

# **«Бухгалтерский учет для предприятий угольной отрасли»**

**Рябич О.Н.**

Доцент кафедры

“Управление производством”

**Донецкий национальный  
технический университет**



# Тема 1 Общие принципы организации бухгалтерского учета в отраслях промышленности

## Вопросы

1. Сущность учета и характеристика его видов, понятие об учетных измерителях. Требования, предъявляемые к учету

2. Система бухгалтерского учета. Информационное обеспечение бухгалтерских систем. Международное и национальное регулирование системы бухгалтерского учета

3. Методические основы организации бухгалтерского учета на предприятии

4. Бухгалтерский баланс, его строение, содержание и значение

5. Классификация и экономическая характеристика счетов, план счетов бухгалтерского учета

# Сущность учета и характеристика его видов

**Хозяйственный учет** - это учет хозяйственной деятельности предприятия, общества, который включает производство, реализацию и распределение материальных благ, необходимых для удовлетворения материальных потребностей

**Оперативный учет** – используется для наблюдения и контроля за отдельными операциями и процессами с целью управления ими по мере их осуществления

**Статистический учет** – это планомерный сбор и изучение массовых количественных и качественных явлений и закономерностей общего развития в конкретных условиях, места и времени

**Бухгалтерский учет** - это способ сплошного документального наблюдения, отображения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций



# Закона Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” № 1707-III от 11.05.2000 г.

Сущность бухгалтерского учета

→ Все хозяйственные операции отображаются систематично и последовательно, в меру их совершения

→ Документальное подтверждение хозяйственных операций

→ Применение способов обработки учетной информации – счета, двойная запись, баланс и др

# Измерители в хозяйственном учете

Измерители в  
хозяйственном  
учете

**Натуральные**  
(длина,  
масса, объем)

**Трудовые**  
(трудо-часы,  
человеко-дни,  
нормо-часы)

**Денежные**  
(гривны,  
копейки)



# **Основные требования предъявляемые к бухгалтерскому учету**

- рациональность и экономичность**
- полнота, ясность и доступность**
- своевременность, точность и объективность**
- сопоставимость учета с показателями плана**

## **Подсистемы единой системы бухгалтерского учета**

- 1. Налоговый учет**
- 2. Финансовый учет**
- 3. Управленческий учет**

# Поэлементное деление и состав бухгалтерской информации





# Международное и национальное регулирование бухгалтерского учета

**Международные стандарты финансовой отчетности** – Международные стандарты бухгалтерского учета, разработанные, принятые либо утвержденные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, разъяснения Постоянного комитета по международным стандартам финансовой отчетности и интерпретациям, а также Международного комитета по интерпретациям финансовой отчетности.

**Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета** - нормативно-правовой акт, утвержденный Министерством финансов Украины, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, которые не противоречат международным стандартам.

**Национальное П (С) БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности"**

**П (С) БУ 2 «Баланс»**

**П (С) БУ 3 "Отчет о финансовых результатах"**

**П (С) БУ 4 "Отчет о движении денежных средств"**

**П (С) БУ 5 "Отчет о собственном капитале"**

**П (С) БУ 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах"**

**П (С) БУ 7 "Основные средства"**

**П (С) БУ 8 «Нематериальные активы»**

**П (С) БУ 9 "Запасы"**



- П (С) БУ 10 "Дебиторская задолженность"
- П (С) БУ 11 "Обязательства"
- П (С) БУ 12 "Финансовые инвестиции"
- П (С) БУ 13 "Финансовые инструменты"
- П (С) БУ 14 "Аренда"
- П (С) БУ 15 "Доход"
- П (С) БУ 16 "Расходы" П (С) БУ 17 "Налог на прибыль"
- П (С) БУ 18 "Строительные контракты"
- П (С) БУ 19 "Объединение предприятий"
- П (С) БУ 20 "Консолидированная финансовая отчетность"
- П (С) БУ 21 "Влияние изменений валютных курсов"
- П (С) БУ 22 "Влияние инфляции"
- П (С) БУ 23 "Раскрытие информации о связанных сторонах"
- П (С) БУ 24 "Прибыль на акцию"
- П (С) БУ 25 "Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства"
- П (С) БУ 26 «Вознаграждения работникам»
- П (С) БУ 27 "Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность"
- П (С) БУ 28 «Уменьшение полезности активов»
- П (С) БУ 29 "Финансовая отчетность по сегментам"
- П (С) БУ 30 "Биологические активы"
- П (С) БУ 31 "Финансовые расходы"
- П (С) БУ 32 "Инвестиционная недвижимость"
- П (С) БУ 33 "Расходы на разведку запасов полезных ископаемых"
- П (С) БУ 34 "Платеж на основе акций"
- Примечания к годовой финансовой отчетности



# Методические основы организации бухгалтерского учета на предприятии

Для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно выбирает формы его организации из следующих четырех:

- **Бухгалтерской службой**, являющейся самостоятельным структурным подразделением и возглавляемой главным бухгалтером.
- **Пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету**, зарегистрированного как предприниматель, который осуществляет предпринимательскую деятельность без создания юридического лица.
- **Ведение на договорных принципах бухгалтерского учета** централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой.
- **Самостоятельное ведение бухгалтерского учета** и составления отчетности собственником или руководителем предприятия.



