



## Оглавление

<u>1</u>	<u>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ</u>	3
1.1	<u>Понятие бухгалтерского учета</u>	3
1.2	<u>Основные задачи, требования и функции бухгалтерского учета</u>	3
1.3	<u>Классификация имущества предприятия</u>	5
1.4	<u>Метод бухгалтерского учета</u>	11
<u>2</u>	<u>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</u>	13
2.1	<u>Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание</u>	13
2.2	<u>Виды баланса</u>	17
2.3	<u>Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций</u>	18
2.3.1	<u>Примеры хозяйственных операций</u>	21
2.4	<u>Значение баланса для руководства организацией</u>	22
<u>3</u>	<u>СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ</u>	22
3.1	<u>Понятие о счетах бухгалтерского учета</u>	22
3.2	<u>Счета активные и пассивные</u>	23
3.3	<u>Понятие и сущность двойной записи на счетах</u>	25
3.4	<u>Бухгалтерские проводки</u>	26
3.5	<u>Синтетические и аналитические счета</u>	27
3.6	<u>Обобщение данных текущего бухгалтерского учета</u>	28
3.7	<u>Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию</u>	30
3.7.1	<u>Строение счетов для учета имущества</u>	31
3.8	<u>Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре</u>	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
<u>4</u>	<u>План счетов бухгалтерского учета</u>	38
<u>5</u>	<u>Формы бухгалтерского учета</u>	39
<u>6</u>	<u>Контрольная задача</u>	44
<u>7</u>	<u>Литература</u>	45

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

## **1 Понятие бухгалтерского учета**

Бухучет является системой , которая измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством компаний. **Финансовые отчеты** это документы , которые предоставляют информацию в денежной форме на индивидуальном уровне или на уровне предприятия .

Бухгалтерия является элементом учета так же, как арифметика является составляющей частью математики. Все большее количество людей используют компьютеры для ведения подробной бухгалтерской отчетности на всех уровнях, в домашнем хозяйстве, бизнесе и в организациях всех типов.

Практика бухучета основывается на определенных принципах. Правила , которые обязательны для бухгалтеров , такие как измерения , проведение расчетов и доведение финансовой информации до конечных потребителей строится в соответствии с **GAAP** ( общепринятые принципы бухгалтерского учета).

## **2 Основные задачи, требования и функции бухгалтерского учета**

Становление и развитие рыночных отношений, управление экономикой, использование Международных стандартов бухгалтерского учета предопределяют усиление роли и значения бухгалтерского учета. В Федеральном законе "О бухгалтерском учете" сформулированы следующие задачи: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним -инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее

Для выполнения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, в Законе сформулированы и основаны требования к его ведению: оценка имущества в рублях; отдельный учет собственного имущества и имущества других организаций; непрерывность учета во времени; ведение учета двойной записью в системе счетов; соблюдение тождества данных синтетического и аналитического учета; отражение хозяйственных операций на счетах без всякого изъятия; отдельное отражение затрат на производство и капитальные вложения.

На основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ хозяйственной деятельности, принимаются различные управленческие решения. В системе управления хозяйственной деятельностью предприятия бухгалтерский учет выполняет ряд функций.

Функции бухгалтерского учета				
Контроль ная	Информац ионная	Обеспечение сохранности	Обратной связи	Аналитич еская

**Рисунок 1** Функции бухгалтерского учета

Контрольная функция имеет большое значение в условиях развития рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятий и организаций, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учета осуществляются три вида контроля - предварительный, текущий и последующий.

Информационная функция - одна из главных функций бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является основным источником информации, предоставляемой разным уровням управления. На ее основе принимаются соответствующие решения. Информация, получаемая в системе бухгалтерского учета, широко используется всеми видами хозяйственного учета. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Информация должна содержать только необходимые данные, что позволяет быстрее изучать их, принимать оптимальные управленческие решения.

**Обеспечение сохранности имущества** - функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности. Выполнение данной функции зависит от действующей у нас системы учета и определенных предпосылок: наличия специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники; совершенствования самой системы учета, применения научно обоснованных методов выявления недостатков, растрат, хищений; использования современных средств вычислительной техники для сбора, обработки и передачи информации.

**Функция обратной связи** означает, что бухгалтерский учет формирует и передает **информацию обратной связи**, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления.

Бухгалтерский учет с точки зрения системы управления представляет собой часть информационной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Аналитическая функция в условиях развития рыночных отношений позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется на всех стадиях производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

### **3 Классификация имущества предприятия**

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятия используют разнообразные хозяйственные средства (имущество).

