

# Предмет и метод бухгалтерского учета

лектор доц. к.э.н. Чернецкая Галина  
Федоровна

2015

Предмет исследования  
бухгалтерского учета –  
это факт хозяйственной  
жизни



# Бухгалтерский учет - это

ФЗ 1996

упорядоченная система

сбора

обобщения

регистрации

информации в денежном выражении об

имуществе

обязательствах

и их движении

путем

сплошного

документальног

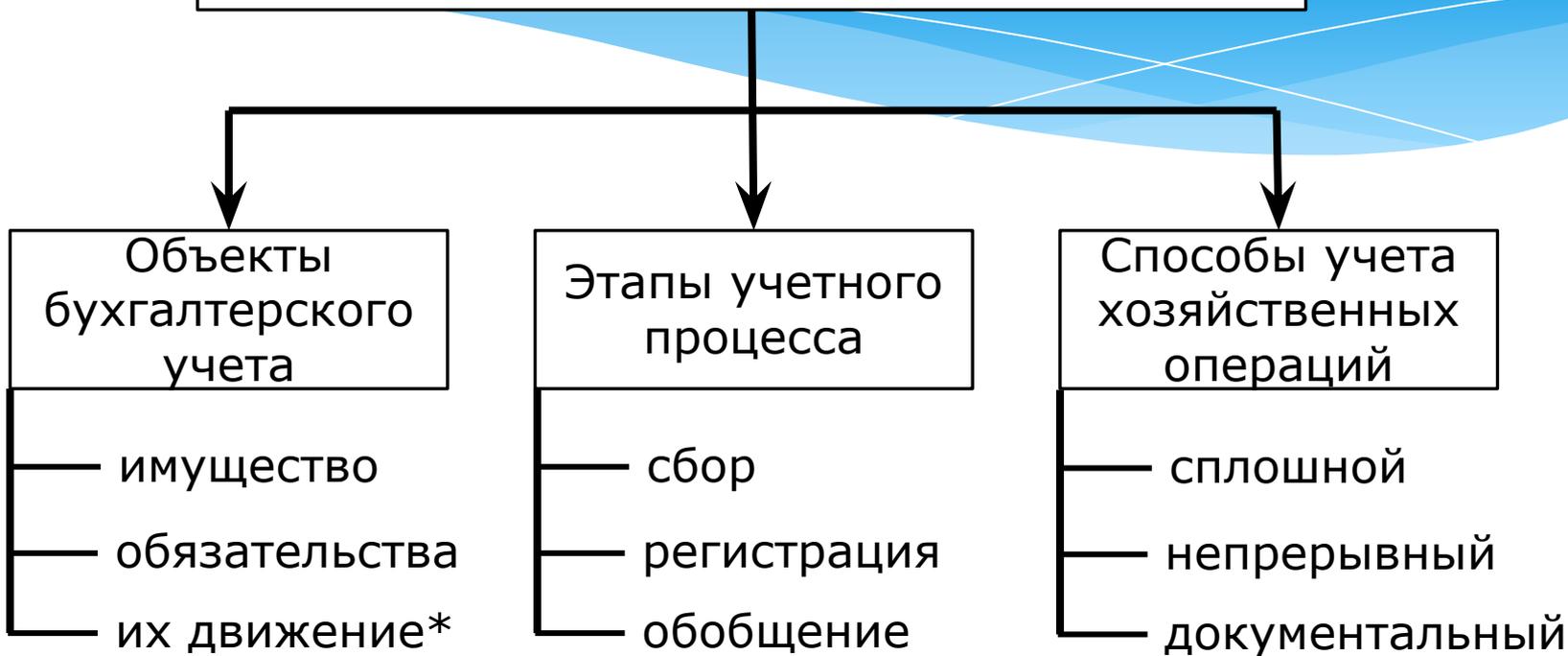
о

непрерывног

о

учета всех хозяйственных операций

В этом определении конкретизируются



\*изменение стоимости имущества и обязательств, возникающее в результате оборота капитала

В этом определении выделена одна особенность предмета – это двустороннее разложение капитала на активный капитал и пассивный капитал

# Бухгалтерский учет - это

формирование

документиро-  
ванной

системати-  
зированной

информации **об объектах,**  
**предусмотрен-**  
**ных настоящим Федеральным законом**

и составление на ее основе  
бухгал-  
терской (финансовой) отчетности

1

2

3

4

5

6

7



# Бухгалтерский учет - это

Объекты,  
сформу-  
лированные в ФЗ

формирование

документиро-  
ванной

системати-  
зированной

информации об объектах,  
предусмотрен-  
ных настоящим Федеральным законом

и составление на ее основе  
бухгал-  
терской (финансовой) отчетности

1 факты хозяйст-  
венной жизни

2 Активы

3 Обязательства

4 Источники фи-  
нансирования

5 Доходы

6 Расходы

7 иные объекты

**В определении роль бухгалтерского учета сведена к  
формированию документированной и систематизированной информации и составлению на ее основе бухгалтерской отчетности**

# В качестве объектов бухгалтерского учета названы элементы бухгалтерской отчетности

- ❖ Активы
- ❖ Обязательства
- ❖ Источники финансирования (Капитал)
- ❖ Доходы
- ❖ Расходы

В этом определении выделены основные элементы бухгалтерской отчетности определяемые

## Что такое АКТИВ?

**Активы** это имущество или имущественные права, используемые с целью получения организацией экономической выгоды в будущем

## Что такое ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** это планируемый отток активов. Обязательства возникают в результате несовпадения по времени поступления активов начислению заработной платы, налогов и др. и перечислению денежных средств. Характеризует заемные источники имущества

## Что такое КАПИТАЛ?

**КАПИТАЛ** это разница между стоимостью активов компании и суммой её обязательств, характеризует собственные источники имущества

К объектам в действующем ФЗ о бухгалтерском учете отнесены:



- ❖ имущество
- ❖ обязательства
- ❖ их движение

К объектам в новом ФЗ о бухгалтерском учете отнесены:



- ❖ АКТИВЫ
- ❖ Обязательства
- ❖ Капитал
- ❖ Доходы
- ❖ Расходы

В первом определении сделан упор на двусторонне представление предмета бухгалтерского учета



Имущество – это все то, что есть у организации: ОС, НМА, материалы, финансовые вложения и др.

Пассивы – источники имущества

И  
м  
у  
щ  
е  
с  
т  
в  
о

Внеоборотные активы

Оборотные активы

**А  
К  
Т  
И  
В  
Ы  
(А)**

И  
с  
т  
о  
ч  
н  
и  
к  
и

**Собственные – обязательства перед собственниками**

**Заемные – обязательства перед кредиторами**

**П  
а  
с  
с  
и  
в  
ы  
(П)**

Балансовое равенство **А = П**

В определении объектов учета в новом законе речь идет об элементах бухгалтерской отчетности



Активы - это имущество приносящее экономические выгоды в будущем

Пассивы – это экономические отношения по поводу прав собственности на это имущество

И  
м  
у  
щ  
е  
с  
т  
в  
о

Внеоборотные активы  
Оборотные активы

А  
К  
Т  
И  
В  
Ы  
(А)

И  
С  
Т  
О  
Ч  
Н  
И  
К  
И

Обязательства перед собственниками (**К**)  
обязательства перед контрагентами (**О**)

Источники финансирования – собственные  
обязательства – заемные источники

П  
а  
с  
с  
и  
в  
ы  
(П)

Элементы бухгалтерского баланса  $A = O + K$

## Капитал – элемент отчетности

Накопленный капитал:

- инвестированный собственниками уставный капитал (**УК**)
- нераспределенная прибыль, накопленная за предыдущие периоды (**НПпл**)

Заработанный капитал  
– Прибыль отчетного года  
(**Доходы – Расходы = Прибыль**)

Элементы отчета о финансовом положении

**Прибыль = Доходы - Расходы**

# Элементы бухгалтерской отчетности

$$\underbrace{A = O + K}_{\text{Элементы бухгалтерского баланса}} + \underbrace{D - P}_{\text{Элементы Отчета о финансовых результатах}}$$

Элементы бухгалтерского  
баланса

Элементы Отчета  
о финансовых  
результатах



*Бухгалтерский учет – это упорядоченная система, предназначенная для сбора информации о **капитале** и составления на основе этой информации бухгалтерской отчетности.*



# **Балансовое равенство и формы бухгалтерской отчетности**

# Элементы бухгалтерской отчетности

$$\underbrace{A = O + K}_{\text{Элементы бухгалтерского баланса}} + \underbrace{D - P}_{\text{Элементы Отчета о финансовых результатах}}$$

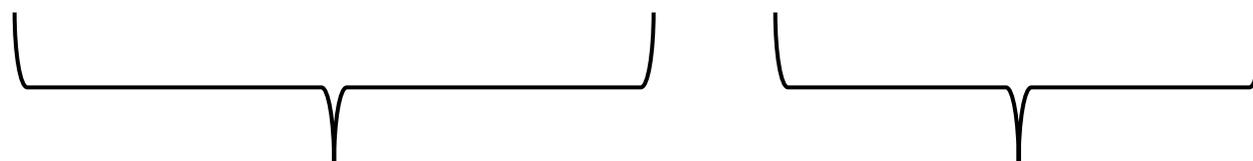
Элементы бухгалтерского  
баланса

Элементы Отчета  
о финансовых  
результатах



# Элементы бухгалтерской отчетности

$$\boxed{\mathbf{A}} = \diamond \mathbf{O} + \boxed{\mathbf{K}} + \circ \mathbf{D} - \hexagon \mathbf{P}$$

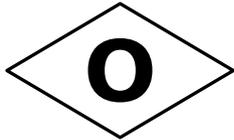
$$\mathbf{A} = \mathbf{O} + \mathbf{K} + \mathbf{D} - \mathbf{P}$$


