

БАЛАНС

способ обобщённого отражения и экономической группировки состава средств и источников их образования в денежном выражении на отчётную дату

БАЛАНС

ПО ФОРМЕ СОСТАВЛЕНИЯ

- Ликвидационный
- Разделительный
- Вступительный
- Заключительный
- Объединительный

ПО ОБЪЕМУ ИНФОРМАЦИИ

- Единичный
- Консолидированный

ПО СПОСОБУ ОЦЕНКИ

- Нетто- регулирующие статьи не входят, показатели представлены в свернутом виде
- Брутто

ПО СРОКАМ СОСТАВЛЕНИЯ

- Квартальный
- Полугодовой
- 9-мес
- Годовой

АКТИВ**БАЛАНС****ПАССИВ****Внеоборотные активы**

(-)

1

2

3

4

5

6

Капитал и резервы

(-)

Долгосрочные обязательства

(-)

Краткосрочные обязательства

(-)

Оборотные активы

(-)

Типы модификаций, уменьшающие итог бухгалтерского баланса

1. Уменьшение внеоборотных активов за счет уменьшения объема собственных источников средств.
2. Уменьшение внеоборотных активов за счет уменьшения долгосрочных обязательств.
3. Уменьшение внеоборотных активов за счет уменьшения краткосрочных обязательств.
4. Уменьшение оборотных активов за счет уменьшения капитала и резервов.
5. Уменьшение оборотных активов за счет уменьшения долгосрочных обязательств.
6. Уменьшение оборотных активов за счет уменьшения краткосрочных обязательств.



Типы модификаций, увеличивающие итог бухгалтерского баланса

1. Рост внеоборотных активов за счет роста собственных источников средств.
2. Рост внеоборотных активов за счет роста долгосрочных обязательств.
3. Рост внеоборотных активов за счет роста краткосрочных обязательств.
4. Рост оборотных активов за счет роста собственных источников средств.
5. Рост оборотных активов за счет роста долгосрочных обязательств.
6. Рост оборотных активов за счет роста краткосрочных обязательств.

АКТИВ**БАЛАНС****ПАССИВ**

Внеоборотные активы

Оборотные активы

**Пермутации по пассиву**

1. Уменьшение долгосрочных обязательств за счет роста объема собственных источников средств.
2. Уменьшение краткосрочных обязательств за счет роста собственных источников средств.
3. Уменьшение краткосрочных обязательств за счет роста долгосрочных обязательств.
4. Увеличение краткосрочных обязательств за счет уменьшения долгосрочных обязательств.
5. Рост долгосрочных обязательств за счет уменьшения капитала и резервов.
6. Рост краткосрочных обязательств за счет уменьшения объема собственных источников средств.