# Приказ об организации бухгалтерского учета

1. Форма организации бухгалтерского учета как определенная система регистров учета
2. Порядок и способ регистрации и обобщения информации в выбранных регистрах
3. Лица, ответственные за ведения бухгалтерского учета



# **Предмет бухгалтерского учета**

хозяйственные факты, явления и процессы (операции), которые обеспечивают движение хозяйственных средств, а также источников их образования.

## **Объекты бухгалтерского учета предприятий**

- хозяйственные средства (необоротные активы, оборотные активы)
- источники их образования (собственный капитал, заемный капитал)
- хозяйственные процессы в составе процессов снабжения, производства и реализации;
- хозяйственные факты, которые могут иметь место в процессе деятельности (порча, стихийные бедствия, хищения).
- результаты деятельности в виде прибыли или убытка.



# Элементы метода бухгалтерского учета

**Метод бухгалтерского учета** - это совокупность способов и приемов, с помощью которых хозяйственная деятельность предприятия отображается в учете



Документация

Инвентаризация

Счета

Двойная запись на счетах

Оценка

Калькуляция

Баланс и отчетность

# Формы бухгалтерского учета

Под формой бухгалтерского учета понимают систему взаимосвязи установленных учетных регистров определенной формы и содержания, предназначенных для отображения наличия и движения средств предприятия, источников их формирования и процессов хозяйственной деятельности, а также способы записи операций в учетных регистрах.

## Формы бухгалтерского учета, применяемые на предприятии

- мемориально-ордерная (контрольно- шахматная);
- журнально-ордерная, упрощенная журнально-ордерная; упрощенная;
- автоматизированная (компьютерная).



# Учетная политика

- формы и метода учета;
- рабочего плана счетов;
- технологии обработки учетной информации;
- системы учета, отчетности и контроля хозяйственной деятельности предприятия;
- порядка проведения инвентаризации;
- метода оценки товарно-материальных ценностей;
- метода списания товарно-материальных ценностей на затраты производства или издержки обращения;
- методологии учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, оценки попутной продукции;
- утверждения системы оплаты труда с формированием коллективного договора;
- порядка распределения прибыли;
- состава и порядка образования фондов и резервов;
- методики начисления амортизации;
- прав работников.

**Избранная учетная политика вводится на предприятии с 1 января года, следующего за изданием соответствующего приказа**



# Бухгалтерский баланс, его строение, содержание и значение

**Бухгалтерский баланс** является способом группировки и обобщенного отражения в денежной оценке наличия хозяйственных средств и источников их образования на определенную дату

## Структура баланса

- **Активы** - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к поступлению экономических выгод в будущем, т.е. собственные средства предприятия (денежные средства, запасы, оборудование).
- **Собственный капитал** – часть в активах предприятия, остающаяся после вычета обязательств, т.е. внутренние источники средств предприятия.
- **Обязательства** – задолженность предприятий возникшая вследствие прошедших событий, погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себя экономические выгоды, т.е. внешние источники средств предприятия .

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал}$$



## **Баланс построен по принципу «Баланс-нетто»:**

- основные средства и нематериальные активы включаются в итог по остаточной стоимости;  
дебиторская задолженность за товары и услуги – за вычетом резерва сомнительных долгов;  
запасы – за вычетом недостач, уценок, полученных при приобретении скидок;  
собственный капитал – в фактически вложенной сумме (находящейся в обращении) за вычетом непокрытых убытков.

- **В упрощенном виде баланс можно представить следующим образом:**

<b>Актив</b>	<b>Пассив</b>
<b>I. Необоротные активы</b>	<b>I. Собственный капитал</b>
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>II. III. Обязательства</b>
<b>I. Необоротные активы для продажи и группы выбытия</b>	<b>IV. Обязательства связанные с необоротными активами для продажи и группы выбытия</b>



# Классификация и экономическая характеристика счетов,

**План счетов бухгалтерского учета**  
Счета бухгалтерского учета являются способом группировки хозяйственных операций по экономически однородным признакам для обеспечения систематического контроля за наличием и изменениями средств и их источников в процессе хозяйственной деятельности

**Активные счета** предназначены для учета наличия и движения хозяйственных средств и открываются для статей баланса, находящихся в активе баланса.

