количестве), из которых эта продукция должна быть изготовлена.

Таким образом, между **потребностями и возможностями** их удовлетворения имеется прямая связь: потребности должны уравновешиваться наличными возможностями, т.е. соответствовать им. Такая обусловленность в широком ее понимании называется балансированностью.

Термин баланс латинского происхождения. Дословно bis - дважды, lanx - чаша весов, т.е. двучашные весов как символ равновесия.

В сфере учета балансовый метод, или прием балансового обобщения, применяется особенно широко. Он позволяет группировать информацию об объектах учета в стоимостном выражении в двух разрезах: *первый* характеризует состав и размещение средств, *второй* - источники их образования и целевое назначения. Все эти средства группируются и обобщаются в балансе в едином денежном измерении. Баланс составляется на определенный момент времени, как правило, на 1-е число месяца.

Таким образом, **баланс** - способ экономической группировки и обобщающего отражения в денежной оценке состояния хозяйственных средств организации по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату.

3.2. Содержание и структура бухгалтерского баланса

В бухгалтерском учете термин *баланс* означает два понятия:

- во-первых, баланс является заключительным элементом метода бухгалтерского учета и одной из форм финансовой отчетности организации;
- во-вторых, баланс дает представление о **состоянии** хозяйственных средств и их источников в стоимостном выражении на определенную дату, как правило на 1-е число месяца .

Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для отдельного отображения видов хозяйственных средств и источников их образования. В левой ее части «*активе*» отображаются средства по составу и размещению, в правой – «*собственный капитал и обязательства (СКО)*» по источникам их образования (**Приложение 1**).

Форма бухгалтерского баланса утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111.

Общая сумма имущества в одной из его группировок (по активу или СКО) называется *валютой баланса*.

В балансе должно присутствовать обязательное **равенство** - сумма всех статей «*актива*» баланса должна быть равна сумме всех статей *СКО* баланса.

Основным элементом бухгалтерского баланса, характеризующим тот или иной вид имущества или обязательств организации, является *балансовая статья*. Статьи объединяются в подразделы, а подразделы – в разделы.

Различают вступительный и заключительный бухгалтерский баланс. *Вступительный баланс* содержит информацию о состоянии имущества, и обязательств организации на начало отчетного периода. *Заключительный баланс* включает вступительный баланс, а также информацию о состоянии имущества и обязательств организации на конец отчетного периода.

Для всех промышленных организаций существует единая типовая форма составления баланса. Это обеспечивает единообразие в группировке средств организаций по их составу и источникам образования, что позволяет составлять сводные балансы по управлениям, отраслям и по промышленности в целом. Методика заполнения,

содержание и структура бухгалтерского баланса регламентируется законодательством.

3.3. **Хозяйственные операции и их влияние на статьи бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс отражает состояние хозяйственных средств и источников их образования на определенную дату. Однако в процессе хозяйственной деятельности средства организации находятся в непрерывном кругообороте и претерпевают изменения. Каждая хозяйственная операция оказывает влияние на баланс, изменяя отдельные его статьи, разделы, а в отдельных случаях и сам баланс. То есть существует неразрывная связь баланса с текущим учетом хозяйственных операций.

По своему влиянию на бухгалтерский баланс все хозяйственные операции подразделяются на четыре группы.

Первая группа: *изменение происходит только в «активе» баланса.*

К хозяйственным операциям первой группы относятся такие, в результате которых запись в бухгалтерском учете осуществляется по двум или более счетам, расположенным в «активе» баланса. После отражения операции один из счетов увеличивается, а второй уменьшается на одну и ту же сумму, однако итоговая сумма «актива» так же, как и итоговая сумма «собственного капитала и обязательств», останется неизменной, а равенство двух частей баланса сохраняется.

ПРИМЕР 1

С расчетного счета организации в кассу поступило 2000 тыс.руб. В результате данной хозяйственной операции денежных средств на расчетном счете стало меньше на 2000 тыс.руб. (он уменьшился), одновременно остаток денежных средств в кассе увеличился на 2000 тыс. руб.

Вторая группа: *изменение происходит только в «собственном капитале и обязательствах» баланса.*

К хозяйственным операциям второй группы относятся такие, в результате которых в бухгалтерском учете производится запись по двум или более счетам, расположенным в «собственном капитале и обязательствах» бухгалтерского баланса. В результате отражения этих операций один из счетов уменьшается, другой - увеличивается

на одну и ту же сумму, однако итоговая сумма *«собственного капитала и обязательств»* (и *«актива»*) останется неизменной, следовательно, равенство баланса сохраняется.

ПРИМЕР 2

Из начисленной заработной платы рабочих произведено удержание подоходного налога на сумму 2100 тыс.руб. В результате данной хозяйственной операции сумма начисленной заработной платы, подлежащей к выдаче, уменьшится на величину подоходного налога, одновременно кредиторская задолженность организации перед бюджетом возрастет на величину начисленного налога.

Третья группа: изменение происходит в «активе» и «собственном капитале и обязательствах» в сторону увеличения

К операциям третьей группы относятся такие, в результате которых запись осуществляется по двум или более счетам, причем один из них расположен в *«активе»* баланса, а другой - в *«собственном капитале и обязательствах»*, но оба этих счета увеличиваются на одну и ту же сумму, увеличивая итог как *«актива»*, так и *«собственного капитала и обязательств»*. При этом равенство баланса сохраняется.

ПРИМЕР 3

Организация получила в банке кредит на сумму 5000 тыс.руб. В результате денег на расчетном счете стало больше, но одновременно возросла кредиторская задолженность организации перед банком.

Четвертая группа: изменение происходит в «активе» и «собственном капитале и обязательствах» в сторону уменьшения

К операциям четвертой группы относятся такие, в результате отражения которых запись производится по двум или более счетам, причем один из них находится в *«активе»*, другой - в *«собственном капитале и обязательствах»* баланса, но оба этих счета уменьшаются на одну и ту же сумму, уменьшая итог как *«актива»*, так и *«собственного капитала и обязательств»*. При этом равенство баланса сохраняется.