Внеоборотные активы

Капитал и резервы

Долгосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства

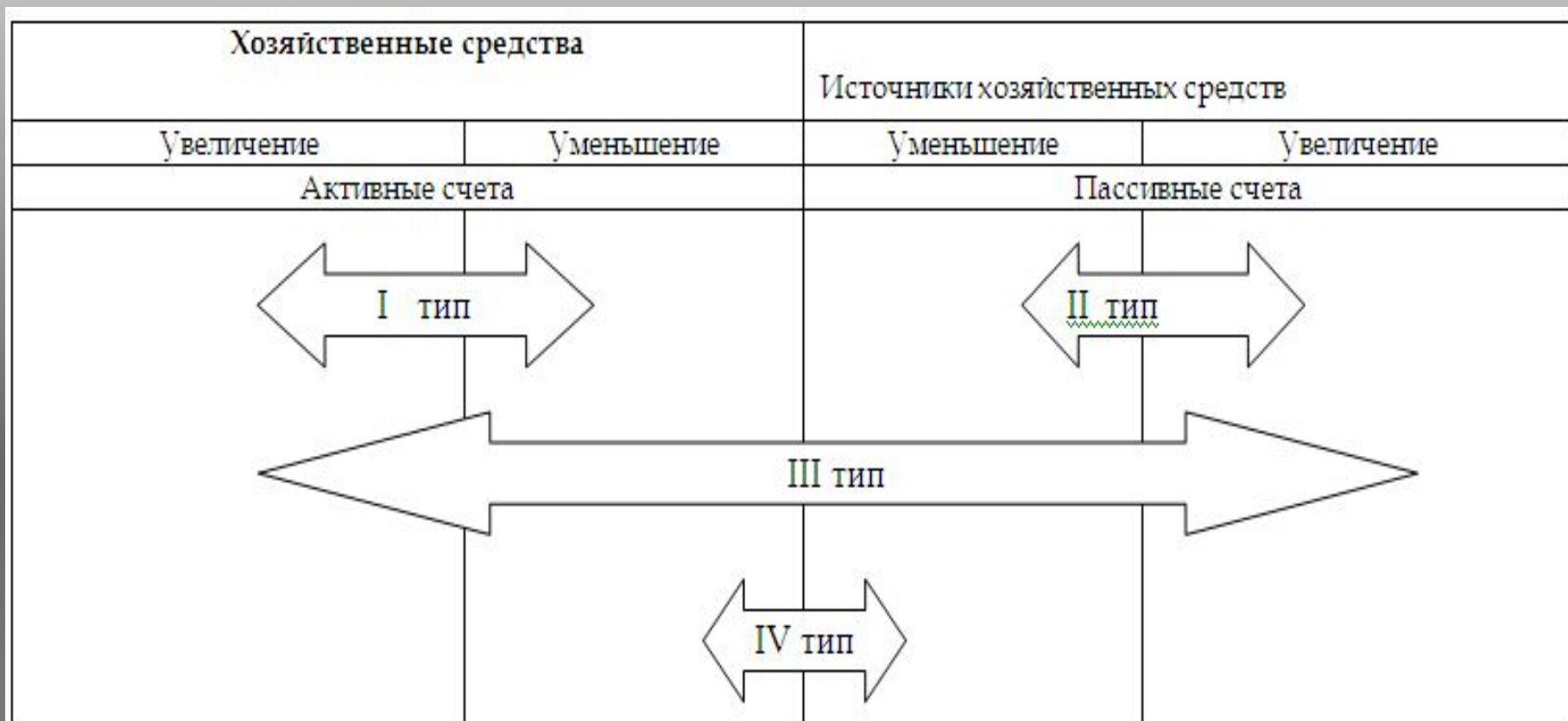
Возможные типы пермутаций по активу

1. Уменьшение статьи оборотных активов за счет увеличения статьи внеоборотных активов.
2. Увеличение статьи оборотных активов за счет уменьшения статьи внеоборотных активов.
3. Уменьшение одной статьи оборотных активов за счет увеличения другой статьи оборотных активов.
4. Увеличение одной статьи внеоборотных активов за счет уменьшения другой статьи внеоборотных активов.

ИЗМЕНЕНИЯ БАЛАНСА

№	Тип модификации	Пример	Изменение строк	Отношение к балансу
1.	А - А	Получена с расчетного счета в кассу предприятия сумма N.	↑260 (касса) ↓ 260 (р/сч)	Общий итог баланса не изменяется
2.	П - П	За счет прибыли пополнен резервный капитал	↑ 431 ↓ 470	Общий итог баланса не изменяется
3.	А - П	Поставщиком отгружены материалы на склад	↑ 211 ↑ 621	Валюта изменяется в сторону увеличения (+)
4.	А - П	Оплачены материалы поставщику	↓ 260 ↓ 621	Валюта изменяется в сторону уменьшения (-)

ИЗМЕНЕНИЯ БАЛАНСА



ПЛАН СЧЕТОВ

**способ экономической группировки и
текущего отражения состояния и
средств предприятия.**

СЧЕТ

№ наименование счета

ДЕБЕТ				КРЕДИТ			
№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма	№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма
Остатки на начало отчетного периода (Сальдо на начало)				Остатки на начало отчетного периода (Сальдо на начало)			
.....
Остатки на конец отчетного периода (Сальдо на конец)				Остатки на конец отчетного периода (Сальдо на конец)			

Классификация счетов

- По экономическому содержанию
- По отношению к балансу
- По структуре и назначению
- По степени детализации

• **ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ**

• **Счета состава имущества (хозяйственных средств)**

- основные
- оборотные

• **Счета источников образования имущества**

- привлеченные
- собственные

• **Счета хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности**

- снабжения
- производства
- реализации

Классификация счетов

- По отношению к балансу

- СЧЕТА
- АКТИВНЫЕ
- ПАССИВНЫЕ
- АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ
- ЗАБАЛАНСОВЫЕ

