

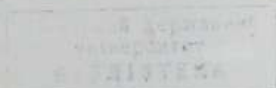
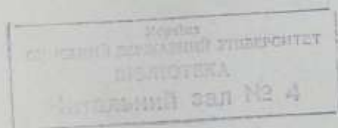
## КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

по курсу  
*«Бухгалтерский учет»*  
для студентов направления 0501  
"Экономика и предпринимательство"  
дневной формы обучения

и/з

Утверждено на заседании ка-  
федры как конспект лекций  
по курсу «Бухгалтерский  
учет».

Протокол № 10 от 31.05.99 г.



# ЧАСТЬ 1 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## ЛЕКЦИЯ 1

### ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Рыночные отношения строятся на кругообороте общественного продукта, капитала и дохода. Система бухгалтерского учета отражает эти кругообороты на микроэкономическом уровне. Включает в себя следующее: ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, осуществление расчетов, сбор статистических и аналитических данных, разработку планов и т.п. Бухгалтерский учет охватывает всю совокупность хозяйственной и финансовой деятельности предприятий. Он обеспечивает контроль за производством и распределением материальных благ, движением и сохранностью имущества предприятия.

*Функции учета* – обеспечить количественную информацию, главным образом финансового характера, о хозяйствующих субъектах в целях использования этой информации для принятия управленческих решений. Исходя из этих функций в международной системе различают управленческий и финансовый учет. Управленческий охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается руководством для внутреннего использования. Финансовый учет отражает финансовую информацию, которая, помимо использования ее внутри предприятия, сообщается тем, кто находится вне организации и нуждается в этой информации.

Сложившаяся в Украине система бухгалтерского учета в корне отличается от международной, принятой практически во всех государствах мира. Расширение международных связей, переход к рыночным отношениям требует ее пересмотра. В настоящее время в Украине готовится проект реформы бухгалтерского учета, который разрабатывается Федерацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины. 1.07.97г. был сделан первый шаг в этом направлении - введен налоговый учет, который призван, прежде всего, выполнять роль финансового учета. Конечная цель бухгалтерского учета - составление баланса, налогового учета - декларации о налогооблагаемой прибыли предприятия (финансовой отчетности).

Сущность предмета бухгалтерского учета раскрывается через объекты. Объектами являются хозяйственные средства, источники хозяйственных средств и хозяйственные процессы.

## СОСТАВ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Средства предприятий по их роли в процессе хозяйственной деятельности делятся на средства в сфере:

- производства (средства труда, предметы труда);
- обращения (готовая продукция, денежные средства, средства в расчетах);
- внеоборотные (отвлеченные средства).

К средствам труда относят основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП).

Основные средства длительное время участвуют в процессе производства, изнашиваются постепенно и передают свою стоимость на вновь создаваемый продукт частями в виде амортизационных отчислений, сохраняя при этом свою первоначальную форму.

МБП - это предметы сроком службы менее одного года независимо от стоимости:

- стоимостью до 15 необлагаемых минимальных зарплат независимо от срока службы;
- специальный инструмент и специальные приспособления;
- лабораторное оборудование и т.п.

Предметы труда полностью изнашиваются в процессе одного производственного цикла, изменяют свою форму, полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт. К ним относят:

- основные материалы;
- сырье и полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- запасные части;
- незавершенное производство (незаконченные и непринятые заказчиком работы, услуги, а также продукция, которая не прошла всех стадий обработки и не сдана на склад).

Готовая продукция - продукция, которая прошла все стадии обработки и сдана на склад, или работы принятые заказчиком.

Товары отгруженные - это готовая продукция отгруженная, но не оплаченная покупателем (заказчиком).

Денежные средства - это средства на счетах в банке, наличные деньги в кассе.

Средства в расчетах - это долги других предприятий, организаций и физических лиц данному предприятию:

- покупателей ;
- подотчетных лиц;
- разных дебиторов.

Внеоборотные (отвлеченные) - это средства, которые изъяты из оборота и направлены на другие цели, но учитываемые в составе средств предприятия :

- авансовые платежи ;
- финансовая помощь на возвратной основе и т.п.

### *СОСТАВ ИСТОЧНИКОВ ОБРАЗОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ*

Источники средств предприятий делятся на:

- источники собственных (закрепленных) средств;
- источники привлеченных (заемных) средств.