ПРИМЕР 4

С расчетного счета предприятия перечислена кредиторская задолженность в бюджет в сумме 2000 тыс.руб. Это приводит к уменьшению остатка денежных средств на расчетном счете, одно-

временно кредиторская задолженность уменьшится на эту же сумму.

Таким образом, баланс будет иметь следующий вид:

АКТИВ	Отчетный период, тыс.руб	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Отчетный период, тыс.руб
«Касса» «Расчетные счета»	↑+ 2000 ↓- 2000	-	-
-	-	«Расчеты по налогам и сборам» «Расчеты с персоналом по оплате труда»	↑+ 2100 ↓- 2100
«Расчетные счета»	↑+ 5000	«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	↑+ 5000
«Расчетные счета»	↓- 2000	«Расчеты по налогам и сборам»	↓- 2000
БАЛАНС:	3000	БАЛАНС:	3000

1 группа. $A \uparrow - A \downarrow = Б$; 2 группа. $СКО \uparrow - СКО \downarrow = Б$
3 группа. $A \uparrow - СКО \uparrow = Б + \Delta$; 4 группа. $A \downarrow - СКО \downarrow = Б - \Delta$

где A – счета «актива» баланса ; $СКО$ – счета «собственного капитала и обязательств»; $Б$ – баланс; Δ – величина изменения баланса; $\uparrow+$ – увеличение; $\downarrow-$ – уменьшение.

Таким образом, принцип равенства актива и $СКО$ лежит в основе всей методики учета и называется *основным бухгалтерским уравнением*:

$$A = СКО \quad (3.1)$$

С учетом структуры баланса это уравнение может быть детализировано следующим образом:

$$A = ДА + КА \quad (3.2)$$

где ДА – долгосрочные активы; КА – краткосрочные активы.

$$\text{СКО} = \text{СК} + \text{ДО} + \text{КО} \quad (3.3)$$

где СК – собственный капитал организации; ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства.

Таким образом, уравнение 3.1 можно записать следующим образом:

$$\text{ДА} + \text{КА} = \text{СК} + \text{ДО} + \text{КО} \quad (3.4)$$

Баланс отражает финансовое положение организации и позволяет получить общее представление о его финансовой устойчивости. Это очень важно не только для собственников организации, управленческого персонала, но и для банков, поставщиков и т.д.

ТЕМА 4. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы:

1. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.
2. Классификация счетов по отношению к балансу.
3. План счетов бухгалтерского учета.

В бухучете применяется значительное количество счетов. Для правильного пользования ими нужно знать, какие показатели могут быть получены при помощи того или иного счета и какие объекты должны на нем учитываться.

Для изучения особенностей различных видов счетов и отбора из общей массы тех, которые позволяют наилучшим образом организовать учет хозяйственных операций, необходима классификация счетов.

Классификация счетов бухгалтерского учета - это группировка счетов по определенным признакам и установление общих свойств различных групп счетов с целью их изучения и правильного применения.

Каждый счет бухгалтерского учета имеет много отличительных признаков. Однако, имеются и общие характерные признаки определенной группы счетов, что дает возможность осуществить их классификацию. Наиболее существенными признаками, по которым производится классификация, являются:

- 1) экономическое содержание информации;
- 2) отношение к балансу (балансовые и забалансовые).

4.1. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию

По экономическому содержанию счета бывают различных видов: хозяйственных средств, хозяйственных процессов и источников образования средств.

К счетам хозяйственных средств относится группа счетов, предназначенных для учета состава и движения хозяйственных средств.

Для учета *средств труда* используются счета: 01, 02, 04, 05, 07, (название счетов см. в Типовом плане счетов бухгалтерского учета (Приложение 2))

Для учета *предметов труда* – 10, 11.

Продукты труда учитываются на счетах – 41, 42, 43.

Средства в расчетах учитываются на счетах – 18, 60, 62, 73, 75, 76, 94.

Денежные средства учитываются на счетах – 50, 51, 52, 55, 57, 58.

К счетам хозяйственных процессов относится группа счетов бухгалтерского учета, предназначенных для учета движения средств в хозяйственных процессах (заготовление, производство, реализация).

Для учета *процессов заготовления* используются счета - 08, 15.

Для учета *процесса производства* используют счета – 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 97.

Для учета *процесса реализации* используют счета – 44, 45, 90, 91.

Счета источников хозяйственных средств – группа счетов бухгалтерского учета, предназначенных для учета источников формирования средств предприятия по следующим группам: счета соб-

ственных средств, счета привлеченных средств, счета финансовых результатов деятельности предприятия.

Счета *собственных средств* – 80, 81, 82, 83, 86, 63, 96.

Счета *привлеченных средств* – 60, 62, 66, 67, 76, 68, 69, 70, 75.

Счета *финансовых результатов* - 84, 98, 99.

4.2. Классификация счетов по отношению к балансу

По отношению к балансу счета подразделяются на балансовые и забалансовые.

Балансовые счета – это счета бухучета, показатели которых находят отражение в бухгалтерском балансе.

Забалансовые счета предназначены для получения информации о наличии и движении ценностей, *не принадлежащих* предприятию, но временно находящихся в его пользовании, распоряжении либо на ответственном хранении. Такие счета можно назвать депозитно-имущественными. К ним относятся:

- арендованные основные средства (номер счета - 001);
- материалы, принятые в переработку(номер счета - 003);
- товары, принятые на комиссию (номер счета - 004) и т.д.

В составе забалансовых счетов могут открываться счета, предназначенные для дальнейшего контроля за отдельными операциями, которые уже отражены в системе счетов, но могут повлечь за собой негативные или позитивные последствия. К таким счетам относятся бланки строгой отчетности.

Контрольную функцию выполняет также и счет 007«Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность», на котором в течение 5 лет учитывается списанная с бухгалтерского баланса дебиторская задолженность из-за неплатежеспособности должника. Цель такого учета - наблюдение за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника.

