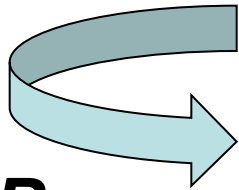
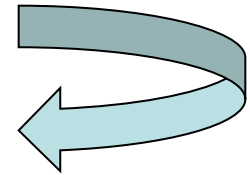


Власний капітал



Визначення

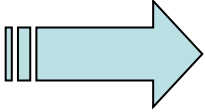
частка в
активах
підприємства,
що
залишається
після
вирахування
його
зобов'язань



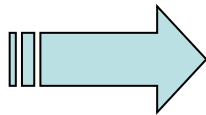
Види власного капіталу

- Статутний капітал (+)
- Резервний капітал (+)
- Додатково вкладений капітал (+)
- Інший додатковий капітал (+)
- Неоплачений капітал (-)
- Вилучений капітал (-)
- Нерозподілений прибуток (+)
чи непокритий збиток (-)

Господарські процеси

Процес придбання  **Сукупність операцій по придбанню підприємством у постачальників сировини та матеріалів, інших ресурсів, що забезпечують безперервний процес виробництва**

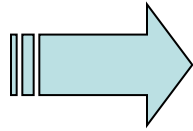
В обліку:



- Правильне і своєчасне визначення обсягу постачання,
 - Виявлення всіх витрат, пов'язаних із заготівлею ресурсів
 - Виявлення можливих втрат на шляху пересування ресурсів від постачальників тощо
-

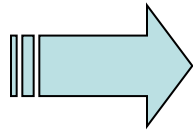
Господарські процеси

Процес
виробництва



Сукупність операцій по
виготовленню готової
продукції

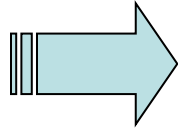
В обліку



- **Виявлення фактичних витрат на виробництво,**
 - **Визначення виробничої собівартості випущеної з виробництва продукції як в цілому, так і в розрізі її найменувань**
-

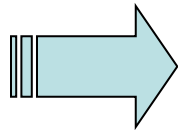
Господарські процеси

**III. Процес
реалізації**



**Сукупність операцій з
продажу готової продукції,
товарів або виконаних
робіт і наданих послуг**

В обліку:



**Надання інформації про
фактичні витрати з реалізації
конкретних найменувань
готової продукції, товарів,
робіт, послуг**

4. Принципи бухгалтерського обліку !

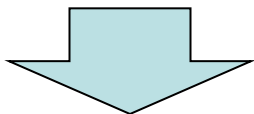
- Автономності
- Повного висвітлення
- Обачності
- Безперервності!
- Постійності
- Періодичності
- Фактичної (історичної) собівартості
- Нарахування і відповідності
- Превалювання сутності над формою
- Єдиного грошового вимірника

Тема 2. Метод бухгалтерського обліку

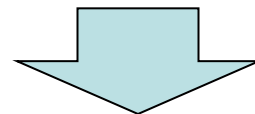
План

1. Загальне поняття про метод бухгалтерського обліку
2. Характеристика елементів методу бухгалтерського обліку:
 - 2.1. Баланс та звітність
 - 2.2. Рахунки та подвійний запис
 - 2.3. Документація та інвентаризація
 - 2.4. Оцінка та калькуляція

Метод бухгалтерського обліку



Сукупність методичних і технічних прийомів, за допомогою яких отримується і узагальнюється інформація про об'єкти бухгалтерського обліку

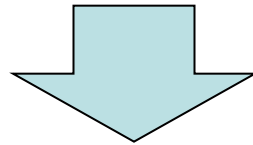


Елементи методу

- **Баланс і звітність**
- **Рахунки**
- **Подвійний запис**
- **Документація**
- **Інвентаризація**
- **Оцінка**
- **Калькуляція**

2. Бухгалтерський баланс

Звіт про фінансовий стан підприємства,
який відображає на певну дату його
активи, зобов'язання і капітал



Спосіб узагальнення даних
бухгалтерського обліку

Баланс

на _____ 200X р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього п-ду	На кінець звітнього п-ду
I. Необоротні активи			
...			
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
...			
Усього за розділом II			
III. Витрати майбутніх періодів			
Баланс			