К источникам собственных средств относят:

#### *а) источники основной деятельности:*

1) уставный фонд создается на предприятии в момент его организации (открытия) для формирования и пополнения основных и оборотных средств. Уставный фонд формируется за счет взносов учредителей (на малых предприятиях), за счет взносов акционеров (в акционерных обществах), за счет выделения средств из общегосударственных фондов (на предприятиях с государственной формой собственности). Минимальный размер Уставного фонда и порядок его формирования регламентируется законом (кроме гос. предприятий). Размер Уставного фонда должен быть отражен в Уставе предприятия с обязательной перерегистрацией Устава при изменении размеров Уставного фонда (кроме гос. предприятий);

2) бюджетное финансирование - пополнение закрепленных за государственным предприятием средств за счет средств бюджета;

3) балансовая прибыль предприятия - это разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и их фактической себестоимостью;

#### *б) источники средств специального назначения:*

1) амортизационный фонд образуется за счет специальных амортизационных отчислений предприятий в процентах от балансовой стоимости основных средств с включением в себестоимость выпускаемой

продукции. Направлен на ремонт и пополнение основных средств предприятия;

2) фонд экономического стимулирования - создается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов. Средства этого фонда могут быть использованы на развитие производства, жилищное строительство, выплату премий, оказание материальной помощи и т.п.;

3) фонд специального назначения создается за счет чистой прибыли, курсовых разниц, дооценки товарно-материальных ценностей, индексации основных средств и т.п. Используется для развития производства;

4) целевое финансирование - предоставление предприятию средств из государственного бюджета на определенные цели (строительство жилья, дошкольных учреждений, подготовку кадров и т.п.).

*К привлеченным источникам относят:*

а) ссуды и кредиты банка, которые выдаются на определенный срок, под обеспечение товарно-материальными ценностями, имеют строго целевое назначение и подлежат обязательному возврату;

б) обязательства по расчетам - это задолженность предприятия другому предприятию, организации, учреждению, физическому лицу:

1) поставщикам ;

2) работникам предприятия по заработной плате;

3) бюджету по налогам;

4) разным кредиторам и т.д.

## ЛЕКЦИЯ 2 ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Предметом* бухгалтерского учета являются хозяйственные средства во взаимосвязи с источниками формирования и их оборот, совершаемый в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

*Метод* - это способ познания, теоретического исследования явлений, составляющих предмет данной науки.

Метод бухгалтерского учета должен обеспечить равенство между размещением и использованием средств предприятия, источником их образования и целевым назначением. Это равенство называется балансовым обобщением и достигается применением следующих приемов:

- 1 Документация – составление на каждую хозяйственную операцию документа, который имеет юридическую доказательную силу.
- 2 Инвентаризация – выявление разницы между фактическим наличием материальных ценностей и денежных средств и учетными данными.
- 3 Оценка – перевод натуральных и трудовых показателей в денежные.
- 4 Калькуляция – исчисление себестоимости изготавливаемой продукции.
- 5 Счета – таблицы, при помощи которых регистрируются операции, отраженные в документах.
- 6 Двойная запись – это способ отражения хозяйственных операций на счетах, заключающийся в том, что каждая операция записывается дважды: один раз на одном счете и второй – на другом.
- 7 Баланс (весы) – это отражение, с одной стороны, всех хозяйственных средств предприятий, а с другой – источников формирования этих же средств в денежном выражении на определенную дату.
- 8 Отчетность – это система итоговых показателей, характеризующих результаты производственно-финансовой деятельности предприятия.

### ЛЕКЦИЯ 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

*Бухгалтерский баланс* – это способ обобщенного отражения в равновеликой сумме всех хозяйственных средств предприятия и их источников формирования на определенную дату в денежном выражении.

Он состоит из двух частей:

- актива, в котором отражаются средства предприятия по видам, размещению и использованию;
- пассива, в котором показывают источники образования и назначения тех же средств;

Особенности составления баланса:

- составляется в денежном выражении;
- равенство актива и пассива, которое достигается путем применения принципа двойной записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- хозяйственные средства и источники отражаются в сгруппированном виде;
- составляется на основании счетов синтетического учета на 1-е число месяца (квартала, года).

## СТРУКТУРА БАЛАНСА

Баланс состоит из 5 разделов. Каждый из разделов, групп и статей средств и источников. Статьей называется вид средств или источников, имеющих свое наименование и отраженных в балансе отдельной суммой.

