# Понятие и виды бухгалтерского учета

**Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему *сбора*, *регистрации* и *обобщения* информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.



*Цель бухгалтерского учета* – формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом или потребностями в информации.

### Нормативное регулирование бухгалтерского учета

*Первый (законодательный) уровень* – Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента.

*Второй* (нормативный) уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

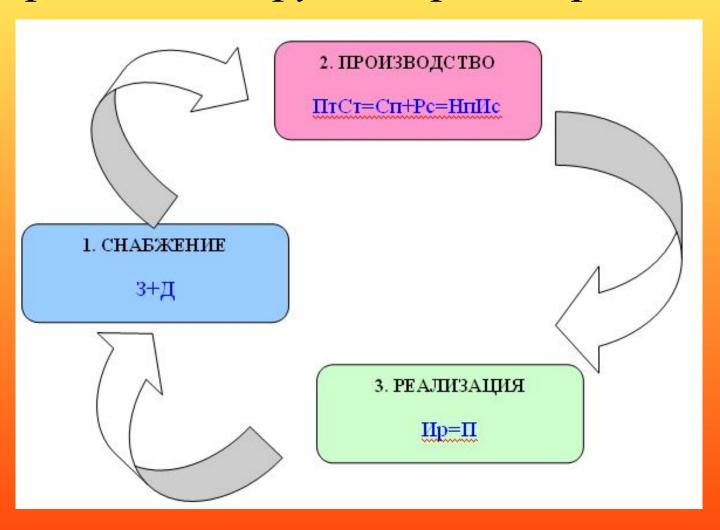
*Третий* (*методологический*) - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

*Четвертый* (*внутренний*) *уровень* - организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются предприятием (приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций).

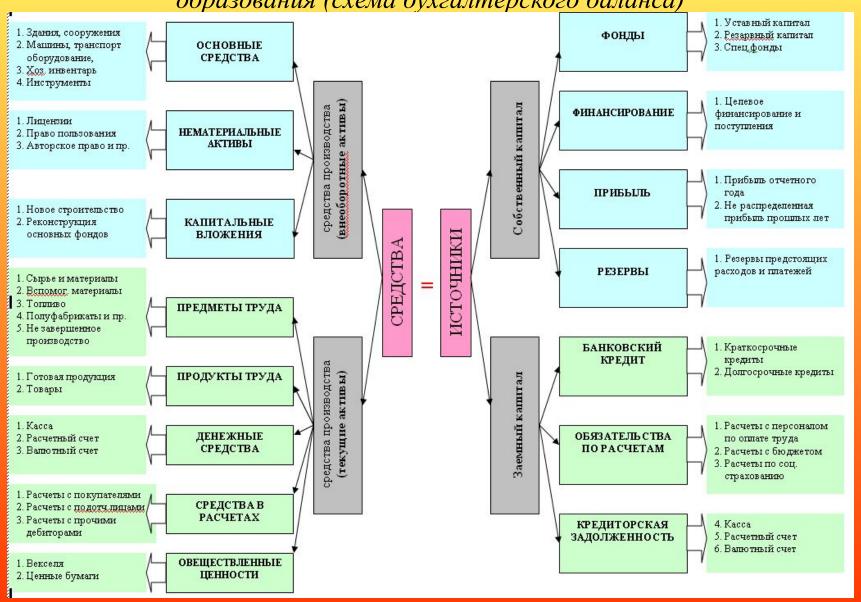
Основные нормативные документы первого и второго уровней:

- ✓ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.
- ✓ Гражданский кодекс РФ, части I и II;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями)
- ✓Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) №1-20

## Три стадии кругооборота средств



Классификация средств предприятия по видам и источникам и образования (схема бухгалтерского баланса)



### Основное правило баланса

**Основное правило баланса** – общая сумма средств (левая колонка) всегда равна общей сумме источников (правая колонка)

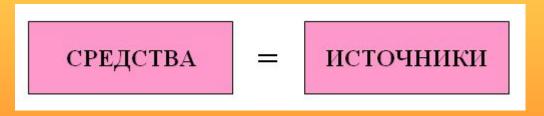


Таблица 1. Хозяйственные операции

Операция	Сумма
Поступило оборудование от учредителя в качестве вклада в уставной капитал предприятия	100 000,00 руб.
Поступили материалы от поставщика	30 000,00 руб.
На расчетный счет предприятия зачислен банковский кредит	400 000,00 руб.