продовження Балансу

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього п-ду	На кінець звітнього п-ду
I. Власний капітал			
...			
Усього за розділом I			
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
...			
Усього за розділом II			
III. Довгострокові зобов'язання			
...			
IV. Поточні зобов'язання			
...			
У. Доходи майбутніх періодів			
Баланс			

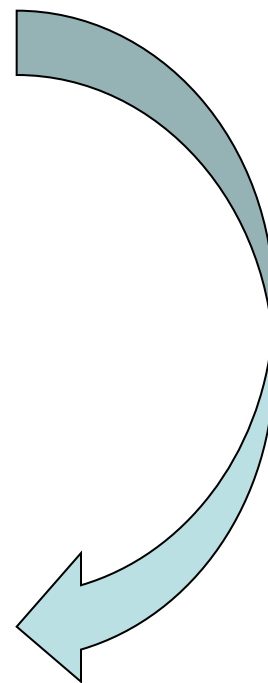
Фундаментальне (балансове) рівнення бухгалтерського обліку

$$A = BK + Z,$$

де

- **A** – активи,
- **BK** - власний капітал,
- **Z** – зобов'язання

$$BK = A - Z$$



Форми річної фінансової звітності

<i>Всі підприємства</i>	<i>СМП</i>
<ul style="list-style-type: none">• Баланс (форма № 1)• Звіт про фінансові результати (форма №2)• Звіт про рух грошових коштів (форма № 3)• Звіт про власний капітал (форма № 4)• Примітки до фінансових звітів (форма № 5)• Форма № 6	<ul style="list-style-type: none">• Баланс (форма № 1-м)• Звіт про фінансові результати (форма № 2-м)

Приклад

ТОВ «АРГО»
Баланс
на 31.03.2014 р.

Тис.грн.

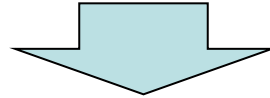
<i>Актив</i>	<i>Сума</i>
Основні засоби	120,0
Нематеріальні активи	10,0
Товари	50,0
Грошові кошти на поточному рахунку у банку	150,0
Баланс	330,0

<i>Пасив</i>	<i>Сума</i>
Статутний капітал	280,0
Короткострокові кредити банку	20,0
Розрахунки з постачальниками	30,0
Баланс	330,0

Господарські операції ТОВ “АРГО” за квітень 2007р.

1. З поточного рахунку отримано грошові кошти до каси на виплату заробітної плати	5000 грн.
2. Сплачено постачальникам за рахунок кредиту банку	30000 грн.
3. Отримано від постачальника товари	40000грн.
4. Сплачено постачальнику з поточного рахунку в банку 50%	20000грн.

Вплив господарських операцій на статті балансу ТОВ "АРГО"

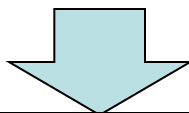


Операція 1.
З поточного рахунку отримано грошові кошти до каси на виплату заробітної плати- 5000 грн.

Актив	Вплив операції (сума змін)	Пасив	Вплив операції (сума змін)
Грошові кошти на поточному рахунку у банку	- 5000	Статті пасиву не змінюються	
Грошові кошти в касі	+ 5000		
Баланс	330000,0	Баланс	330000,0

Активний тип операцій: зміни торкаються тільки статей активу Балансу (+,-). Валюта балансу не змінюється.

Вплив господарських операцій на статті балансу ТОВ "АРГО"



Операція 2.

Сплачено
постачальникам
за рахунок
кредиту банку –
30000грн.

Актив	Вплив операції (сума змін)	Пасив	Вплив операції (сума змін)
Статті активу не змінюються		Кредити банку	+ 30000,0
		Розрахунки з постачальниками	- 30000,0
Баланс	330000,0	Баланс	330000,0



Пасивний тип операцій: зміни торкаються тільки статей пасиву Балансу (+,-). Валюта балансу не змінюється.

Вплив господарських операцій на статті балансу ТОВ "АРГО"

Операція 3.

Отримано від
постачальників
товари
на суму 40000 грн.

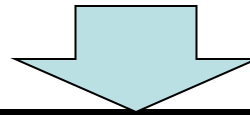
Актив	Вплив операції (сума змін)	Пасив	Вплив операції (сума змін)
Товари	+40000,0	Розрахунки з постачальниками	+40000,0
Баланс	370000,0	Баланс	370000,0

Активно-пасивний тип операцій в бік збільшення:

зміни торкаються статті і активу і пасиву пасиву Балансу (зі знаком "+").