### *I раздел*

Актив – основные и отвлеченные средства (внеоборотные активы).  
Пассив отражает источники собственных и приравненных к ним средств (устойчивые пассивы). Устойчивые пассивы – это такая кредиторская задолженность, которая может быть приравнена к собственным оборотным средствам.

### *II раздел*

Актив - нормируемые оборотные средства.  
Пассив - кредиты банка под нормируемые оборотные средства.

### *III раздел*

Актив - денежные средства.  
Пассив - источники покрытия ненормируемых оборотных средств.

### *IV раздел*

Актив - затраты на капитальное строительство.  
Пассив - источники средств на капитальное строительство.

### *V раздел*

Актив - затраты на формирование основного стада.  
Пассив - источники формирования этих затрат.

## ЛЕКЦИЯ 4 СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Под влиянием хозяйственных операций происходят изменения в балансе как в составе хозяйственных средств, так и источников их образования. Для текущего учета хозяйственных операций применяются счета.

*Счетом* называется способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам средств и источников их формирования предприятий, фирм, организаций. Счета бухгалтерского учета, являясь одним из главных элементов метода бухгалтерского учета, обеспечивают систематизацию и текущий учет хозяйственных операций по экономически однородным объектам и используются в целях совершен-

ствования управления хозяйственной деятельностью предприятий и сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

Счета, предназначенные для учета наличия и движения каждого отдельного вида хозяйственных средств предприятий, называются активными.

Счета, предназначенные для учета источников собственных и заемных средств, называются пассивными.

Счета, имеющие признаки и тех, и других счетов, называются активно-пассивными. Деление счетов на активные, пассивные и активно-пассивные увязывается с балансом, в котором в активе сгруппированы средства предприятий, а в пассиве - источники их формирования.

Для отражения на счетах движения средств и источников их формирования счета делятся на две части: дебет и кредит.

Дебет - он должен, кредит - он верит (мы должны). Счет можно представить таким образом:

*Дебет (Д-Т) \ Наименование (код) счета \ Кредит (К-Т)*

В активных счетах по дебету отражается остаток(сальдо) на счете на начало месяца и увеличение данного вида средств, а по кредиту - их уменьшение. В пассивных счетах начальное сальдо и увеличение данного источника средств отражается по кредиту, а уменьшение - по дебету. Открыть счет - это значит дать ему наименование (проставить код) и записать начальное сальдо, если оно имеется. Открывается счет в начале месяца путем перенесения конечного сальдо с предыдущего месяца. Затем в течение месяца на счетах отражаются все хозяйственные операции за месяц и выводится сальдо на конец месяца.

Общая сумма записей по дебету и кредиту счетов без начального сальдо называется оборотом. Чтобы подсчитать конечное сальдо в активном счете, необходимо к начальному дебетовому сальдо прибавить обороты по дебету и вычесть обороты по кредиту. Для определения конечного сальдо в пассивном счете следует к начальному кредитовому сальдо прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету. В активных счетах сальдо дебетовое или равно нулю. В пассивных счетах сальдо кредитовое или равно нулю. Чтобы вывести сальдо в активно-пассивных счетах, необходимо знать содержание хозяйственных операций.



Отражение на счетах хозяйственных операций можно представить следующим образом:

Схема активного счета

Д-Т	К-Т
Сальдо начальное	
Увеличение средств +	Уменьшение средств -
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Сальдо конечное	

Схема пассивного счета

Д-Т	К-Т
Сальдо начальное	
Уменьшение источников средств -	Увеличение источников средств +
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
	Сальдо конечное

Схема активно-пассивного счета

Д-Т	К-Т
Сальдо начальное (дебиторская задолженность)	Сальдо начальное (кредиторская задолженность)
Увеличение дебиторской задолженности или уменьшение кредиторской + Дебетовый оборот	Увеличение кредиторской задолженности или уменьшение дебиторской + Кредитовый оборот
Сальдо конечное (дебиторская задолженность)	Сальдо конечное (кредиторская задолженность)

Счета и баланс взаимосвязаны.

На каждую статью баланса открывается, как правило, отдельный счет под тем же наименованием.

Подобно статьям баланса счета подразделяются на активные и пассивные.

По данным счетов составляется баланс, так как именно в счетах при помощи двойной записи накапливаются и обобщаются данные для последующего составления баланса.

*ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ* - это способ одновременного отражения хозяйственных операций по дебету и кредиту разных счетов во взаимной логической связи в равновеликой сумме с целью балансового обобщения оборота средств и источников предприятия.

Взаимосвязь между счетами, возникающая при отражении операций с помощью двойной записи, называется корреспонденцией, а счета – корреспондирующими.

Бухгалтерские записи бывают простыми и сложными.

*Простая* – такая запись, в которой дебет одного счета корреспондирует с кредитом другого счета.

*Сложная* – та, в которой дебет одного счета корреспондирует с кредитом двух или более счетов.

## ЛЕКЦИЯ 5 СЧЕТА СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Счета, предназначенные для обобщенного учета отдельных видов экономически однородных хозяйственных средств и источников их формирования в денежном выражении, называются синтетическими.

Счета, открываемые для развития счетов синтетического учета и предназначенные для учета составных частей отдельных видов средств и их источников, называются аналитическими.

Эти счета взаимосвязаны. На практике они могут быть совмещены в некоторых журналах - ордерах.

Одним из способов обобщения данных бухгалтерского учета является *ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ*, на основании которой составляется баланс. В ней по счетам синтетического учета на каждый счет отводится отдельная строка, в которой записываются наименование счета, сальдо на начало месяца, обороты за месяц и сальдо на конец месяца. В оборотной ведомости должно быть три пары равных между собой итогов, что объясняется применением способа двойной записи.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются по той же схеме, что и синтетическим, только конкретно по каждому отдельному счету, и в них отсутствует попарное равенство итогов. Итог оборотной ведомости по аналитическому счету должен быть равен итогу по данному синтетическому счету. Оборотные ведомости по аналитическим счетам имеют контрольное и оперативное значения. Они используются при инвентаризации. На практике аналитический учет ведется на

карточках складского учета, в инвентарных карточках, в журналах - ор-  
дерах.

### ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Наименование сче- та	Сальдо на нача- ло месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

### ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА Счет «Материалы»

Наименование материалов	Сальдо на начало меся- ца	Приход	Расход	Сальдо на ко- нец месяца
----------------------------	---------------------------------	--------	--------	-----------------------------

### Счет «Расчеты с поставщиками»

Наименование поставщиков	Сальдо на на- чало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец ме- сяца
-----------------------------	------------------------------	--------------------	-----------------------------

## ЛЕКЦИЯ 6 КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ

Счета бухгалтерского учета группируются по 2 признакам:

*а) по экономическому содержанию и отражаемым в них объек-  
там.* Это счета, предназначенные для учета хозяйственных средств и их  
источников;

*б) по назначению и структуре, это :*

- 1) основные (балансовые) – активные, пассивные, активно-пассивные. Отражают все операции, вызывающие изменения в составе средств предприятия и источников их формирования;
- 2) регулирующие, предназначенные для уточнения оценки - контрарные (контрактивные и контрпассивные сч.02,13), дополнительные (сч.16) и контрарно-дополнительные;
- 3) операционно-калькуляционные (сч.20, 23), распределительные (сч.24, 25, 26, 28, 31 ), результатные (сч.46, 80);
- 4) забалансовые - по учету ценностей, не принадлежащих предприятию, и для учета бланков строгой отчетности.

## *ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ ОПЕРАЦИЙ*

По движению материальных ценностей.

В бухгалтерском учете для учета материальных ценностей применяются счета 05,06,07,08,12. Счета активные.

Д-т – поступление, К-т – выбытие, списание стоимости ТМЦ.  
Сальдо - остаток ТМЦ на складе .

Аналитический учет ТМЦ ведется по местам хранения на карточках количественно-сортового учета. На них отражается движение материалов по их отдельным видам, выводится сальдо после каждой записи, указывается норма запаса.

При помощи аналитического и синтетического учета ТМЦ обеспечивается определение их фактической себестоимости, учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), соблюдение норм запасов, контроль за сохранностью и правильностью учета ТМЦ.

По учету затрат на производство.

Производство продукции связано с различного рода затратами (предметов труда, расходами на оплату труда, расчетами за коммунальные услуги , затратами на обслуживание и управление производством, отчислениями и т.п.). Одна часть затрат включается в себестоимость продукции прямо, другая – косвенно, т.е. распределяется пропорционально установленной базе между отдельными изделиями.