Элементы бухгалтерского  
баланса

Элементы Отчета  
о финансовых результатах

**А**

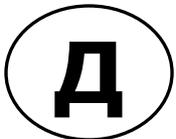
Активы



Обязательства



Капитал

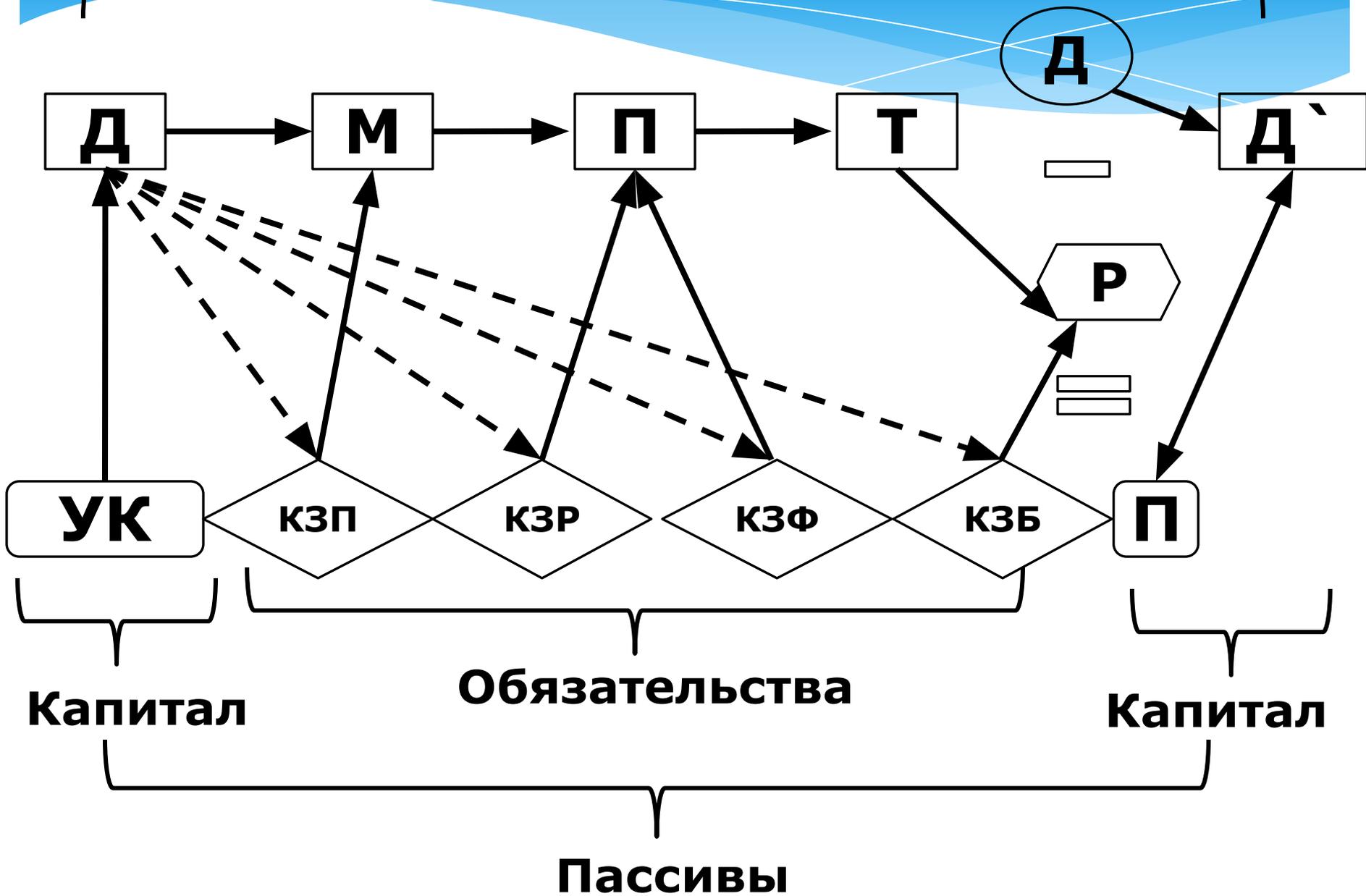


Доходы



Расходы

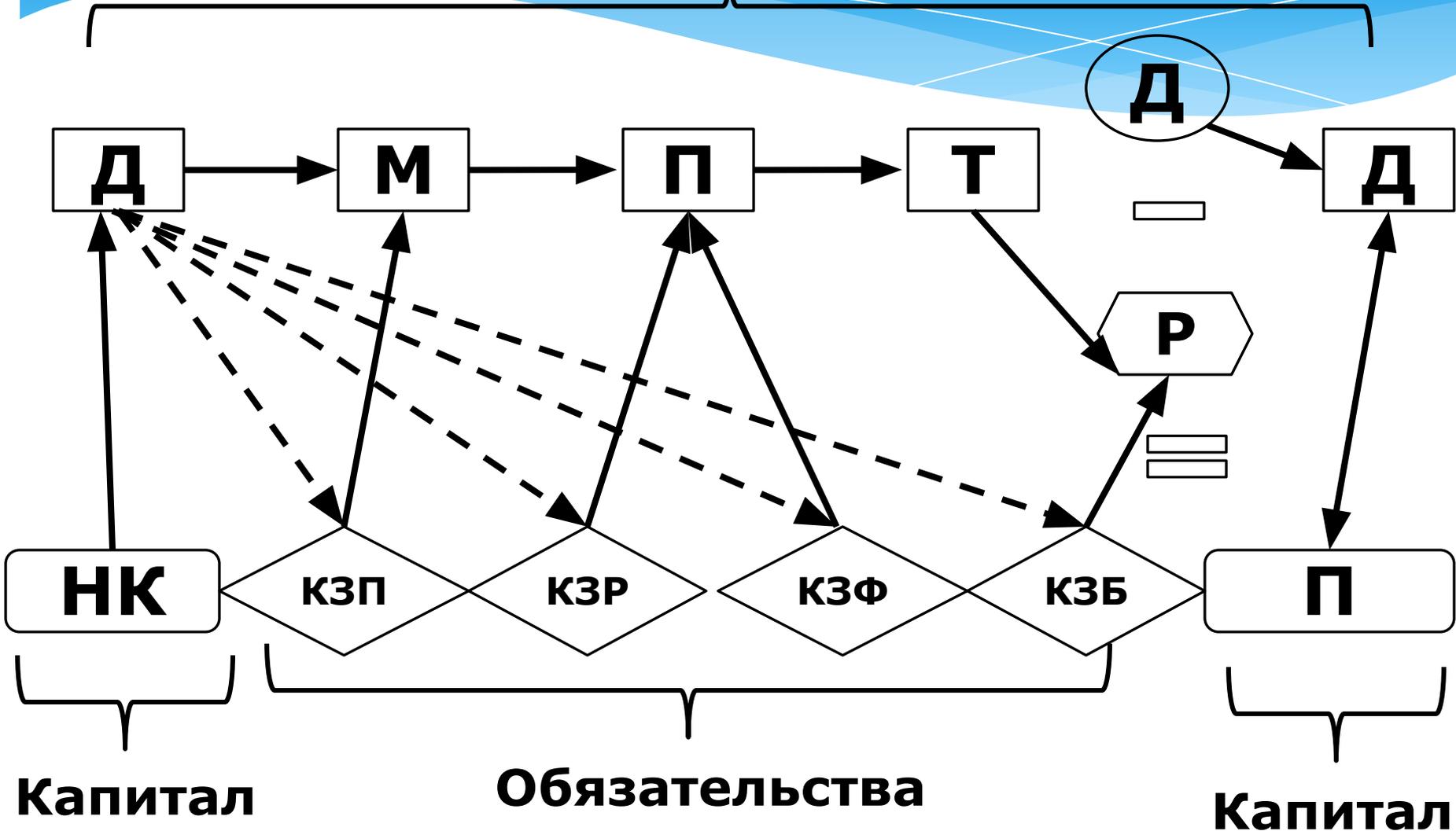
# АКТИВЫ



# Балансовое равенство

**АКТИВ = ПАССИВ**

# АКТИВЫ



Капитал

Обязательства

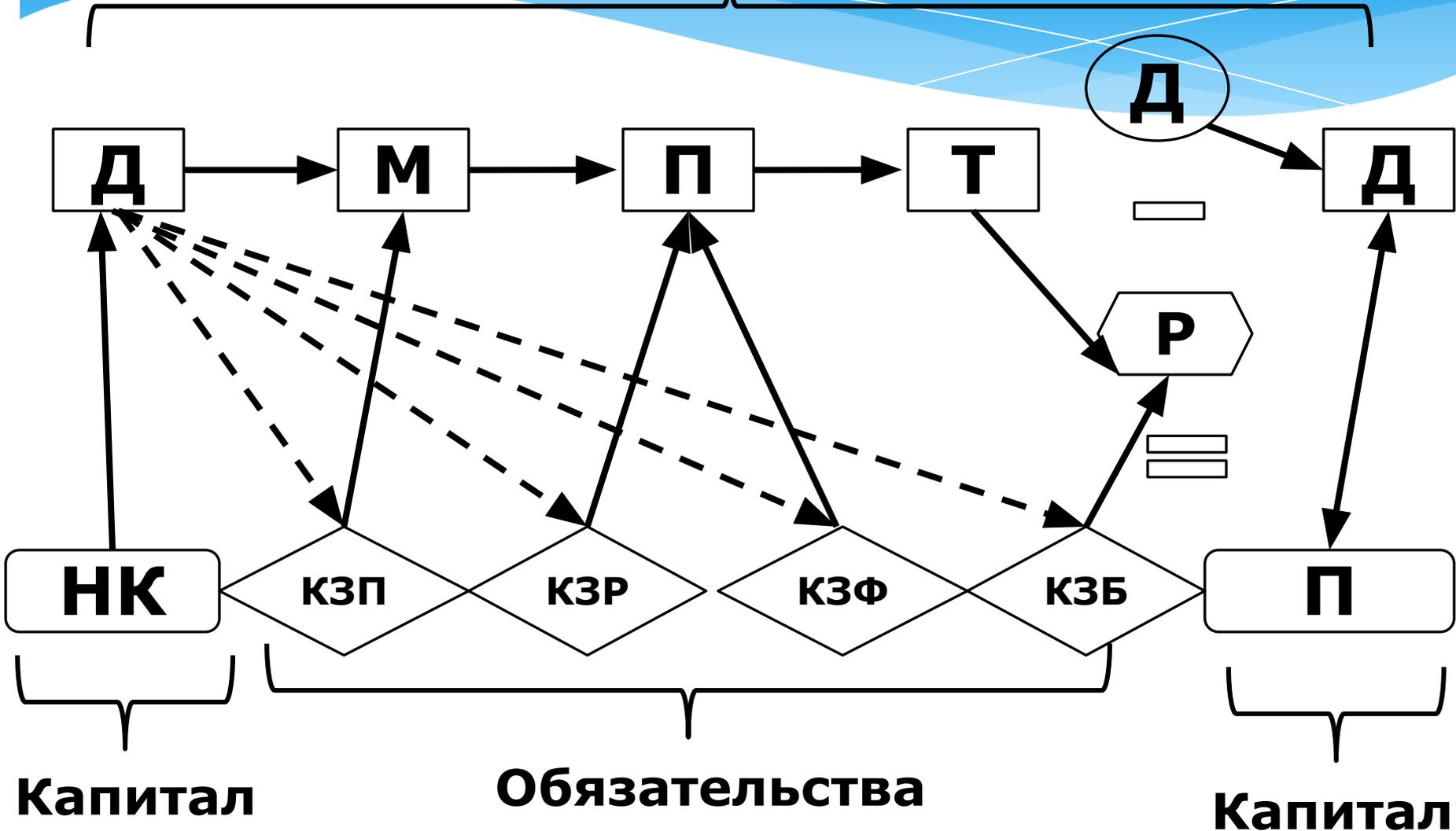
Капитал

$$\boxed{А} = \boxed{О} + \boxed{К}$$

# Балансовое равенство

$$A = O + K$$

# АКТИВЫ



Капитал

Обязательства

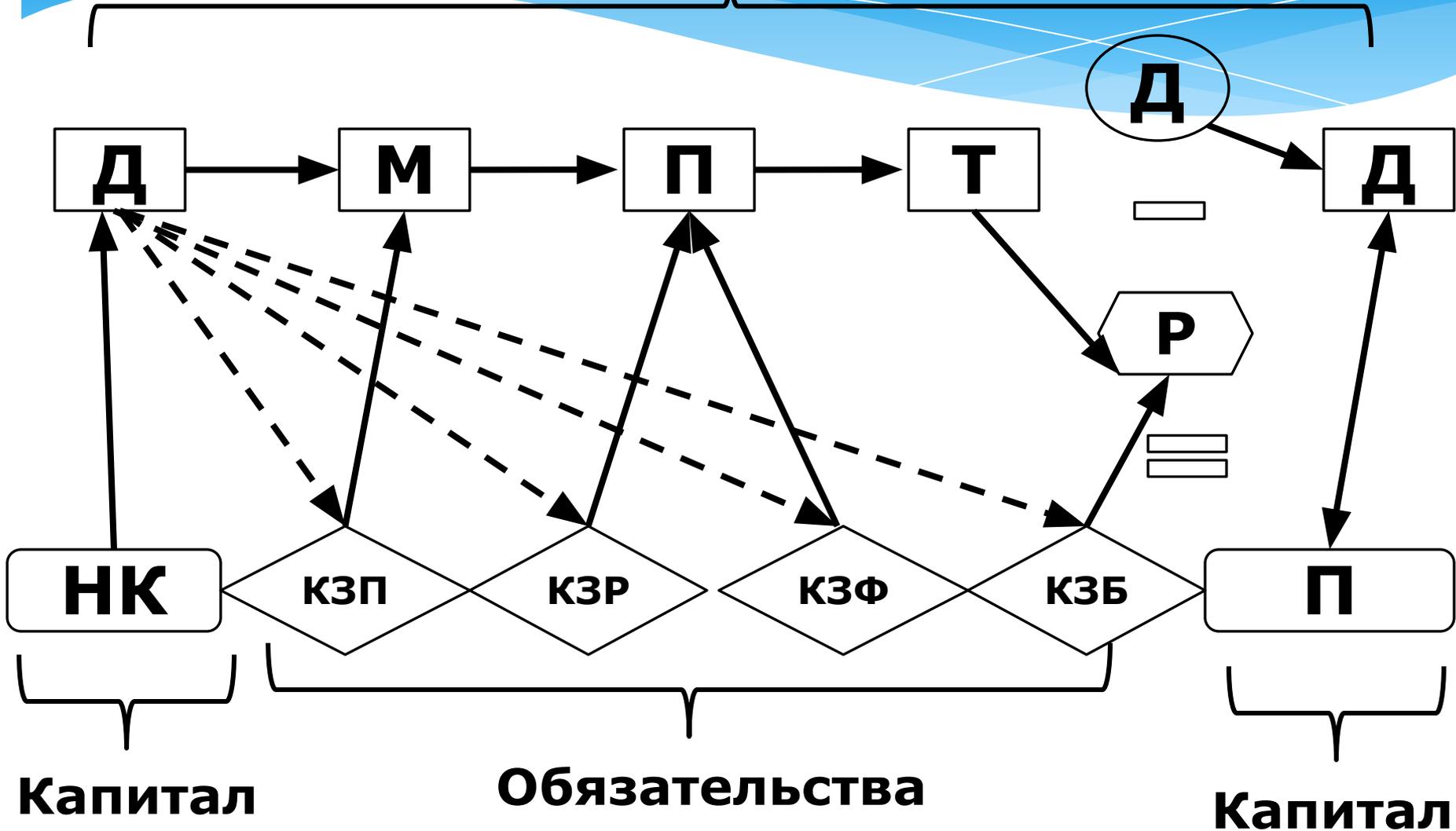
Капитал

$$\boxed{\text{К}} = \boxed{\text{НК}} + \boxed{\text{П}}$$

# Балансовое равенство

$$A = O + НК + П$$

# АКТИВЫ



# Балансовое равенство

$$A = O + НК + Д - Р$$

# Взаимосвязь регистров и отчетных форм

| № операции       | АКТИВЫ                          |        |          |    | Обязательства |           | Капитал |   |
|------------------|---------------------------------|--------|----------|----|---------------|-----------|---------|---|
|                  | ВНА                             | Запасы | Дебиторы | ДС | Кредиты       | Кредиторы | НК      | Прибыль отчетного года                            |
| Сальдо начальное | <b>БАЛАНС НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b> |        |          |    |               |           |         | <b>Отчет<br/>о<br/>Финансовых<br/>результатах</b> |
| 1                |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| 2                |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| 3                |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| ...              |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| ...              |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| ...              |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| 17               |                                 |        |          |    |               |           |         |   |