БАЛАНСОВЫЕ –
для учёта средств,
принадлежащих
предприятию

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

- НА ОСНОВЕ СПРАВКИ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ЗА БАЛАНСОМ ПРЕДПРИЯТИЯ
- ДЛЯ УЧЕТА ЦЕННОСТЕЙ, КОТОРЫЕ НЕ ПРИНАДЛЕЖАТ ОРГАНИЗАЦИИ, НО ВРЕМЕННО НАХОДЯТСЯ В ЕЕ ПОЛЬЗОВАНИИ ИЛИ РАСПОРЯЖЕНИИ: арендованные основные средства, товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в переработку, на комиссию или для монтажа и др.
- **учет ведется по простой системе - без использования МЕТОДА ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ** (поступление ценностей, выдача или получение гарантий (других видов обеспечения обязательств) отражаются только по дебету забалансового счета, а выбытие ценностей и погашение обязательств, обеспеченных гарантией, - по кредиту).
- **между собой и со счетами синтетического учета не корреспондируют**

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

- НА ОСНОВЕ СТАТЕЙ АКТИВА БАЛАНСА

**- учитываются различные виды
имущества, их наличие, состав,
движение**

СЧЕТ АКТИВНЫЙ

ДЕБЕТ				КРЕДИТ			
№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма	№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма
Сальдо на начало			
1.							
2.							
...							
Сальдо на конец							

СЧЕТ АКТИВНЫЙ

№ счета

Дт	Кт
Сн=	
<p>Об^д = Оборот по дебету = Увеличение объема за отчетный период (приход).</p>	<p>Об^к = Оборот по кредиту= Уменьшение объема за отчетный период (расход).</p>
Ск= Сн + Об ^д – Об ^к	

ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

- НА ОСНОВЕ СТАТЕЙ ПАССИВА БАЛАНСА
- учитываются состава и изменений источников (обязательств) предприятия

