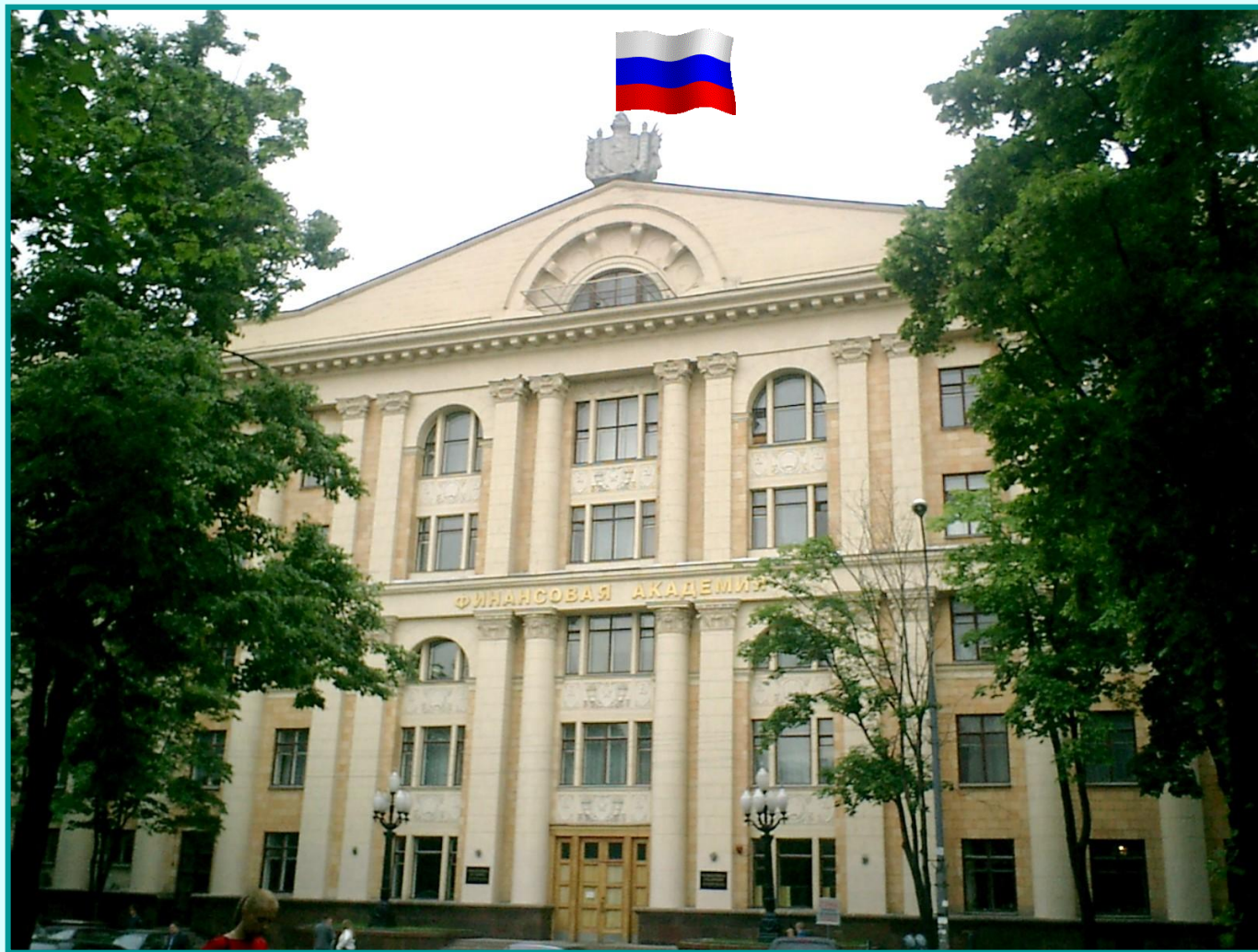


**Финансовая академия
при Правительстве Российской Федерации
Кафедра «Бухгалтерского учета»**



Москва - 2005



**Финансовая академия
при Правительстве Российской Федерации
Кафедра «Бухгалтерского учета»**

«Теория бухгалтерского учета»

Москва 2005г.