Ведение учета на забалансовых счетах в настоящее время *жестко не регламентируется*. Записи на счетах ведутся по простой однократной системе. Счета имеют двустороннее деление (условно дебет и кредит), кроме того, учет может вестись в синтетическом и аналитическом разрезе. Записи на счетах осуществляются в натуральном и стоимостном выражении с соблюдением всех правил подсчета итогов, оборотов и правил выведения остатков, при-

меняемых для балансовых счетов. Несмотря на то, что учет на забалансовых счетах не входит в систему бухгалтерской учета, он, тем не менее, является неотъемлемой составной частью системы бухгалтерского учета. Его ведение в организациях в пределах, установленных законодательством должно быть обязательным.

Бухгалтерские счета должны быть построены таким образом, чтобы они могли дать полную картину о состоянии средств предприятия и их источников, о финансовом положении предприятия и о результатах его деятельности.

Вместе с тем, данные о хозяйственных средствах и их источниках должны обобщаться по отраслям, экономическим регионам. Это требует единообразия представления объектов бухгалтерского учета на всех предприятиях. Достигается единообразие путем разработки Планов счетов бухгалтерского учета.

4.3. План счетов бухгалтерского учета

Для обеспечения систематизированного построения бухгалтерского учета, при котором отчетные данные всех субъектов хозяйствования основываются на применении единообразных методов учета, устанавливается план счетов.

План счетов представляет собой систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета с указанием их наименований и кодов, определяющий построение всей системы бухгалтерского учета субъектов хозяйствования независимо от формы собственности и организационный форм функционирования (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций).

План счетов позволяет правильно отражать в учете экономическое содержание отдельных хозяйственных операций и предусматривает такую их группировку, которая дает возможность контролировать деятельность субъектов хозяйствования.

Типовой план счетов бухгалтерского учета в Республике Беларусь утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 и введен в действие с 1 января 2012 г (Приложение 2).

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, используются, исходя из требований анализа, контроля и отчетности. Организации могут уточнять содержание отдельных из них, а также вводить до-

полнительные и исключать или объединять отдельные субсчета, и это должно быть отмечено в учетной политике.

В плане счетов для кодирования синтетических счетов используются двузначные коды, начиная с 01 до 99. Эта система кодирования устанавливает серию порядковых номеров для группы однородных счетов, объединенных в отдельные разделы плана. В каждом разделе имеются свободные коды на случай дополнительного введения счетов. Нумерация субсчетов осуществляется в пределах каждого синтетического счета по порядку, нумерация субсчетов однозначная, а забалансовых счетов – трехзначная.

В соответствии с установленной системой кодирования план счетов включает восемь разделов, в каждом из которых сгруппированы счета:

- I. Долгосрочные активы.
- II. Производственные запасы.
- III. Затраты на производство.
- IV. Готовая продукция и товары.
- V. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.
- VI. Расчеты.
- VII. Собственный капитал.
- VIII. Финансовые результаты.

В целях правильного и единообразного применения счетов разрабатывается и утверждается Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, которая устанавливает единый порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций).

ТЕМА 5. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Вопросы:

1. Счета бухгалтерского учета и их строение.
2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах
3. Счета синтетического и аналитического учета.
4. Проверка и обобщение данных бухгалтерского учета.
5. Взаимосвязь между счетами и балансом.

5.1 Счета бухгалтерского учета и их строение

Счета бухгалтерского учета – это способ текущего отражения всех изменений, происходящих в составе средств и источников их образования.

Счета являются накопителями фактической информации. Они открываются на каждую статью баланса, т.е. служат для учета однородных видов средств и их источников. Каждой статье баланса соответствует определенный счет со своим наименованием и номером, который необходим для быстрой и оперативной обработки информации.

Строение счетов и их внешний вид зависит от объекта, формы и организации учета. Внешне счета выглядят в виде таблицы, книги (кассовая книга), ведомости, карточки.

Графически счета представляют собой таблицу в виде буквы «Т» («Т-счет»). Модель счета включает такие элементы, как название, код, левая часть – дебет, правая часть – кредит и выглядит следующим образом.

Дебет

Счет _____
(название, код)

Кредит

Обозначение сторон счета «Дебет» (сокращенно Д-т) и «Кредит» (сокращенно К-т) не свидетельствует об увеличении или уменьшении объекта учета, а лишь соответствует его сторонам.

Итоги записей сумм операций по дебету и кредиту счета (как правило за месяц) без начального сальдо называются **оборотом**.

Разность между суммами сторон счета, т.е. дебетовыми и кредитовыми оборотами, называется **сальдо** (остатки), которое свиде-

тельствует о наличии средств или источников на определенную дату. Сальдо на счетах на начало месяца называется начальным, а на конец месяца – конечным. Следовательно, текущий учет на счетах ведется в течение месяца, а затем в конце месяца подсчитываются итоги, т.е. выводятся остатки, которые переносятся на следующий месяц во вновь открываемые счета по объектам учета.

Открыть счет - значит заготовить форму, дать счету название и записать начальное сальдо, если оно есть.

Произвести запись в левой части счета – это значит дебетовать счет, а в правой – кредитовать его.

Так как баланс состоит из актива и СКО, то и счета делятся на активные, СКО и активно-СКО.

Активные счета открываются на статьи актива баланса и служат для учета средств, проклассифицированных по составу и размещению (сч. 01, 04, 07, 08, 20, 10, 43, 45, 50, 51, 52, 55 и т.д.). Характерной чертой всех активных счетов является то, что начальные и конечные **сальдо** на них могут быть только **дебетовыми или равны нулю**, так как расход средств не может превышать их наличие. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебет счета, а суммы расходных операций – в кредит.

Схема АКТИВНЫХ счетов

Дебет	Счет <small>(название , код)</small>	Кредит
Сальдо (С _{дн})- остаток на начало месяца		
Запись операций, связанных с увеличением средств (+)		Запись операций, связанных с уменьшением средств (-)
Оборот (О _д) – сумма всех хозяйственных операций		Оборот (О _к) - сумма всех хозяйственных операций
Сальдо (С _{дк}) - остаток на конец месяца		

Сальдо конечное активного счета определяется по формуле:

$$С_{дк} = С_{дн} + О_{д} - О_{к}, \quad (4.1)$$

где $С_{дк}$ – сальдо дебетовое конечное; $С_{дн}$ – сальдо дебетовое начальное; $О_{д}$ – оборот дебетовый; $О_{к}$ – оборот кредитовый.