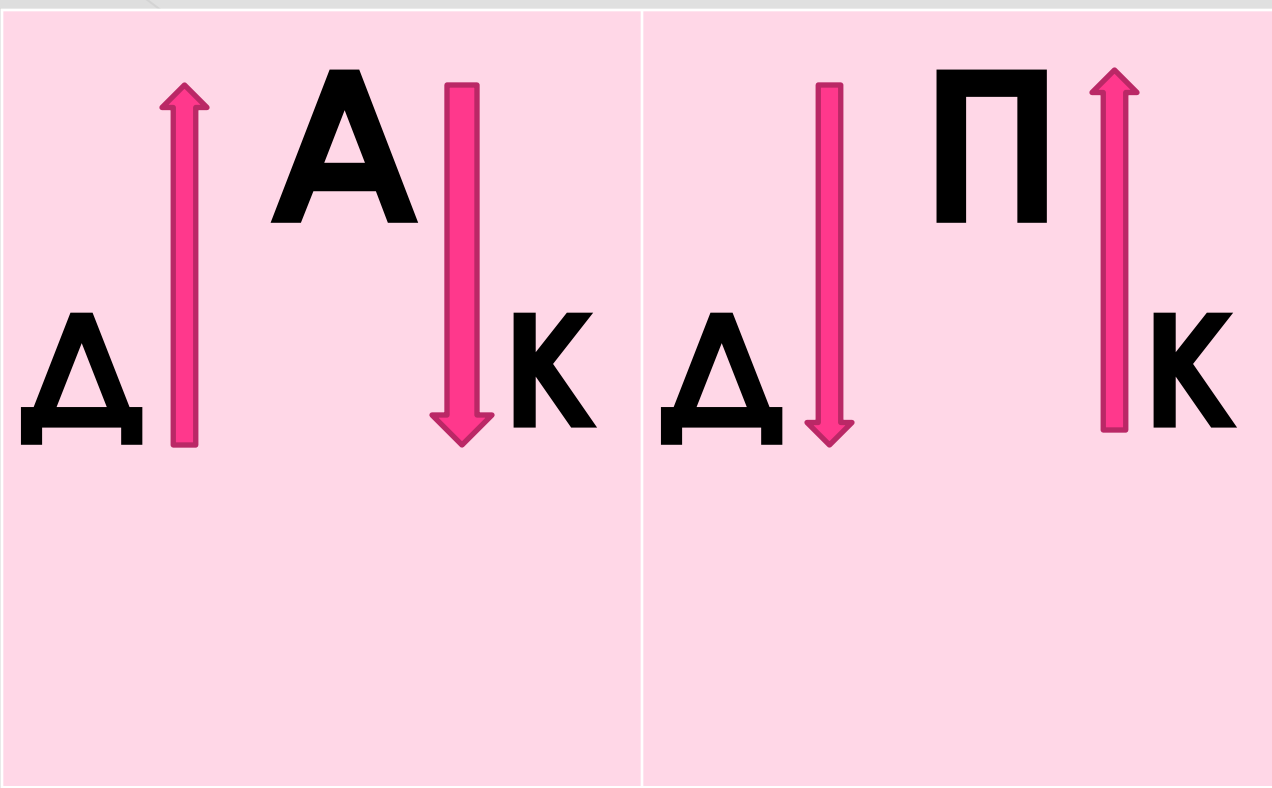
СЧЕТ ПАССИВНЫЙ

ДЕБЕТ				КРЕДИТ			
№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма	№ операции	Дата	Содержание записи	Сумма
				Сальдо на начало			
1.							
2.							
...				Сальдо на конец			

СЧЕТ ПАССИВНЫЙ

№ счета

Дт	Кт
	Сн=
Об ^Δ = Оборот по дебету = уменьшение объема за отчетный период	Об ^к = Оборот по кредиту= Увеличение объема за отчетный период
	Ск= Сн – Об ^Δ + Об ^к



АКТИВНО- ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

- НА ОСНОВЕ ДВУХ СТАТЕЙ БАЛАНСА
– АКТИВА И ПАССИВА
- для одновременного учета средств
и источников