**Имущество предприятия** - это совокупность материальных (здания, сооружения, сырье и т.д.) и денежных ценностей, а также юридических отношений данного предприятия с другими предприятиями. Для правильного руководства хозяйственной деятельностью важно знать, каким имуществом располагает предприятие, где оно используется, за счет каких источников создано. С этой целью имущество предприятия можно сгруппировать по местам нахождения и источникам образования.

Группировка имущества по местам нахождения позволяет определить, где используется имущество, которым владеет хозяйствующий субъект.

Имущество предприятия

Сфера производства	Сфера обращения	Внепроизводственная сфера	Отвлеченные средства
--------------------	-----------------	---------------------------	----------------------

Рисунок 2 Группировка имущества предприятия по местам нахождения

Рассмотрим состав имущества, используемого в сфере производства.

Процесс производства не может осуществляться без наличия средств производства. Средства производства включают в себя средства труда и предметы труда .

Сфера производства

Основные средства и нематериальные активы	Предметы труда	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
---	----------------	--

Рисунок 3 Группировка средств производства

**Основные средства** - часть средств труда, с помощью которых человек воздействует в процессе производства на предмет труда с целью выработки определенного продукта (работ, услуг).

Главной особенностью основных средств является то, что они длительное время в неизменной натуральной форме функционируют в процессе производства и постепенно переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт в виде амортизационных отчислений.

В бухгалтерском учете к основным средствам относят ту часть средств труда, которая по стоимости выше установленного государством лимита. К ним относятся здания и сооружения, машины и оборудование, инструменты, транспортные средства.

**Нематериальные активы** - учетные объекты, не обладающие физическими свойствами, но позволяющие получать предприятию доход постоянно или в течение длительного срока их эксплуатации. К нематериальным активам относятся права пользования землей, природными ресурсами, авторские права, патенты, товарные знаки, торговые марки, программные продукты и т.д. Нематериальные активы, как и основные средства, переносят свою стоимость на готовый продукт частями.

**Предметы труда** - это часть имущества, на которую воздействует человек в процессе труда при помощи средств труда. Предметы труда однократно участвуют в процессе производства и целиком переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию. К ним относятся сырье и материалы,

топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, запасные части, тара.

Под сырьем понимают продукцию сельского хозяйства и добывающих отраслей промышленности, а под материалами -продукцию обрабатывающих отраслей.

Материалы по их роли в процессе изготовления продукции делятся на две группы: **сырье и основные материалы**, вспомогательные материалы. Первая группа составляет вещественную основу продукта, а вторая - используется для выполнения определенных функций. Например, вспомогательные материалы могут создавать нормальные условия работы для основных средств (смазочные материалы), изменять качественную характеристику предметов труда (красители), использоваться для хозяйственных целей.

Топливо относится к **вспомогательным материалам**, но поскольку оно занимает большой удельный вес в себестоимости продукции и выполняет особые функции в процессе производства, в бухгалтерском учете его выделяют в отдельную группу.

**Полуфабрикаты** - предметы труда, которые прошли обработку в одном или нескольких цехах предприятия, но подлежат дальнейшей обработке на данном предприятии или вне его.

**Незавершенное производство**- предметы труда, находящиеся на обработке в цехах на рабочих местах.

К оборотным средствам сферы производства относят часть средств труда, стоимость которых меньше определенного лимита. В бухгалтерском учете их принято называть малоценными и быстроизнашивающимися предметами (МБП).

Предметы труда и МБП в бухгалтерском учете называют оборотными средствами сферы производства.

**В сфере обращения** находятся основные и оборотные средства. Основные средства, используемые в сфере обращения, представлены зданиями и оборудованием отделов снабжения и маркетинга. Оборотные средства сферы обращения включают предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах.

Средства сферы обращения			
Основные средства	Оборотные средства		
	Предметы обращения	Денежные средства	Средства в расчетах

#### Рисунок 4 Группировка средств сферы обращения

**Предметы обращения** - готовая продукция на складе предприятия, предназначенная для реализации, и товары отгруженные. Товары отгруженные - это готовая продукция, отправленная покупателям, но еще не оплаченная ими.

**Денежные средства** предприятия находятся на счетах в банках. С них производятся расчеты с поставщиками и покупателями, с банками, финансовыми органами путем безналичных перечислений. Наличные деньги могут находиться в кассе предприятия в пределах установленного лимита.

**Средства в расчетах** - долги других предприятий или лиц данному предприятию. Такая задолженность называется дебиторской, а сами должники - дебиторами.

Имущество предприятия, находящееся во **внепроизвод-ственной** сфере, представлено основными средствами ЖКХ, детских, оздоровительных, лечебных учреждений и др.

Основное назначение этой группы имущества - создание благоприятных условий для воспроизводства рабочей силы.

**Отвлеченные средства** - это учетные объекты, которые по каким-либо причинам выбыли из кругооборота средств предприятия.