| Сальдо конечное  | <b>БАЛАНС НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>  |        |          |    |               |           |         |   |

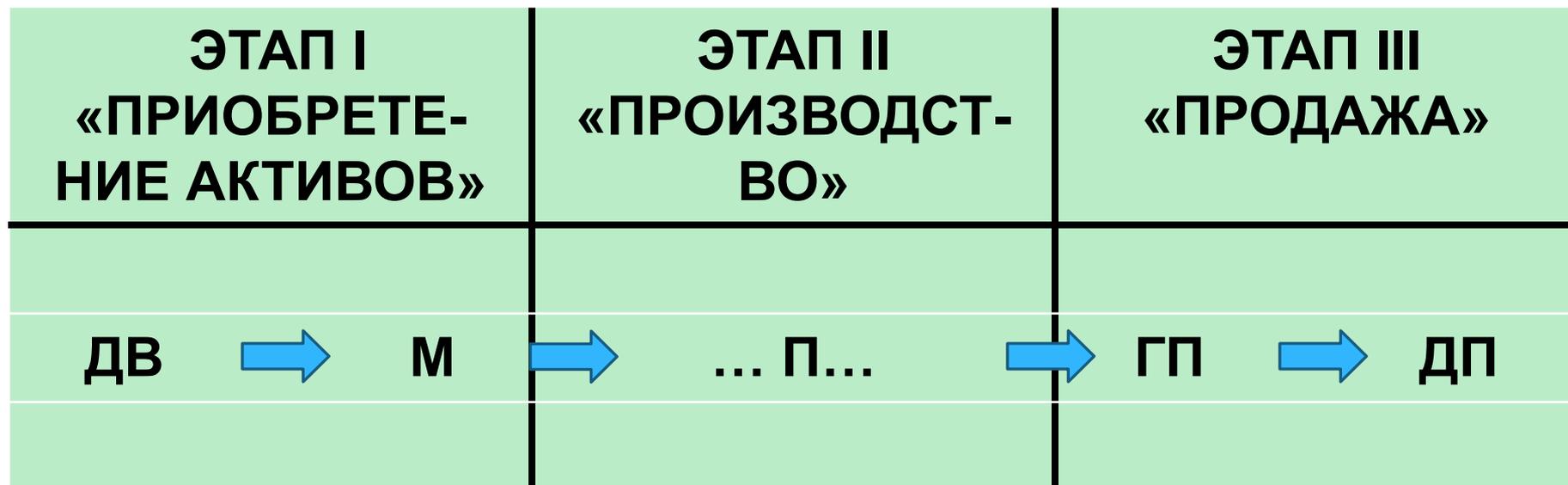
# **КЛАССИФИКАЦИЯ ПАССИВОВ – ПО СРОКАМ ПОГАШЕНИЯ**

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>Капитал</b>                     | <b>Группа наиболее долгосрочных долгов (до момента ликвидации организации)</b>                            |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>  | <b>Срок погашения этих долгов наступит более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (даты Баланса)</b> |
| <b>Краткосрочные обязательства</b> | <b>Срок погашения менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты (даты Баланса)</b>                      |

**КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ –**  
**ПО МЕРЕ ВОЗРАСТАНИЯ ЛИКВИДНОСТИ**

**ЛИКВИДНОСТЬ** - СКОРОСТЬ ОБРАЩЕНИЯ АКТИВА  
В ДЕНЬГИ В ПРОЦЕССЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

# ПРОЦЕСС ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

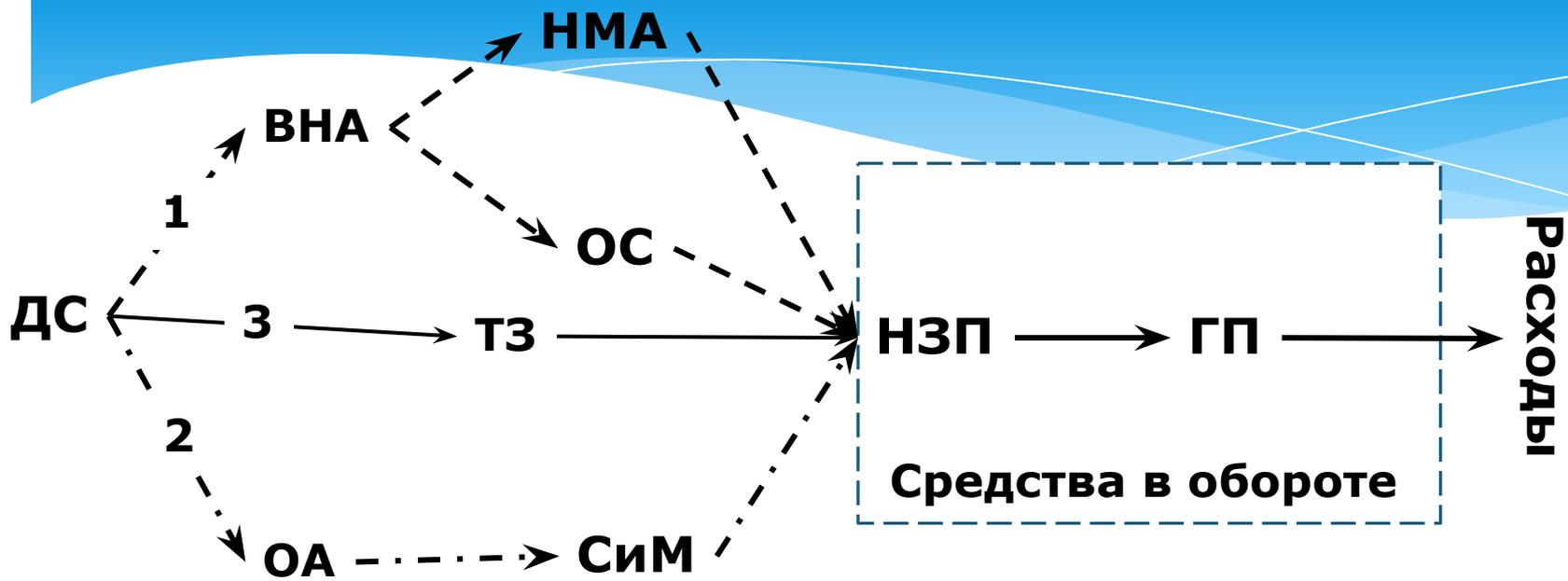


| АКТИВЫ                  | СРОК ДЛЯ ВОЗВРАТА<br>ВЛОЖЕННЫХ СРЕДСТВ                                   | ПАСПОСЛОЖЕ-<br>НИЕ<br>В БАЛАНСЕ  |
|-------------------------|--|--|
| Внеоборотн<br>ые активы | Более 12 месяцев с<br>отчетной даты (с даты<br>Баланса) или за несколько | ОТ МЕНЕЕ<br>ЛИКВИДНЫХ  |
| ...                     | производственных циклов  |  |
|                         |  |  |
| Оборотные<br>активы     | В течение 12 месяцев с<br>отчетной даты (с даты<br>Баланса) или за один  |  |
| ...                     | производственный цикл  |  |
| ...                     |  |  |
|                         |  |  |
|                         |  | К НАИБОЛЕЕ<br>ЛИКВИДНЫМ  |