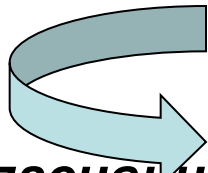
Валюта балансу збільшується.

Вплив господарських операцій на статті балансу ТОВ “АРГО”



Операція 4.

Сплачено
постачальнику
з поточного
рахунку
в банку 50%



Актив	Вплив операції (сума змін)	Пасив	Вплив операції (сума змін)
Грошові кошти на поточному рахунку у банку	- 20000,0	Розрахунки з постачальниками	- 20000,0
Баланс	350000,0	Баланс	350000,0

Активно-пасивний тип операцій в бік зменшення: зміни

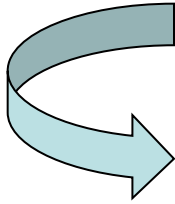
торкаються статті і активу і пасиву Балансу (-). Валюта балансу зменшується.

Висновок

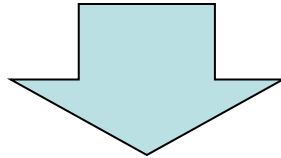
- 1) Господарські операції впливають на статті балансу, змінюючи їх ;
- 2) За впливом на баланс підприємства господарські операції можна поділити на чотири типи:
 - *Активний*
 - *Пасивний*
 - *Активно-пасивний в бік збільшення*
 - *Активно-пасивний в бік зменшення*

Рахунки та подвійний запис

РАХУНОК



Інформаційна модель об'єкту обліку



Т-РАХУНОК

ДЕБЕТ

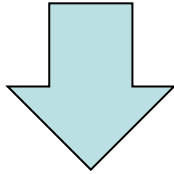
КОД ТА НАЙМЕНУВАННЯ РАХУНКУ

КРЕДИТ

--	--

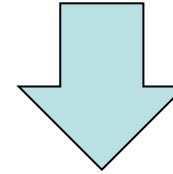
Рахунки

Активні



**Для обліку ресурсів
підприємства**

Пасивні



**Для обліку джерел
утворення ресурсів**

В структурі рахунку виділяють:

- Сальдо (залишок) об'єкту на початок звітного періоду) - (Сп)
- Оборот по дебету рахунку - (Од)
- Оборот по кредиту рахунку - (Ок)
- Сальдо (залишок) об'єкту на кінець звітного періоду) - (Ск)

Структура активного рахунку

<i>Дебет</i>	Код і найменування рахунку	<i>Кредит</i>
<i>С-до на</i> _____		-
	+	-
<i>Оборот:</i> збільшення ресурсів		<i>Оборот:</i> зменшення ресурсів
<i>С-до на</i> _____		


$$Ск = Сп + Од - Ок$$

!

Приклад активного рахунку

<i>Дебет</i>	28 "ТОВАРИ"	<i>Кредит</i>
<i>С-до на 01.11.05</i>	10000,00	-
	2000,00	3000,00
	5000,00	8000,00
<i>Оборот</i>	7000,00	<i>Оборот</i> 11000,00
<i>С-до на 01.12.05</i>	6000,00	

Структура пасивного рахунку

<i>Дебет</i>	Код і найменування рахунку	<i>Кредит</i>
-		<i>С-до на</i> _____
	-	+
<i>Оборот:</i> зменшення джерел ресурсів		<i>Оборот:</i> збільшення джерел ресурсів
		<i>С-до на</i> _____

$$СК = СП + ОК - ОД$$

!

Приклад пасивного рахунку

<i>Дебет</i> 63 “Розрахунки з постачальниками”		<i>Кредит</i>	
-		<i>С-до на 01.11.05</i>	8000,00
	8000,00		2000,00
	2000,00		5000,00
<i>Оборот</i>	10000,00	<i>Оборот</i>	7000,00
		<i>С-до на 01.12.05</i>	5000,00

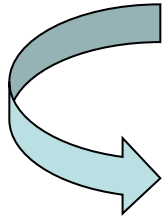
Подвійний запис на рахунках !