Счет активно-пассивный с развернутым сальдо

Дт	Кт
Сн=	Сн=
Об ^д = Оборот по дебету	Об ^к = Оборот по кредиту
Ск=	Ск=

Счет активно-пассивный

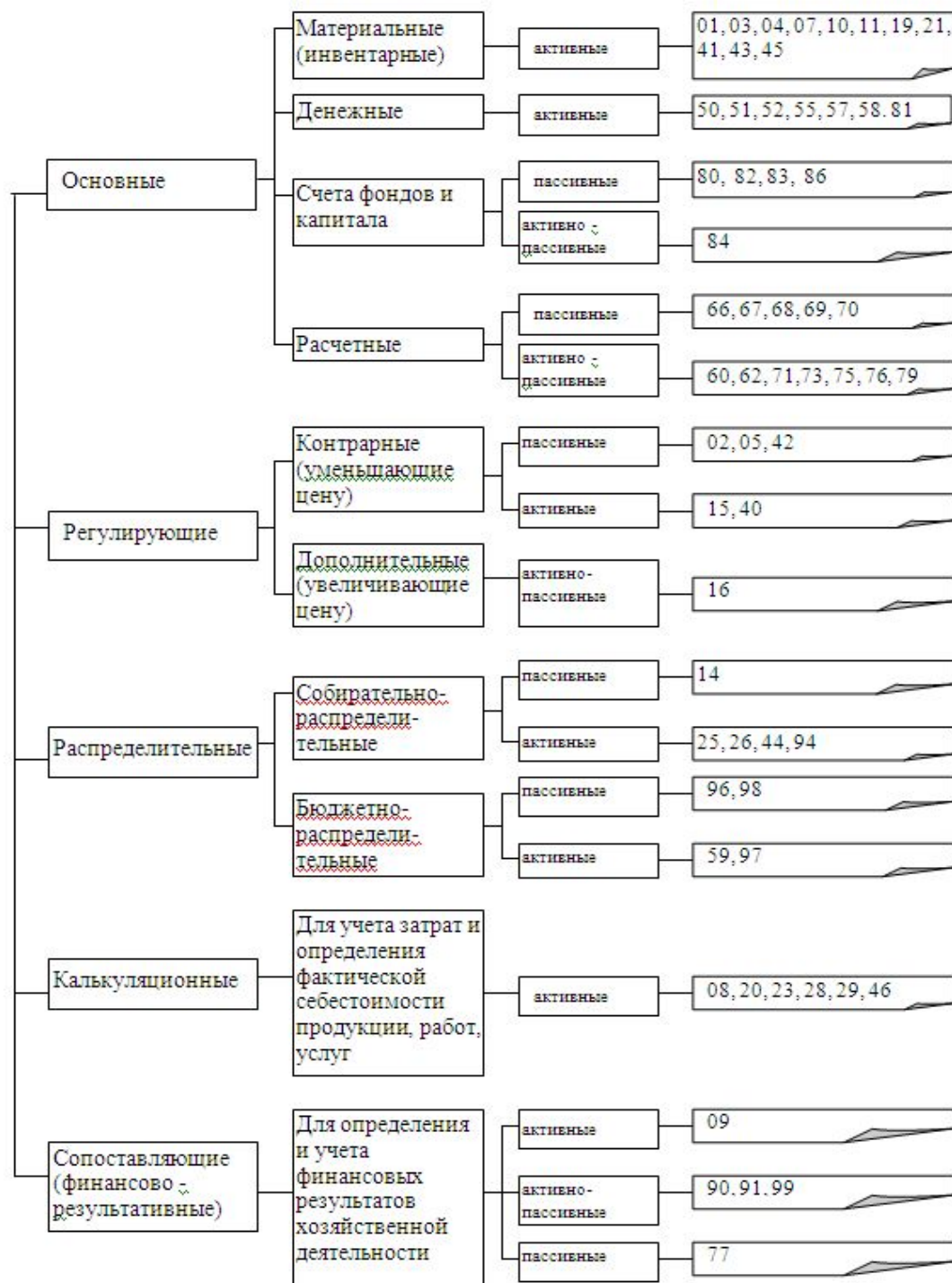
Дт	Кт
Сн = задолженность дебиторов	Сн = задолженность кредиторам
Об^А = 1. Увеличение задолженности дебиторов; 2. Уменьшение (погашение) задолженности кредиторам	Об^К = 1. Увеличение задолженности кредиторам; 2. Уменьшение (погашение) задолженности дебиторов
Ск = задолженность дебиторов	Ск = задолженность кредиторам



Классификация счетов

- По структуре и назначению

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО СТРУКТУРЕ И НАЗНАЧЕНИЮ



Классификация счетов

- По степени детализации

• По степени детализации

- Синтетические

- Аналитические

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

**КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ
СЧЕТОВ**

ПРОВОДКА

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

- **метод** записи хозяйственной операции на двух взаимосвязанных счетах – в дебете одного и в кредите другого счета в одной и той же сумме

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

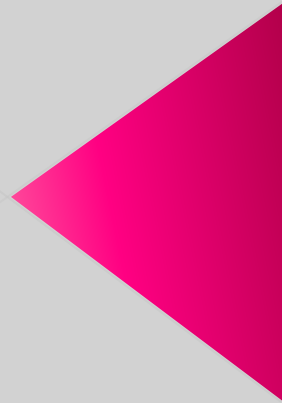
1. определить счета
2. являются ли счета активными или пассивными
3. определить характер изменений, вызванных хозяйственной операцией
4. определить в дебет какого счета и в кредит какого счета должна быть записана хозяйственная операция

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

- это запись хозяйственной операции на два счета – в дебет одного и в кредит другого в одной и той же сумме
- счета называются корреспондирующими

Д

К



АНАЛИТИЧЕСКИЙ И СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ



Сч.10

- Материалы
 - 10.1
 - Сырье и материалы
 - 10.2
 - Полуфабрикаты
 - 10.3
 - Топливо
 - ...
 - 10.11
 - Спец.оснастка и спец одежда