# Макет формы бухгалтерского баланса

## БАЛАНС

| АКТИВ    |                            | ПАССИВ                               |                            |          |
|----------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------|
| <b>А</b> | <b>М</b>                   | Нематериальные активы                | Уставный капитал           | <b>К</b> |
|          |                            | Основные средства                    | Добавочный капитал         |          |
|          |                            | Материалы                            | Нераспределенная прибыль   |          |
|          | <b>П</b>                   | Затраты в незавершенном производстве | Кредиторская задолженность | <b>О</b> |
|          |                            | <b>Т</b>                             | Готовая продукция          |          |
|          | Дебиторская задолженность  |                                      | по заработной плате        |          |
|          | <b>Д</b>                   | Финансовые вложения                  | бюджету                    |          |
|          |                            | Денежные средства                    | внебюджетным фондам и др.  |          |
|          | Итог АКТИВА = Итог ПАССИВА |                                      |                            |          |



**1 направление**      Формируется стоимость ВНА

**2 направление**      Формируется стоимость ОА

**3 направление**      Затраты отчетного периода

**ВНА** - - - - ->      Стоимость списывается по частям

**ОА** - . . . . .>      Стоимость списывается в полной сумме

**ТЗ** —————>      Сразу списываются на затраты производства



*Следовательно, критерием деления активов на внеоборотные и оборотные являются правила списания затрат на расходы отчетного периода.*

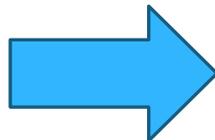
*Если затраты связаны с приобретением ВНА, то их возмещение производится постепенно на протяжении нескольких циклов оборота КАПИТАЛА. К ним относятся Основные средства, НМА и др. активы, стоимость которых предполагается использовать на протяжении срока, превышающего 12 месяцев. **Отражаются в балансе в составе ВНА.***

*Если затраты связаны с приобретением ОА, то их возмещение производится за один цикл оборота КАПИТАЛА. К ОА относятся Материалы, стоимость которых используется сразу в полной сумме после отпуска в производство. Срок использования Материалов не превышает 12 месяцев. **Отражаются в балансе в составе ОА.***

*Текущие затраты списываются на расходы периода сразу и **в балансе не отражаются.***

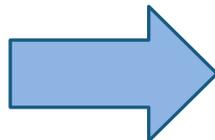
# ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ

**ВНА**



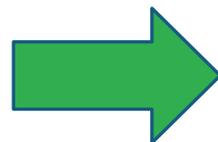
**ЗА НЕСКОЛЬКО  
ЦИКЛОВ**

**ОА**



**ЗА ОДИН ЦИКЛ**

**Текущие**



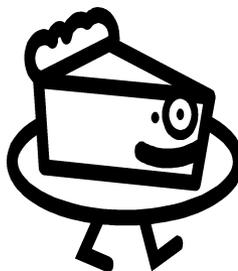
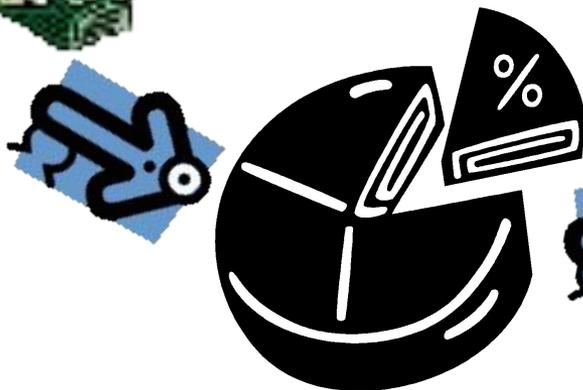
**СРАЗУ НА РАСХОДЫ**

Д → М → П → Т

ВНА

Текущие  
затраты

Готовая  
продукция



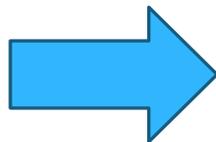
Расходы

**Внеоборотные активы**

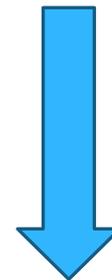
ВНА – это активы, денежные затраты по которым возмещаются по частям путем начисления амортизации

# ОСОБЕННОСТИ ВОЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

**КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ**



**«ВНЕОБОРОТНЫЕ  
АКТИВЫ»**



**АМОРТИЗАЦИЯ**

# ОСОБЕННОСТИ ВОЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

## АМОРТИЗАЦИЯ

ПРОЦЕСС  
ПОСТЕПЕННОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ



Очень интересен исторический путь  
решения этого вопроса

*В старой России между москвичами и петербуржцами всегда шли споры о том, какой город лучше: Москва (женский род) или Санкт-Петербург (мужской род).*

## **МОСКВА**

Р. Я. Вейцман утверждал



**амортизация** - это не часть прибыли, которая не облагается налогом и из которой не выплачиваются дивиденды, а, в духе учения К. Маркса (1818–1883), это перенос ранее созданной стоимости на стоимость вновь создаваемую

## **Санкт-Петербург**

Е. Е. Сивере утверждал



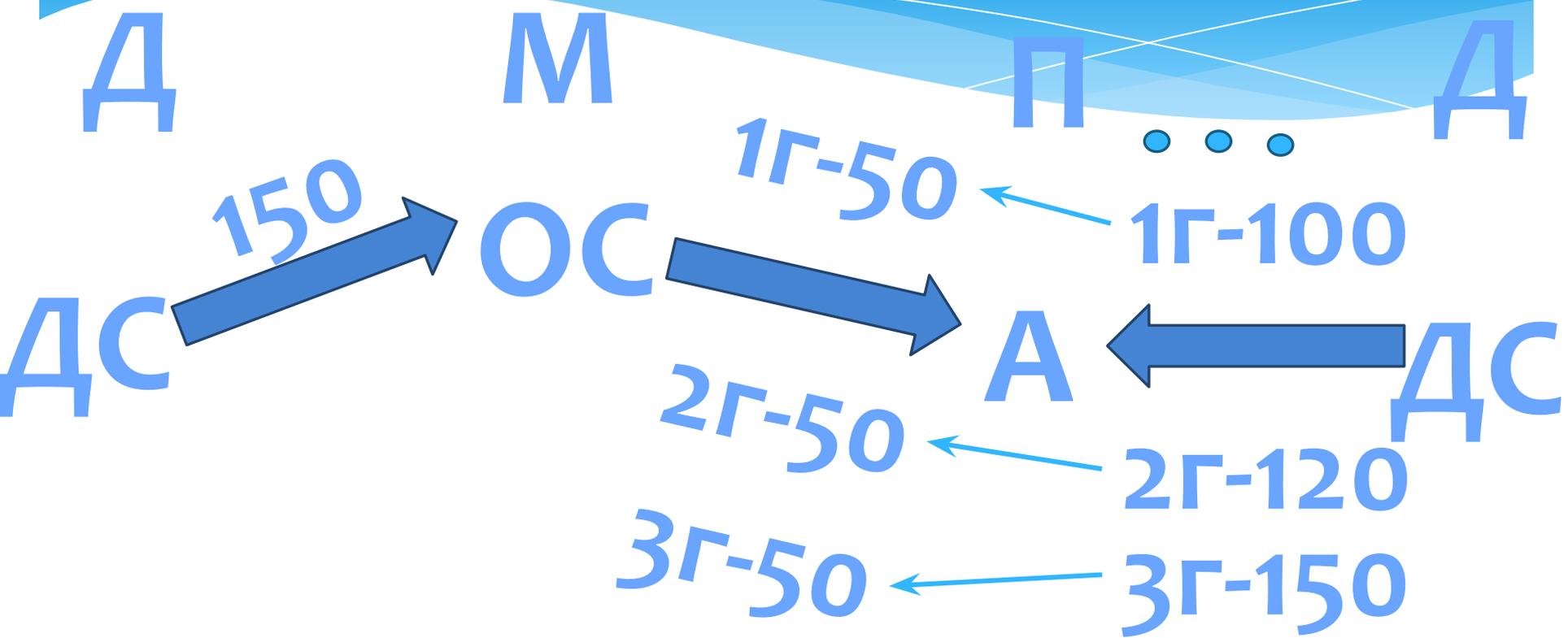
**амортизация** - это фонд, который служит источником будущего финансирования и, следовательно представляет собой часть прибыли которая не облагается налогом

*Если объект куплен, то расходы возникают в течение всего эксплуатационного периода каждого объекта и, следовательно, амортизация - это не часть прибыли, а часть себестоимости изделия, которая медленно включается в готовую продукцию. В этом случае говорить об амортизации как об источнике финансирования не приходится, ибо она понимается как списание ранее понесенных денежных затрат.*

***А кому может прийти в голову считать их источником финансирования?***

Поэтому, потратившись на основные средства, собственник не должен эти затраты трактовать как расходы того момента, когда они возникли, ибо таковыми они будут становиться по мере эксплуатации объекта.