Суть:

Кожна господарська операція відображається по дебету одного і кредиту іншого рахунку на однакову суму

Правила подвійного запису

- Визначити об'єкти, в яких сталися зміни під впливом господарської операції і характер цих змін
- Користуючись Планом рахунків підібрати відповідні кореспондуючі рахунки і визначити, до яких рахунків вони відносяться (активні, пасивні)
- На підставі правил запису на рахунок провести операцію на кореспондуючих рахунках методом подвійного запису



План рахунків

**систематизований перелік
синтетичних рахунків і субрахунків (рахунків
II порядку), необхідних для відображення
узагальнених даних господарської
діяльності підприємства**

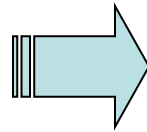
**План рахунків бухгалтерського обліку
активів, капіталу, зобов'язань
і господарських операцій підприємств і організацій
та Інструкція щодо його застосування,
затв. Наказом МФУ від 30.11.99 № 291**

Відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису

1. З поточного рахунку отримано грошові кошти до каси на виплату заробітної плати 5000 грн.
2. Сплачено постачальниками за рахунок кредиту банку 30000 грн.
3. Отримано від постачальника товари 40000грн.
4. Сплачено постачальнику з поточного рахунку в банку 50% 20000грн.

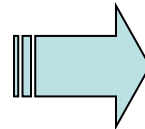
1. З поточного рахунку отримано грошові кошти до каси на виплату заробітної плати 5000 грн.

<u>Дт 311 "ПР в нац. валюті" Кт</u>	
<u>С-до 150000</u>	
	1) 5000



Рахунок 311 "Поточні рахунки у нац. валюті"- активний:
за дебетом збільшення грошових коштів, за кредитом їх зменшення (списання)

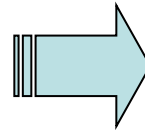
<u>Дт 301 "Каса в нац. валюті" Кт</u>	
<u>С-до -</u>	
1) 5000	



Рахунок 301 "Каса в нац. валюті"- активний:
за дебетом збільшення грошових коштів, за кредитом їх зменшення (видача)

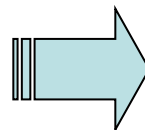
2. Сплачено постачальникам за рахунок кредиту банку
30000 грн.

<u>Дт 63 "Розрахунки з пост" Кт</u>	
	<u>С-до 30000</u>
2) 30000	



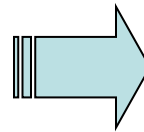
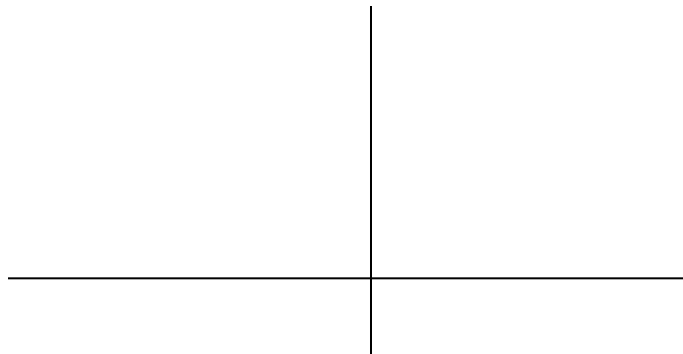
Рахунок "Розрахунки з постачальниками" - пасивний:
за кредитом збільшення зобов'язань перед постачальниками, за дебетом їх зменшення (погашення)

<u>Дт 60 "Короткостр.кредити" Кт</u>	
	<u>С-до 20000</u>
	2)30000



Рахунок "Короткострокові кредити банку" - пасивний:
за кредитом збільшення зобов'язань перед банком за кредитами, за дебетом їх зменшення (погашення)

- 3) Отримано від постачальника товари на суму 40000 грн.
- 4) Перераховано постачальнику з поточного рахунку оплату за товари – 20000 грн.