Содержание

- 1. Баланс.**
- 2. Счета и двойная запись.**
- 3. Классификация счетов, план счетов.**
- 4. Документация и инвентаризация.**
- 5. Формы бухгалтерского учета.**

The background of the slide is a blurred, high-angle view of numerous banknotes scattered across a surface. The notes are in various colors, including shades of green, yellow, and purple, and are oriented in different directions, creating a sense of abundance and financial activity. The overall image is framed by a solid cyan border.

Баланс

Актив бухгалтерского баланса

(сокращенная форма)

№ раздела	Наименование разделов	Статьи
I	Внеоборотные активы	Нематериальные активы Основные средства Долгосрочные финансовые вложения Незавершенное строительство
Итого по разделу I		
II	Оборотные активы	Сырье и материалы Готовая продукция и товары для перепродажи Товары отгруженные Затраты в незавершенном производстве Покупатели и заказчики Краткосрочные финансовые вложения Денежные средства
Итого по разделу II		
	Баланс	

Пассив бухгалтерского баланса (сокращенный)

№ раздела	Наименование разделов	Статьи
III	Капитал и резервы	Уставной капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Итого по разделу III		
IV	Долгосрочные обязательства	Долгосрочные кредиты Долгосрочные займы Прочие долгосрочные обязательства
Итого по разделу IV		
V	Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты Поставщики и подрядчики Задолженность перед персоналом организации Задолженность перед государственными внебюджетными фондами Задолженность по налогам и сборам Доходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов
Итого по разделу V		
	Баланс	

Хозяйственные операции за отчетный период

Операции

1. Отпущены материалы в производство - 30
2. Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги - 10

Выводы

1. Операции, вызывающие переход средств из одной формы в другую, затрагивают только актив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса не изменяется

Операции

3. Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала - 15
4. Произведены удержания подоходного налога из заработной платы работников предприятия - 2

Выводы

1. Операции, вызывающие изменения в составе капитала и обязательств предприятия, затрачивают только пассив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса не изменяется

Хозяйственные операции за отчетный период

Операции

- | | |
|--|------|
| 5. Получен краткосрочный кредит банка | - 8 |
| 6. Приобретены материалы у поставщиков | - 16 |

Выводы

1. Операции, представляющие собой привлечение в хозяйственный оборот новых средств, затрачивают актив и пассив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса увеличивается

Операции

- | | |
|---|-----|
| 7. Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками | - 5 |
| 8. Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия | - 2 |

Выводы

1. Операции, представляющие собой выбытие средств, затрачивают актив и пассив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса уменьшается

Общие выводы

1. Каждая хозяйственная операция, как факт предпринимательской деятельности, оказывает влияние на финансовое положение предприятия, т.е. на состояние имущества, капитала, обязательств и финансовых результатов. Она затрагивает не менее двух статей баланса.

2. Многообразие хозяйственных операций может быть сведено к четырем типам изменений:

$$\begin{array}{l} \text{I} \quad A + X - X = П \\ \text{II} \quad A = П + X - X \\ \text{III} \quad A + X = П + X \\ \text{IV} \quad A - X = П - X \end{array}$$

2. Равенство итогов актива и пассива баланса всегда сохраняется

Баланс (сокращенная форма)

Статьи	Остаток на начало отчетного периода	Изменения (+; -)	Остаток на конец отчетного периода	Статьи	Остаток на начало отчетного периода	Изменения (+; -)	Остаток на начало отчетного периода
Основные средства	300	-	300	Уставной капитал	350	-	350
Материалы	80	-30;+16;	66	Прибыль	30	-15	15
Незаверш. роизвод.	60	+30;	90	Краткоср. кредиты банка	20	+8	28
Расчетный счет	39	+8;-5;-10	32	Резервн. капитал	50	+15	65
Касса	1	+10;-10;	1	Поставщ. и подрядч.	12	+16;-5;	23
				Задолжен. по налогам и сборам	3	+2	5
				Задолжен. перед персонал. организац.	15	-2;-10;	3
Итого:	480		489	Итого:	480		489

The background of the slide is a blurred, high-angle view of numerous banknotes scattered across a surface. The notes are in various colors, including green, blue, and purple, and some have the number '500' visible. A central banner is overlaid on the image.