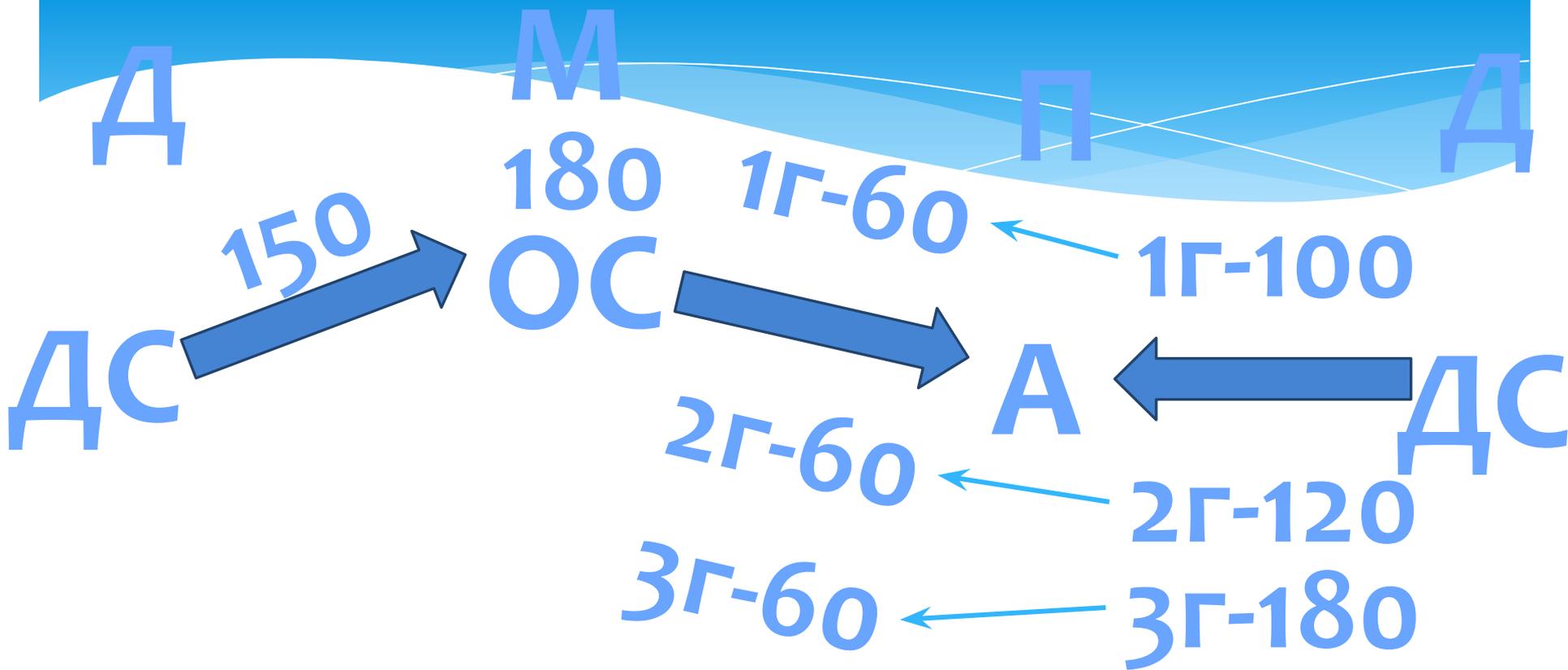


*Но если в сумме амортизации учитываются будущие затраты, которые возникнут после окончания срока эксплуатации, то тогда амортизация представляет собой часть прибыли, которая резервируется под будущие расходы.*

Такие затраты не упомянуты в перечне затрат, формирующих первоначальную стоимость. Однако они должны признаваться, если существует «обязывающее» событие. То есть при приобретении, строительстве или изготовлении основных средств организации должны включать в первоначальную стоимость будущие затраты - **оценочные обязательства** на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды. Например, добывающие предприятия обязаны восстанавливать после себя окружающую среду до первоначального состояния.



*Благодаря такой схеме организации смогут списывать затраты на будущую ликвидацию в виде амортизационных отчислений в периоде в котором основное средство приносит доход. Если расходы по ликвидации объекта учитывать позднее – когда объект не приносит доход, то и финансовый результат будет не достоверен.*



$10 + 10 + 10 = 30$  – амортизаци-  
онный фонд – источник буду-  
щего финансирования

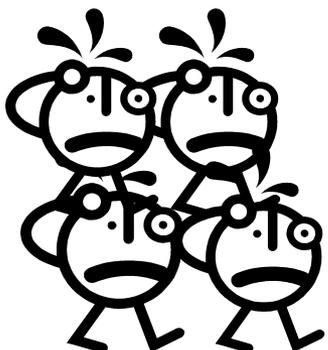
*Если затраты связаны с приобретением ОА, то их возмещение производится за один цикл оборота КАПИТАЛА. К ОА относятся Материалы, стоимость которых используется сразу в полной сумме после отпуска в производство. Срок использования Материалов не превышает 12 месяцев.*



Материалы

Затраты  
в НЗП

Готовая  
продукция



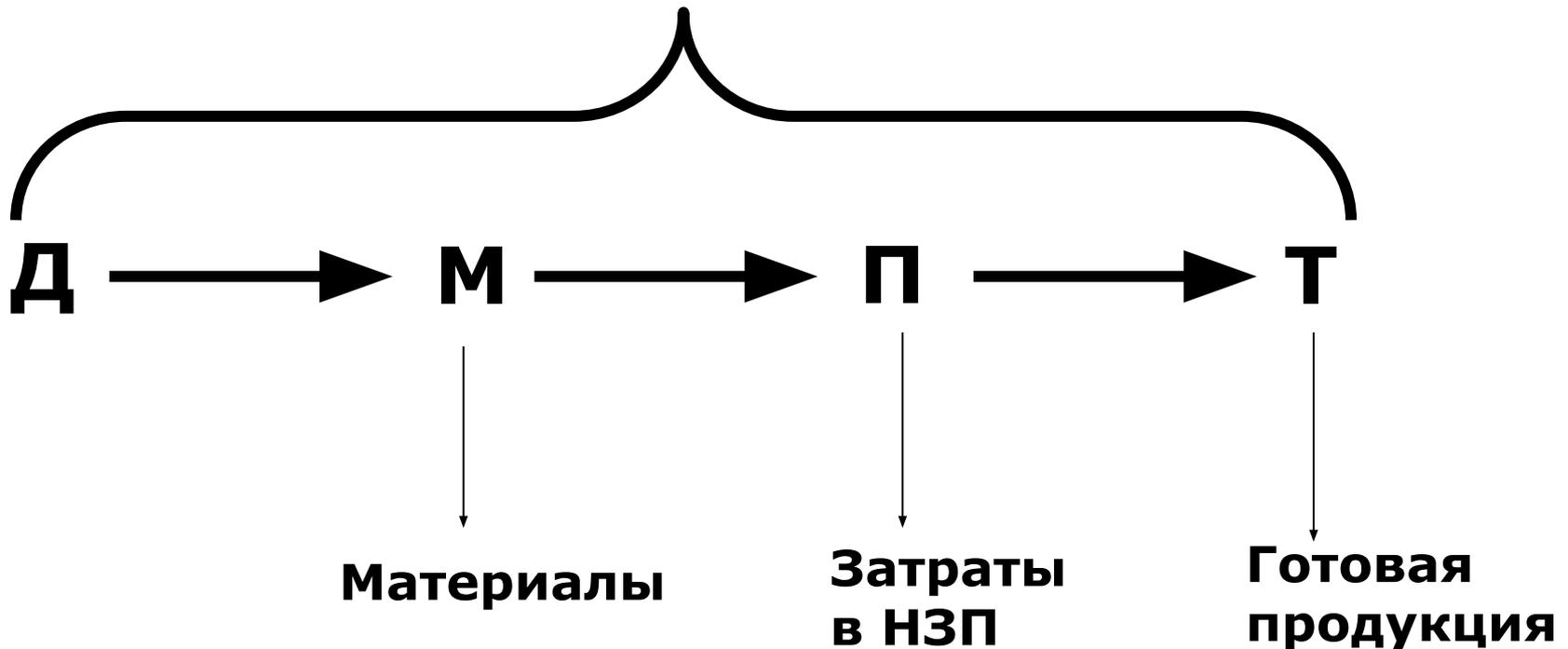
Расходы

Сырье и материалы - это оборотные активы, денежные затраты по которым возмещаются за один цикл оборота капитала.

*Капитал в производственной (П) и товарной (Т) форме представляет собой стоимость, уже находящуюся в обороте. Поэтому НЗП и ГП и денежные средства также относятся к оборотным активам.*

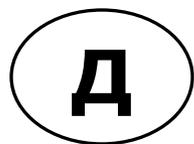
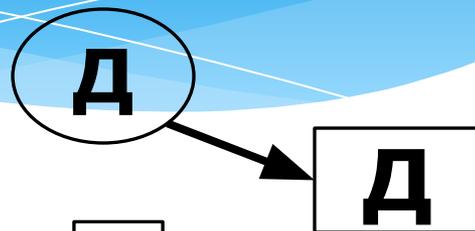


## Оборотные активы



# Макет формы бухгалтерского баланса

| БАЛАНС   |                            |                                      |                            |  |  |
|----------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--|--|
| АКТИВ    |                            |                                      | ПАССИВ                     |  |  |
| <b>А</b> | <b>В<br/>Н<br/>А</b>       | Нематериальные активы                | Уставный капитал           |  | <b>К<br/>И<br/>Р</b>                   |
|          |                            | Основные средства                    | Добавочный капитал         |  |  |
|          |                            | ...                                  | Нераспределенная прибыль   |  |  |
|          | <b>О<br/>А</b>             | Материалы                            | Кредиторская задолженность |  | <b>О<br/>Б<br/>Я<br/>З<br/>А<br/>Т</b> |
|          |                            | Затраты в незавершенном производстве | поставщикам                |  |  |
|          |                            | Готовая продукция                    | по заработной плате        |  |  |
|          |                            | Дебиторская задолженность            | бюджету                    |  |  |
|          |                            | Денежные средства                    | внебюджетным фондам и др.  |  |  |
|          | Итог АКТИВА = Итог ПАССИВА |                                      |                            |  |  |



- ДОХОДЫ



- РАСХОДЫ

Прибыль  
(убыток)

АКТИВ

=

ПАССИВ

$$\boxed{\mathbf{A}} = \diamond \mathbf{O} + \boxed{\mathbf{K}} + \bigcirc \mathbf{D} - \hexagon \mathbf{P}$$

Прибавим к обоим частям равенства



АКТИВ

=

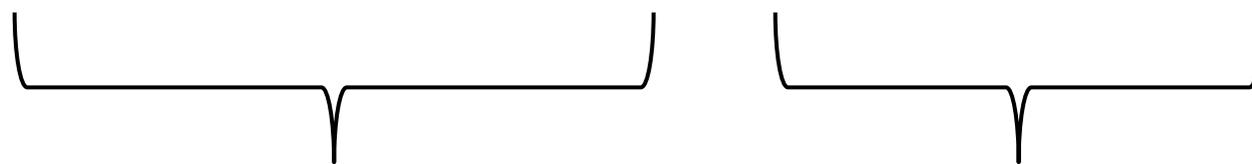
ПАССИВ

$$\boxed{\mathbf{A}} + \hexagon \mathbf{P} = \diamond \mathbf{O} + \boxed{\mathbf{K}} + \bigcirc \mathbf{D}$$