Счета **СКО** открываются на статьи баланса «собственного капитала и обязательств» и служат для учета средств по источникам их образования (сч. 80, 82, 83, 86, 96, 98 и т.д.). Суммы операций, соответствующие увеличению источника формирования средств, записываются в кредит счета, а суммы, соответствующие уменьшению источника – в дебет «СКО» счета. Характерной чертой всех счетов «СКО» является то, что начальные и конечные **сальдо** на них могут быть только **кредитовыми или равны нулю**.

Схема «СКО» счетов

Дебет Счет _____ Кредит
(название, код)

	Сальдо ($С_{кн}$)
Уменьшение источников образования средств (-)	Увеличение источников образования средств (+)
Оборот ($О_{д}$)	Оборот ($О_{к}$)
	Сальдо ($С_{кк}$)

Сальдо конечное **СКО** счета определяется по формуле:

$$С_{кк} = С_{кн} + О_{к} - О_{д}, \quad (4.2)$$

где $С_{кк}$ – сальдо кредитовое конечное; $С_{кн}$ – сальдо кредитовое начальное; $О_{к}$ – оборот кредитовый; $О_{д}$ – оборот дебетовый.

Активно-СКО счета имеют структурные признаки активных и СКО счетов и предназначены для учета хозяйственных операций, связанных с расчетами (например, счета: 60, 62, 71, 75, 76, и т.д.). Следовательно, остатки по таким счетам могут быть отражены в активе или СКО баланса.

Схема АКТИВНО-СКО счетов

Дебет

Счет _____
(название, код)

Кредит

Сальдо (наличие дебиторской задолженности организации на начало отчетного периода) Сд_н	Сальдо (наличие кредиторской задолженности организации на начало отчетного периода) Ск_н
Увеличение дебиторской задолженности (+) Уменьшение кредиторской задолженности (-)	Увеличение кредиторской задолженности (+) Уменьшение дебиторской задолженности (-)
Оборот (Од)	Оборот(Ок)
Сальдо (наличие дебиторской задолженности организации на конец отчетного периода) Сд_к	Сальдо (наличие кредиторской задолженности организации на конец отчетного периода) Ск_к

Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» может одновременно иметь остаток по дебету и кредиту, что называется **развернутое сальдо**. Связано это с тем, что на этом счете одни контрагенты, т.е. организации и лица, находящиеся во временных расчетах с организацией, могут оказаться дебиторами, а другие кредиторами, и необходимо точно знать, какова величина дебиторской и кредиторской задолженности. Поэтому общий остаток, т.е. свернутый итог по счету недопустим, т.к. это приводит к взаимному погашению дебиторской и кредиторской задолженности, и как следствие, искажению финансового состояния.

5.2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах

Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета, которые обуславливаются самой их сущностью. Поэтому при использовании счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования всегда поддерживается баланс.

Обеспечение постоянного балансового обобщения показателей об объектах учета обосновывает необходимость применения двойной записи.

Двойная запись на счетах тесно связана с противоположностью значения актива и СКО баланса, где группируются сальдо активных и СКО счетов.

Двойная запись представляет элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий двойственность отражения каждой хозяйственной операции по дебету и кредиту разных экономически связанных счетов в одинаковой сумме.

Таким образом, каждая хозяйственная операция на счетах записывается дважды. Например, если средства поступают, то надо учесть что конкретно поступает и откуда. Если средства выбывают, то надо учесть, что выбывает и куда они списываются.

Взаимосвязь между счетами, возникающая в результате отражения на них хозяйственных операций при помощи двойной записи, называется **корреспонденцией** счетов. Счета, участвующие в отражении хозяйственных операций, называются **корреспондирующими**.

Например, получая сырье и материалы от поставщиков на сумму 700 000 руб, с одной стороны необходимо отразить увеличение запасов на складах, а с другой – на ту же сумму признать возникновение кредиторской задолженности перед поставщиками по полученным, но еще не оплаченным материалам. Эта операция будет отражена следующей корреспонденцией: Д-т сч.10 К-т сч.60. Соответственно, на схемах счетов запись выглядит следующим образом:

Дебет	Счет <u>10 «Материалы»</u> (название , код)	Кредит
700 000		

Дебет	Счет <u>60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> (название , код)	Кредит
		700 000

В бухгалтерском учете одновременная запись одной и той же суммы по дебету одного и кредиту другого счетов, которые корреспондируют друг с другом, называется *проводкой*.

В зависимости от количества затрагиваемых счетов бухгалтерские проводки бывают **простые** и **сложные**.

Бухгалтерские проводки, затрагивающие только два счета - дебет одного и кредит другого счета называются *простыми*.

Например:

1. Поступили в кассу организации деньги с расчетного счета – 500 000 руб.

Дебет счета 50 «Касса»	500 000
Кредит счета 51 «Расчетные счета»	500 000

2. Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам – 800 000 руб.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	800000
Кредит счета 51 «Расчетные счета»	800000

3. Поступили на склад предприятия материалы от поставщика – 450000 руб.

Дебет счета 10 «Материалы»	450000
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	450000.

Сложные проводки затрагивают **три** и **более** счетов, при этом один счет дебетуется и несколько кредитуется или наоборот.

Например: от поставщиков поступил груз, в котором имеются товары и материалы соответственно на сумму 700 000 руб. и 300 000 руб. При оприходовании этого груза бухгалтерия делает сложную проводку:

Дебет счета 41 «Товары»	700 000
Дебет счета 10 «Материалы»	300 000
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 000 000.

Любую сложную проводку можно разложить на несколько простых. В данном примере это будет выглядеть следующим образом:

1. Поступили на склад предприятия товары от поставщика – 700 000 руб.

Дебет счета 41 «Товары»	700 000
-------------------------	---------

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

700 000

2. Поступили на склад предприятия материалы от поставщика-300000 руб.

Дебет счета 10 «Материалы»

300 000

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

300 000.

