

## **тема 3**

# **Бухгалтерский баланс. Бухгалтерские счета и двойная запись.**

---

- 
- ? 1. Роль и значение бухгалтерского баланса и его виды.
  - ? 2. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
  - ? 3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.
  - ? 4. Понятие бухгалтерского счета, его строение и содержание.
  - ? 5. Система двойной записи
  - ? 6. Классификация счетов бухгалтерского учета.
  - ? 7. Типовой (Рабочий) план счетов бухгалтерского учета.

## РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ВИДЫ

---

- ? Термин «баланс» происходит от двух латинских слов: **bis** - дважды и **lanx** - чаша весов.
- ? Баланс дословно означает **равенство**, характеризуемое двумя чашами весов, находящимися в равновесии.
- ? Балансовое обобщение информации позволяет свести частные показатели в целую взаимоувязанную систему обобщенных данных, в которой каждый объект рассматривают с двух точек зрения.
- ? **Бухгалтерский баланс представляет собой определенный способ группировки на определенную дату в денежном выражении хозяйственных средств по их составу и функциональной роли в процессе производства, а источников этих средств - по целевому назначению.**

## Структура Баланса

| <b>Активы – то, чем владеет компания</b>        | <b>Пассивы – источники активов компании</b>   |
|---|---|
| Деньги<br>Товар<br>Оборудование<br>Недвижимость | <b>Обязательства</b><br>Заемные средства<br><b>Капитал</b><br>Собственный капитал (уставный капитал<br>+ нераспределенная прибыль<br>(т.е. доход, оставшийся в распоряжении компании) |
| <b>Валюта баланса – размер бизнеса компании</b> | <b>Валюта баланса – размер бизнеса компании</b>   |

- 
- ? **Активом** называют ту часть баланса, в которой сгруппированы хозяйственные средства; **собственный капитал и обязательства** - это группировка источников образования хозяйственных средств.
  - ? Основное уравнение баланса: **Активы = собственный капитал + обязательства**
  - ? Это равенство соблюдается всегда, если только не допущена ошибка при составлении баланса.
  - ? Существуют различные виды баланса (по времени составления, по объему информации, по характеру деятельности)

---

? **По времени составления:**

- ? - текущий;
- ? - периодический;
- ? - годовой,
- ? - вступительный;
- ? - ликвидационный;
- ? - разделительный;
- ? - объединительный.

? **По объему информации:**

- ? - единичный;
- ? - сводный;
- ? - сводно-консолидированный баланс.

? **По характеру деятельности:**

- ? - по основной деятельности;
- ? - по неосновной деятельности.

## СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

---

- ? Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств на отчетную дату.
- ? **Статья бухгалтерского баланса** - показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, собственного капитала, обязательств предприятия.  
Балансовые статьи объединяются в **группы**, группы - в **разделы**. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

? **Сторона (часть) баланса** → **Раздел** → **Группа** → **Статья**

В балансе обязательно должно наблюдаться равенство итогов актива и пассива, так как обе части показывают **одно и то же имущество**, но сгруппированное по разным признакам:

- в активе - по вещественному составу и его функциональной роли, то есть в чем оно размещено и какую функцию выполняет на предприятии;
- в пассиве - по источникам образования, то есть от кого и сколько получено средств.

| Активы                 | Пассивы                         |
|------------------------|---------------------------------|
| I Краткосрочные активы | III Краткосрочные обязательства |
| II Долгосрочные активы | IV Долгосрочные обязательства   |
|                        | V Капитал                       |
| <i>Итого</i>           | <i>Итого</i>                    |

**Характерной особенностью** действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности в зависимости **от степени их ликвидности**, то есть возможности их превращения в деньги для оплаты обязательств организации.



- 
- ? В составе первого раздела актива **"Краткосрочные активы"** содержался наиболее ликвидные статьи баланса:
- денежные средства,
  - краткосрочные финансовые инвестиции,
  - краткосрочная дебиторская задолженность,
  - запасы и др.
- ? Во второй раздел актива **"Долгосрочные активы"** входят менее ликвидные статьи по мере убывания их ликвидности:
- долгосрочные финансовые инвестиции,
  - долгосрочная дебиторская задолженность,
  - инвестиции, учитываемые методом долевого участия,
  - инвестиции в недвижимость,
  - основные средства,
  - нематериальные активы и др.

