

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

Кафедра экономики

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебно-методическое пособие по изучению курса
для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
профиль Экономика предприятий и организаций

Брянская область,
2016

УДК: 657.1(07)

ББК: 65.052

Б 68

Блашкевич Л.В. Теория бухгалтерского учета. – Брянск: БГАУ, 2016. – 65 с.

Рецензент: к.э.н., доцент **Казимирова Т.А.**

Рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета экономического факультета от 18 февраля 2016 г. протокол № 5.

© Блашкевич Л.В.

© Брянский ГАУ

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — это наука о системе получения, обработки и использования экономической информации о деятельности хозяйственного субъекта. Бухгалтерский учет имеет многовековую историю, начиная со времени приобщения человека к сознательной трудовой деятельности. В его основе лежат основополагающие концепции других фундаментальных экономических наук. В свою очередь, бухгалтерский учет обогащает отдельные прикладные экономические науки. На базе фундаментальных и прикладных экономических наук развиваются специальные дисциплины, к которым относится и бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет состоит из отдельных подсистем: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность. Научной базой для бухгалтерской информационной системы в целом и ее подсистем (отдельных видов учета) является теория бухгалтерского учета, которая развивается одновременно с развитием экономических наук, а также экономических отношений в обществе в целом и в отдельных хозяйственных формированиях.

Развитие международных стандартов внесло серьезные изменения в теоретические основы бухгалтерского учета, особенно в формирование учетной политики, отражение хозяйственных операций и процессов, исчисление доходов, расходов и финансовых результатов.

Освоению теоретических основ бухгалтерского учета будет способствовать данное методическое пособие, которое позволит студентам в дальнейшем овладеть практическими навыками использования бухгалтерского учета как языка коммерческого общения.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»:

ОК-7: способностью к самоорганизации и самообразованию

ОПК-4: способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

ПК-3: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Данное методическое пособие будет способствовать формированию указанных компетенций в результате освоения дисциплины «Теория бухгалтерского учета».

Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления

А. Вопросы для самоконтроля

1. История развития хозяйственного учета.
2. Определение хозяйственного учета.
3. Измерители, применяемые в хозяйственном учете и их характеристика.
4. Виды хозяйственного учета и особенности статистического и оперативного учета.
5. Определение бухгалтерского учета, его задачи и особенности.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

1. Предмет бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Предметом бухгалтерского учета являются 1) имущество организации, 2) источники его формирования, 3) хозяйственные операции, отражающие движение имущества в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

1. Имущество организации (хозяйственные средства, активы)

Имущество организации – это конкретные, имеющие меновую стоимость хозяйственные ценности.

Имущество можно классифицировать по различным признакам – по времени использования, по видам и размещению и другим классификационным признакам.

По времени использования имущество организации делят на:

- 1) внеоборотные активы (основное имущество, долгосрочные активы);
- 2) оборотные активы (текущие активы, оборотное имущество) (табл. 1).

Данная классификация положена в основу бухгалтерского баланса.

Классификация имущества по времени использования

<u>Внеоборотные активы</u> (основное имущество, долго- срочные активы)	1. Основные средства
	2. Нематериальные активы
	3. Долгосрочные финансовые вло- жения
	4. Капитальные вложения (вложе- ния во внеоборотные активы)
<u>Оборотные активы</u> (текущие активы, оборотное имуще- ство)	1. Предметы труда
	2. Незавершенное производство
	3. Денежные средства
	4. Средства в расчетах
	5. Готовая продукция
	6. Краткосрочные финансовые вложения
	7. Убытки

Основные средства (ОС) – это материальные средства труда, которые используются в нескольких производственных циклах и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию частями через амортизацию (здания, сооружения, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения, животные основного стада).

Нематериальные активы (НА) – это исключительные права организации на объекты интеллектуальной собственности. Они не имеют вещественной структуры, но имеют денежную оценку и обладают способностью приносить доход организации (исключительные права организации на патенты, программные продукты для ЭВМ и др.). НА участвуют в нескольких производственных циклах и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию частями через амортизацию.

Долгосрочные финансовые вложения (ДФВ) – это вложения предприятия в ценные бумаги других предприятий, в уставные капиталы других организаций, выданные займы на срок более 12 месяцев.

Капитальные вложения (вложения во внеоборотные активы, инвестиции) - затраты предприятия на строительство (создание) и приобретение основных средств и нематериальных активов.

Предметы труда – это то, на что человек воздействует в процессе производства с помощью средств труда. Они участвуют в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на изготовленную

продукцию сразу (сырье, материалы, топливо, семена, корма, молодняк животных).

Незавершенное производство – это производство, затраты в которое осуществлены в одном отчетном периоде, а продукция будет получена в следующие отчетные периоды (посев озимых, стоимость сыра, заложенного для созревания и др.).

Денежные средства организации могут находиться в кассе, в банках на расчетных, валютных, специальных счетах.

Средства в расчетах – это средства организации, временно находящиеся у других физических и юридических лиц, т.е. их задолженность данной организации. Такая задолженность называется дебиторской, а должники – дебиторами (расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с подотчетными лицами и др.).

Готовая продукция – это продукты труда, законченные производством и предназначенные для продажи.

Краткосрочные финансовые вложения (КФВ) – то же, что и долгосрочные финансовые вложения, но со сроком вложения менее 12 месяцев.

Убытки – это отрицательная разница между выручкой и фактической себестоимостью проданного имущества.

2. Источники формирования имущества (капитал, обязательства)

Организация может формировать свое имущество за счет собственных и за счет заемных и привлеченных источников (табл. 2).