Таблица 2. Упрощенная схема формирования баланса по задаче

СРЕДСТВА		источники	
Основные средства	100 000,00	Уставный капитал	100 000,00
Материалы	30 000,00	Задолженность поставщикам	30 000,00
Расчетный счет	400 000,00	Банковский кредит	400 000,00
ИТОГО:	530 000,00	ИТОГО:	530 000,00

# Понятие бухгалтерского баланса

**Бухгалтерский баланс** — способ экономической группировки, обобщения, и отражения в денежной оценке средств предприятия и их источников на определенную дату.

**Бухгалтерский баланс** - это отчет об активах и обязательствах предприятия, стоимость которых выражена в денежных единицах.

Имущество, которым владеет предприятие, называется *активами*. Различные суммы денег, которые предприятие должно, называются *обязательствами*.

# Формат представления счета - «самолетик счета»

(наименов	ание счета)
**************************************	
Дебет	Кредит

АКТИВЫ (СРЕД	CTBA)	ПАССИВЫ (ИСТОЧІ	ники)
Основные средства	100 000,00	Уставный капитал	100 000,00
Материалы	30 000,00	Задолженность поставщикам	30 000,00
Расчетный счет	400 000,00	Банковский кредит	400 000,00
ИТОГО:	530 000,00	ИТОГО:	530 000,00

**Активный счет -** счет, предназначенный для учета имущества организации (счета «Касса», «Расчетный счет», «Основные средства» и др.). Они всегда стоят в активе баланса.

**Пассивный счет -** это счета для учета обязательств организации (источников формирования имущества организации; счета *«Уставный капитал»*, *«Добавочный капитал»* и др.). Они всегда стоят в пассиве баланса.

*Сальдо* – остаток счета, показывающий состояние счета в стоимостном выражении на определенную дату.

Обороты счета – суммы, увеличивающие или уменьшающие начальный остаток по счету.

## Самолетик счета

CK = CH + ДО - KO

CK = CH + KO - ДO

Активный счет		Пассивный счет	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		1 12	Начальное сальдо
Увеличение (+)	Уменьшение (-)	Уменьшение (-)	Увеличение (+)
Конечное сальдо			Конечное сальдо

# Учебный пример №1. Баланс начальный

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1.Основные средства	50 000	1. Уставный капитал	60 000
2. Материалы	60 000	2. Кредиты банка	50 000
3. Kacca	1 000	3. Расчеты с поставщиками	30 000
4. Расчетный счет	129 000	4. Расчеты по оплате труда	100 000
Баланс	240 000	Баланс	240 000

# Учебный пример №1. Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Операция	Сумма	Корреспонденция
1.	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим	100 00 0,00	
2.	Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка	50 000,	
3.	Поступили материалы от поставщика	20 000,	
4.	Из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим в сумме 10 000 руб.	100 000,00	

# Учебный пример №1. Журнал операций с корреспонденцией

<b>№</b> п/п	Операция	Сумма	Корреспонденция
1.	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим	100 00 0,00	Д 50 «Касса» К 51 «Расчетный счет»
2.	Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка	50 000,	Д 60 «Расчеты с поставщиками» К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам
3.	Поступили материалы от поставщика	20 000,	Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками»
4.	Из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим в сумме 10 000 руб.	100 000,00	Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 50 «Касса»

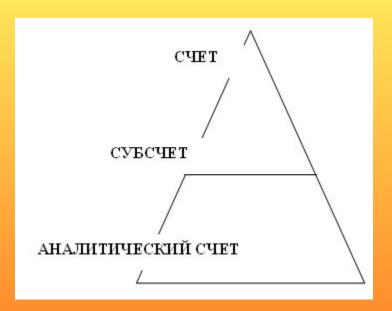
# Учебный пример №1. Баланс конечный

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1.Основные средства 2. Материалы	50 000 80 000	1. Уставный капитал 2. Кредиты банка	60 000 100 000
<ul><li>3. Касса</li><li>4. Расчетный счет</li></ul>	1 000	_	-
Баланс	160 000	Баланс	160 000