Затраты на производство классифицируются по следующим признакам:

- по месту возникновения – цех, участок, завод и т.п.;
- по технико-экономическому назначению – основные, которые непосредственно участвуют в процессе производства, и косвенные, которые обслуживают это производство;
- по видам расходов – по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Суммы затрат по всем статьям калькуляции образуют производственную себестоимость. Производственная себестоимость плюс внепроизводственные расходы , т.е. расходы по сбыту продукции и ее упаковке составляют полную себестоимость продукции.

Фактическая себестоимость продукции равна: полная себестоимость плюс рентабельность.

Для учета затрат на производство используются следующие счета: 20,23,24,25,26,28, 31. Счета активные. Дебет – увеличение затрат, Кредит – списание их на себестоимость готовой продукции, выполненных работ

или оказанных услуг. Сальдо по счетам 20 и 23 показывает остаток незавершенного производства на начало месяца. Счета 24,25,26 - собирательно-распределительные и сальдо не имеют. В конце месяца все затраты распределяются и списываются на счета 20 или 23;

- по реализации продукции и выявлению финансовых результатов.

Основными задачами учета готовой продукции и ее реализации являются: контроль за наличием, движением и состоянием запасов готовой продукции на складах, ее отгрузкой и за расчетами с покупателями.

Учет ведется на активных счетах - 40,43,45,46:

- сч.40. Д-т - поступление готовой продукции на склад, К-т - отпуск со склада;

- сч.43. Д-т - отражает затраты, связанные с упаковкой и транспортировкой готовой продукции, К-т - списание этих затрат на себестоимость готовой продукции. Сальдо не имеет, в конце месяца закрывается путем списания всех затрат на счет 45;

- сч.45. Д-т - полная себестоимость отгруженной продукции, К-т - себестоимость реализованной готовой продукции. Сальдо отражает остаток готовой продукции, отгруженной покупателям, но не оплаченной ими;

- сч.46. Д-т - отражает все расходы, связанные с изготовлением, упаковкой и транспортировкой готовой продукции, К-т - выручка, поступившая от покупателей за продукцию. Сальдо не имеет. В конце месяца разница между дебетом и кредитом счета 46 списывается на сч. 80 и показывает результат от реализации продукции, т.е. прибыль или убыток;

- сч.67/1 - налоговое обязательство по НДС, начисляется в размере 20% на полную фактическую себестоимость готовой продукции - К-т. После оплаты покупателем продукции списывается на счет 68 «НДС» (Д-т 67/1 К-т 68) и подлежит полностью перечислению в бюджет;

- сч.67/2 - налоговый кредит по НДС. При поступлении ТМЦ, на основании налоговых накладных, выделяется сумма НДС, которая записывается в Д-т сч.67/2. После оплаты поставщику стоимости приобретенных ТМЦ эта сумма списывается в Д-т сч.68 «НДС» и идет на уменьшение, подлежащего перечислению в бюджет НДС. С 1.10.98г. налоговый кредит и налоговое обязательство возникают по первому из событий - отгрузка или оплата.

ЛЕКЦИЯ 7  
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Код	Наименование счета	Код
Основные средства	01	Износ основных средств	02
Капитальный ремонт	03	Износ МБП	13
Нематериальные активы	04	Переоценка товарно - материальных ценностей (активно - пассивный)	14
Материалы	05	Торговая надбавка	42
Топливо	06	Реализация (А-П)	46
Строительные материалы и оборудование для установки	07	Доходы от реализации услуг (А-П)	49
Запасные части	08	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)	12	Расчеты по авансам	61
Транспортно-заготовительные расходы	16	Расчеты по внебюджетным платеж.	65
		Векселя выданные	66
		Расчеты с бюджетом (А-П)	68
Основное производство	20	Расчеты по страхованию (А-П)	69
Полуфабрикаты собственного производства	21	Расчеты с персон. по оплате труда	70
Вспомогательное производство	23	Расчеты с учредителями (А-П)	75
Затраты на эксплуатацию машин и оборудования (РСЭМО)	24	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами(А-П)	76
Общепроизводственные расходы	25	Внутриведомственные расчеты по распределению оборотных средств и прибыли(А-П)	77
Общехозяйственные расходы	26	Внутриведомственные расчеты по текущим операциям (А-П)	78