Уставный капитал (УК) – совокупность вкладов собственников (учредителей) в имущество (стоимость основных средств, нематериальных активов, денежных средств, материалов и т.д.) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Прибыль – это финансовый результат деятельности организации, она представляет положительную разницу между выручкой и фактической стоимостью проданного имущества.

Добавочный капитал образуется в результате промежуточного увеличения размеров активов предприятия, не связанных с производством (за счет переоценки основных средств и др.).

Резервный капитал – это зарезервированная часть прибыли, предназначенная для покрытия убытков и непредвиденных потерь.

Классификация имущества по источникам формирования

<u>Собственные источники</u> (собственный капитал)	1. Уставный капитал
	2. Прибыль
	3. Добавочный капитал
	4. Резервный капитал
	5. Резервы
	6. Целевое финансирование
	7. Амортизация ОС и НА
<u>Заемные и привлеченные источники</u> (заемный капитал)	1. Кредиты банков
	2. Займы
	3. Кредиторская задолженность по расчетам:
	а) с поставщиками и подрядчиками
	б) с прочими кредиторами
	4. Обязательства по распределению:
а) по начисленной, но не выплаченной оплате труда	
б) по начисленным, но не перечисленным налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды	

Резервы создаются за счет прибыли или за счет себестоимости для равномерного включения отдельных видов расходов в издержки производства и для др. целей (ремонтный фонд, резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и др.).

Целевое финансирование – это средства, полученные, как правило, из бюджета на проведение определенных мероприятий. Они не подлежат возврату и должны использоваться на те цели, на которые должны быть получены.

Амортизация основных средств и нематериальных активов – это накопленная часть стоимости основных средств и нематериальных активов, включенная в издержки производства.

Кредиты банков – это денежные средства, выданные банком предприятию на различные цели на определенный срок с условиями платности, возвратности.

Займы – это средства, полученные в долг от юридических и физических лиц на различные цели на условиях платности, возвратности.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед юридическими и физическими лицами (кредиторами). Она делится на два вида:

1) задолженность перед поставщиками матер. ресурсов – организациями, которые поставили материальные ресурсы, но пока не получили оплату за них;

2) задолженность перед прочими кредиторами по нетоварным операциям – по алиментам, по полученным авансам, по страховым платежам и др.).

Обязательства по распределению – это обязательства по начисленной, но не выплаченной зарплате; по начисленным, но не перечисленным налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды (социального страхования и обеспечения). Данный вид обязательств существует у организации постоянно.

Заемные источники в зависимости от сроков погашения делятся на долгосрочные (срок погашения которых наступает через 12 и более месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых наступает менее чем через 12 месяцев).

3. Хозяйственные операции (в переводе с лат. – действие) характеризует отдельные хозяйственные действия (факты), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источников его формирования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать только имущество предприятия, или только источники его формирования, или одновременно и источники и имущество.

Б. Практическое задание

Цель задания. Усвоить порядок группировки имущества по видам и источникам формирования.

Требуется: 1. На основании данных таблицы 3 сгруппировать имущество организации по видам и источникам формирования в таблице 4.

2. В таблице 5 на основании данных таблицы 4 имущество организации распределить на внеоборотные и оборотные активы, а источники формирования имущества на – на собственные, заемные и привлеченные.

Таблица 3

Состав имущества и источников его формирования
СПК «Стремление» на 1 марта 201... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
А	1	2
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8
7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	89,4
9	Резервы предстоящих расходов	45,6
10	Запасные части	75,4
11	Топливо	12,1
12	Краткосрочные кредиты банка	45,6
13	Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	57,1
14	Семена и посадочный материал	151,4
15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	79,3
16	Расчетный счет	134,3
17	Целевое финансирование	460,3
18	Амортизация основных средств	799,6
19	Касса	0,5
20	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	38,2
21	Прочая дебиторская задолженность	30,0
22	Незавершенное строительство телятника	70,0
23	Нераспределенная прибыль отчетного года	644,5
24	Прочая кредиторская задолженность	40,9
25	Долгосрочные кредиты банка	170,8

Продолжение таблицы 5

2. Оборотные активы			
		Итого	
		2. Заемные и привлеченные источники	
Итого		Итого	
Всего		Всего	

Г. Задание для самостоятельной работы.

Цель задания. Контроль за пройденным материалом.

Требуется. Произвести группировку активов предприятия и его источников, применяя форму таблицы 4. Задание выполняется в тетради по самостоятельной работе.

Таблица 6

Виды имущества и источников его формирования

№ п/п	Наименование имущества (активов) предприятия и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.			
		ВАРИАНТЫ			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1.	Автомобили грузовые	67510	41500	26000	101265
2.	Автомобили легковые	31500	3480	3026	47250

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
3.	Бензин	1800	1300	2500	2700
4.	Долгосрочные займы	21840	20110	30060	32760
5.	Тракторы	12010	40900	37080	18015
6.	Коровы	22000	70900	39030	33000
7.	Амортизация основных средств	12000	19000	10500	18000
8.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	510	800	300	765
9.	Задолженность поставщикам	15000	44670	14080	22500
10.	Нераспределенная прибыль	250000	74510	298000	375000
11.	Вложения во внеоборотные активы	30	4590	510	45
12.	Здание дома культуры	66050	88000	97000	99075
13.	Задолженность по долгосрочным кредитам банков	3790	113500	8800	5685
14.	Денежные средства на расчетных счетах	300	35000	120800	450
15.	Уставный капитал	50000	181450	323585	75000
16.	Готовая продукция	30080	27050	13260	45120
17.	Минеральные удобрения	2060	36150	15500	3090
18.	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	3000	11280	4840	4500
19.	Земельные участки собственные	200	300	250	300
20.	Оборудование столовой в эксплуатации	280	190	380	420
21.	Основные средства, полученные в лизинг	11040	11380	11520	16560
22.	Краткосрочные займы	1320	450	300	1980
23.	Запраты незавершенного производства (растениеводства)	1130	39000	12832	1695
24.	Здание столовой	11080	11250	15000	16620
25.	Денежные средства в кассе	100	10	200	150
26.	Здание склада готовой продукции	11000	11100	13000	16500
27.	Ядохимикаты и медикаменты	150	1210	160	225
28.	Задолженность покупателей	1300	1560	1800	1950
29.	Пиломатериалы	300	1180	500	450
30.	Комбайны зерновые	60000	57900	37220	90000
31.	Задолженность по оплате труда	3020	8580	4160	4530