Сч.10

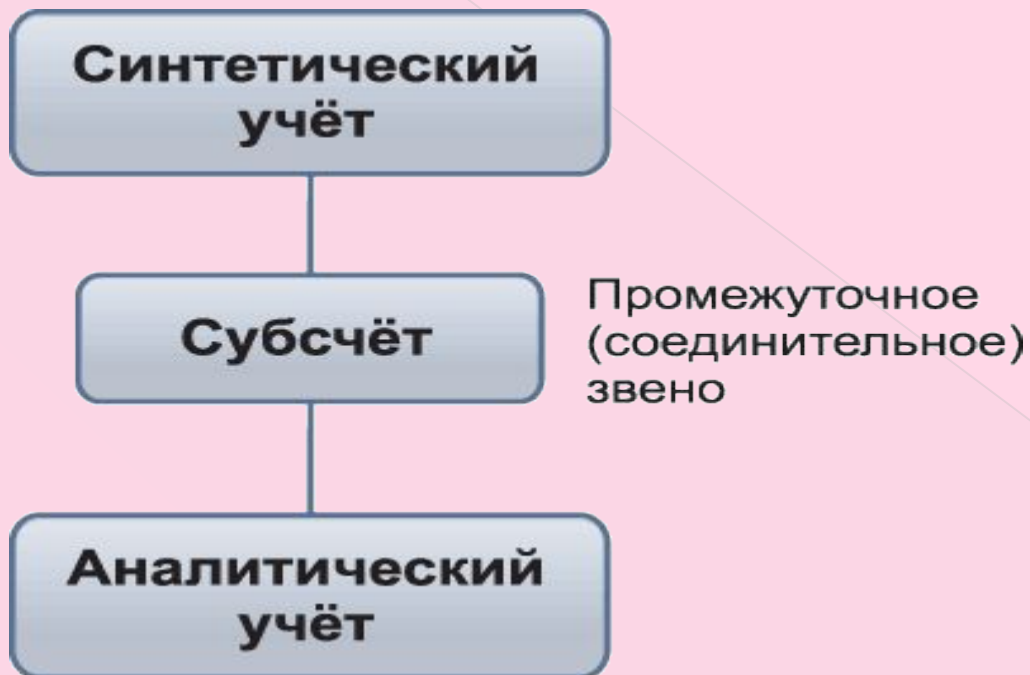
- Материалы
 - 10.1
 - Сырье и материалы
 - 10.1.1
 - Мука
 - 10.1.2
 - Яйца
 - 10.2
 - Полуфабрикаты
 - 10.3
 - Топливо
 - 10.3.1
 - Бензин
 - 10.3.2
 - Дизель
 - ...
 - 10.11
 - Спец.оснастка и спец одежда