Счета и двойная запись

Строение активных счетов

Счет активный

Дебет	Кредит
С_н – наличие имущества на начало периода	
Об_д – поступление имущества (+)	Об_к - использование имущества (-)
С_к - наличие имущества на конец периода	

Первый случай $S_k > 0$, если $S_n + Обд > Ок$

Второй случай $S_k = 0$, если $S_n + Обд = Ок$

Строение пассивных счетов

Счет пассивный

Дебет	Кредит
	С_н – остаток источников образования имущества
Обд – уменьшение источников (-)	Обк – увеличение источников (+)
	С_к – остаток источников образования имущества

Первый случай $S_k > 0$, если $S_n + O_{bk} > O_{bd}$

Второй случай $S_k = 0$, если $S_n + O_{bk} = O_{bd}$

Баланс 1.04.2005г.
(сокращенная форма)

(Тыс.руб.)

Актив

Пассив

Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Основные средства	300	Уставной капитал	316
Материал	30	Резервный капитал	9
Незавершенное производство	10	Прибыль	9
Готовая продукция	12	Поставщики и подрядчики	20
Расчетный счет	15	Краткосрочные кредиты банка	8
Касса	2	Задолженность перед персоналом организации	7
Итого:	369	Итого:	369

Хозяйственные операции за отчетный период

1. Отпущены материалы в производство - 25,0
2. Часть прибыли использована на формирование резервного капитала организации - 9,0
3. Начислена заработная плата работникам основного производства - 3,0
4. Погашена с расчетного счета задолженность перед банком по краткосрочному кредиту - 2,0
5. Поступили на склад материалы - 3,0
6. Оплачена с расчетного счета стоимость поступивших материалов - 3,0
7. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция - 20,0
8. Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты заработной платы - 9,0
9. Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия - 9,0

Хозяйственные операции за отчетный период

- | | |
|--|---------------|
| 10. Отгружена покупателям готовая продукция | - 29,0 |
| 11. Выручка от реализации продукции зачислена на расчетный счет предприятия | - 32,0 |
| 12. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | - 29,0 |
| 13. Списывается финансовый результат от продажи продукции | - 3,0 |
| 14. Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками | - 8,0 |

Синтетические и аналитические счета

Готовая продукция

н.с. 12	10) 29
7) 20	об. 29
об. 32	
кс. 3	

Остаток готовой продукции на начало отчетного периода состоит из:

изд. А	40 шт. x 200 руб. = 8 тыс. руб.
изд. Б	40 шт. x 100 руб. = <u>4 тыс. руб.</u>
	Итого: 12 тыс. руб.

Выпущены из производства и сданы на склад готовые изделия (оп. 7)

изд. А	70 шт. x 200 руб. = 14 тыс. руб.
изд. Б	60 шт. x 100 руб. = <u>6 тыс. руб.</u>
	Итого: 20 тыс. руб.

Проданы готовые изделия. Их фактическая себестоимость составляет (оп. 12)

изд. А	100 шт. x 200 руб. = 20 тыс. руб.
изд. Б	90 шт. x 100 руб. = <u>9 тыс. руб.</u>
	Итого: 29 тыс. руб.

Открываем аналитические счета

Дт изд. А (тыс. руб.) **Кт** **Дт** изд. Б (тыс. руб.) **Кт**

№ оп.	Кол. шт.	Сумма тыс.р.	№ оп.	Кол. шт.	Сумма тыс.р.
н.с.	40	8	12.	100	20
7.	70	14			
об.	70	14	об.	100	20
к.с.	10	2			

№ оп.	Кол. шт.	Сумма тыс.р.	№ оп.	Кол. шт.	Сумма тыс.р.
н.с.	40	4	12.	90	9
7.	60	6			
об.	60	6	об.	90	9
к.с.	10	1			

Проверка правильности аналитического учета

$$\text{Сн} = 8,0 + 4,0 = 12,0$$

$$\text{Обд} = 14,0 + 6,0 = 20,0$$

$$\text{Обк} = 20,0 + 9,0 = 29,0$$

$$\text{Ск} = 2,0 + 1,0 = 3,0$$

Дт**Кт**

<u>Основные средства</u>	
н.с. 300	
к.с. 300	

Дт**Кт**

<u>Уставной капитал</u>	
	н.с. 316
	к.с. 316

Дт**Кт**

<u>Материалы</u>	
н.с. 30	1) 25
5) 3	
об.3	об. 25
к.с. 8	

Дт**Кт**

<u>Резервный капитал</u>	
	н.с. 9
	2) 9
	об. 9
	к.с.18

Дт**Кт**

<u>Основное производство</u>	
н.с. 10	7) 20
1) 25	
3) 3	об.20
Об. 28	
к.с. 18	

Дт**Кт**

<u>Прибыль</u>	
	н.с. 9
2) 9	13) 3
об.9	об. 3
	к.с. 3

Дт**Кт**

<u>Готовая продукция</u>	
н.с. 12	10) 29
7) 20	
об. 20	об. 29
к.с. 3	

Дт**Кт**

<u>Расчеты с персоналом по оплате труда</u>	
9) 9	н.с. 7
об.9	3) 3
	об. 3
	к.с. 1