Продолжение таблицы 6

32.	Здания коровников, телятников	120000	85800	120570	180000
33.	Задолженность подотчетных лиц	100	25	30	150
34.	Ценные бумаги	22505	39000	182512	128257
35.	Строительные материалы	800	720	910	1200
36.	Краска	140	25	30	210
37.	Задолженность разных дебиторов	-	1180	18570	-
38.	Задолженность по имущественному страхованию	2250	-	1738	3375
39.	Добавочный капитал	250035	181450	103272	375053
40.	Задолженность дочерним организациям	-	-	6380	-
41.	Задолженность по краткосрочным кредитам банков	8410	71300	8560	12615
42.	Затраты по незавершенному капитальному строительству	85650	71820	210	33976
43.	Задолженность по налогам и сборам	1400	10000	8620	2100
44.	Строительные материалы	600	10920	700	900
45.	Животные на выращивании и откорме	13000	98080	3578	19500
46.	Корма для животных	540	39090	890	810
47.	Специальные счета в банке	400	200	600	600
48.	Оборудование к установке	4000	-	8600	6000
49.	Целевое финансирование на капитальные вложения		110500		
50.	Резервы предстоящих расходов	1000	21500	3180	1500
51.	Задолженность поставщикам машин и оборудования	-	280	9416	-
52.	Оборудование и инвентарь торговых-складских зданий		11100	3160	
53.	Товары отгруженные	2410		-	3615
54.	Целевое финансирование на операционные расходы		880	2340	
55.	Задолженность учредителям		800	-	-
56.	Задолженность поставщикам взрослого продуктивного скота	200	1000		300

1	2	3	4	5	6
57.	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	60	50	100	90
58.	Тара и тарные материалы	200	-	-	300
59.	Денежные средства на валютных счетах	-	3600		
60.	Резервный капитал	150	16400	1377	225
61.	Нематериальные активы	37600	20340	41800	56400

II. Метод бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Если предмет любой науки отвечает на вопрос – что она изучает, то метод должен дать ответ на вопрос как или с помощью чего она это делает.

Метод бухгалтерского учета – это совокупность приемов и способов, применяемых в определенной последовательности и взаимосвязи для отражения объектов бухгалтерского учета.

Элементами метода бухгалтерского учета являются:

1. Документирование
2. Оценка
3. Счета
4. Двойная запись
5. Инвентаризация
6. Калькуляция
7. Балансовое обобщение и отчетность.

1. Документирование – это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения. Т.е. каждая хозяйственная операция оформляется документом. Документирование является отличительной особенностью бухгалтерского учета. В документах отражается содержание хозяйственной операции, данные которых затем подвергаются экономической группировке и обобщению.

2. Для дальнейшего отражения в учете и обобщения документально подтвержденных разнородных операций их следует оценить. Оценка заключается в денежном измерении имущества, источников их формирования и хозяйственных операций. В процессе оценки натур-

ральные и трудовые показатели, содержащиеся в документах, переводятся в денежные с помощью цен, тарифов и т.д.

В целях сопоставимости стоимости имущества и обязательств различных организаций установлены единые правила оценки. Например, в бухгалтерском балансе основные средства показываются по остаточной стоимости.

3. Для получения итоговых данных о каждом объекте бухгалтерского учета после оценки все операции обобщают и группируют в определенном порядке. С этой целью используют бухгалтерские счета. По каждому учетному объекту, т.е. по каждому виду хозяйственных процессов, категории имущества и обязательств открывается отдельный счет.

4. Отражение хозяйственных операций на счетах производится способом двойной записи. Сущность его состоит в том, что каждая операция отражается одновременно на двух взаимосвязанных счетах в одной и той же сумме.

5. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета периодически проверяется с помощью инвентаризации. Инвентаризация - способ проверки фактического наличия имущества в натуре. Инвентаризация является важным средством контроля за сохранностью собственности предприятия и работой материально-ответственных лиц. Данные инвентаризации сверяются с показателями учета. В случае несоответствия выявляют а) недостачи (если факт меньше данных учета), которые в зависимости от причин относят на виновное лицо, издержки производства или финансовый результат деятельности предприятия; б) излишки, которые приходят. Этим самым данные учета приводят в соответствие с фактическим наличием имущества предприятия.

Инвентаризация не только средство контроля и достижения реальности учетных данных, но и способ наблюдения и регистрации таких операций и явлений, которые не поддаются документальному оформлению в момент их совершения (естественная убыль ТМЦ, недостачи, излишки).

6. Документально обоснованные данные, выраженные в денежной форме, сгруппированные на счетах бухгалтерского учета и проверенные с помощью инвентаризации, служат основанием для калькулирования. Калькуляция – это способ исчисления себестоимости средств производства, произведенной готовой продукции и выполненных услуг. Он заключается в подсчете общей суммы затрат, относящихся к калькулируемому объекту и в установлении себестоимости единицы

продукции или общего ее объема. Калькуляция служит для определения финансового результата деятельности предприятия – прибыли или убытка.