**Схема строения активного счета**

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток хозяйственных средств на начало месяца	Оборот – уменьшение хозяйственных средств (-)
Оборот – увеличение хозяйственных средств (+)	
Сальдо – дебетовое	



Для примера рассмотрим активный счет «Касса»  
**Счет 30«Касса»**

Дебет		Кредит	
<b>Сальдо</b>	– остаток денежных средств -	<b>Оборот</b>	– расход денежных средств из кассы - 10000
	500		
<b>Оборот</b>	– поступление денежных средств кассу -		
	12500		
<b>Сальдо</b>	– остаток денежных средств в кассе -		
	3000		

### Схема строения пассивного счета

Дебет		Кредит	
<b>Оборот</b>	– уменьшение источников средств (-)	<b>Сальдо</b>	– остаток источников средств
		<b>Оборот</b>	– увеличение источников средств (+)
		<b>Сальдо</b>	- кредитовое



## Для примера рассмотрим пассивный счет 40 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
	Сальдо - 400000
Оборот – уменьшение капитала 35000	Оборот – увеличение капитала 15000
	Сальдо - 380000

В системе счетов бухгалтерского учета используется небольшая группа **активно-пассивных счетов**, на которых учитываются одновременно и средства хозяйства, и источники их образования, а следовательно они сочетают признаки как активных счетов, так и пассивны (например, счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на дебете которого отражают убытки, а на кредите – прибыль, и др.



## Двойная запись, ее сущность и значение

В результате хозяйственных операций происходят двойственные и равновеликие изменения средств хозяйства и источников их образования. Это обуславливает необходимость отражать хозяйственные операции на счетах способом двойной записи, сущность которой состоит в том, что каждую операцию в одной и той же сумме записывают дважды – по дебету одного счета и по кредиту другого.

### Пример

Получены в кассу с текущего счета денежные средства в сумме 30000 грн. Эта операция вызывает взаимосвязь двух счетов «Касса» и «Текущий счет». Оба счета активные. Поскольку на активных счетах увеличение хозяйственных средств отражается на дебете, то операция должна быть записана **на дебете счета «Касса»**. На текущем счете в банке денежные средства, соответственно уменьшились на эту же сумму (30000). Уменьшение на активных счетах отражается на кредите. Поэтому данную операцию одновременно следует отразить **на кредите счета «Текущий счет»**.



## **В зависимости от количества**

# **корреспондирующих счетов различают простые и сложные бухгалтерские проводки**

**Простой** называют такую бухгалтерскую проводку, при которой один счет дебетуется, а другой на эту же сумму кредитуется., т.е. корреспондируют только два счета (рассмотренная выше проводка простая).

**Сложной** называют такую бухгалтерскую проводку, при которой несколько счетов дебетуются, а на общую сумму записей по дебету кредитуется один счет или наоборот – несколько счетов кредитуется, а на общую сумму записей по кредиту делается один счет, т.е. кредитуют между собой больше чем два счета.



# Счета синтетические и аналитические

**Синтетические** – это счета, которые дают обобщенную информацию по экономически однородным группам средств, источникам их образования и хозяйственным процессам.

**Аналитическими** называются счета, предназначенные для учета наличия и изменений конкретных видов средств и их источников.

Синтетические и аналитические счета тесно взаимосвязаны между собой, поскольку на них на основании одних и тех же документов отражаются одни и те же хозяйственные операции, но с разной степенью детализации. Обороты и остатки аналитических счетов в итоге должны равняться оборотам и остатку синтетического счета, их объединяющему.



# Классификация и экономическая характеристика счетов

Счета бухгалтерского учета классифицируются по двум признакам:

- по экономическому содержанию;
- по назначению и структуре.

На основе классификации счетов по экономическому содержанию разработан **План счетов бухгалтерского учета.**

## План счетов бухгалтерского учета

утвержден Министерством финансов Украины и является обязательным для всех предприятий и организаций Украины.

Счета в Плане счетов сгруппированы в девять классов, в отдельный класс выделены **забалансовые счета**. При этом счета в Плане размещены в определенной последовательности:

вначале классы счетов для учета хозяйственных средств и процессов, а затем классы счетов для учета источников образования хозяйственных средств.



# По назначению и структуре счета группируются:

1. Счета основные
2. Счета регулирующие
3. Операционные счета
4. Финансово-результативные счета
5. Забалансовые счета



# **Практическое занятие 1**

## **Структура баланса**

- 1. По данным инвентаризации сгруппировать средства промышленного предприятия и источники их образования в статьи и разделы баланса.**
- 2. Составить баланс промышленного предприятия**