Т-рахунок “Товари”- активний: за дебетом збільшення товарів, за кредитом зменшення (вибуття) товарів

Дебет 63 “ Розрахунки з пост”		Кредит	
	С-до	30000	
2) 30000		3) 40000	
4) 20000			

Дебет 31 "Рахунки у банку" Кредит

С-до 150000

1)

5000

4)

20000

Оборот -

Оборот 25000

С-до 125000

Дт 63 "Розрахунки з постачальниками" Кт

	<u>С-до</u>	<u>30000</u>
2) 30000		3) 40000
4) 20000		
<u>Об 50000</u>	<u>Оборот</u>	<u>40000</u>
	С-до	20000

ДТ 28 "Товари" КТ

С-до 50000

3) 40000

Об 40000

С-до

90000

Оборот

-

ДТ	301 “Каса в нац.валюті”	КТ
----	-------------------------	----

<u>С-до</u>	-
-------------	---

1)5000

<u>Об 5000</u>	Оборот
----------------	--------

-

С-до	5000
------	------

ТОВ «АРГО»
Баланс
на 30 квітня 2007р.

<i>Актив</i>	<i>Сума</i>
Основні засоби	120,0
Нематеріальні активи	10,0
Товари	90,0
Грошові кошти на поточному рахунку у банку	125,0
Грошові кошти у касі	5,0
Баланс	350,0

<i>Пасив</i>	<i>Сума</i>
Статутний капітал	280,0
Короткострокові кредити банку	50,0
Розрахунки з постачальниками	20,0
Баланс	350,0

Синтетичні і аналітичні рахунки

Синтетичні рахунки

містять узагальнені відомості про активи, капітал і зобов'язання

Синтетичний облік

Ведеться у вартісному вимірюванні

Аналітичні рахунки

містять детальну характеристику об'єктів обліку. Ведуться тільки до тих синтетичних рахунків, по яких потрібно розкрити зміст вказаних сум.

Аналітичний облік

Використовуються грошовий, натуральний, трудовий вимірники

Розшифровка сальдо синтетичних рахунків ТОВ “АРГО” на 1 квітня 2014 року

Рахунок 63 “Розрахунки з постачальниками”

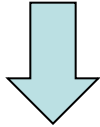
Грн.

<i>Аналітичні рахунки до рахунку 63 (найменування постачальників)</i>	<i>С-до на 01.04.2007 р.</i>
1. ТОВ “Сатурн”	20000,00
2. ТОВ “Мрія”	10000,00
Разом	30000,00

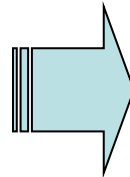
**Сальдо
на 1 квітня 2014 р.**

Синтетичний рахунок

Аналітичні рахунки



<u>Дт 63 "Розрахунки з пост." Кт</u>
<u>С-до 30000</u>



<u>Дт</u>	<u>ТОВ "Сатурн"</u>	<u>Кт</u>
	<u>С-до</u>	<u>20000</u>

<u>Дт</u>	<u>ТОВ "Мрія"</u>	<u>Кт</u>
	<u>С-до</u>	<u>10000</u>



**Розшифровка сальдо рахунку 28 “Товари”
на 01.04.2014 р.**

<i>Аналітичні рахунки до рахунку 28 (найменування товарів)</i>	<i>Один. вим.</i>	<i>Кількість</i>	<i>Ціна</i>	<i>Сума, грн.</i>
1. Товар А	шт.	300,00	100,00	30000,00
2. Товар Б	кг	1000,00	20,00	20000,00
Разом				50000,00

2. Сплачено постачальникам за рахунок кредиту банку **30000 грн., в т.ч.:**

- ТОВ "Сатурн" – 20000 грн.
- ТОВ "Мрія" - 10000 грн.

Запис операції
№ 2
на аналітичних
рахунках до
рахунку 63
"Розрахунки з
постачальниками"



Дт	ТОВ "Сатурн"	Кт
	<u>С-до 20000</u>	
2) 20000		
об. 20000		об. –
		С-ДО -

Запис операції
№ 3 на
аналітичних
рахунках до рахунку
63

Дт	ТОВ "Мрія"	Кт
	<u>С-до 10000</u>	
2) 10000		3) 40000



**3. Отримано від постачальника (ТОВ “Мрія”) товари на суму
40000 грн., в т.ч.:**

- Товар А ціною 100 грн. за один. у кількості 150 шт. на суму 15000 грн.
- Товар Б ціною 20 грн. за один. у кількості 1250 кг на суму 25000 грн.