Брак в производстве	28	Внутрихозяйственные расчеты (А-П)	79
Обслуживающие производства	29	Прибыли и убытки (А-П)	80
Некапитальные работы	30	Доходы будущих периодов	83
Расходы будущих периодов	31	Уставный фонд	85
Капитальные вложения	33	Амортизационный фонд	86
Формирование основного стада	35	Фонды экономического стимулирования	87
Выполненные этапы по незавершенным работам	36	Фонды специального назначения	88
Готовая продукция	40	Резерв предстоящих расходов и платежей	89
Товар	41	Краткосрочные ссуды банка	90
Внепроизводственные расходы	43	Специальный кредитный счет банка	91
Издержки обращения	44	Долгосрочные кредиты банка	92
Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	45	Финансирование капитальных вложений.	93
Касса	50	Финансирование формирования основного стада	94
Расчетный счет	51	Прочие заемные средства	95
Валютный счет	52	Целевое финансирование и целевые поступления	96
Расчеты с банком по средствам на капитальные вложения	54	Кредиты банка работникам	97
Прочие счета в банке	55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (А-П)	98
Прочие денежные средства	56		
Финансовые вложения	58		
Векселя полученные	59		
Расчеты с покупателями	62		
Расчеты по претензиям	63		
Расчеты с подотчетными лицами	71		

Расчеты по возмещению материального ущерба	72		
Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям	73		
Использование прибыли	81		
Использование заемных средств	82		
Недостачи и потери от порчи ценностей	84		

Для учета бланков строгой отчетности, полученных бесплатно, а также для учета ТМЦ, принятых на ответственное хранение или в аренду, но не являющихся собственностью данного предприятия, используются забалансовые счета:

001 – Арендованные основные средства (при оперативной аренде);  
 002 – ТМЦ, принятые на ответственное хранение (комиссионная торговля);

003 – Оборудование, принятое для монтажа;

004 – Бланки строгой отчетности;

007 – Сумма обязательств по приватизационным бумагам;

008 – Приватизационные сертификаты.

Примечание – План счетов дается в небольшом сокращении.

## ЛЕКЦИЯ 8 ТЕХНИКА И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетными регистрами называются книги, карточки, ведомости, журналы, предназначенные для записи хозяйственных операций. Они предназначены для накопления, группировки и систематизации однородных хозяйственных операций, содержащихся в документах, служат для контроля, управления и анализа хозяйственной деятельности предприятия, а также используются для составления отчетов.

Учетные регистры классифицируются:

*а) по назначению и объему информации:*

1) регистры синтетического учета, предназначенные для группировки по синтетическим счетам;

2) регистры аналитического учета, предназначенные для группировки операций по аналитическим счетам;



3) регистры, совмещающие учет по синтетическим и аналитическим счетам ( например, журнал-ордер 6,7);

*б) по видам учетных записей:*

1) хронологические (в порядке совершения операций);  
2) систематические (систематизирующие синтетические и аналитические счета);

3) комбинированные;  
*в) по внешней форме:*

- 1) ведомости;
- 2) карточки;
- 3) книги;
- 4) журналы-ордера;
- 5) табуляграммы.

Порядок и техника записей в учетные регистры установлены Положением о документах и записях в бухгалтерском учете. Записи бывают:

- простые (ведомости, Главная книга);
- копировальные (кассовая книга);
- ручные;
- машинные;
- шахматные (журнал-ордер 1,2, ведом.12,15);
- линейно-позиционные (журнал-ордер 6,7), где записи по дебету и кредиту одного счета ведут по одной линии.

Требования, предъявляемые к заполнению учетных регистров, - документальность, своевременность, краткость, ясность.

По истечении отчетного периода ведомости заключаются путем подведения итога по каждому счету и выведением остатков. На следующий период учетные регистры открываются в строгом соответствии с этими остатками.

Для исправления ошибок в учетных регистрах применяются следующие способы:

- корректурный - применяется в тех случаях, когда ошибка выявлена до подведения итогов. В регистре зачеркивается одной чертой, а рядом делается правильная запись и ставится подпись лица, вносимого исправления;

- способ дополнительной записи - используется в том случае, когда корреспонденция счетов записана правильно, но на меньшую сумму.

При этом делается дополнительная запись по той же корреспонденции на дополнительную сумму;

– способ «красное сторно» - применяется для исправления ошибок в корреспонденции счетов. Неверная запись повторяется красными чернилами или обводится обыкновенными и вычитается из итога. Вместо этой записи делается дополнительная правильная запись корреспонденции счетов и необходимой суммы.