Дт**Кт**

<u>Товары отгруженные</u>	
10) 29	12) 29
об. 29	об. 29
к.с. 0	

Дт**Кт**

<u>Краткосрочные кредиты банка</u>	
4) 2	н.с. 8
об.2	
	к.с. 6

Дт**Кт**

<u>Расчетный счет</u>	
н.с. 15	4) 2
11) 32	6) 3
Об. 32	8) 9
к.с. 25	14) 8
	об. 22

Дт**Кт**

<u>Продажи</u>	
12) 29	11) 32
13) 3	

Дт**Кт**

Касса	
н.с. 2	9) 9
8) 9	
об. 9	об. 9
к.с. 2	

Дт**Кт**

Расчеты с поставщиками	
6) 3	н.с. 20
14) 8	5) 3
об. 11	об. 3
	к.с. 12

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Наименование счетов	Остаток на начало		Обороты		Остаток на конец	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства	300				300	
материалы	30		3	25	8	
Незавершенное производство	10		28	20	18	
Готовая продукция	12		20	29	3	
Товары отгруженные			29	29		
Расчетный счет	15		32	22	25	
Касса	2		9	9	2	
Уставной капитал		316				316
Резервный капитал		9		9		18
Прибыль		9	9	3		3
Краткосрочные кредиты банка		8	2			6
Расчеты с поставщиками		20	11	3		12
Расчеты с персоналом по оплате труда		7	9	3		1
Итого:	369	369	152	152	356	356

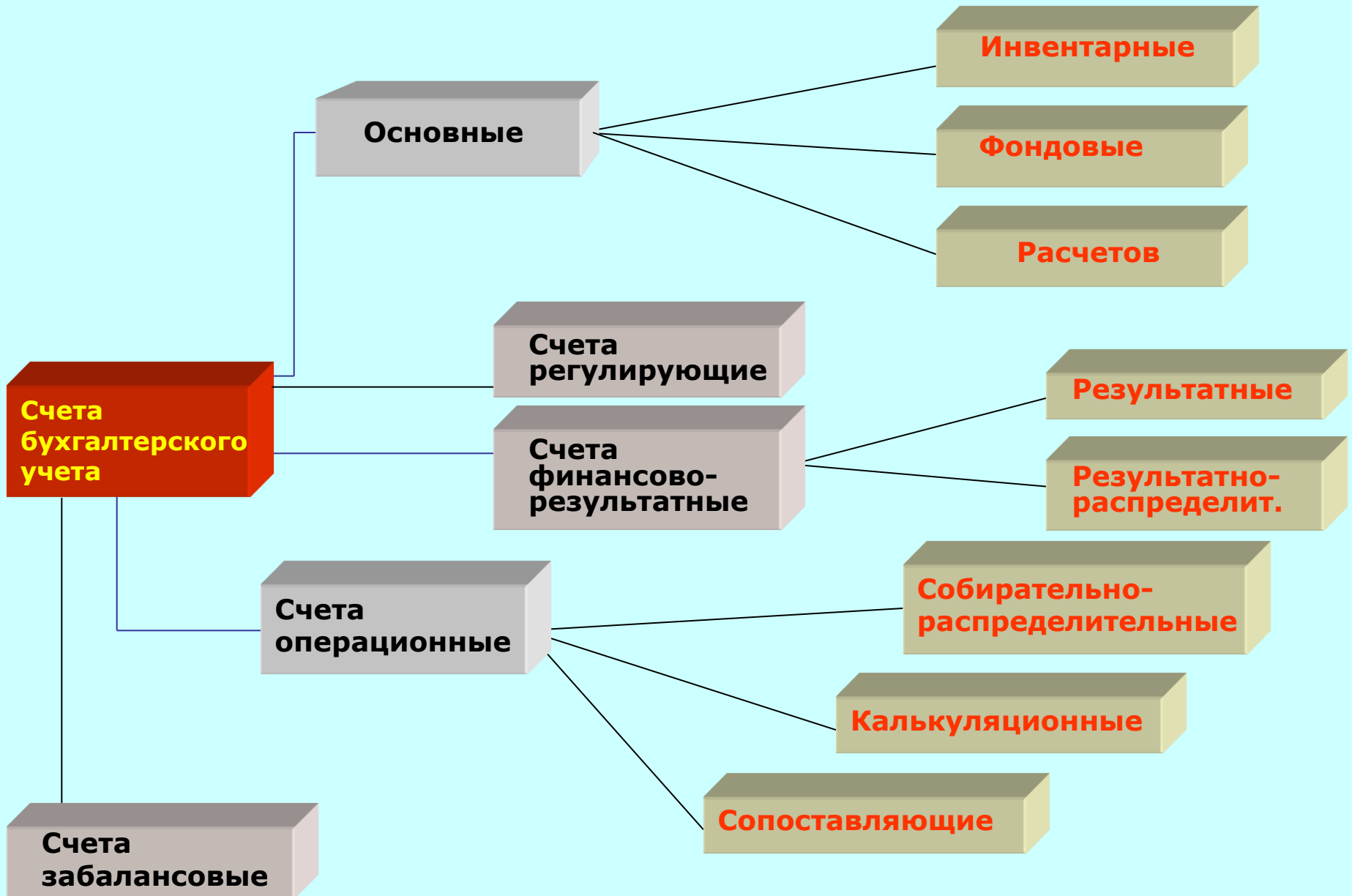
The background of the slide is a blurred, high-angle view of numerous banknotes scattered across a surface. The notes are in various colors, including green, blue, and purple, and some have the number '500' visible. The overall effect is one of a large sum of money.