7. Итоговые данные по счетам, полученные с помощью двойной записи и исчисленный финансовый результат подвергают дальнейшей укрупненной группировке с целью получения обобщенных показателей деятельности организации. Для этого применяют баланс и отчетность.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение метода бухгалтерского учета.
2. Назвать составные элементы метода бухгалтерского учета.
3. Охарактеризовать каждый элемент метода бухгалтерского учета.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

А. Методические указания

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой способ группировки имущества организации на определенную дату (обычно на первое число), выраженного в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс, являясь основной формой финансовой отчетности, показывает по состоянию на первое число месяца (квартала) наличие имущества по составу и источникам их образования.

Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива. В активе баланса отражается состав, размещение и использование имущества организации, а в пассиве - источники образования и целевое назначение этих средств. Показатели, отражаемые в активе и пассиве, называются статьями баланса.

Имущество организации записывают соответственно в активе и пассиве баланса, причем суммы актива и пассива должны быть равными. Итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса.

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы, в соответствии с экономической классификацией средств по составу и источникам образования.

Б. Практическое задание

Цель задания: Усвоить структуру и содержание бухгалтерского баланса, научиться определять типы изменения статей бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

Таблица 9

Взаимодействие статей бухгалтерского баланса СПК «Заря»
в результате хозяйственных операций

Но- мер опера- ра- ции	Взаимодействие статей баланса		Сумма, тыс. руб.	Тип опе- ра- ции	Влияние на ва- люту баланса
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					

Г. Задание для самостоятельной работы.

Цель задания. Контроль за пройденным материалом.

Задание выполняется в тетради по самостоятельной работе.

Номер варианта для выполнения задания указывает преподаватель.

Для выполнения задания использовать формы таблиц 7,9.

ВАРИАНТ 1

Требуется: 1. На основании данных таблицы 10 составить баланс ОАО «Мир» на 1.06.201..г.

2. На основании данных таблицы 11 определить взаимодействующие статьи по каждой хозяйственной операции, тип изменений в балансе, и влияние операции на валюту баланса.

3. Данные об изменении статей баланса в результате хозяйственных операций занести в баланс и посчитать баланс по состоянию на 1.07.201.. г.

Таблица 10

Состав имущества и источников формирования
ОАО «Мир» на 1.06.201.. г., тыс. руб.

1) Уставной капитал- 2500	9) Расчеты с поставщиками - 54
2) Нераспределенная прибыль - 200	10) Кредиты банка - 74
3) Касса - 5	11) Готовая продукция- 10
4) Расчетный счет -115	12) Амортизация основных средств -500
5) Основные средства- 3100	13) Затраты растениеводства - 133
6) Расчеты с бюджетом- 70	14) Материалы- 9
7) Расчеты с подотчетными лицами -3	15) Расчеты с работниками по оплате труда-48
8) Расчеты с покупателями- 71	

Таблица 11

Хозяйственные операции за июнь 201.. г. в ОАО «Мир»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1.	Выданы из кассы деньги подотчетному лицу	3,0
2.	С расчетного счета оплачена задолженность поставщику	54,0
3.	За счет кредита банка погашена задолженность бюджету	70,0
4.	Поступили от поставщика ма	10,0
5.	За счет прибыли начислена премия работникам предприятия	5,0
6.	Поступила на расчетный счет задолженность покупателей	71,0
7.	Израсходованы материалы в растениеводстве	16,0

ВАРИАНТ 2

Требуется: 1. На основании данных таблицы 12 составить баланс ООО «Снежок» на 1.06.201..г.

2. На основании данных таблицы 13 определить взаимодействующие статьи по каждой хозяйственной операции, тип изменений в балансе, и влияние операции на валюту баланса.

3. Данные об изменении статей баланса в результате операций занести в баланс и посчитать баланс по состоянию на 1. 07. 201.. г.

Таблица 12

Состав имущества и источников формирования
ООО «Снежок» на 1.06.201.. г., тыс. руб.

1) Строительство здания – 1345	10) Расчеты с работниками по оплате труда -40
2) Основные средства – 1575	11) Добавочный капитал- 32
3) Уставной капитал – 2300	12) Материалы- 8
4) Нераспределенная прибыль – 320	13) Расчеты с покупателями- 45
5) Расчетный счет – 230	14) Амортизация основных средств – 430
6) Касса – 3	15) Расчеты с подотчетными лицами- 7
7) Расчеты с поставщиками – 70	
8) Кредиты банка -10	
9) Резервный капитал -11	

Хозяйственные операции за июнь 201.. г. в ООО «Снежок»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1.	Часть прибыли направлена на пополнение резервного капитала	20,0
2.	Поступили в кассу деньги от покупателя	45,0
3.	С расчетного счета оплачена задолженность поставщику	70,0
4.	Израсходованы материалы на строительство здания	8,0
5.	Выданы из кассы деньги в подотчет	2,0
6.	За счет прибыли начислена премия работникам предприятия	7,0
7.	С расчетного счета погашен кредит банка	10,0

Тема 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись**I. Счета и двойная запись**

А. Методические указания. Счета бухгалтерского учета представляют собой способ систематического наблюдения за изменениями, происходящими в составе имущества в процессе производственно-хозяйственной деятельности организаций.

Для учета каждого вида имущества и операций открываются отдельные счета со своими наименованиями и цифровым номером (шифром), например, 01 «Основные средства», 50 «Касса», и др.