Использован-  
ные активы

# Элементы бухгалтерской отчетности

$$\boxed{\mathbf{A}} = \diamond \mathbf{O} + \boxed{\mathbf{K}} + \circ \mathbf{D} - \hexagon \mathbf{P}$$

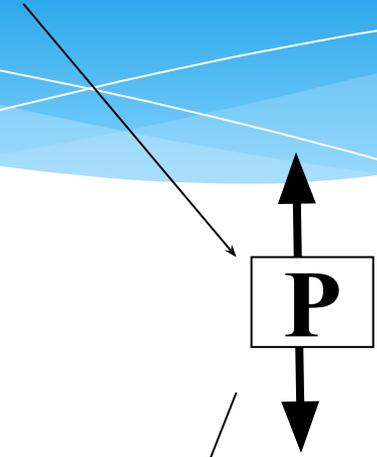
$$\mathbf{A} = \mathbf{O} + \mathbf{K} + \mathbf{D} - \mathbf{P}$$


Элементы бухгалтерского  
баланса

Элементы Отчета  
о прибылях и убытках

# Отчет о прибылях и убытках

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| Выручка от продажи продукции | Д   |
| —                            |     |
| Себестоимость продаж         | с/с |
| —                            |     |
| Валовая прибыль              | П   |
| —                            | Р   |
| Коммерческие расходы         | Р   |
| —                            | В   |
| Прибыль от продаж            | П   |
| + —                          | П   |
| Прочие доходы и расходы      |     |
| —                            |     |
| Прибыль до налогообложения   | П   |
| —                            | Нн  |
| Налог на прибыль             | Нн  |
| —                            | Ч   |
| Чистая прибыль               | П   |



$$\text{ЧП} = \text{П} - \text{НнП}$$

# Балансовое равенство

**АКТИВ = Пассив**

# Структура Актива

**АКТИВ = ВНА + ОА**

# Структура Пассива

$$\text{Пассив} = \text{КО} + \text{ДО} + \text{К}$$

# Формула балансового равенства

$$\text{ВНА} + \text{ОА} = \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$

# В балансе

$$\text{ВНА} + \text{ОА} = \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$



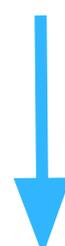
I раздел  
ББ



II раздел  
ББ



III раздел  
ББ



IV раздел  
ББ



V раздел  
ББ

**Данное балансовое равенство можно расширить,  
выделив из состава активов денежные средства (ДС)**

$$\mathbf{ВНА + ОА + ДС = К + ДО + КО}$$

**Перепишем равенство, отделив денежные средства от других элементов**

$$\text{ДС} = - \text{ВНА} - \text{ОА} + \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$

**При этом следует понимать, что**

**ОА и КО – характеризуют текущую деятельность.**

**Во II разделе ББ содержатся сведения о производственных запасах,**

**а в V разделе - сведения о текущих обязательствах поставщикам, работникам, бюджету и пр.**

# **При этом следует понимать, что**

**ВНА – характеризуют инвестиционную деятельность.  
В I разделе ББ содержатся сведения о стоимости  
внеоборотных активов и изменения в их стоимости  
- это результат инвестиционной деятельности**

**К и ДО – характеризуют финансовую деятельность  
в III разделе ББ содержатся сведения о собственном  
капитале ,  
а в IV – о долгосрочных кредитах и займах**

**Сгруппировав все элементы балансового равенства по видам деятельности, получим следующее уравнение**

$$ДС = \underbrace{(КО - ОА)}_{\text{текущая деятельность}} - \underbrace{ВНА}_{\text{инвестиционная деятельность}} + \underbrace{(К + ДО)}_{\text{финансовая деятельность}}$$

Данное равенство сохраняется, если взять не величину активов, обязательств и статей собственного капитала на конец отчетного периода, а их изменения ( $\Delta$ ) за отчетный период

$$\Delta \text{ДС} = (\Delta \text{КО} - \Delta \text{ОА}) - \Delta \text{ВНА} + (\Delta \text{К} + \Delta \text{ДО})$$

**Тогда величину притока (оттока) денежных средств ( $\Delta$ ДС) от текущей деятельности можно определить**

**$\Delta$  КО(V раздел ББ) -  $\Delta$  (ОА - ДС) (II раздел ББ) -  
положительная величина означает  
приток ДС,  
отрицательная - отток ДС**

**Величину притока (оттока) денежных средств ( $\Delta$ ДС) от инвестиционной деятельности можно определить**

**▲ ВНА (I раздел ББ) –  
положительная величина означает  
отток ДС,  
отрицательная – приток ДС**

**Величину притока (оттока) денежных средств (▲ДС) от финансовой деятельности можно определить**

**▲ К (III раздел ББ)+ ▲ ДО (IV раздел ББ) –  
положительная величина означает  
приток ДС,  
отрицательная – отток ДС**


$$\Delta \text{ДС} = \Delta \text{КО} - \Delta \text{ОА} - \Delta \text{ВНА} + \Delta \text{ДО} + \Delta \text{К}$$

Текущая  
деятельность

1

Инвестиц.  
деятельн.

2

Финансовая  
деятельность

3

# Взаимосвязь регистров и отчетных форм

| № операции       | АКТИВЫ                          |        |          |  | ПАССИВЫ |         |           | Прибыли/<br>убытки                                |  |
|------------------|---------------------------------|--------|----------|--|---------|---------|-----------|---|--|
|                  | ВНА                             | Запасы | Дебиторы | Денежные средства  | Капитал | Кредиты | Кредиторы |   |  |
| Сальдо начальное | <b>БАЛАНС НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b> |        |          |  |         |         |           | <b>Отчет<br/>о<br/>финансовых<br/>результатах</b> |  |
| 1                |                                 |        |          | <b>Отчет<br/>о<br/>движении<br/>денежных<br/>средств</b> |         |         |           |   |  |
| 2                |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| 3                |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| ...              |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| ...              |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| ...              |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| 17               |                                 |        |          |  |         |         |           |   |  |
| Сальдо конечное  | <b>БАЛАНС НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>  |        |          |  |         |         |           |   |  |

# Макет отчета о движении денежных средств

## Отчет о движении денежных средств

Остаток ДС на начало  
отчетного периода

**Снн ДС**

+    —

Чистое увеличение (уменьшение)  
ДС от текущей деятельности

**Чт**

**ΔКО – ΔОА**

**1**

+    —

Чистое увеличение (уменьшение)  
ДС от инвестиционной деятельности

**Чи**

**– ΔВНА**

**2**

+    —

Чистое увеличение (уменьшение)  
ДС от финансовой деятельности

**Ч  
ф**

**ΔДО + ΔК**

**3**

=

Остаток ДС на конец  
отчетного периода

**Снк  
ДС**

# 1 вариант

## Актив                      Баланс                      Пассив

|           |           |           |              |           |           |
|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| I. ВНА    | 120       | 140       | III. К и Р   | 80        | 90        |
| II. ОА    | 80        | 100       | в т.ч. приб. | <b>20</b> | <b>30</b> |
| в т.ч. ДС | <b>20</b> | <b>30</b> | IV. ДО       | 50        | 40        |
|           |           |           | V. КО        | 70        | 110       |
| БАЛАНС    | 200       | 240       | БАЛАНС       | 200       | 240       |

# 2 вариант

## Актив                      Баланс                      Пассив

|           |           |           |              |           |           |
|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| I. ВНА    | 140       | 120       | III. К и Р   | 80        | 90        |
| II. ОА    | 60        | 120       | в т.ч. приб. | <b>20</b> | <b>30</b> |
| в т.ч. ДС | <b>20</b> | <b>30</b> | IV. ДО       | 40        | 50        |
|           |           |           | V. КО        | 80        | 100       |
| БАЛАНС    | 200       | 240       | БАЛАНС       | 200       | 240       |

## Баланс организации 1

млн. руб.

| АКТИВ         | Остаток на |            | ПАССИВ                 | Остаток на |            |
|---------------|------------|------------|------------------------|------------|------------|
|               | начало     | конец      |                        | начало     | конец      |
| I. ВНА        | 120        | 140        | III. Капитал и резервы | 80         | 90         |
| II. ОА        | 80         | 100        | IV. ДО                 | 50         | 40         |
| в т.ч. ДС     | 20         | 30         | V. КО                  | 70         | 110        |
| <b>БАЛАНС</b> | <b>200</b> | <b>240</b> | <b>БАЛАНС</b>          | <b>200</b> | <b>240</b> |

## Баланс организации 2

млн. руб.

| АКТИВ         | Остаток на |            | ПАССИВ                 | Остаток на |            |
|---------------|------------|------------|------------------------|------------|------------|
|               | начало     | конец      |                        | начало     | конец      |
| I. ВНА        | 140        | 120        | III. Капитал и резервы | 80         | 90         |
| II. ОА        | 60         | 120        | IV. ДО                 | 40         | 50         |
| в т.ч. ДС     | 20         | 30         | V. КО                  | 80         | 100        |
| <b>БАЛАНС</b> | <b>200</b> | <b>240</b> | <b>БАЛАНС</b>          | <b>200</b> | <b>240</b> |

# Проанализируем баланс 1-й организации

И попробуем ответить на вопрос:  
Способна ли эта организация  
зарабатывать деньги?

# Баланс организации 1

млн. руб.

| А К Т И В                | Остаток на |            | П А С С И В            | Остаток на |            |
|--------------------------|------------|------------|------------------------|------------|------------|
|                          | начало     | конец      |                        | начало     | конец      |
| I. ВНА                   | 120        | 140        | III. Капитал и резервы | 80         | 90         |
| II. ОА                   | 80         | <u>100</u> | IV. ДО                 | 50         | 40         |
| в т.ч. денежные средства | 20         | 30         | V. КО                  | 70         | <u>110</u> |
| БАЛАНС                   | <u>200</u> | 240        | БАЛАНС                 | 200        | 240        |

# Общее изменение денежных средств

$$\blacktriangle \text{ ДС} = \text{ДС1} - \text{ДС0}$$

$$\blacktriangle \text{ ДС} = 30 - 20 = +10$$

За отчетный период произошло увеличение денежных средств т.е. приток на 10 млн. руб.

# Изменение в краткосрочных обязательствах

Определяем изменения в краткосрочных  
обязательствах произошедшие отчетном периоде

$$\Delta KO = KO1 - KO0 = 110 - 70 = + 40$$

Произошел прирост краткосрочных  
обязательств на 40 млн. руб.

# Изменения в оборотных активах

Определяем изменения в оборотных активах  
(из расчета исключаем денежные средства)

$$\begin{aligned}\Delta OA &= (OA_1 - ДС_1) - (OA_0 - ДС_0) = \\ &= (100 - 30) - (80 - 20) = 70 - 60 = + 10\end{aligned}$$

Наблюдается также прирост оборотных активов за исключением денежных средств на 10 млн. руб.