Классификация счетов, план счетов

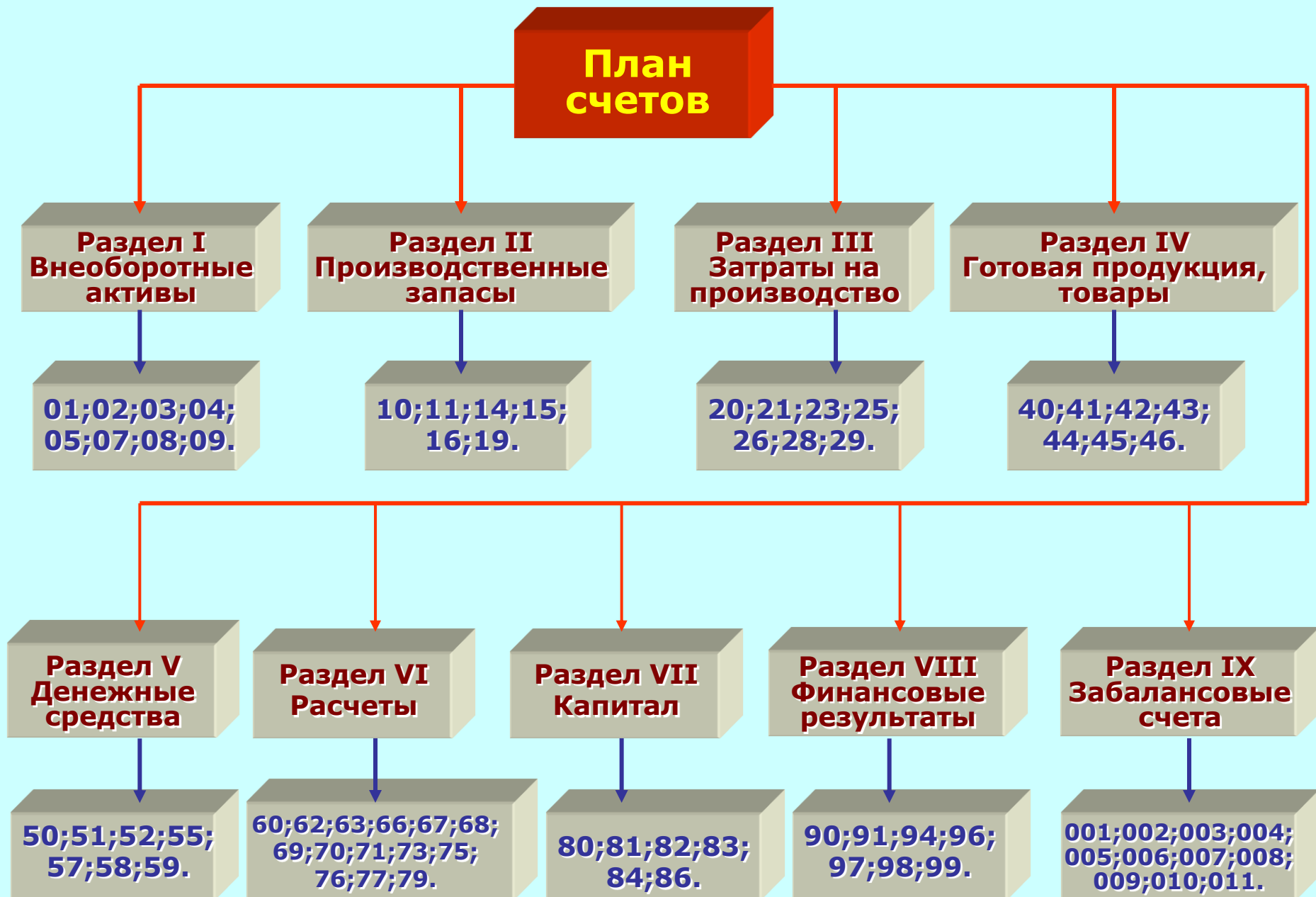
Классификация счетов по экономическому содержанию