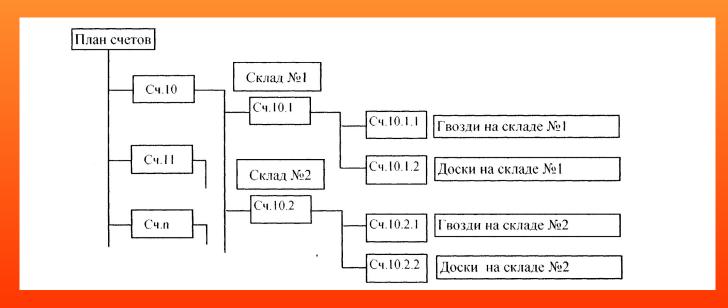
## Типовые изменения баланса

Тип изменений	Пример	Схема
только в активе баланса	«Получено в кассу с расчетного счета» «Выдано из кассы под отчет»	A + -
		$\mathbf{A} + \mathbf{X} - \mathbf{X} = \mathbf{\Pi}$
только в пассиве баланса	«Погашена задолженность поставщикам за счет кредита банка»	Π+-
		А= П+Х-Х
в активе и пассиве баланса в сторону	«Поступили материалы от поставщика»	АП +
увеличения		$\mathbf{A} + \mathbf{X} = \mathbf{\Pi} + \mathbf{X}$
в активе и пассиве баланса в сторону	«Из кассы выдана заработная плата рабочим»	АП –
увеличения	«Списано с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками»	А-Х= П-Х

# Аналитический и синтетический учет



- 10.1 Сырье и материалы:
  - ✓ 10.1 гвозди,
  - ✓ 10.1 доски,
  - ✓ 10.1 бумага A4,
  - ✓ 10.1 ручка шариковая,
  - ✓ 10.1 каленвал
- 10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.
  - 10.3 Топливо.
  - 10.4 Тара и тарные материалы.
  - 10.5 Запасные части.
  - 10.6 Прочие материалы.
  - 10.7 Материалы, переданные в переработку на сторону.
  - 10.8 Строительные материалы.
  - 10.9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.



#### Учебный пример №2. Аналитический учет

Расшифровка остатков по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы».

Субсчет	Аналитический счет	Количество	Сумма
10.1 «Сырье и	Сосновые доски	10 м/кб	50 000,00
материалы»	Столярный клей	20 кг	10 000,00

Расшифровка остатков по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками».

Субсчет	Аналитический счет	Сумма
60.1 «Расчеты с	Лесозавод	20 000,00
поставщиками»	Химзавод	10 000,00

#### Расшифровка движений по аналитическим счетам:

Субсчет	Операция	Количество	Сумма
10.1 «Сырье и материалы»	Поступили материалы от поставщика Лесозавод: Сосновые доски	4 м/кб	20 000,00
60.1 «Расчеты с поставщиками»	Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка: Лесозавод Химзавод		40 000,00 10 000,00

# Оборотно-сальдовая ведомость

№ п/п	Наименование счета	Остато 1 янв		Оборот	за месяц	Остаток на 1 февраля		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Основные средства							
2	Материалы							
3	Касса							
4	Расчетный счет							
5	Уставный капитал							
6	Краткосрочные кредиты							
7	Расчеты с поставщиками							
8	Расчеты по оплате труда							
	Итого							

# Оборотно-сальдовая ведомость

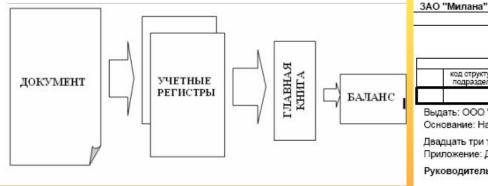
№ п/п	Наименование счета	Остато 1 янв		Оборот	за месяц	Остаток на 1 февраля		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Основные средства	50 000				50 000		
2	Материалы	60 000		20 000		80 000		
3	Касса	1 000		100 000	100 000	1 000		
4	Расчетный счет	129 000			100 000	29000		
5	Уставный капитал		60 000				60 000	
6	Краткосрочные кредиты		50 000		50 000		100 000	
7	Расчеты с поставщиками		30 000	50 000	20 000			
8	Расчеты по оплате труда		100 000	100 000				
	Итого	240 000	240 000	270 000	270 000	160 000	160 000	

# Учетные регистры

Унифицированная форма № КО-2 Утверждена постановлением Госкомстата

Коды
Форма по ОКУД 031001
по ОКПО 91875660

России от 18.08.98 г. №88



		200		
	8	Номер документа	Дата составления	
РАСХОДНЫЙ КАС	СОВЫЙ ОРДЕР	000489	12.06.07	
Дебет	Кредит	Сумма	Код целевого	Ī

| Дебет | Кредит | Сумма | Код целевого | код структурного подразделения | код структурного подразделения | код аналити-ческого учета | 50.1 | 23500-50 |

Выдать: ООО "Чемпион" Основание: Накладная №000689 от 14.06.2007

Двадцать три тысячи пятьсот рублей 50 копеек Приложение: Доверенность №53 от 12.06.2007 г.