Для правильного установления корреспонденции счетов необходимо:

- внимательно изучить и проверить первичный документ, подтверждающий хозяйственную операцию;
- исходя из содержания хозяйственной операции, определить объекты учета (активы и СКО), которые она затрагивает;
- определить виды счетов (активные и СКО), на которых хозяйственная операция будет отражаться;
- установить характер изменения на счетах (увеличение или уменьшение) в результате данной хозяйственной операции;
- составить корреспонденцию счетов исходя из схем записей на активных и СКО счетах.

Двойственная запись хозяйственных операций на счетах тесно связана с двойственным отражением изменений в балансе, следовательно, закономерности, установленные для четырех типов хозяйственных операций, распространяются и на счета. Записи первого типа хозяйственных операций производятся по дебету и кредиту активных счетов, операции второго типа – по дебету и кредиту СКО счетов, операции третьего типа – по дебету активного и кредиту СКО счетов, а операции четвертого типа – по дебету СКО и кредиту активного счетов.

5.3 Счета синтетического и аналитического учета

На счетах бухгалтерского учета накапливается информация о состоянии хозяйственных средств и источниках их формирования как в целом по видам, так и в разрезе отдельных составных их частей. Для принятия управленческих решений в одних случаях необходимы обобщенные в суммовом выражении показатели об объектах бухгалтерского учета, в других – детализированные, выраженные не только в суммовом, но и в натуральном показателях.

По характеру формирования информации об объектах учета счета делятся на синтетические счета (счета первого порядка) (далее – счета) и открываемые к ним субсчета (счета второго порядка), а также забалансовые счета.

Забалансовые счета не корреспондируют друг с другом, а также с синтетическими счетами. Поступление средств на этих счетах отражается по дебету счета, выбытие – по кредиту.

Счета, на которых осуществляется учет средств, источников их формирования, хозяйственных процессов только в обобщенном виде, без дополнительной детализации по составным частям **называются синтетическими**. Синтетические счета открываются на основе баланса и ведутся **только** в денежном измерении, например, 01, 10, 70 и т.д. Регистрация хозяйственных операций на таких счетах представляет собой **синтетический учет**.

Субсчета являются дополнительным (промежуточным) учетным звеном между синтетическими и аналитическими счетами. Они позволяют произвести дополнительную группировку данных аналитических счетов и получить еще более подробную информацию по каждому виду средств и источников их образования, имеющихся в организации.

Например, для учета движения производственных запасов используется синтетический счет 10 «Материалы». Этот счет имеет двенадцать субсчетов:

10/1 Сырье и материалы;

10/2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия и т.д.

Взаимосвязь между этими счетами представлена на рисунке 5.1.

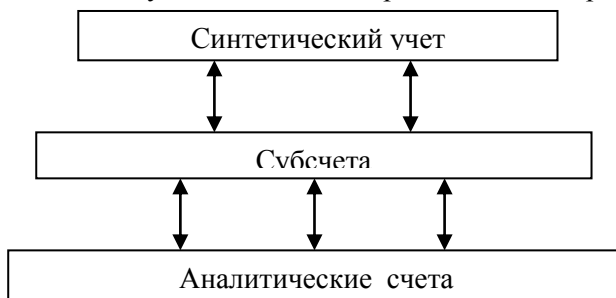


Рисунок 5.1 Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с различным уровнем обобщения информации

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью субъекта хозяйствования, полной детализации записей, контроля за отдельными видами материальных ценностей и расчетов с отдельными дебиторами и кредиторами открываются и ведутся аналитические счета.

Таким образом, счета на которых детализируется информация, обобщенная на синтетических счетах, называются **аналитическими**, а процесс отражения на них информации об учитываемых объектах - **аналитическим учетом**.

Показатели, в которых детализируется информация на аналитических счетах, могут быть представлены денежными, натуральными или денежными и натуральными измерителями.

Между аналитическими и синтетическими счетами существует неразрывная связь, которая заключается в следующем :

во-первых, и те и другие ведут на основе одной и той же информационной базы – первичных документов, которыми оформляют все хозяйственные операции;

во-вторых, аналитические и синтетические счета связаны математически. Каждая хозяйственная операция, отражаемая на синтетических счетах, записывается одновременно и на аналитических счетах. Поэтому общие итоги записей по дебету и кредиту всех аналитических счетов должны соответствовать суммам, записанным по синтетическим счетам.

5.4 Проверка и обобщение данных бухгалтерского учета

Для обобщения данных и проверки правильности записей на бухгалтерских счетах, а также составления нового баланса и общего ознакомления с состоянием и изменением хозяйственных средств за отчетный период (как правило, месяц) служат **оборотные ведомости** (таблица 5.1). Они составляются по синтетическим и аналитическим счетам.

Таблица 5.1

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за ___ месяц

№ п/п	Шифр и наимено- вание счета	Сальдо на на- чало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		дебе- товое	креди- товое	дебето- вый	креди- товый	дебето- вое	креди- товое
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01 "Основн ые сред- ства" и т.д.						
	<i>Итого:</i>	<i>V</i>	<i>V</i>	<i>W</i>	<i>W</i>	<i>X</i>	<i>X</i>

В оборотной ведомости должно присутствовать равенство трех пар итогов:

- **первая пара** – равенство сальдо (остатков) по дебету и кредиту счетов на начало месяца. Это равенство обусловлено тем, что данные остатки указаны в балансе на начало отчетного периода: дебетовое сальдо (остатки) по счетам отражены в активе, а кредитовые – в СКО баланса.

- **вторая пара** – равенство итогов оборотов по дебету и кредиту счетов, которая вытекает из применения двойной записи хозяйственных операций на счетах.

- **третья пара** - равенство сальдо (остатков) по дебету и кредиту счетов на конец месяца, которое обусловлено равенствами первой и второй пары итогов. Данные остатки представляют собой баланс на начало следующего периода.

Неравенство итогов свидетельствует о допущенных ошибках при подсчете итогов, выведении сальдо или при записи хозяйственных операций на счетах.

Например, в организации на начало отчетного месяца баланс включает в себя следующие данные.