- 
- ? Первый раздел баланса «**Краткосрочные обязательства**» характеризует:
    - краткосрочные финансовые обязательства;
    - обязательства по налогам;
    - обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;
    - краткосрочную кредиторскую задолженность и другие.
  
  - ? Во втором разделе баланса «**Долгосрочные обязательства**» отражаются:
    - заемные средства (кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты),
    - прочие долгосрочные обязательства.
  
  - ? Третий раздел, находящийся в пассиве баланса «**Капитал и резервы**» включает такие статьи, как:
    - выпущенный капитал;
    - эмиссионный доход;
    - выкупленные собственные долевые инструменты, резервы, нераспределенные доход (непокрытый убыток).

# ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.

---

- ? Операции **первого типа** изменяют состав имущества, то есть затрагивают только актив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.
- ? **Второй тип** характеризуется изменением статей пассива при неизменной валюте баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму).
- ? **Третий тип** вызывает увеличение статьи и в активе, и в пассиве баланса. Итоги актива и пассива возрастают, но равенство между ними сохраняется. Происходит увеличение хозяйственных средств.
- ? **Четвертый тип** хозяйственной операции вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону уменьшения при равенстве валюты баланса (минус актив и минус пассив на равную сумму).

## ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО СЧЕТА, ЕГО СТРОЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ

- ? **Счета бухгалтерского учета** - способ получения показателей по отдельным элементам хозяйственных ресурсов и источникам их образования. Каждый счет предназначен для отражения конкретного объекта хозяйственных средств или источников их образования.

| <b>Активный счет<br/>Дебет</b>  | <b>Кредит</b>           |
|---------------------------------|-------------------------|
| Сн – сальдо начальное           | Ок – обороты по кредиту |
| Од – обороты по дебету          |                         |
| Ск – сальдо конечное            |                         |
| <b>Ск = Сн+Од-Ок</b>            |                         |
| <b>Пассивный счет<br/>Дебет</b> | <b>Кредит</b>           |
| Од – обороты по дебету          | Сн – сальдо начальное   |
|                                 | Ок – обороты по кредиту |
|                                 | Ск – сальдо конечное    |
|                                 | <b>Ск = Сн+Ок-Од</b>    |

? В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на **активные** и **пассивные**, исходя из этого имеются две схемы записей на счетах

Имеют место также активно-пассивные счета, у которых могут быть как дебетовые, так и кредитовые остатки (например, счет подраздела 5400 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток» и др.). Остатки по этим счетам могут находиться как в активе, так и в пассиве баланса.

? Сумма операций отраженных на счетах отдельно по дебету и отдельно по кредиту, называется **оборотом**.

? Для руководства хозяйственной деятельностью необходимо иметь информацию об объектах бухгалтерского учета различной степени детализации. Поэтому для ее получения в бухгалтерском учете используются две группы счетов: синтетические и аналитические.

- **Синтетические счета** содержат информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях. Эти показатели в учете формируются только в денежном выражении. К таким счетам относятся: "Нематериальные активы", "Касса", "Расчеты с персоналом по оплате труда".

- **Аналитические счета** используются в целях детальной характеристики учитываемых объектов. Например, к синтетическому счету «Задолженность работников и других лиц» открываются аналитические счета по каждому подотчетному лицу, и учет ведется в их разрезе.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь - аналитические счета открываются в развитие каждого синтетического счета.

## ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

---

- ? **Двойная запись** - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Этот способ состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах - по дебету одного и кредиту другого счета.
- ? С методом двойной записи связаны понятия **«корреспонденция счетов»** и **«бухгалтерская проводка»**.
- ? **Корреспонденция счетов** - это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.  
Например, между счетами 1010 "Денежные средства в кассе" и 1040 "Денежные средства на расчетном счете", или 3350 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 1010 "Касса", или 1310 "Материалы" и 3310 "Задолженность поставщикам и подрядчикам" (см. выше).
- ? **Бухгалтерская проводка** - это оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.
- ? Существует простая и сложная запись.

# КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ

---

? Классифицируют счета по двум признакам:

- По экономическому содержанию. В основу положена классификация средств и источников. Эта классификация дает возможность установить, что учитывается на тех или иных счетах, и в результате получить систематизированную экономическую информацию об объектах учета;

- По назначению и структуре. Позволяет установить, какие счета должны применяться для получения тех или иных экономических показателей об учитываемом объекте. Обе классификации тесно связаны между собой и взаимообусловлены. Строение счета, его структура определяют характер оборотов по дебету и кредиту, его сальдо. Строение счета зависит не только от его экономического содержания, но и от назначения. Одни счета применяются для отражения движения и состояния материальных ценностей, другие - для учета затрат на производство продукции, третьи - для определения доходов.

## 1. Счета активов и обязательств.

Это основные счета применяются для контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их образования, так как учитываемые на них объекты являются основой хозяйственной деятельности. Они подразделяются на группы:

- ? **Инвентарные.** Предназначены для контроля за поступлением, выбытием и остатками материальных ценностей. Поступление этих средств показывается по дебету, выбытие - по кредиту, счет активный, остаток дебетовый. Аналитический учет ведется в денежном и натуральном выражении.
- ? **Денежные.** Для контроля за наличием и поступлением денежных средств, хранящихся в банках, в кассе в различных валютах. Счета активные, дебет показывает поступление, кредит - выбытие, остаток дебетовый.
- ? Инвестиции в акции, уставные капиталы других субъектов, а также финансовые инвестиции. По структуре счета активные.
- ? **Собственный капитал.** Счета применяются для учета образования и использования собственных источников субъекта. По структуре относятся к пассивным счетам. По кредиту отражается увеличение источников, по дебету - выбытие источников. Кредитовое сальдо показывает наличие фондов на предприятии.
- ? Расчетные счета служат для учета расчетов предприятия с его дебиторами и кредиторами. Различный характер расчетов обуславливает различное строение этих счетов и получение с их помощью разных показателей.
- ? **Регулирующие счета.** С их помощью корректируется оценка хозяйственных средств в текущем учете. Хозяйственные средства субъекта оцениваются на основе фактических затрат на их производство и приобретение. Регулирующие счета уточняют или регулируют оценку какого-либо вида средств. С этой целью кроме основного счета в текущем учете ведется еще один связанный с ним регулирующий счет. Для нахождения фактической величины учитываемого объекта сумма регулирующего счета вычитается из суммы основного счета. Основные средства и нематериальные активы с момента их получения или ввода в действие и до выбытия учитываются по первоначальной стоимости. Обособленно на отдельном счете отражается сумма их износа на данный момент. Сопоставив первоначальную стоимость с суммой износа, т. е. вычтя износ, получаем фактическую (остаточную) стоимость основных средств.



## 2. Счета процессов и их результатов подразделяются на:

- ? **Собирательно-распределительные счета.** Служат для сбора тех расходов и доходов, которые в момент их оплаты или начисления не могут быть отнесены непосредственно на соответствующие объекты, это «Накладные расходы» (8410) «Расходы будущих периодов» (1620)- счета активные и «Доходы от реализации продукции и оказания услуг» (6010) «Доходы от операционной аренды» (6260) - пассивные.
- ? **Калькуляционные счета.** Предназначены для учета всех затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг в целях
- ? исчисления себестоимости продукции, материалов работ.
- ? **Счета доходов** - доходов от основной деятельности и прочих доходов. Счета пассивные, по кредиту отражается начисление (получение) дохода, в конце года они списываются на увеличение итогового дохода.
- ? **Транзитные счета (однодневные).** Используются для учета одноэлементных расходов. В конце месяца зачисляются на калькуляционные счета. Так же, как калькуляционные, остатков эти счета не имеют, в конце месяца они должны быть закрыты, кроме 21 подраздела (в конце месяца показывается остаток незавершенного производства).
- ? **Счета расходов.** По структуре счета активные, по дебету отражается увеличение расходов, в конце года все расходы списываются на уменьшение итогового дохода (5410).
- ? **Финансово-результатные.** 5410 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» (5430) – «Прибыль (убыток) предыдущих лет». По дебету отражаются расходы субъекта, а по кредиту - доходы. Кредитовый остаток показывает доход, дебетовый - убыток. Сальдо на этом счете не бывает, так как в конце отчетного периода полученная разница списывается на счет 5410 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». 5410- чистый доход, отражающийся в распоряжении предприятия после налогообложения.