# **Изменение денежных средств от текущей деятельности**

$$\mathbf{\Delta KO - \Delta OA = 40 - 10 = + 30}$$

**Более высокий прирост обязательств оказал влияние на величину денежных средств.  
За счет текущей деятельности получен приток денежных средств на 30 млн. руб.**

## **Изменение денежных средств от инвестиционной деятельности**

$$- \blacktriangle \text{ ВНА} = - (\text{ВНА1} - \text{ВНА0})$$

$$- \blacktriangle \text{ ВНА} = - (140 - 120) = - 20$$

**Прирост внеоборотных активов говорит о капитальных вложениях и расширении производства.**

**За отчетный период произошел отток денежных средств от инвестиционной деятельности на 20 млн. руб.**

## **Изменение денежных средств от финансовой деятельности**

$$\mathbf{\Delta ДО + \Delta К = - 10 + 10 = 0}$$

$$\mathbf{\Delta ДО = ДО1 - ДО0 = 40 - 50 = - 10}$$

$$\mathbf{\Delta К = К1 - К0 = 90 - 80 = + 10}$$

**Можно сказать, что организация гасит свои долгосрочные обязательства. При этом наблюдается прирост собственного капитала. Изменения денежных средств за счет финансовой деятельности не произошло.**

**Основным источником поступления денежных средств является текущая деятельность – приток ДС от этой деятельности составил 30 млн. руб.**

**Денежные средства были направлены на:  
расширение производства  
(отток ДС от инвестиционной деятельности – 20 млн. руб.)  
на погашение долгосрочных обязательств  
(IV. Раздел баланса отток 10 млн руб.)**

**Основным источником поступления денежных средств является текущая деятельность – приток ДС от этой деятельности составил 30 млн. руб.**

**Денежные средства были направлены на:  
расширение производства  
(отток ДС от инвестиционной деятельности – 20 млн. руб.)  
на погашение долгосрочных обязательств  
(IV. Раздел баланса отток 10 млн руб.)**

# Проанализируйте 2-ой баланс



## Взаимосвязь регистров и отчетных форм

| № операции       | АКТИВЫ                          |    |  | ПАССИВЫ                            |    |    |          |    |    |                           |
|------------------|---------------------------------|----|--|------------------------------------|----|----|----------|----|----|---------------------------|
|                  | ВНА                             | ОА | ДС                                     | Капитал                            |    |    |          | ДО | КО | Прибыль о.г.              |
|                  |                                 |    |  | УК                                 | ДК | РК | НПР п.л. |    |    |                           |
| Сальдо начальное | <b>БАЛАНС НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b> |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| 1                |                                 |    | <b>Отчет<br/>о<br/>движении<br/>ДС</b> |                                    |    |    |          |    |    | <b>Отчет<br/>о<br/>ФР</b> |
| 2                |                                 |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| 3                |                                 |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| ...              |                                 |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| ...              |                                 |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| ...              |                                 |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |
| 17               |                                 |    |  | <b>Отчет об изменении капитала</b> |    |    |          |    |    |                           |
| Сальдо конечное  | <b>БАЛАНС НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>  |    |  |                                    |    |    |          |    |    |                           |

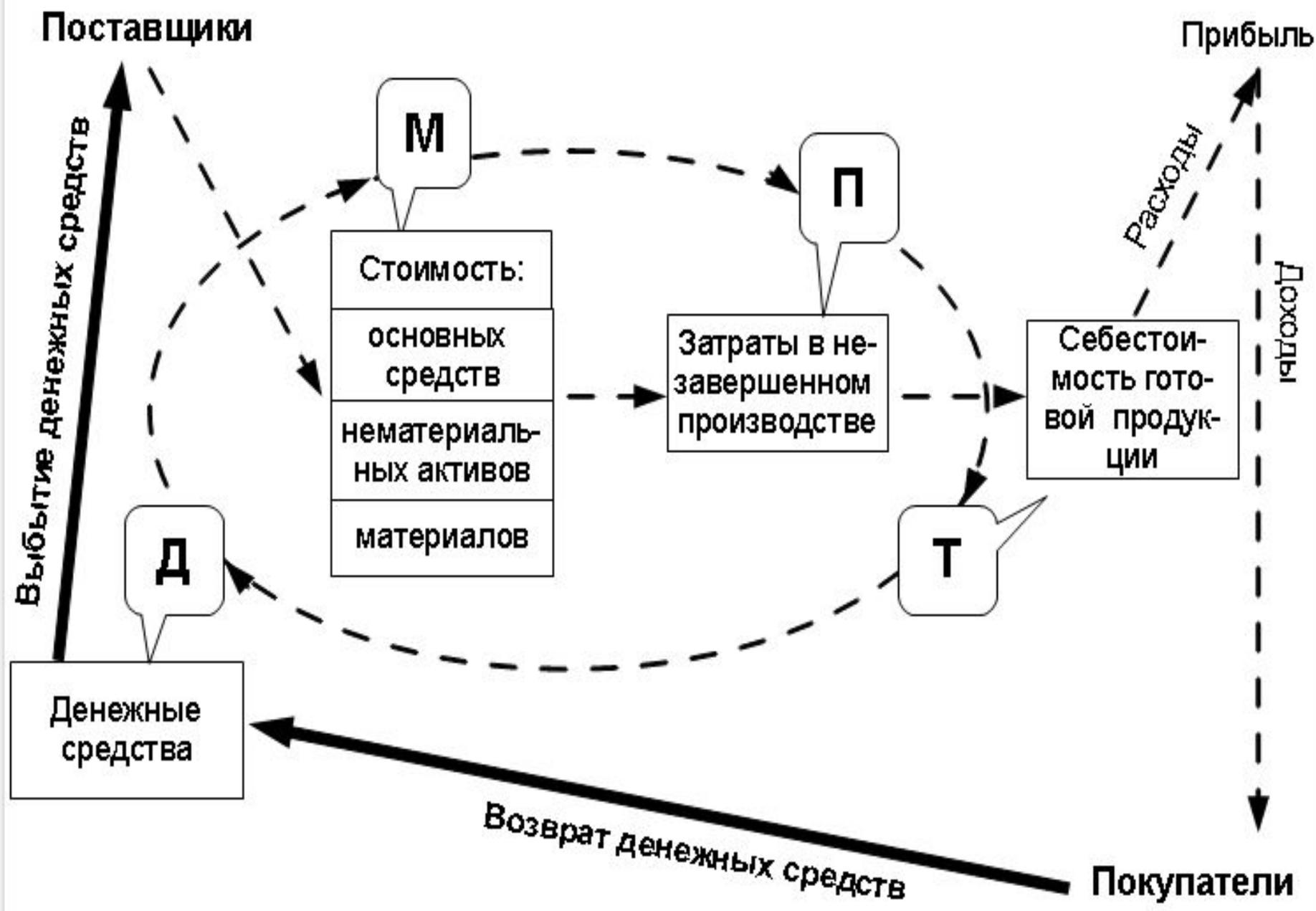
| Статьи актива         | Имущество         | Капитал | Источники              | Статьи пассива             |
|-----------------------|-------------------|---------|------------------------|----------------------------|
| Денежные средства     | Денежные средства | Д       | УК                     | Уставный капитал           |
| Основные средства     | Основные средства | М       | Обязательства          | Кредиторская задолженность |
| Нематериальные активы | НМА               |         | поставщикам            |                            |
| Запасы                | Материалы         | П       | работникам             |                            |
|                       | Производ. затраты |         | бюджету                |                            |
|                       | Себестоимость ГП  | Т       |                        |                            |
| Дебитор. задолжен.    | ДЗ                | Расходы | Прибыль отчетного года | Нераспределенная прибыль   |
|                       |                   | Доходы  |                        |                            |
| Денежные средства     | Денежные средства | Д       | ОФР                    |                            |

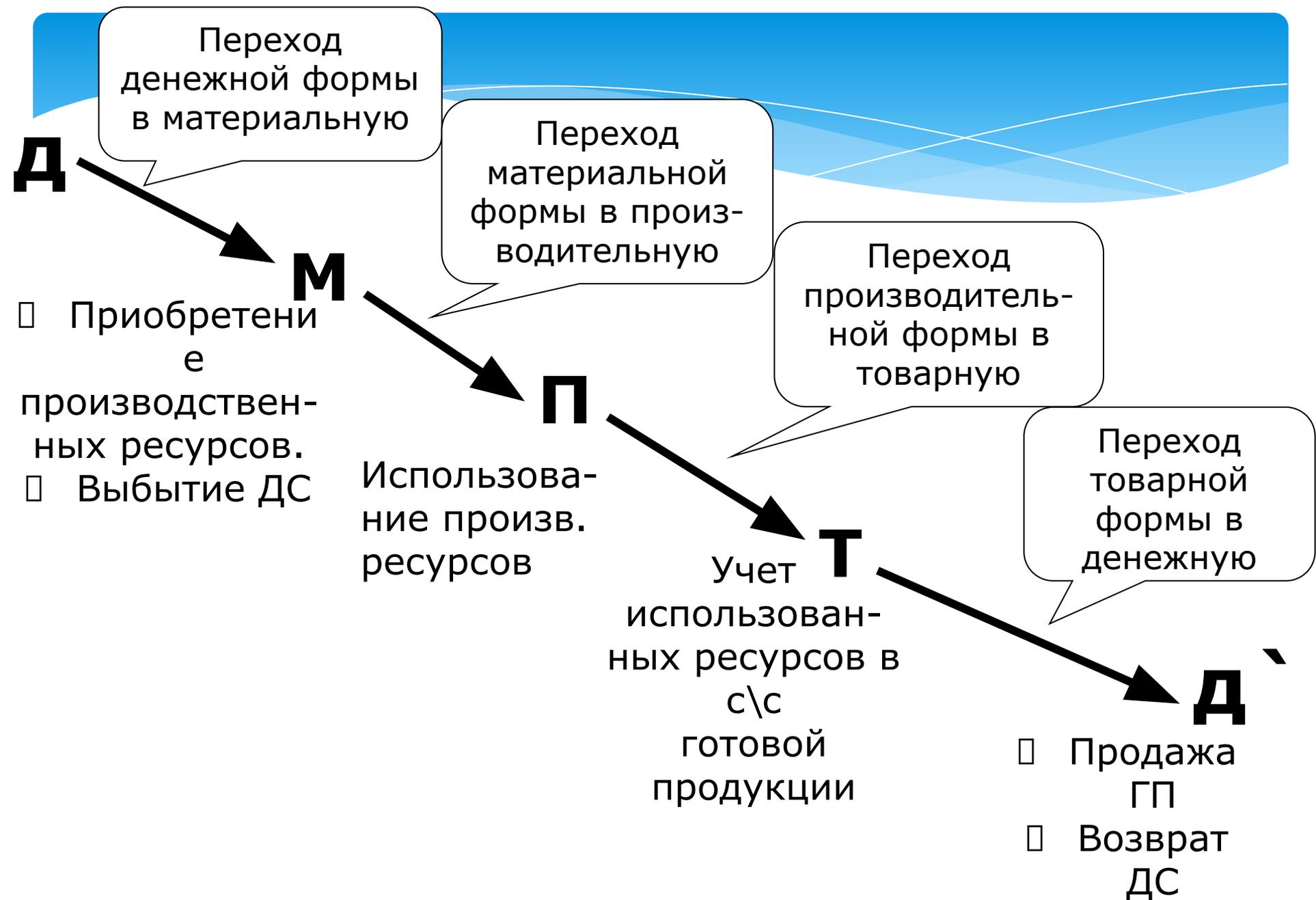
ПОПРОБУЕМ РЕШАТЬ  
ВОПРОСЫ МАКРО-  
УРОВНЯ...