**Бухгалтерский баланс организации
(на начало месяца)**

АКТИВ			СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
№ п/п	Наименова- ние статьи	Сумма (руб.)	№ п/п	Наименование статьи	Сумма (руб.)
1.	Основные средства	700 000	1.	Уставный капи- тал	840 000
2.	Материалы	70 000	2.	Расчеты с по- ставщиками	180 000
3.	Расчетные счета	200 000	3.	и подрядчиками	50 000
4.	Касса	100 000		Расчеты по на- логам и сборам	
	БАЛАНС	1070 000		БАЛАНС	1070000

За месяц в организации произошли следующие хозяйственные операции:

1. Получены материалы от поставщиков – 80 000 руб.
2. Перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета – 190000 руб.
3. Зачислен аванс от покупателей на расчетный счет за продукцию – 1 000 000 руб.
4. Перечислена задолженность в бюджет с расчетного счета по налогам – 50 000 руб.
5. Зачислены остатки денежных средств из кассы на расчетный счет – 100 000 руб.
6. Поступили материалы от поставщиков – 150 000 руб.
7. Перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета – 100 000 руб.

На основании сопроводительных документов данные хозяйственные операции регистрируются в журнал (таблица 5.2).

Таблица 5.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция	
			Д-т	К-т
1.	Получены материалы от поставщиков	80 000	10	60
2.	Перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета	190 000	60	51
3.	Зачислен аванс от покупателей на расчетный счет за продукцию	1 000 000	51	62
4.	Перечислена задолженность в бюджет с расчетного счета по налогам	50 000	68	51
5.	Зачислены остатки денежных средств из кассы на расчетный счет	100 000	51	50
6.	Поступили материалы от поставщиков	150 000	10	60
7.	Перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета	100 000	60	51
	ИТОГО	1 670 000		

На синтетических счетах записи хозяйственных операций будут выглядеть следующим образом:

Д-т	сч. 01	К-т
С _{дн} = 700 000		
Од. -		Ок -
С _{дк} = 700 000		

Д-т	сч. 80	К-т
	С _{кн} =840 000	
Од.-		Ок -
	С _{кк} =840 000	

Д-т	сч. 10	К-т
	СД_н = 70 000	
	1) 80 000	
	6) 150 000	
	Од = 230 000	Ок -
	СД_к = 300 000	

Д-т	сч. 51	К-т
	СД_н = 200 000	2) 190 000
	3) 1 000 000	4) 50 000
	5) 100 000	7) 100 000
	Од = 1 100 000	Ок = 340 000
	СД_к = 960 000	

Д-т	сч. 50	К-т
	СД_н = 100 000	5) 100 000
	Од -	Ок = 100 000
	СД_к = 0	

Д-т	сч. 60	К-т
		СК_н = 180 000
	2) 190 000	1) 80 000
	7) 100 000	5) 150 000
	Од = 290 000	Ок = 230 000
		СК_к = 120 000

Д-т	сч. 68	К-т
	4) 50 000	СК_н = 50 000
	Од = 50 000	Ок -
		СК_к = 0

Д-т	сч. 62	К-т
		3) 1 000 000
	Од = 0	Ок = 1 000 000
		СК_к = 1 000 000

По данным хозяйственных операций составляют оборотную ведомость (таблица 5.3).

Таблица 5.3

Оборотная ведомость по синтетическим счета за _____ месяц

№ сч.	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	700 000	-	-	-	700 000	-
10	70 000	-	230 000	-	300 000	-
50	100 000	-	-	100 000	-	-
51	200 000	-	1 100 000	340 000	960 000	-
60	-	180 000	290 000	230 000	-	120 000
62	-	-	-	1 000 000	-	1 000 000
68	-	50 000	50 000	-	-	-
80		840 000	-	-	-	840 000
	1070000	1070000	1 670 000	1 670 000	1960000	1 960 000

В правильно составленной оборотной ведомости должно быть три пары равных итогов.

Для составления нового баланса используются суммы конечных остатков из синтетической оборотной ведомости.

Равенство итогов оборотной ведомости по счетам синтетического учета имеет контрольное значение. С ее помощью можно выявить ошибки если:

- 1) сумма бухгалтерской проводки записана по дебету и пропущена по кредиту другого счета и наоборот;
- 2) по дебету счета сумма бухгалтерской проводки записана верно, а по кредиту неправильно или наоборот;
- 3) сумма бухгалтерской проводки дважды записана по дебету счета или дважды по кредиту;
- 4) остаток или оборот по дебету одного счета записан по кредиту другого счета;
- 5) остаток или оборот указан в оборотной ведомости неверно или не указан вовсе.

Однако оборотная ведомость не позволяет обнаружить ошибки, которые не нарушают принципа двойной записи. Например, если сумма является правильной, но корреспонденция счетов установлена неверно, или же по дебету и кредиту счетов отражена неправильная сумма, или же запись операции вообще отсутствует. Для обнаружения таких ошибок производят *сверку итогов оборотной ведомости с итогами* регистрационного журнала хозяйственных операций и оборотными ведомостями по синтетическим и аналитическим счетам (см. итоги таблиц 5.2 и 5.3).

Оборотные ведомости по аналитическим счетам бывают двух видов:

- по счетам расчетов (расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и др);
- по счетам для отражения материальных ценностей.

В оборотных ведомостях по аналитическим счетам нет попарного равенства, как в оборотной ведомости по синтетическим счетам. По счетам расчетов оборотные ведомости аналитического учета ведутся только в суммовом выражении. Пример оборотной ведомости аналитического учета представлен в таблице 5.4.

Таблица 5.4

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», тыс.руб
за _____ 20__ г.
месяц

№ п/п	Наименование аналитических счетов	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	Покупатель «А»	48000		60500	35000	73500	
2	Покупатель «Б»	122000			80000	42000	
3	Покупатель «В»	70000		230000		93000	
	Итого	240000		83500	115000	208500	

В оборотных ведомостях по аналитическим счетам к счетам по учету товарно-материальных ценностей показатели приводятся в стоимостном и натуральном выражении (таблица 5.5). Итоги по таким ведомостям подсчитываются только в суммовом выражении для сравнения с соответствующими показателями синтетического учета.