- 
- ? Забалансовые счета отражают средства, которые не принадлежат данному предприятию, а находятся на ответственном хранении или во временном пользовании. Эти средства нельзя учитывать со средствами, принадлежащими предприятию. Все операции, затрагивающие забалансовые счета, отражаются не двойной записью, а односторонней, только по дебету или только по кредиту.

## ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

---

? **План счетов бухгалтерского учета** - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. Обычно в плане счетов перечисляются счета синтетического учета. План счетов лежит в основе организации бухгалтерского учета на любом предприятии.

В плане счетов бухгалтерского учета счета группируются по разделам в соответствии с их экономическим содержанием. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина Республики Казахстан от 23.05.2007 № 187 и введенный в действие в обязательном порядке с 1 января 2008 года, включает 8 разделов, состоящих из подразделов.

Для удобства работы с планом счетов каждому счету присвоен код, который состоит из знаков: первая цифра показывает принадлежность к разделу, вторая – к подразделу, а третья – номер счета.

- 
- ? Рабочий план счетов по МСФО построен по принципу убывания ликвидности и распределения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные.
  - ? Необходимо помнить, что приведенные показатели представляют собой четырехзначный код или номер.
  - ? Разработка Рабочего плана счетов представляет собой определение четвертой цифры этого кода (номера), после этого этот номер будет именоваться счетом. Например, подраздел 2400 «Основные средства», группа счетов 2410, в Рабочем плане счетов могут быть применены счет 2411 «Транспортные средства», 2412 «Здания и сооружения», 2413 «Земля» и т.д., в порядке убывания ликвидности. Рабочий план счетов создается организацией самостоятельно.

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 2 | 4 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|

---

? Основа для разработки Рабочего плана по МСФО имеет следующую структуру:

1. Краткосрочные активы
2. Долгосрочные активы
3. Краткосрочные обязательства
4. Долгосрочные обязательства
5. Капитал и резервы
6. Доходы
7. Расходы
8. Счета производственного учета

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2013г.**

|   |   |                          |                   |           |             |
|---|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
|   |   | Дата (число, месяц, год) | <b>Коды</b>       |           |             |
|   |   | Форма по ОКУД            | <b>0710001</b>    |           |             |
|   |   | по ОКПО                  | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2013</b> |
| Организация   | <b>Общество с ограниченной ответственностью "Белая акация"</b>            |                          | <b>52707832</b>   |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика           |   | ИНН                      | <b>7766000006</b> |           |             |
| Вид экономической деятельности                      | <b>Производство одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды</b> | по ОКВЭД                 | <b>18.2</b>       |           |             |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <b>Частная собственность</b>  | по ОКОПФ / ОКФС          | <b>66</b>         | <b>16</b> |             |
| Единица измерения:                                  | в тыс. рублей   | по ОКЕИ                  | <b>384</b>        |           |             |
| Местонахождение (адрес)                             | <b>121433, Москва г, Кулузовский пр-кт, дом № 23, корпус 4</b>            |                          |                   |           |             |

| Наименование показателя                                 | Код         | На 31 декабря 2013г. | На 31 декабря 2012г. | На 31 декабря 2011г. |
|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>АКТИВ</b>  |             |                      |                      |                      |
| Материальные внеоборотные активы                        | 1150        | 9 576                | 10 612               | -                    |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1170        | 415                  | 401                  | -                    |
| Запасы  | 1210        | 3 466                | 4 114                | -                    |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | 1250        | 10 178               | 5 032                | -                    |
| Финансовые и другие оборотные активы                    | 1240        | 4 780                | 4 828                | -                    |
| <b>БАЛАНС</b>   | <b>1600</b> | <b>28 415</b>        | <b>24 987</b>        | -                    |
| <b>ПАССИВ</b>   |             |                      |                      |                      |
| Капитал и резервы                                       | 1370        | 13 107               | 9 502                | -                    |
| Долгосрочные заемные средства                           | 1410        | 9 000                | 9 000                | -                    |
| Другие долгосрочные обязательства                       | 1420        | 75                   | 44                   | -                    |
| Краткосрочные заемные средства                          | 1510        | 5 147                | 5 147                | -                    |
| Кредиторская задолженность                              | 1520        | 1 086                | 1 294                | -                    |
| <b>БАЛАНС</b>   | <b>1700</b> | <b>28 415</b>        | <b>24 987</b>        | -                    |

---

? <http://b-uchet.kz/pages/3/>