Классификация счетов по структуре



План счетов бухгалтерского учета



The background of the slide is a blurred, high-angle view of numerous banknotes scattered across a surface. The notes are in various colors, including shades of green, yellow, and purple, and are oriented in different directions, creating a sense of motion and abundance. The focus is soft, with the central area being sharper than the edges.

Классификация документов

Классификация документов

**Документы
бухгалтерского
учета**

**Способ
использования**

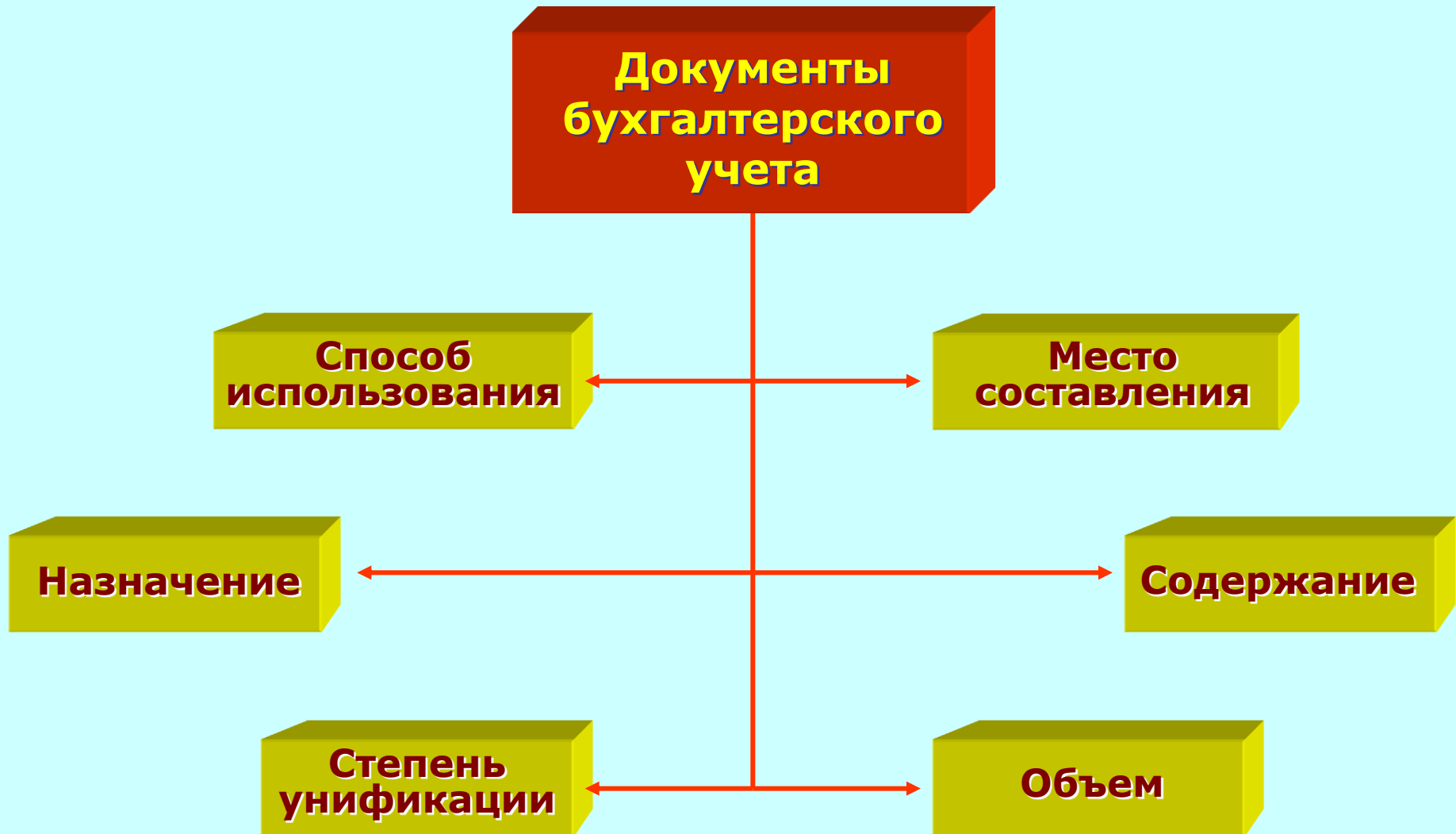
**Место
составления**

Назначение

Содержание

**Степень
унификации**

Объем



The background of the slide is a blurred, high-angle view of numerous banknotes scattered across a surface. The notes are in various colors, including green, blue, and purple, and are oriented in different directions, creating a sense of motion and abundance. A central banner is overlaid on this background.