 Руководитель
 Генеральный директор должность
 Петров А.С. расшифровка подписы

 Главный бухгалтер
 Петрова Г.С.

сумма прописью

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1 ПО СЧЕТУ 50 «КАССА»

			Ск	редита счета 5	0 в дебет счетов		
№ строки	Дата	10 «Мате- рналы»	26 «Общехо- зяйствен- ные расходы»	51 «Расчет- ный счет»	60 «Расчеты с поставщиками»	н т.д	Итого
1	12.06				23 500,50		23 500,50

, выдан Зеленоградским РОВД г.Москвы 13.09.2000 г.

омер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя Иванов А.П.

Подпись

расшифровка подлиси

подлись расшифровка подлиси

ГЛАВНАЯ КНИГА Счет 50 «Касса»

Месяц	06	точо	улет Счет	дебету ов	Оборот по	Сальдо		
	51 «Расчетн ый счет»	№	Nº	н т.д	Итого по дебету	кредиту	Дебет	Кредит
На 01.06 200_г.							1 000	
Июнь и т.д.	100 000				100 000	23 500,50		
итого	100 000				100 000	23 500,50	77 499,50	

# Классификация учетных регистров

Группа классификации	Вид регистра	Пример
1. По внешней форме	50 N.50	
	Книги	«Кассовая книга», «Главная книга»
	Карточки	Карточка складского учета материалов, инвентарная карточка учета основных средств
	Свободные листы	Журналы-ордера, ведомости
2. По содержанию записи	970	
	Синтетические регистры	Главная книга
	Аналитические регистры	Карточка складского учета материалов, инвентарная карточка учета основных средств
3. По порядку отражения о	пераций	W 00016
	Хронологические (для регистрации документов в календарной последовательности)	
		Главная книга, книга остатков материалов на складе
	Комбинированные	Журнал-ордер №1 «Касса», журнал-ордер №6 <i>«Расчеты</i> <i>с поставщикам</i> и
4. По способу графления	20	
	Шахматные	Журнал-ордер №1 «Касса»
	Колончатые	Для учета расхода материалов
	Линейные	журнал-ордер №6 «Расчеты с поставщиками
	Специальные	Расчетные ведомости, лицевые счета работников.

# Книги. Пример кассовой книги

Kacca 3	a « »		г. Лист							
Номер доку- мента	От кого получено или кому выдано	Номер корреспонди- рующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.	1	Номер доку- мента	От кого получено или кому выдано	Номер корреспонди- рующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Раскод, руб. коп.
1	2	3	4	5	1 7	1	2	3	4	5
ę	Остат	ок на начало дня		X						
			-							
e e										
					orpesa -   -			Итого за день		
ō.	Ø.	33 33			Treects of		7.7%	ок на конец дня		x
						_ E TOM	числе на заработную социального характ			x
					1					
		20			- 1	Kaccı	подинсь		leromojdos	нез подряси
8		* *	-			Записи в	з кассовой книге про:	верип и документ	и в количеств	2
ĝ	3									приходных
					1. 6		a.	rottreuo		
			,		1 [			TOTA CHAO		расходных