Схематически бухгалтерский счет можно изобразить в виде двусторонней таблицы, левую сторону которой называют дебет (от лат. – он должен), а правую – кредит (от лат. – он верит). По отношению к бухгалтерскому балансу счета делятся на активные, пассивные, активно-пассивные.

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

На активном счете, на котором учитывается имущество организации по составу и размещению, на дебете отражаются остаток (сальдо) (начальный и конечный) и увеличение средств, а на кредите их уменьшение.

На пассивном счете, на котором учитываются имущество по источникам его образования, остаток (сальдо) и увеличение имущества отражаются на кредите, а уменьшение – на дебете.

Активные счета могут иметь только дебетовое сальдо, а пассивные счета – только кредитовое.

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета. Они могут иметь одно сальдо: дебетовое или кредитовое, либо одновременно дебетовое и кредитовое сальдо.

Изменение на счетах бухгалтерского учета в результате хозяйственных операций отражаются при помощи двойной записи. Сущность её состоит в том, что каждая операция в одной и той же сумме записывается по дебету одного и по кредиту другого (или нескольких) счетов.

Взаимосвязь между счетами, обусловленная хозяйственной операцией, называется корреспонденцией счетов, сами счета – корреспондирующими.

Указание счетов, которые взаимодействуют в хозяйственной операции, называются бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью.

Б. Практическое задание

Цель задания. Усвоить порядок открытия счетов бухгалтерского учета, порядок отражения на них хозяйственных операций, выведения оборотов и конечного сальдо.

Требуется. 1. На основании данных таблицы 14 составить бухгалтерский баланс на 1 . 02. 201.. г. в таблице 15.

2. Открыть на основании данных баланса (табл. 15) счета бухгалтерского учета, записать на них остатки на начало месяца.

3. На основании данных таблицы 16 составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

4. Отразить на открытых счетах бухгалтерского учета изменения, которые произошли вследствие хозяйственных операций за февраль (см. табл. 16)

5. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца (на 1 марта).

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам в таблице 17.

7. Составить бухгалтерский баланс на 1 марта в таблице 15.

Таблица 14

Имущество и источники формирования СПК «Салют»
на 1 февраля 201... г

Наименование	Сумма, руб.	Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	274700	Добавочный капитал	308850
Уставный капитал	62380	Расчетные счета	41418
Амортизация основных средств	22500	Расчеты с персоналом по оплате труда	46320
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	7140	Специальные счета в банках	27857
Материалы	40870	Касса	35
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1160	Животные на выращивании и откорме	31640
Расчеты с подотчетными лицами	30	Незавершенное строительство	31800

В. Выполнение задания

Таблица 15

Бухгалтерский баланс СПК «Салют»

АКТИВ	На	На	ПАССИВ	На	На
	1.02	1.03		1.02	1.03

Продолжение таблицы 15

Итого			Итого		

Таблица 16

Регистрационный журнал хозяйственных операций в СПК «Салют» за февраль 201..г.

№ п/п	Содержание операции	Взаимодействие счетов		Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3		4	5	6
1	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам					560
2	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит					9000
3	Получены в кассу деньги с расчетного счета					14100
4	Выданы из кассы : а) заработная плата б) в подотчет на командировочные расходы					13800 20
	Итого					13820
5	Оприходован выстроенный свинарник в состав основных средств					31800
6	Израсходованы корма в отрасли животноводства					2680
7	Сдана из кассы на расчетный счет невыданная заработная плата					300

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	
8	Оприходованы купленные у поставщика запасные части					300
9	Оприходованы купленные подотчетным лицом материалы					15
10	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу					5
11	Начислена заработная плата: а) работникам растениеводства б) работникам животноводства					870 2800
	Итого					3670
12	Перечислена с расчетного счета задолженность: а) поставщикам б) по краткосрочному кредиту					600 10000
	Итого					10600
13	Оприходован молодняк животных, купленный у поставщика					900
14	Погашена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита					400
15	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику					2800

Счета бухгалтерского учета СПК «Салют»

Название счета 01 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 71 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 10 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 83 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 11 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 51 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 20/1 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 20/2 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 02 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 60 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 70 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 80 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 50 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 55 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 08 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

Название счета 66 _____

Дт _____ Кт _____

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

видов деятельности, независимо от их подчиненности, видов собственности и организационно-правовых форм.

План счетов состоит из синтетических счетов и субсчетов. В целях упрощения записей на счетах бухгалтерского учета каждому счету и субсчету присваивается определенный номер. План счетов состоит из наименования счета, номера счета, номера и наименования субсчета. Синтетические счета называются счетами первого порядка и им присвоен двузначный номер. К ряду синтетических счетов Планом счетов предусмотрены счета второго порядка – субсчета, которые имеют номера от 1, 2.... и т. д.

Все синтетические счета сгруппированы в 8 разделов и дополнительный раздел забалансовых счетов. Забалансовые счета имеют трехзначную нумерацию, и на них учитывается имущество, не принадлежащее организации. В то же время на синтетических балансовых счетах учитывается имущество, принадлежащее данной организации и источники его формирования.

Организации со специфическими хозяйственными операциями по согласованию с МФ РФ могут вводить в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды.

На основе типового Плана счетов организации разрабатывают рабочий План счетов, в котором указывают применяемые синтетические счета, субсчета. При этом организация сама выбирает перечень необходимых субсчетов, расширяя или объединяя субсчета, установленные типовым Планом счетов, а также может изменять название субсчетов или вводить новые.

Вместе с Планом счетов МФ РФ была утверждена инструкция по его применению. Она устанавливает единые подходы к применению Плана счетов и отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание отражаемых на них хозяйственных операций, порядок отражения наиболее распространенных операций.