Таблица 5.5

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 10 «Материалы», тыс.руб
за _____ 20__ г.
месяц

Наименование аналитических счетов	Ед. изм.	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц				Сальдо на конец месяца	
				Приход		Расход			
		к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма
Материал «А»	т	8	80000	5	50000	4	40000	9	90000
Материал «Б»	т	6	48000			3	24000	3	24000
Итого		х	128000	х	50000	х	64000	х	114000

Оборотные ведомости по аналитическим счетам имеют контрольное и оперативное значение, так как по данным этих ведомостей осуществляется контроль за остатками, поступлением и расходованием материальных ценностей, а также за состоянием расчетов.

В системе бухгалтерского учета наряду с обычной оборотной ведомостью для проверки правильности записей составляют шахмат-

ную ведомость (таблица 5.6). Запись сумм в шахматную ведомость по графам отражает только кредитовый оборот по счету, а запись по строкам – только дебетовый оборот. То есть однократная запись суммы производится на пересечении строки и столбца по дебету одного и кредиту другого счета, что представляет собой шахматную проводку. При этом записанные суммы представляют собой итог хозяйственных операций за месяц.

Таблица 5.6

Шахматная оборотная ведомость за _____ месяц.

В кредит счетов	10	50	51	60	62	68	Итого по дебету счета
В дебет счетов	10			230000			230000
50							
51		100000			1000000		1100000
60			290000				290000
62							
68			50000				50000
Итого по кредиту счета		100000	340000	230000	1000000		1670000

В шахматной оборотной ведомости итоги дебетовых оборотов по всем счетам должны быть равны кредитовым оборотам, т.е. итоговая сумма всех строк должна быть равна итоговой сумме всех столбцов.

Достоинство шахматной ведомости – представление дебетовых и кредитовых оборотов каждого счета в разрезе корреспондирующих счетов. Недостаток - она дает информацию только об оборотах по счетам и не содержит данные о начальных и конечных остатках по каждому счету, т.е. не отражает баланс организации.

5.5 Взаимосвязь между счетами и балансом

Взаимосвязь между счетами и балансом проявляется в следующем. В начале отчетного периода в соответствии с данными баланса открываются счета. На каждый вид средств или источник, требующий самостоятельного учета, заводится синтетический счет, на котором записывается остаток: по активным счетам - в дебет, по СКО – в кредит.

На протяжении отчетного месяца на синтетических и аналитических счетах отражаются совершающиеся в организации хозяйственные операции с указанием номера их регистрации по журналу. В синтетических счетах, кроме того указываются корреспондирующие счета. В аналитических счетах дается пояснительный текст или ссылка на документ, оформляющий данную операцию. По окончании записей за отчетный месяц подсчитываются итоги (оборот) и выводятся новые остатки. Если в течение месяца возникает необходимость отразить операцию по счету, не имевшему остатка на начало месяца, то его открывают путем записи суммы этой операции.

На основании итогов синтетических счетов, сверенных с данными аналитических счетов, составляется баланс на следующую отчетную дату. Для этого остатки на счетах отражаются по соответствующим статьям баланса (Приложение 3).

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности от 18 октября 1994 г. № 3321-ХІІ (ред. от 26.12.2007).
2. Инструкция по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 N 62.
3. Кожарская Н.В. Бухучет, отчетность и финансы в малом и среднем бизнесе : практическое пособие / Кожарская Н.В., Кожарский В.В.. - Минск : Издательство Гревцова, 2007. - 307 с. : ил.
4. Лемеш С.С. (Каф."Коммерч. деят. и бухг. учет на тр-те" БНТУ) Теория бухгалтерского учета: таблицы, схемы, задачи, тесты : учебно-методическое пособие: [для студентов экономических специальностей вузов] / Лемеш С.С. . - Минск : ФУАинформ, 2009. - 167 с.
5. Методические рекомендации Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 сентября 2008 г. N 15-3/1026/2/415 «О порядке упрощенного ведения бухгалтерского учета. В рамках упрощенной системы налогообложения
6. Папковская П.Я. Теория бухгалтерского учета : [учебник для вузов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Папковская П.Я. - 5-е изд., изм. и доп.. - Минск : Информпресс, 2009. - 240 с. : ил., табл.
7. Пособие по теории бухгалтерского учета А. Азаренко , Т. Манцорова ,Т. Морозова, Издательство: Амалфея, 2008. – 156 с
8. Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета : [учебное пособие для экономических специальностей вузов] / Снитко М.А. . - Минск : Современная школа, 2006. - 309 с. : ил., табл.
9. Теория бухгалтерского учета : [учебно-методическое пособие для экономических специальностей] / кол. авт. Барановичский государственный университет, сост. Гулевич О.А., сост. Хитрова И.А. . - Барановичи : БарГУ, 2009. - 117 с.
10. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета от 29.06.11 г № 50 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2012 №77).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Утверждена постановлением
Министерства финансов
Республики Беларусь
31.10.2011 № 111

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на _____ 20__ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

АКТИВЫ	Код строки	На	На
		<u> </u> _ 20__ г.	31 де- кабря 20__ г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
в том числе:	131		
инвестиционная недвижимость			
предметы финансовой аренды (ли- зинга)	132		

прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
Итого по разделу I	190		
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На	На
		20__г.	31 де- кабря 20__г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капи- тала	420		
Собственные акции (доли в устав- ном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по ли- зинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательст- ва	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		

Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Руководитель _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Типовой план счетов бухгалтерского учета
**(утвержден постановлением Министерства финансов
Республики Беларусь 29.06.2011 № 50
(в ред. постановления Минфина от 20.12.2012 N 77))**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (лизинга) 3. Прочие доходные вложения в материальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж 3. Строительные материалы

Вложения в долгосрочные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Временные сооружения 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	

Резервы под снижение стоимости запасов	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	
	19	
Раздел III		
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	По видам основного производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	
Вспомогательные производства	23	По видам вспомогательных производств
	24	
Общепроизводственные затраты	25	
Общехозяйственные затраты	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	По видам обслуживающих производств и хозяйств
	30	
	31	
	32	
	33	

	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV		
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия 5. Товары, переданные для подготовки на сторону 6. Предметы проката
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	47	
	48	
	49	
Раздел V		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	

Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения
	56	
Денежные средства в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации
Краткосрочные финансовые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы
Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	
Раздел VI РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по налогам и сборам	68	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	

Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по претензиям 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Доходы и расходы по текущей деятельности	90	<p>1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</p> <p>2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг</p> <p>3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг</p> <p>4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг</p> <p>5. Управленческие расходы</p> <p>6. Расходы на реализацию</p> <p>7. Прочие доходы по текущей деятельности</p> <p>8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности</p> <p>9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности</p>

		10. Прочие расходы по текущей деятельности 11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов 4. Прочие расходы 5. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
Страховые взносы (премии)	93	
Недостачи и потери от порчи имущества	94	
Страховые резервы	95	
Резервы предстоящих платежей	96	По видам резервов предстоящих платежей
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	По видам доходов будущих периодов
Прибыли и убытки	99	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Наименование счета	Номер счета	
Арендованные основные средства	001	
Имущество, принятое на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	

Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007	
Обеспечения обязательств полученные	008	
Обеспечения обязательств выданные	009	
	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
	012	
	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
	015	
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016	
Именные приватизационные чеки «Имущество»	017	

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПРАКТИКУМ

Задача 1. Определить коды счетов в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета и какие из них относятся к активным, СКО и активно-СКО:

Уставный капитал
Прибыли и убытки
Материалы
Основные средства
Основное производство
Готовая продукция
Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Касса
Расчетные счета
Расчеты по налогам и сборам
Расчеты с персоналом по оплате труда
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
Специальные счета в банках
Амортизация основных средств
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Краткосрочные финансовые вложения
Нематериальные активы
Амортизация нематериальных активов
Вспомогательные производства
Товары отгруженные

Задача 2. На основании перечисленных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция	
	Д-т	К-т
1. Поступили деньги в кассу с расчетного счета		
2. Выдана заработная плата работникам из кассы		
3. Перечислена задолженность с расчетного счета поставщикам		

4. Зачислена выручка на валютный счет от покупателей		
5. Отпущены материалы со склада в основное производство на технологические нужды		
6. Выданы деньги из кассы подотчетному лицу на хозяйственные нужды		
7. Перечислена задолженность по налогу на прибыль с расчетного счета		
8. Сдана готовая продукция на склад из основного производства		
9. Начислена заработная плата рабочим основного производства		
10. Поступили материалы от поставщиков		

Задача 3. На основании корреспонденции счетов составить содержание хозяйственных операций:

Д-т 50 К-т 51

Д-т 70 К-т 50

Д-т 51 К-т 50

Д-т 10 К-т 60

Д-т 20 К-т 10

Д-т 71 К-т 50

Д-т 20 К-т 70

Д-т 43 К-т 20

Задача 4. В организации имеются остатки по приведенным ниже счетам:

№ п/п	Счета	Сумма, тыс.руб
1.	Основные средства	169700
2.	Амортизация основных средств	51800
3.	Материалы	40800
4.	Готовая продукция	109200
5.	Касса	5800
6.	Расчетные счета	358500
7.	Расчеты по налогам и сборам	27900
8.	Уставный капитал	170000

9.	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	50100
10.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	132900
11.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6300
12.	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами (дебиторская задолженность)	33700
13.	Расчеты с персоналом по оплате труда	50000
14.	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
15.	Доходы будущих периодов	80000
16.	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	84000
17.	Нераспределенная прибыль	47000
18.	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	80000

В организации за отчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции:

1. Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - А) сырье и материалы – 32000 тыс.руб.
 - Б) топливо – 16000 тыс.руб.
2. Перечислено поставщику с расчетного счета за:
 - А) сырье и материалы – 27000 тыс.руб.
 - Б) топливо – 10000 тыс.руб.
3. Погашен краткосрочный кредит банка – 25000 тыс.руб.
4. Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
 - а) выплаты заработной платы – 47000 тыс.руб.
 - б) командировочных расходов – 20000 тыс.руб.
 - в) хозяйственных нужд – 8000 тыс.руб.
5. Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части – 86000 тыс.руб.
6. Выплачена заработная плата работникам – 47000 тыс.руб.
7. Выдано бухгалтеру под отчет на хозяйственные нужды – 8000 тыс.руб.
8. От подотчетного лица поступил на склад инвентарь – 2500 тыс.руб.

9. Возвращена неиспользованная сумма бухгалтеру в кассу организации - ? (сумму рассчитать)

10. Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 14000 тыс.руб.

11. Перечислены налоги в бюджет – 20000 тыс.руб.

12. Поступил от покупателя аванс на расчетный счет – 45000 тыс.руб.

13. Погашена задолженность по социальному страхованию – 5300 тыс.руб.

14. Поступили и оприходованы шины – 30000 тыс.руб.

15. Отгружена готовая продукция по себестоимости покупателю – 34000 тыс.руб.

16. Поступили в кассу деньги от покупателя – 58000 тыс.руб.

17. На расчетный счет поступил краткосрочный кредит – 75000 тыс.руб.

18. От подотчетного лица поступили на склад материалы – 27500 тыс.руб.

19. Переданы в основное производство со склада материалы для обработки – 5800 тыс.руб.

20. Начислена заработная плата рабочим основного производства – 12400 тыс.руб.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. Составить бухгалтерский баланс на начало месяца (форма баланса представлена в Приложении 1 учебного пособия).

2. Зарегистрировать хозяйственные операции в журнал (таблица 5.2. учебного пособия), отразив корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

3. Открыть счета и составить бухгалтерские проводки.

4. Определить сальдо на конец отчетного периода.

5. Составить оборотную ведомость (таблица 5.3 учебного пособия).

6. Составить шахматную ведомость (таблица 5.6 учебного пособия).

7. На основе оборотной ведомости составить баланс на конец месяца.

Учебное издание

КОМИНА Наталья Васильевна

**ОСНОВЫ ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебно-методическое пособие
для студентов направления специальности
1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства
(машиностроение)»

В 2 частях

Часть 1

Технический редактор *О. В. Песенько*

Подписано в печать 16.01.2014. Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.

Усл. печ. л. 4,18. Уч.-изд. л. 3,27. Тираж 100. Заказ 512.

Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский национальный технический университет. ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009. Пр. Независимости, 65. 220013, г. Минск.