Запис операції № 3 на аналітичних рахунках до рахунку 28 “Товари”

Дт	Товар А			Кт			
Зміст операції	Кількість	Ціна	Сума	Зміст операції	Кількість	Ціна	Сума
С-до на 01.04.07	300,0	100,00	30000,00				
Отримано від ТОВ “Мрія”	150,0	100,00	15000,00	-	-	-	-
Разом за місяць	150,0		15000,00	-	-	-	-
С-до на 01.05.07	450,0	100,00	45000,00				

Дт

Товар Б

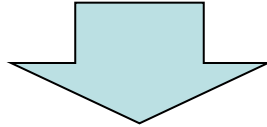
Кт

Зміст операції	Кількість	Ціна	Сума	Зміст операції	Кількість	Ціна	Сума
С-до на 01.04.07	1000,00	20,00	20000,00				
Отримано від ТОВ "Мрія"	1250,0	20,00	25000,00	-	-	-	-
Разом за місяць	1250,0	-	25000,00	-	-	-	-
С-до на 01.05.07	2250,0	20,00	45000,00	-	-	-	-

4. Сплачено постачальнику (ТОВ "Мрія") з поточного рахунку в банку 20000 грн.

<u>Дт</u>	<u>ТОВ "Мрія"</u>	<u>Кт</u>
	<u>С-до 10000</u>	
2) 10000		3) 40000
4) 20000		
<hr/>		<hr/>
об. 30000		об. 40000
<hr/>		<hr/>
		с-до 20000

Взаємозв'язок між синтетичним рахунком і його аналітичними рахунками !



- *Сальдо на початок місяця* по синтетичному рахунку дорівнює сумі сальдо по його аналітичних рахунках;
- *Оборот по дебету* синтетичного рахунку дорівнює сумі дебетових оборотів по його аналітичних рахунках;
- *Оборот по кредиту* синтетичного рахунку дорівнює сумі кредитових оборотів по його аналітичних рахунках;
- *Сальдо на кінець місяця* по синтетичному рахунку дорівнює сумі сальдо по його аналітичних рахунках

*Узагальнення даних поточного
бухгалтерського обліку наприкінці звітнього
періоду*



Оборотна
відомість по
синтетичних
рахунках



Оборотні відомості
по аналітичних
рахунках

**ОБОРОТНА ВІДОМІСТЬ ЗА СИНТЕТИЧНИМИ РАХУНКАМИ
ТОВ “АРГО” за квітень 2014 Р.**

Код і назва рахунку	Залишок на початок місяця		Обороти за місяць		Залишок на кінець місяця	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10 “ОЗ”	120000,00	-	-	-	120000,00	-
12 “НА”	10000,00	-	-	-	10000,00	-
28 “Товари”	50000,00	-	40000,00	-	90000,00	-
301 “Каса в нац.валюті”	-	-	5000,00	-	5000,00	-
31 “ПР в банку”	150000,00	-	-	25000,00	125000,00	-
40 “Стат.кап.”	-	280000,0	-	-	-	280000,0
60 “КК банку”	-	20000,0	-	30000,00	-	50000,00
63 “РзП”	-	30000	50000	40000,00	-	20000,00
Разом	330000,00	330000,0	95000,00	95000,00	350000,00	350000,00



Висновок

В оборотній відомості по синтетичних рахунках обов'язкова наявність трьох пар рівних підсумків:

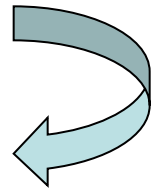
- *Сума сальдо по дебету синтетичних рахунків на початок періоду дорівнює сумі сальдо синтетичних рахунків по кредиту на початок періоду (330000=330000);*
- *Сума дебетових оборотів по синтетичних рахунках дорівнює сумі кредитових оборотів по синтетичних рахунках (95000=95000);*
- *Сума сальдо по дебету синтетичних рахунків на кінець періоду дорівнює сумі сальдо синтетичних рахунків по кредиту на кінець періоду (350000=350000)*

Значення оборотної відомості за синтетичними рахунками



Інформаційне

Контрольне



**Надання інформації про
стан і рух об'єктів
бухгалтерського
обліку за звітний
період (місяць) в
узагальненому
вигляді**

**Побудова
оборотної відомості
дає можливість
виявити наявність
деяких помилок в
поточному
бухгалтерському
обліку**

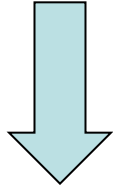
ОБОРОТНА ВІДОМІСТЬ ЗА АНАЛІТИЧНИМИ РАХУНКАМИ
до рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками”
за квітень 2014 р.