# Карточки. Пример №1

						19494 91000							Типовая и	межотраслевая ф	орма № М –17
							точка №					Утвер	<b>≭дена постан</b>	овлением Госко	мстата России
						учет	а матері	ипов						от С	80.10.97 № 71a
															Коды
100												(	Рорма по		315008
Организация												П		OKI IO	5279727
^												Д	ата состав	пения	
Структурное по	рдразделение	9	P. 1												
			Место х	nauauun	9	(2)			Номенкла-	Enulu	ца измерения			(32)	
Структурное	Вид	Склад	IMECTO X	рапопия	Марка	Сорт	Профиль	Размер	турный	СДИПИ		Цена, руб.	Норма	Срок	Поставщик
подразделение	деятельности		стеллаж	ячейка	385		(8) 30 (4)	285	номер	код	наименова- ние	коп.	запаса	годности	
											1000000				
				ú.								9		41	
Наименование	матопиала					97		1	і Ірагоценный	матер	иал (металл, ка	мень)			1
r i a miniori o b a minio					**	2				Urvenier.	нование				
e e						X			номенкла-		единица измере	auu a	количест-	10.5 A.	-
2					50.	наиме	енование	вид	турный	2 4	едипица измерс	эпин	во	номер паспорта	
						s.			номер	код	наименов	ание	(масса)	паспорта	
						, ·	1	2	3	4	5	- 8	6	7	8
						G.		ing .				55		43	
						e.									
															[ W
			×					in .				-		iv.	
	Номер	į.						Vueтнаа	единица вы	nvcka					Подпись,
Дата записи	документа	по	От	кого получ	ено или к	ому отпу	щено		ии (работ, у		Приход	Pac:	код	Остаток	дата
1	2	порядку 3			4			25	5	-	6	7	ka	8	9
	×	J			7			3.	J.		0	. · · · · · ·		0	3

# Карточки. Пример №2

7.							Утверждена п			
									Ко	д
							Фор	ма по ОКУД	0306	001
							470	по ОКПО	36279	9727
		(наи	менование орга	внизации)						
		(наименован	ие структурног	о подразделени	я)		9.3	по ОКОФ	14302	0201
Инвент	гарная ка	рточка	Номер	Дата			амортизацио	нной фуппы		
уч	ета объен	ста	документа	составления	Howen	пас	спорта (регист	грационный)	3	j
осно	вных сре	дств			] E			заводской		
Объект			3.	a .	9000 9000		И	нвентарный	3	j
	4.00	0.1	-00		g	приняти	ія к бухгалтері	скому учету		
	(серия, тип по	стройки или м	одель, марка)		- ETER	списан	ия с бухгалтер	оского учета	2	j
					Сч	•	код аналитиче			
	дения объект		средств						2	
Организация	-изготовитель	*				микн	енование)			-
1. Сведения	обобъекте	основных (	средств на д	цату передач	111	******			2. Сведени те основны на дату при бухгалтерс	іх средств Інятия к
Да	та	Докуме	нт о вводе в	эксплуатаци	1Ю	Фактичес-	Сумма	Остаточная	II .	Срок
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модерни- зации, реконструк- ции	наименов	ание но	мер да	та	⊤ кий срок эксплуата- ции	начисленной амортизации (износа), руб.	стоимость, руб.	чальная стоимость на дату принятия к бухгалтер- скому учету, руб.	полезного использо- вания
1	2	3		4 :	5	6	7	8	1	2

## Свободные листы. Пример №2

#### ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1 ПО СЧЕТУ 50 «КАССА»

			Ск	редита счета 50	Ов дебет счетов		
№ строки	Дата	10 «Мате- рналы»	26 «Общехо- зяйствен- ные расходы»	51 «Расчет- ный счет»	60 «Расчеты с поставщиками»	ит.д.	Итого
1	12.06				23 500,50		23 500,50

#### ВЕДОМОСТЬ № 1 ПО СЧЕТУ 50 «КАССА»

№ строкн	Дата	51 «Расчет <u>ный</u> счет»	62 «Расчеты с поставщика ми»	70 «Расчеты по оплате труда»	ит.д.	Итого
1	25.06	100 000,00				100 000,00

### Способы исправления ошибок

- 1. Корректурный способ
- 2. Способ дополнительной проводки
- 3. Красное сторно
- 4. Способ обратной проводки

#### Корректурный способ:

# Мемориально-ордерная форма



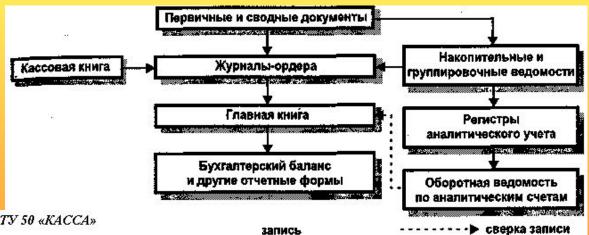
#### **Мемориальный ордер №** 3a 20 г.