Отвлеченные средства		
Отвлеченные средства за счет прибыли	Убытки	Финансовые вложения

#### Рисунок 5 Группировка отвлеченных средств

Отвлеченные средства за счет прибыли - суммы, перечисленные в доход бюджета в виде налогов, а также направленные на образование специальных фондов предприятия.

Убытки - это потеря средств из-за нерационального ведения хозяйства, стихийных бедствий.

Финансовые вложения - долгосрочные и краткосрочные вложения денежных средств или имущества в другие предприятия с целью получения дохода,

Классификацию имущества хозяйства по сферам нахождения можно представить в следующем виде.



Имущество			
Сфера производства	Сфера обращения	Внепроизводственная сфера	Отвлеченные средства
Предметы труда	Основные средства	Основные средства	Убытки
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Оборотные средства		Отвлеченные средства за счет прибыли
Основные средства и нематериальные активы			Финансовые вложения

**Рисунок 6 Группировка имущества хозяйства по сферам нахождения**

Группировка имущества по источникам образования показывает, за счет каких источников средства образованы и для каких целей предназначены.

Источники	
Собственные	Привлеченные
Уставный капитал	Обязательства по распределению валового внутреннего продукта
Целевые финансирование и поступления	
Прибыль	Займы и кредиты
Амортизационный фонд	Кредиторская задолженность
Резервный капитал	
Фонды	

**Рисунок 7 Группировка имущества хозяйства по источникам образования**

Все источники образования средств хозяйства подразделяются на собственные и привлеченные

**К собственным источникам** образования относятся уставный капитал, прибыль, резервы, фонды, целевые финансирование и поступления, амортизация.

*Уставный капитал* - стоимость имущества, которым владеет предприятие на момент его создания (вклады учредителей в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов и др.) для обеспечения его деятельности. Уставный капитал может изменяться.

*Прибыль* - сумма превышения доходов над расходами предприятия, полученных с начала года до конца отчетного периода от реализации продукции, работ, услуг, материальных ценностей, основных средств и др. Однако не вся прибыль является источником образования имущества, так как часть ее уплачивается государству в виде налогов, а часть остается на предприятии для возобновления производства.

На предприятии создаются из прибыли специальные фонды, которые имеют строго целевое назначение (фонды накопления, фонд потребления, резервный фонд).

*Резервы* - собственные источники образования средств предприятия. Они создаются в ходе производственно-хозяйственной деятельности и используются по целевому назначению (резерв по сомнительным долгам, резерв на ремонт основных средств, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет и т.д.).

*Целевые финансирование и поступления* - средства, поступившие от государства, других предприятий и физических лиц для осуществления целевых мероприятий.

*Амортизационный фонд* - аккумулированные средства предприятия на простое воспроизводство основных средств.

**К заемным (привлеченным) источникам** образования средств относятся: займы, кредиты, кредиторская задолженность, обязательства по распределению валового внутреннего продукта.

*Кредиты и займы* - долги предприятия другим организациям. К займам относятся суммы выпущенных и проданных предприятием акций трудового коллектива, облигаций. Различают краткосрочные и долгосрочные займы.

*Кредиты банка* - сумма полученных краткосрочных и долгосрочных кредитов банка. Краткосрочные (сроком до одного года) кредиты банк выдает предприятию на оплату купленных товарно-материальных ценностей, на выплату заработной платы и т.д. Долгосрочные (сроком более

одного года) кредиты используются предприятием на финансирование капитальных вложений в основные средства и технологии.

*Кредиторская задолженность* - сумма задолженности поставщикам за товары и услуги по выданным векселям, по авансам полученным и др.

Обязательства по распределению валового внутреннего продукта - это задолженность предприятия своим работникам по начисленной, но не выплаченной заработной плате, возникающая в результате несовпадения во времени момента ее начисления и выплаты. К таким же источникам относятся долги органам социального страхования и обеспечения, бюджету по налогам.

#### **4 Метод бухгалтерского учета**

**Метод бухгалтерского учета** - совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) бухгалтерского учета. Он позволяет изучить явления в движении, изменении, взаимосвязи и взаимодействии. Метод бухгалтерского учета зависит от предмета учета, т.е. отражаемых и контролируемых объектов, а также поставленных перед учетом задач и предъявляемых к нему требований. Поэтому метод нельзя рассматривать как нечто застывшее. Изменение экономических отношений, развитие научно-технического прогресса предъявляют новые требования к бухгалтерскому учету, а это вызывает изменение его приемов и способов. Например, применение ЭВМ приводит к совершенствованию способов наблюдения, контроля и регистрации хозяйственных операций, съема информации. Содержание метода бухгалтерского учета вытекает из его сущности и особенностей бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета включает в себя следующие способы и приемы, которые принято называть элементами метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчетность.