Для отражения отраслевых особенностей деятельности организаций в План счетов вносятся изменения и дополнения. Так для организаций АПК Министерством сельского хозяйства РФ был утвержден План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению на основе Типового плана счетов. Так к счету 10 «Материалы», кроме указанных в Типовом плане счетов,

предусмотрены субсчета, отражающие специфику деятельности: 2. «Удобрения, средства защиты растений и животных», 7. Корма, 8. Семена и посадочный материал» и др.

Сельскохозяйственные предприятия разрабатывают рабочий план счетов на основании отраслевого, утвержденного МСХ РФ.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Что такое план счетов?
2. Когда и кем был утвержден план счетов, действующий в настоящее время на территории РФ?
3. Какие организации не применяют план счетов, утвержденный МФ РФ?
4. Раскрыть структуру плана счетов.
5. Могут ли организации вводить дополнительные счета, используя свободные коды?
6. На основании чего организации разрабатывают рабочий план счетов и чем он может отличаться от типового?
7. Что устанавливает инструкция по применению плана счетов?
8. Как учитываются отраслевые особенности организаций АПК в плане счетов, утвержденном МСХ РФ?

III. Классификация счетов по структуре и назначению

А. Вопросы для самоконтроля

1. Цель данной классификации.
2. Назвать две группы счетов, классифицируемых по структуре и назначению.
3. Назвать группы балансовых счетов.
4. Охарактеризовать основные счета
5. Дать характеристику регулирующим счетам
6. Распределительные счета – назначение классификация, порядок записей
7. Калькуляционные счета – примеры, порядок записей.
8. Сопоставляющие счета – назначение, примеры, порядок записей.
9. Назначение забалансовых счетов и порядок записей на них.

IV. Аналитические и синтетические счета

А. Методические указания

Для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия необходима как общая, так и детализированная информация об имуществе, источниках их формирования, хозяйственных процессах.

Общую информацию получают, используя данные синтетических счетов. Та же информация, но в более детализированном виде может быть получена с помощью аналитических счетов.

Таким образом, синтетические счета отражают обобщенные группы объектов учета, операции на них отражаются в денежном выражении. Аналитические счета служат для детального отражения объектов учета, операции на них отражаются в натуральных, трудовых, денежных измерителях.

Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета.

Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны между собой. Основой взаимосвязи является параллельность записей на них.

Б. Практическое задание

Цель задания. Усвоить порядок открытия аналитических счетов, отражения на них хозяйственных операций, выведения оборотов и конечного сальдо, взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами

Требуется. 1. На основании данных баланса (табл. 18) открыть синтетические счета и занести в них сальдо на 1 июля. Дополнительно открыть синтетические счета 90 «Продажи», 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленные производства».

2. На основании данных таблиц 19, 20 открыть аналитические счета к синтетическим счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Дополнительно открыть: аналитические счета к счету 10 «Материалы» – «Солома», «Запасные части». «Комбикорм». Занести в них сальдо на 1 июля

3. Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 21.

4. Занести хозяйственные операции на аналитические и синтетические счета.

5. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на синтети-

ческих и аналитических счетах на конец месяца.

5. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам.

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

7. Сверить обороты и остатки оборотных ведомостей по аналитическим счетам с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическим счетам.

6. На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить бухгалтерский баланс на 1 августа в таблице 26.

Таблица 18

Баланс ООО «РИТМ» на 1.07. 201...г., руб.

АКТИВ		
№ счета	Наименование статей	Сумма, руб.
01	Основные средства	420000
11	Животные на выращивании и откорме	1297
10	Материалы	10447
43	Готовая продукция	11945
20/1	Растениеводство (затраты)	87000
20/2	Животноводство (затраты)	43750
50	Касса	70
51	Расчетный счет	134319
55	Специальные счета в банках	31900
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	820
ИТОГО ПО АКТИВУ		741548
ПАССИВ		
02	Амортизация основных средств	57468
80	Уставный капитал	602000
20/1	Растениеводство (выход продукции)	26700
20/2	Животноводство (выход продукции)	45000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	8640
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1740
ИТОГО ПО ПАССИВУ		741548

Таблица 19

Остатки по аналитическим счетам к счетам 10 «Материалы»,
43 «Готовая продукция» на 1.07. 201..г.

Аналитические счета	Единицы измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
10 «Материалы»				
Ячмень корм.	ц	520	3-10	1612,00
Сено	ц	2850	1-50	4275,00
Силос	т	2280	2-00	4560,00
43 «Готовая продукция»				
Пшеница озимая	ц	1300	3-50	4550,00
Молоко	ц	10	15-00	150,00
Картофель	ц	1610	4-50	7245,00

Таблица 20

Остатки по аналитическим счетам к счету
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 . 07. 201... г.

Наименование поставщиков	Кредиторская задолженность, руб.
1. Комбикормовый завод	710
2. Брянский Агрснаб	603
3. ОАО «Почта России»	427

В. Выполнение задания

Таблица 21

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «РИТМ»
за июль 201...г.