Найменування постачальника	Залишок на початок місяця		Обороти за місяць		Залишок на кінець місяця	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>ТОВ “Сатурн”</i>	-	<i>20000,0</i>	<i>20000,0</i>	-	-	-
<i>ТОВ “Мрія”</i>	-	<i>10000,0</i>	<i>30000,0</i>	<i>40000,0</i>	-	<i>20000,0</i>
<i>Разом</i>	-	<i>30000,0</i>	<i>50000,0</i>	<i>40000,0</i>	-	<i>20000,0</i>

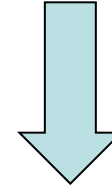
ОБОРОТНА ВІДОМІСТЬ ЗА АНАЛІТИЧНИМИ РАХУНКАМИ
до рахунку 28 “Товари”
за квітень 2014 р.

Назва аналітичного рахунку	Од. вим.	Ціна	Залишок на початок періоду		Обороти за місяць				Залишок на кінець періоду	
					Дебет		Кредит			
			К-ть	Сума	К-ть	Сума	К-ть	Сума	К-ть	Сума
<i>Товар А</i>	<i>шт.</i>	<i>100,00</i>	<i>300</i>	<i>30000,00</i>	<i>150</i>	<i>15000,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>450</i>	<i>45000,00</i>
<i>Товар Б</i>	<i>кг</i>	<i>20,00</i>	<i>1000</i>	<i>20000,00</i>	<i>1250</i>	<i>25000,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2250</i>	<i>45000,00</i>
<i>Разом</i>				<i>50000,00</i>		<i>40000,00</i>				<i>90000,00</i>

Класифікація рахунків бухгалтерського обліку – групування рахунків за певними однорідними ознаками



***за економічним
змістом***



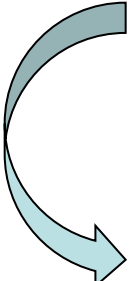
***за призначенням і
структурою***

Класифікація рахунків за економічним змістом

встановлює, що саме облічується на даному рахунку, які конкретно об'єкти відображаються на ньому залежно від їхнього економічного змісту і ролі

- Рахунки активів
- Рахунки капіталу і зобов'язань
- Рахунки доходів і витрат

Класифікація рахунків за призначенням і структурою



встановлює, для чого потрібні рахунки, які показники можна отримати за допомогою окремих рахунків для ефективного управління підприємством

1. Основні рахунки:

- ⇒ *інвентарні (майнові) - активні*
- ⇒ *фондові - пасивні*
- ⇒ *рахунки-розрахунків- активні, пасивні, активно-пасивні*

2. Операційні рахунки:

- ⇒ *збирально-розподільчі - активні*
- ⇒ *калькуляційні – активні*
- ⇒ *контрольно-розподільчі-активні, пасивні*

3. Регулюючі рахунки

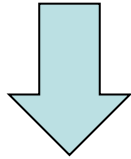
- ⇒ *контраktivні - за структурою пасивні*
- ⇒ *контрпасивні - за структурою активні*

4. Результативні рахунки:

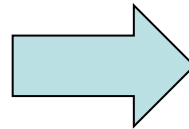
- ⇒ *операційно-результатні- активно-пасивні*
- ⇒ *фінансово-результативні- активно-пасивні*

5. Позабалансові рахунки

План рахунків бухгалтерського обліку



систематизований перелік синтетичних рахунків і субрахунків (рахунків II порядку), необхідних для відображення узагальнених даних господарської діяльності підприємства

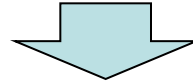


Рахунки бухгалтерського обліку за призначенням є такими, щоб у максимальній мірі за допомогою субрахунків відповідати відповідній статті балансу підприємства та іншої фінансової звітності

Побудова Плану рахунків

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)	Субрахунки (рахунки другого порядку)	Сфера застосування
Код Назва	Код Назва	

Рахунки згруповані в **9 класів** синтетичних рахунків і 1 клас позабалансових рахунків