№ п/п	Основание	Номер	Сумма, руб.	
	(дата и номер документа или содержание записи)	По кредиту	По дебету	

#### Главная книга. Счет

Дата	Номер меморнального	Кредит с четов			Итого	Дата	Номер меморнальног	Кредит счетов		Итого
	ордера	- A					о ордера			
Ï		Î	- 8					Î		

### Журнально-ордерная форма



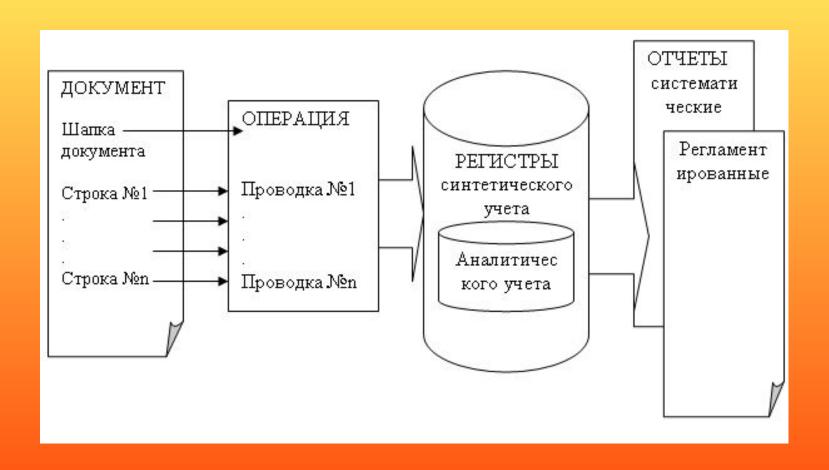
#### ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1 ПО СЧЕТУ 50 «КАССА»

			С кредита счета 50 в дебет счетов								
№ строки	Дата	10 «Мате- рналы»	26 «Общехо- зяйствен- ные расходы»	51 «Расчет- ный счет»	60 «Расчеты с поставщиками»	и т.д.	Итого				
1	12.06				23 500,50		23 500,50				

#### ГЛАВНАЯ КНИГА Счет 50 «Касса»

Месяц	06	орот	ы по счет	Оборот по	Сальдо			
	51 «Расчетн ый счет»	№	№	и т.д.	Итого по дебету	кредиту	Дебет	Кредит
На 01.06 200_г.							1 000	
Июнь и т.д.	100 000				100 000	23 500,50		
итого	100 000				100 000	23 500,50	77 499,50	

### Автоматизированная форма



### Упрощенная форма



## Упрощенная форма

Приложение 1

к Типовым рекомендациям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.98 г. № 64н

#### КНИГА (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности

Форма № К-1 по ОКУД

0720310

	Регистр	ация операц	ий							Наличие	и движение	
№ дата и № до п/п кумент	1500000	содержа- ние опе- рации			затраты на производство		касса		расчетный счет		реализация	
	и № до- кумента		Сумма	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (задол- женность)	кредит (оплачено)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	5						3.					

Окончание таблицы 0720310

расчеты по оплате труда		расчеты с про- чими дебиторами и кредиторами		расчеты с бюджетом		расчеты по страхованию		прибыль и ее использование		и другие	
дебет (выдано)	кредит (на- числено)	дебет	кредит	дебет (пе- речислено)	кредит (за- долженность)	дебет (пере- числено)	кредит (за- долженность)	дебет(ис- пользовано)	кредит		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
10									9.0 19.0 19.0 19.0 19.0 19.0 19.0 19.0 1		č

# График документооборота

Приложение к Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете

Таблица 5

ПРИМЕР ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРО	ОТА ПО П	РЕДПР	иятию, учреждению
Утверждено приказом №	OT «	<b>&gt;&gt;</b>	199 г.

Создание документа						Проверка документа				Обработка доку- мента		Передача в архив	
Наиме- нование доку- мента	Количе- ство экземп- ляров	Ответ- ствен- ный за выписку	Ответ- ствен- ный за оформ- ление	Ответ- ствен- ный за испол- нение	Срок испоя- нения	Ответ- ствен- ный за проверку	Кто пред- ставляет	Порядок пред- ставле- ния	Срок испол- нения	Кто испол- няет	Срок испол- нения	Кто испол- няет	Срок испол- нения
Требо- вание	2	' Цех	ОМТС, бухгал- терия	Склад	Еже- дневно (до час)	Бухгал- терия	1 экз. – цех, 2 экз. – склад	При отчете, при реестре	Еже- дневно (до час)	Бухгап- терия	Еже- дневно	Бухгал- терия	По исте- чении квартала