№ п/п	Содержание операций	Количество	Сумма, руб.	Дт	Кт
А	1	2	3	4	5
1	Получено от урожая:				
	сено, ц	4200	6300		
	солома, ц	12000	3000		
	силос, т	3600	7200		
	картофель	2560	11520		
	пшеница озимая, ц	4140	14490		
	ячмень кормовой, ц	657	2036,7		
	Итого		44546,7		

2	Списан ячмень, проданный СПК «Снежок», ц	147	455,7		
3	Начислена задолженность СПК «Снежок» за проданный ячмень		500		
4	Поступила задолженность СПК «Снежок» на расчетный счет		500		
5	Оприходовано молоко от надоя, ц	200	3000		
6	Списываются на корм животным:				
	картофель, ц	500	2250		
	сено, ц	200	300		
	силос, т	280	560		
	солома, ц	380	95		
	ячмень кормовой, ц	100	310		
	Итого		3515		
7	Получен и оприходован на склад от комбикормового завода комбикорм, ц	250	1000		
8	Оплачено с расчетного счета:				
	комбикормовому заводу Брянскому Агроснабу за запасные части		1120		
	Итого		5950		
	Итого		7070		
9	Начислена амортизация по основным средствам:				
	отрасли растениеводства		1950		
	отрасли животноводства		2300		
	Итого		4250		
10	Начислена задолженность Брянскому Агроснабу за запасные части		5400		

Окончание таблицы 21

11	Отпущено в цех промышленной переработки: молоко, ц	15	225		
	картофель, ц	80	360		
	Итого		585		
12	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы		5000		
13	Выдана из кассы заработная плата работникам ООО		4500		
14	Погашена задолженность за услуги ОАО «Почта России»		427		
15	Списано на посев озимой пшеницы, ц	2000	7000		

Счета синтетического учета ООО «РИТМ» за июль 201.. г.

Счет 01

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 10

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 11

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 20/1

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 20/2

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 20/3

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 50

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 43

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 51

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 55

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 62

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 02

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 60

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 80

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 70

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Счет 90

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Аналитические счета ООО «РИТМ» за июль 201.. г.

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Аналитический счет 10/7 «Ячмень кормовой»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 10/7 «Сено»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 10/7 «Силос»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, т	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, т	Сумма, руб.

Аналитический счет 10/7 «Солома»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 10/7 «Комбикорм»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 10/6 «Запчасти»»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, шт	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, шт	Сумма, руб.

Аналитические счета к счету 43 «Готовая продукция»

Аналитический счет 43/1 «Пшеница озимая»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 43/1 «Картофель»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитический счет 43/2 «Молоко»

Дт

Кт

№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.	№ оп.	Количество, ц	Сумма, руб.

Аналитические счета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналитический счет 60 «Комбикормовый завод»

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит

Аналитический счет 60 «Брянский Агроснаб»

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит

Аналитический счет 60 «ОАО «Почта России»

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит

Таблица 22

Оборотная ведомость по аналитическим счетам синтетического счета 10 «Материалы» ООО «РИТМ» за июль 201.. г.

№ п/п	Аналитический счет	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
		кол -во	сум ма, руб.	дебет		кредит		кол -во	сум ма, руб.
				кол -во	сум ма, руб.	кол -во	сум ма, руб.		

Таблица 23

Оборотная ведомость по аналитическим счетам синтетического счета 43 «Готовая продукция» ООО «РИТМ» за июль 201.. г.

№ п\п	Аналитический счет	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
		кол -во	сум ма, руб.	приход		расход		кол -во	сум ма, руб.
				кол -во	сум ма, руб.	кол -во	сум ма, руб.		

Таблица 24

Оборотная ведомость по аналитическим счетам синтетического счета 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «РИТМ» за июль 201.. г.

№ п\п	Аналитический счет	Сальдо на 1.07. 201..		Оборот за июль		Сальдо на 1.08. 201..	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Тема 5. Документирование и инвентаризация

А. Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение документа, бухгалтерского документа, первичного учетного документа.
2. Дать определение реквизита документа.
3. Назвать обязательные реквизиты первичных учетных документов.
4. Понятие дополнительных реквизитов.
5. Классификация документов в зависимости от характера регистрируемых операций.
6. Классификация документов по объему содержания.
7. Классификация документов по способу составления.
8. Дать определение инвентаризации.
9. Порядок проведения инвентаризации.
10. Случаи обязательного проведения инвентаризации.

Тема 6. Оценка и калькуляция

А. Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение оценки.
2. Принципы оценки и их характеристика
3. Виды оценки основных средств и нематериальных активов.
4. Виды оценки запасов.
5. Виды оценки готовой продукции.
6. Оценка незавершенного производства.
7. Оценка расчетов.
8. Дать понятие калькуляции.
9. Принципы калькулирования и их характеристика.
10. Виды калькуляции и их характеристика.

Тема 7. Бухгалтерские регистры и формы бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Поступающие в бухгалтерию документы проверяются. Затем осуществляется группировка их данных в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета. С этой целью данные о хозяйственных операциях из документов записываются в учетные регистры.

Учетные регистры – это таблицы, приспособленные для регистрации и группировки в них хозяйственных операций, отраженных в документах. Учетные регистры ведутся в форме книг, журналов, ведомостей и т.д.

По объему содержания различают регистры синтетического учета, регистры аналитического учета и комбинированные.

Регистры синтетического учета используются для отражения показателей синтетического учета, т.е. обобщенных показателей (большинство журналов-ордеров, Главная книга). Регистры аналитического учета используются для отражения показателей аналитического учета (ведомости, карточки, книги, отчеты). Регистры комбинированные соединяют показатели регистров синтетического и аналитического учета (некоторые журналы-ордера).

Строение учетных регистров, применяемых в бухгалтерском учете, их взаимосвязь, последовательность и способы записи в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета – это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке.

В России наибольшее распространение получили ручные формы учета - мемориально-ордерная, журнально-ордерная, а также автоматизированная форма учета, использующая ПЭВМ.

Основными регистрами журнально-ордерной формы учета являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются обычно в тех случаях, когда необходимые аналитические данные сложно получить непосредственно из журналов-ордеров. Поэтому данные первичных и сводных документов предварительно группируются в ведомостях, а их итоги затем переносят в журнал-ордер.