Под формой бухгалтерского учета понимают порядок сочетания различных видов взаимосвязанных учетных регистров, а также последовательности и способов производства учетных записей. В настоящее время применяются: мемориально-ордерная, журнально-ордерная и компьютерные программы.

Мемориально-ордерная форма учета состоит в том, что на основе первичных документов, сгруппированных в накопительных ведомостях, составляются мемориалы-ордера, в которых указывается корреспонденция счетов. К м/о прилагаются все первичные документы, на основании которых они составляются.

*Журнал-ордер* это комбинированный учетный регистр хронологических и систематических записей, которые производятся с первичных документов. Журналы-ордера ведут только по кредитовому признаку, т.е. с кредита какого-то определенного счета в корреспонденции с дебетом других счетов. По содержанию и форме различают три группы журналов-ордеров:

– журналы-ордера для учета кассовых и банковских операций (1,2). Записи ведут в шахматном порядке с кредита сч.50,51 в корреспонденции с дебетом других счетов

– журналы-ордера для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (6), и подотчетными лицами (7). Записи ведут линейно-позиционным способом, совмещая синтетический и аналитический учет;

– журналы-ордера и ведомости для учета производственных расходов (журнал-ордер 10,10/1 и ведомости 12,15). Записи ведут в шахматном порядке.

*ПРИМЕНЯЕМЫЕ ЖУРНАЛЫ-ОРДЕРА И ВЕДОМОСТИ*

Номер журнала-ордера	Номер счета	Номер ведомости	Номер счета
1	50	1	50
2	51	2	51
3	54,55	12	23,24,25
4	90,91,92	15	26,31
5	14	16	45,46
6	60	10	05,06,07,08,12,16
7	71		
8	68,72,73,76		
9	79		
10	21,23,24,25,26,28 и т.п.		
10/1	то же		
11	40,43,45,46		
12	87		
13	01,02,85		
14	84		
15	81,82,83,80,98		
16	33,35,93		

*ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА В МАЛЫХ (ЧАСТНЫХ) ПРЕДПРИЯТИЯХ*

В соответствии с «Указаниями о составе и порядке заполнения учетных регистров малыми предприятиями», утвержденными приказом Минфина Украины от 31.05.96г. № 112 в МП с числом операций до 100, не имеющим производства, связанного с большими материальными затратами, применяют простую форму бухгалтерского учета. Регистрация всех первичных бухгалтерских документов, отражение операций на счетах ведется в одном учетном регистре - Книге регистрации:

Номер п/п	Номер документа	Дата регистрации	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
-----------	-----------------	------------------	-------------------------------------	-------	--------	-------

Для учета расчетов с бюджетом по налогам и по оплате труда ведется отдельная ведомость.

На предприятиях, где проводится не более 300 хозяйственных операций в месяц, могут применять упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, в соответствии со спецификой своей деятельности. Данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за месяц заносятся в оборотную ведомость, на основании которой составляется баланс.

Бухгалтерский учет на малых предприятиях базируется на единых методологических принципах, установленных Положением об организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Украины от 3.04.1993 года № 250 (с изменениями и дополнениями к нему).

Однако при небольшом количестве операций и в зависимости от вида деятельности МП могут применять сокращенный план счетов:

- на сч.01 - может вестись учет по счетам 01,04;
- на сч.05 - 05.06.07.08.12;
- на сч.20 - 20,23,24,25,26,28,44;
- на сч.76 - 71,73,676,60.

В начале календарного года на предприятии должен быть издан приказ за подписью руководителя, о принятой системе учета на текущий год, и в течение года она должна оставаться неизменной, независимо от объемов производства.

Учебное издание

## КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

по курсу  
«Бухгалтерский учет»  
для студентов направления 0501  
"Экономика и предпринимательство"  
дневной формы обучения

Составители Кирсанова Татьяна Александровна  
Пликус Ирина Иосифовна  
Захаркин Алексей Александрович

Ответственный за выпуск канд. экон. наук, доцент Боронос В.Н.

Компьютерная верстка: Захаркин А.А.

План 1999 г., поз. 191 Формат 60x84/16  
Подп. в печ. 28.09.99 Заказ № 426  
Тираж 100 экз. Себест. изд. 0-48 грн.

Уч.-изд. л. 1,21  
Бесплатно

---

Изд-во СумГУ. 244007, Сумы, ул. Римского-Корсакова, 2

---

«Ризоцентр» СумГУ. 244007, Сумы, ул. Римского-Корсакова, 2