Клас 1. Необоротні активи

Клас 2. Запаси

Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи

Клас 4. Власний капітал і забезпечення зобов'язань

Клас 5. Довгострокові зобов'язання

Клас 6 . Поточні зобов'язання

Клас 7. Доходи і результати діяльності

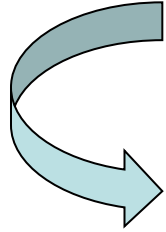
Клас 8. Затрати по елементах

Клас 9. Витрати діяльності

Клас 0. Позабалансові рахунки

2.3. Документація та інвентаризація

Первинний документ



Документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення



Основні вимоги до складання і оформлення первинних документів:

- ПД повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.
- ПД повинні мати обов'язкові реквізити.
- ПД повинні складатися на бланках відповідних форм
- ПД повинні складатися без підчисток і помарок на паперових носіях або машинних носіях. Способи складання документів мають забезпечити їх належне зберігання протягом встановленого строку.
- Помилки в первинних документах виправляються коректурним способом. Вільні рядки прокреслюються.

Обов'язкові реквізити документів

- назва документу (форми),
- дата і місце складання,
- назва підприємства, від імені якого складено документ,
- зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції,
- підписи осіб, відповідальних за здійснення операції і за правильність її оформлення,
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції

КЛАСИФІКАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ДОКУМЕНТІВ

За призначенням:

- Розпорядчі
- Виправдальні
- Бухгалтерського оформлення
- Комбінованого оформлення

За порядком формування:

- Первинні
- Зведені

За місцем складання:

- Внутрішні
- Зовнішні

За способом використання:

- Разові
- Нагромаджувальні

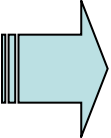
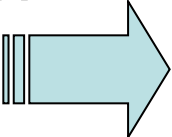
За способом заповнення:

- Ручним способом
- Машинним способом

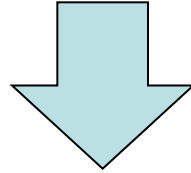
Облікова документація

- **Первинні документи**
- **Облікові реєстри** (книги, журнали, відомості, картки тощо) - призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого накопичення, групування та узагальнення інформації з первинних документів, прийнятих для обліку
- **Бухгалтерська (фінансова) звітність**

Перевірка і опрацювання первинних документів в бухгалтерії

- Перевірка ПД 
 - За формою
 - За сутністю
 - Арифметична перевірка
- Опрацювання ПД 
 - Таксування
 - Групування
 - Контировка

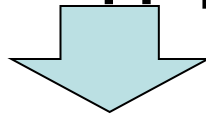
Документооборот



Рух документів з моменту їх складання
або одержання від інших підприємств до
їх обробки в бухгалтерії і наступної
передачі до архіву

Інвентаризація

**Засіб перевірки фактичної наявності
ресурсів підприємства**



**Забезпечує достовірність облікової
інформації**

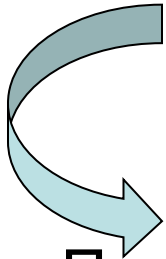
**Інструкція по інвентаризації
основних засобів, нематеріальних активів,
товарно-матеріальних цінностей,
грошових коштів і документів і розрахунків
(затв.наказом МФУ від 11.08.94 зі зм.)**

Керівник
підприємства

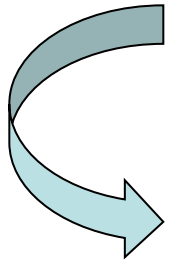


створює умови для
проведення
інвентаризації,
визначає об'єкти,
строки її проведення
(крім обов'язкових
випадків)

Обовязкове проведення інвентаризації



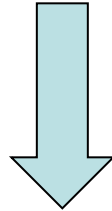
- При передачі майна державного підприємства в оренду, приватизації цього майна
- Перед складанням річної бухгалтерської звітності, крім майна інвентаризація якого проводилась не раніше 1 жовтня звітного року
- При зміні матеріально-відповідальної особи
- При встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей, за приписами судово-слідчих органів
- У разі пожежі або стихійного лиха
- У разі ліквідації підприємства



Основні завдання інвентаризації

- Виявлення фактичної наявності ТМЦ
- Установлення розбіжностей між фактичними і обліковими даними (нестача, надлишки)
- Виявлення ТМЦ, що не використовуються, або частково втратили свою якість
- Перевірка дотримання умов і порядку зберігання ТМЦ
- інші

Організація інвентаризаційної роботи на підприємстві



Наказ про облікову політику