В основу построения журналов-ордеров положен кредитовый признак регистрации хозяйственных операций, т.е. данные первичных

документов или соответствующих ведомостей записывают в журналы-ордера только по кредиту соответствующих счетов с одновременным отражением оборотов по дебету корреспондирующих счетов.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносят в Главную книгу. Главная книга построена по дебетовому признаку, что является одним из средств контроля за правильностью записей по счетам.

По данным Главной книги составляется бухгалтерский баланс.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Что такое учетные регистры и для чего они нужны?
2. Классификация регистров по объему содержания, их характеристика
3. Дать определение формы бухгалтерского учета.
4. Какие формы учета получили распространение в России?
5. Характеристика регистров, применяемых при журнально-ордерной форме учета.

Тема 8. Основы бухгалтерской отчетности

А. Теоретический материал

Бухгалтерская финансовая отчетность является завершающим этапом учетного процесса на любом предприятии. В ней отражают итоговые данные, характеризующие имущественное и финансовое состояние предприятия, результаты его хозяйственной деятельности.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных организацией за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, потенциальные инвесторы и др.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Сущность и значение отчетности
2. Пользователи отчетности

3. Нормативные документы, определяющим порядок составления и представления бухгалтерской отчетности
4. Состав бухгалтерской отчетности
5. Источники составления бухгалтерского баланса
6. Требования, предъявляемые к отчетности
7. Период для составления годовой бухгалтерской отчетности
8. Понятие периодической отчетности
9. Период для составления бухгалтерской отчетности созданным предприятиям
10. Сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности

Тема 9. Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика

А. Теоретический материал

Авторитет профессии во многом определяется ее социальной значимостью. Еще совсем недавно в нашей стране бухгалтер-профессионал воспринимался человеком в нарукавниках и со счётами в руках. Развитие экономических отношений на современном этапе значительно повысило роль бухгалтерского учета и само по себе вывело профессию бухгалтера в первый ряд не только экономистов-практиков, но и экономистов-теоретиков. Практически вся работа экономических служб организации строится на основе данных, сформированных работниками бухгалтерского аппарата.

Поддержка обществом профессии бухгалтера выразилась на законодательном уровне в виде Федерального закона «О бухгалтерском учете», обеспечив действующему бухгалтеру необходимый минимум прав.

Нормы этического поведения тесно связаны с утверждением профессионального образа и самоконтроля в среде профессиональных бухгалтеров. В большинстве экономически развитых стран свод этических норм, присущих профессии, закрепляется Кодексом этического поведения. В Российской Федерации Институтом профессиональных бухгалтеров совместно с Министерством финансов разработан проект первого российского Кодекса этики профессионального бухгалтера.

Профессиональный образ определяется требованиями культуры профессии, которая формируется через взаимодействие формальных и неформальных групп. В Российской Федерации ведущими носителями культуры профессии являются структурные подразделения высших

учебных заведений. Многое зависит от личности руководителей таких структурных подразделений. Рассмотренные свойства, присущие формированию бухгалтера-профессионала в Российской Федерации, и определяют понимание бухгалтерской профессии на современном этапе.

Эти свойства породили интересную, творческую, престижную и в ряде случаев хорошо оплачиваемую профессию. В настоящее время лица, имеющие ее, как правило, специализируются в следующих областях деятельности: 1) бухгалтерская деятельность в штате организации; 2) независимая бухгалтерская деятельность; 3) педагогическая деятельность.

Профессиональная деятельность бухгалтера в составе организации является самой распространенной в Российской Федерации. Такую деятельность можно подразделить на 3 составляющие: деятельность в бухгалтерском аппарате организации, деятельность в отделе внутреннего контроля (аудита) и деятельность в аудиторской фирме.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. История развития бухгалтерской профессии
2. Место бухгалтера в структуре современного предприятия
3. Области деятельности, в которых специализируются бухгалтера
4. Профессиональная этика бухгалтера

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
финансово-хозяйственной деятельности организаций
агропромышленного комплекса**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных ОС 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу ОС
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	

Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений 9. Прочие вложения 10. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Удобрения, средства защиты растений и животных 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14. Прочие материалы

Животные на выращивании и откорме	11	1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	

Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машинно-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевого транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	

Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Корпоративные банковские карты 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов 3. Прочие расчеты с учредителями

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел 8. Финансовые результаты

Продажи	90	<p style="text-align: center;"><u>Типовой вариант</u></p> <p>1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж</p> <p><u>Вариант для сельскохозяйственных организаций</u></p> <p>1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж</p>
Прочие расходы и доходы	91	<p>1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов</p>
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	<p>1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы</p>
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	<p>1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления</p>

		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внереализационных операций 4. Чрезвычайные доходы 5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления	5
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	5
I. Предмет бухгалтерского учета	5
II. Метод бухгалтерского учета	15
Тема 3. Бухгалтерский баланс	17
Тема 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись	23
I. Счета и двойная запись	23
II. План счетов бухгалтерского учета	32
III. Классификация счетов по структуре и назначению	34
IV. Аналитические и синтетические счета	35
Тема 5. Документирование и инвентаризация	50
Тема 6. Оценка и калькуляция	50
Тема 7. Бухгалтерские регистры и формы бухгалтерского учета	51
Тема 8. Основы бухгалтерской отчетности	52
Тема 9. Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика	53
Приложение 1. План счетов бухгалтерского учета	55

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Блашкевич Людмила Васильевна

Подписано к печати 02.03.2016 г. Формат 60х84 Бумага печатная
Усл. п.л. 3,77 Тираж 30 экз. Издат. № 2888

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