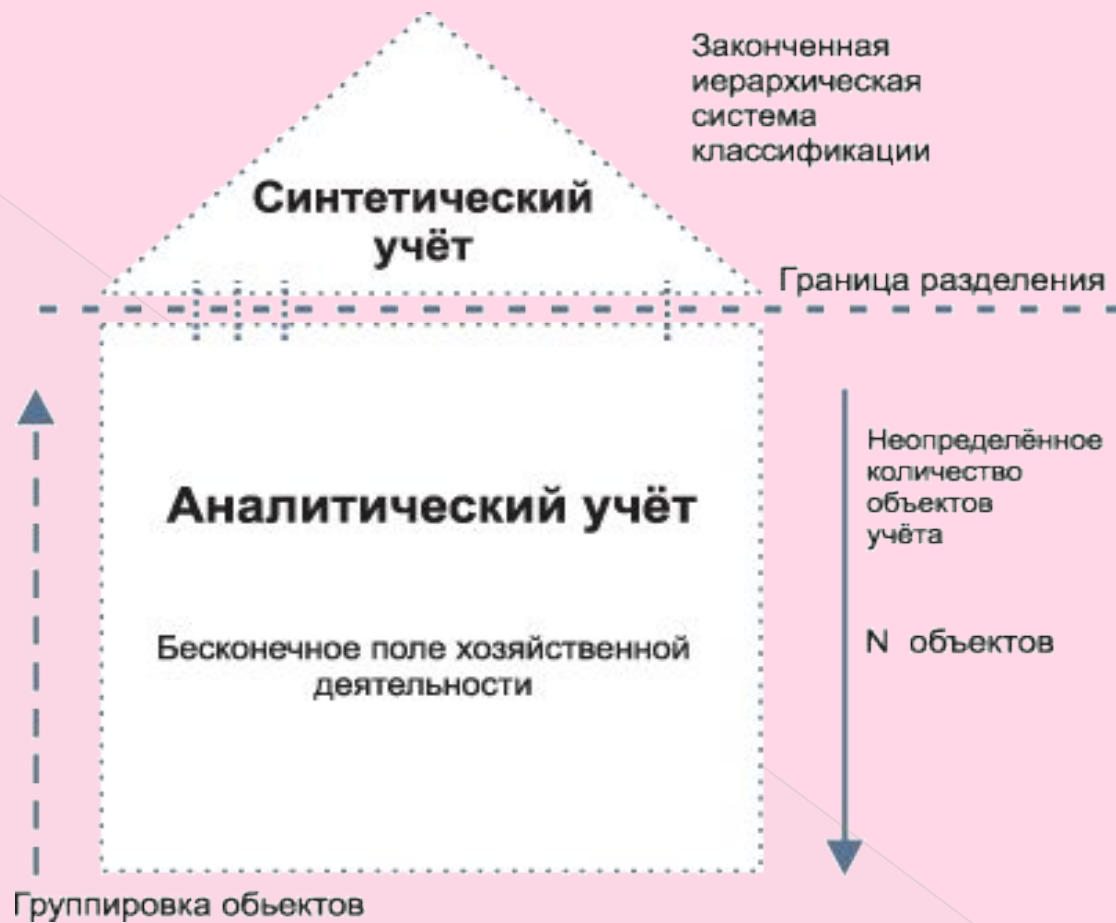
Сч.10

- **Материалы**
 - 10.1
 - Сырье и материалы
 - 10.1.1
 - Мука
 - 10.1.2
 - Яйца
 - 10.1.2.1
 - СО
 - 10.1.2.2
 - СІ
 - 10.2
 - Полуфабрикаты
 - 10.3
 - Топливо
 - 10.3.1
 - Бензин
 - 10.3.1.1
 - АИ-95
 - 10.3.1.2
 - АИ-86
 - 10.3.2
 - Дизель
 - ...
 - 10.11
 - Спец.оснастка и спец одежда

Сч.50







ВЗАИМОСВЯЗЬ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА:

- итоги записей по аналитическим счетам должны соответствовать суммам синтетических счетов;
- если аналитические счета открываются к синтетическому активному счёту, то он так же будет активным; если к пассивному - пассивным; если к активно-пассивному - активно-пассивным.

Синтетический счёт

Дт	Кт
71 «расчёты с подотчётными лицами»	
СН=1000	
Об=300	Об=800
СК=500	

Аналитические счета к счёту 71.

Дт Иванов Кт		Дт Сидоров Кт	
СН=400		СН=600	
Об=100	Об=300	Об=200	Об=500
СК=200		СК=300	



Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Итого		Х	Х	ХХ	ХХ	ХХХ	ХХХ

Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	ОС	52	-	0	0	52	-
02	АОС	-	13	0	1	-	14
10	Материалы	26	-	5	16	15	-
20	НЗП	16	-	17	0	33	-
51	Расчетный счет	58	-	0	36	22	-
60	Расчеты с поставщиками	12	84	36	5	7	48
80	Уставный капитал	-	67	0	0	-	67
Итого		164	164	58	58	129	129

Хозяйственные операции (к оборотно-сальдовой ведомости)

- Начислена амортизация ОС – 1т.р. – д 20 к 02
- Материалы переданы в производство – 16т.р. – д20 к 10
- Перечислено в погашение задолженности поставщикам – 36т.р. – д60 к51
- Поступили материалы от поставщиков (в счет погашения задолженности) – 5т.р. – д10 к60



Оборотно-сальдовая ведомость аналитического учета ◀

№ субсчета	Наименование субсчета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
71.1	Иванов	400	0	100	300	200	0
71.2	Сидоров	600	0	200	500	300	0
	Итого	1000	0	300	800	500	0

Оборотная ведомость по инвентарным счетам (н-р, 10, 43) аналитического учета за _____ месяц.

N п/п	Наименование (шифр) аналитического счета вида товарно- материальных ценностей	Ед.изм	Цена	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конце месяца	
				Количе ство	Сумма	Дебет (приход)		Кредит (расход)		Коли че- ство	Сумма*
						Коли- чество	Сум- ма	Коли- чество	Сум- ма		
	ИТОГО										

* Итоговые суммы сверяются с данными соответствующего синтетического счета