- Эх, видел бы  
это Карл  
Маркс!







Переход денежной формы в материальную

Переход материальной формы в производительн.

Переход производительной формы в товарную

Переход товарной формы в денежную



-

+

-

+

-

+

-

+

Уменьшение стоимости денежной формы

Увеличение стоимости материальной формы

Уменьшение стоимости материальной формы

Увеличение стоимости производительн. формы

Уменьшение стоимости производит. формы

Увеличение стоимости товарной формы

Уменьшение стоимости товарной формы

Увеличение стоимости денежной формы

# Объекты бухгалтерского учета

обеспечивающие хозяйственную деятельность

Капитал

Активный капитал

Имущество

Пассивный капитал

Источники имущества

составляющие хозяйственную деятельность

Кругооборот капитала

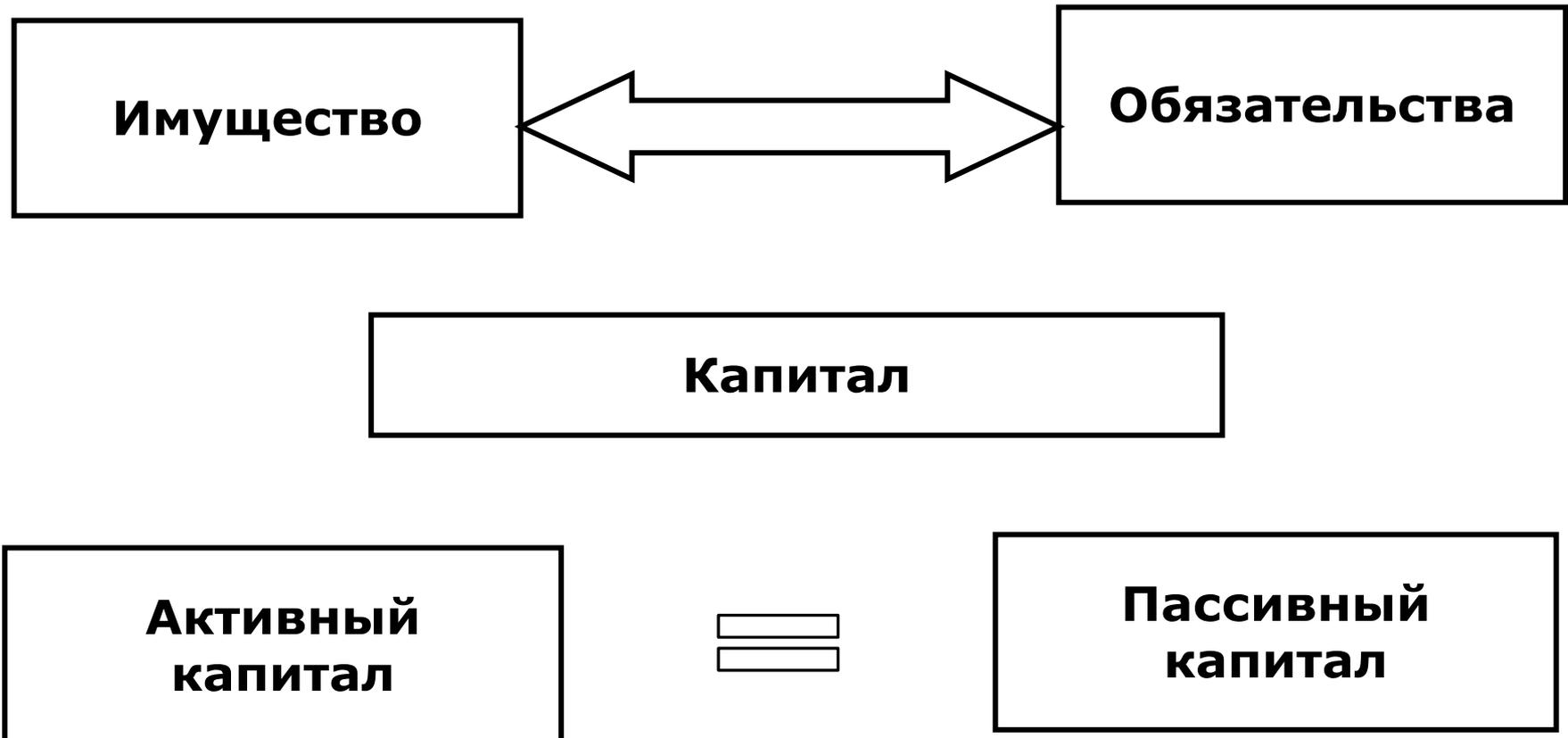
Хозяйственные операции, связанные с изменением в стоимости имущества и источников

Д - М - П - Т - Д'

# Объекты бухгалтерского учета в Законе 1996 г

## 1 группа.

**Объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность**

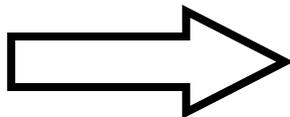


# Объекты бухгалтерского учета

## 2 группа

**Объекты, составляющие хозяйственную деятельность**

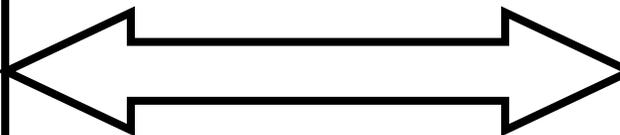
**Изменение стоимости имущества и источников**



**хозяйственные операции, связанные с изменением стоимости имущества и их источников**

**Кругооборот капитала**

**Увеличение стоимости одной формы капитала**



**Уменьшение стоимости другой формы капитала**

**Капитал**

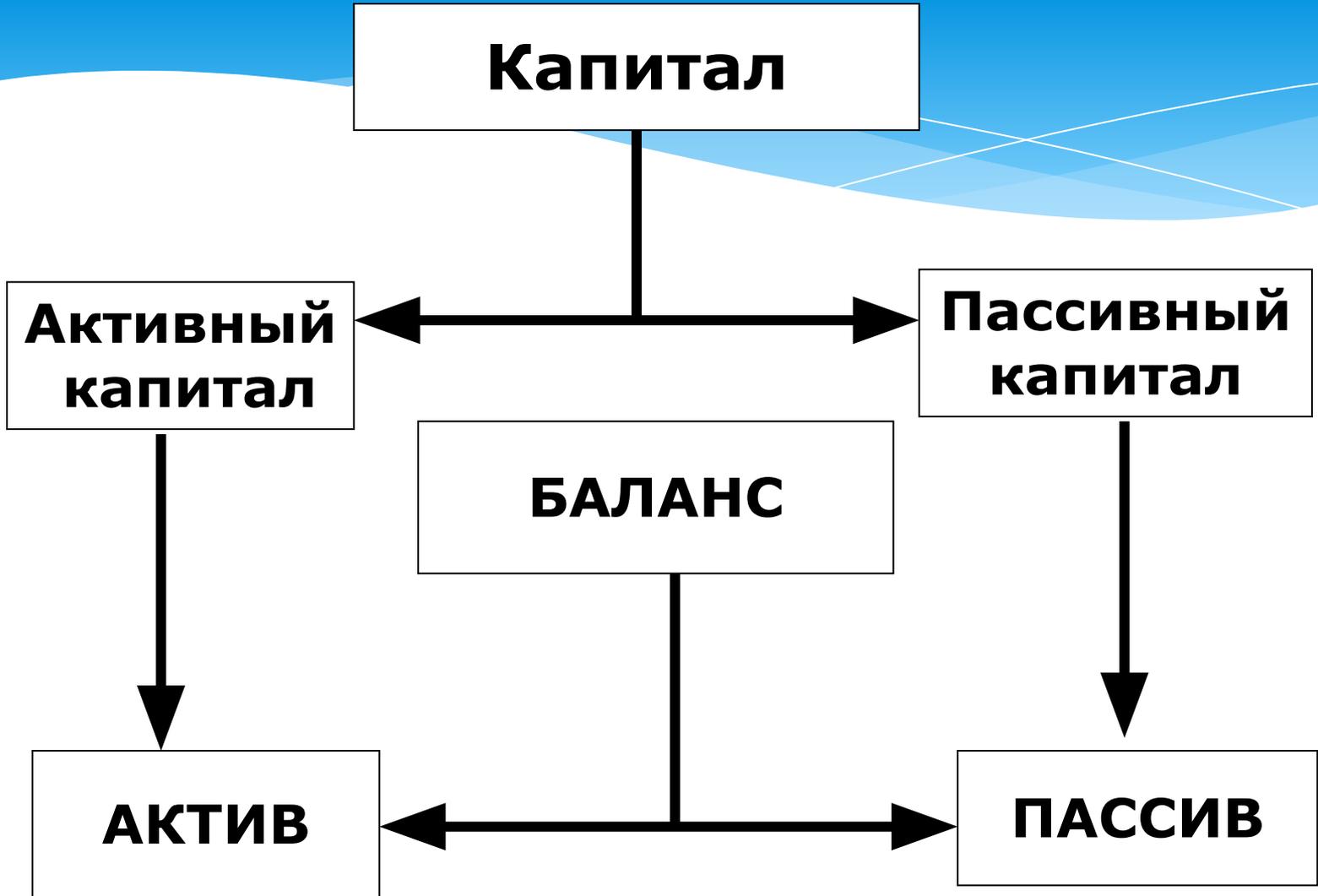
**Активный  
капитал**

**Пассивный  
капитал**

**БАЛАНС**

**АКТИВ**

**ПАССИВ**



**Кругооборот  
капитала**

**Д - М - П - Т - Д'**

**Увеличение**

**уменьшение**

**Счет  
бухгалтерского  
учета**

**ДЕБЕТ**

**КРЕДИТ**



Знаете, в чем разница между экономистом и бухгалтером?

- 😊 Экономисту важно, чтобы у фирмы была прибыль.  
И ему неважно, сойдется ли актив с пассивом.
- 😊 А бухгалтеру важно, чтобы сошелся актив с пассивом.  
И ему неважно, будет ли у фирмы прибыль.



**Смертельный  
номер -  
бухгалтеры  
под куполом  
цирка!  
Двойное сальдо,  
баланс  
с закрытыми  
глазами!!!**