Формы бухгалтерского учета

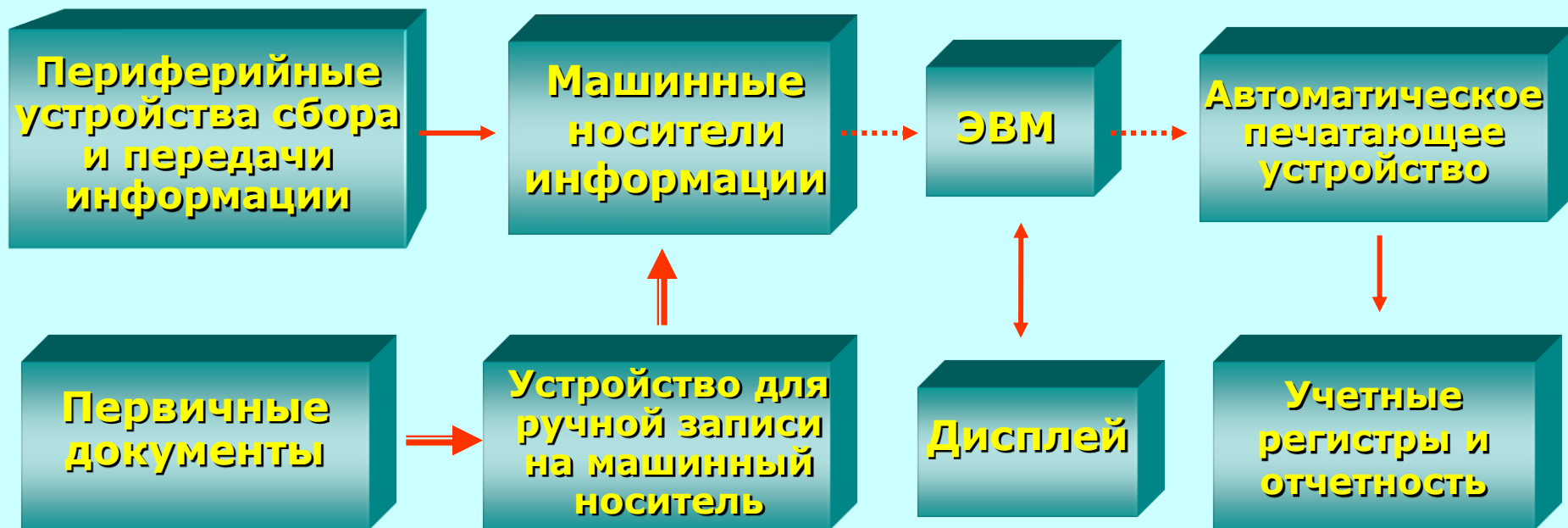
Мемориально-ордерная форма учета






Журнально-ордерная форма учета



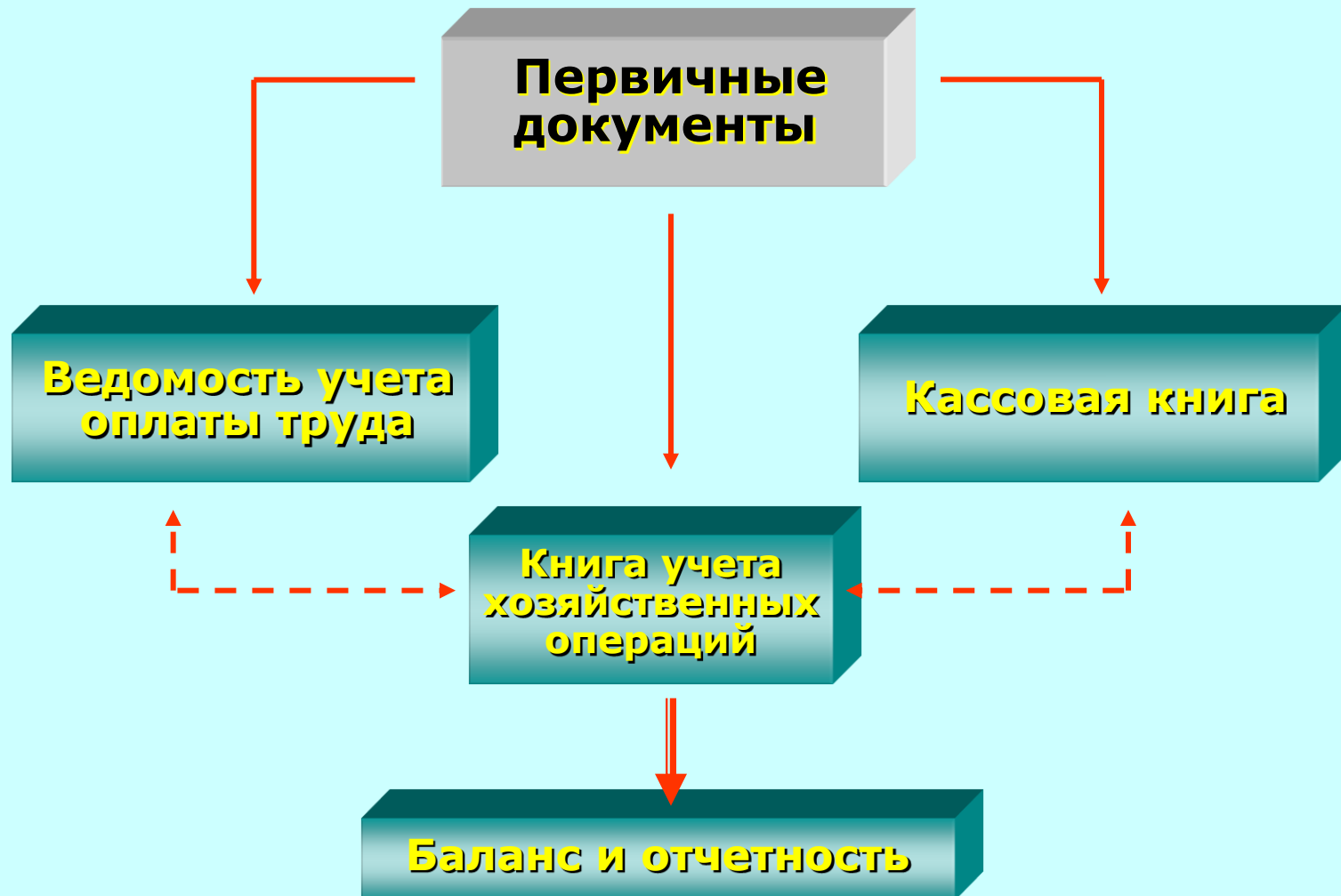
Таблично-автоматизированная форма учета






Условные обозначения:

-  диалог с ЭВМ
-  ручная передача информации
-  автоматическая передача и обработка информации

Простая форма бухгалтерского учета



Условные обозначения:

-  текущие записи
-  однократная запись
-  сверка данных