*Документация* - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или о праве на ее совершение. Каждая хозяйственная операция оформляется документами. Документ служит не только основанием для фиксирования операций, но и способом первичного наблюдения и регистрации их. Документация служит целям контроля, даст возможность проводить документальные проверки, обеспечивает сохранность имущества.

*Инвентаризация* - способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств в натуре данным учета; как элемент метода бухгалтерского учета — средство наблюдения и последующей регистрации явлений и операций, неотраженных первичной документацией в момент

This document was created by Unregistered Version of Word to PDF Converter  
их совершения. Поэтому инвентаризация является дополнением документации.

Документация и инвентаризация являются приемами первичного наблюдения за объектами бухгалтерского учета.

*Оценка* - способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение. Оценка хозяйственных средств каждого хозяйствующего субъекта базируется на их фактической себестоимости. Этим достигается реальность оценки.

Для руководства хозяйственными процессами требуется знать все затраты, связанные с их осуществлением. При этом исчисляется не только величина каждого вида затрат, но и общая их сумма, относящаяся к определенному объекту, т.е. исчисляется себестоимость учитываемых объектов. Себестоимость объектов учета исчисляется при помощи калькуляции, используемой для контроля за величиной затрат.

Для постоянного контроля за хозяйственными процессами предприятия, за состоянием средств и источников их образования необходимо все хозяйственные операции учитывать непрерывно по отдельным стадиям, а также в разрезе отдельных групп и видов хозяйственных средств. В бухгалтерском учете такое отражение хозяйственных средств и процессов производится путем наблюдения за изменениями, происходящими с различными видами имущества и источниками его образования, за всеми затратами, производимыми в том или ином хозяйственном процессе.

Экономическая группировка объектов бухгалтерского учета, позволяющая получать о них показатели, необходимые для текущего наблюдения за хозяйственной деятельностью, обеспечивается также *системой счетов*. Необходимость в счетах объясняется тем, что сведения, имеющиеся в документах, дают только разрозненную характеристику объектов учета. Счета в бухгалтерском учете позволяют производить группировку и получать обобщенные характеристики объектов учета.

Отражение хозяйственных операций в системе счетов осуществляется при помощи *двойной записи*, сущность которой заключается во взаимосвязанном отражении различных явлений, вызываемых хозяйственными операциями. Например, на счетах бухгалтерского учета процесс поступления на предприятие купленных материалов увязывается с расходом денежных средств, уплаченных продавцу этих материалов. Такой способ записей раскрывает их экономическое содержание, позволяет более глубоко изучать хозяйственную деятельность предприятий.

Контроль за всей совокупностью объектов в бухгалтерском учете производится путем сопоставления хозяйственных средств с источниками их образования. Такое сопоставление носит название

*балансового обобщения.* Балансовое обобщение характеризуется равенством общей суммы видов средств и суммы источников их образования. Равенство это сохраняется постоянно. Балансовое обобщение позволяет осуществлять строгий контроль за наличием и использованием средств любого хозяйствующего субъекта.

Результаты хозяйственной деятельности, а также конкретизация отдельных показателей баланса содержатся в *отчетности*. Бухгалтерская отчетность - единая система информации о финансовом положении хозяйствующего субъекта за определенный период времени. К отчетности, как элементу метода бухгалтерского учета, предъявляется целый ряд требований:

- *достоверность*
- *целостность;*
- *сопоставимость;*
- *последовательность;*
- *отчетный период;*
- *оформление.*

## **2 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

### **1 Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание**

Средства предприятия участвуют в процессе производства непрерывно. Вещественный состав средств на разных предприятиях неодинаков, поэтому для руководства предприятием нужно знать, какими средствами оно располагает, из каких источников они получены, для какой цели предназначены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

**Бухгалтерский баланс** - способ обобщения и группировки имущества хозяйства и источников его образования на определенную дату в денежной оценке.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух вертикально расположенных частей: верхняя - **актив** - отражает имущество хозяйственного органа, а нижняя - **пассив** - источники его образования.

Номер раздела	Наименование раздела	Группа статей	Сумма
	АКТИВ		
1	Внеоборотные активы	Нематериальные активы	
		Основные средства Финансовые вложения	
Итого по разделу 1			
11	Оборотные активы	Запасы Дебиторская задолженность Финансовые вложения Денежные средства	
	Итого по разделу 11		
III	Убытки	Непокрытые убытки прошлых лет Убытки отчетного года	
Итого по разделу III			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
IV	Капитал и резервы	Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль отчетного года	
Итого по разделу IV			
V	Долгосрочные пассивы	Заемные средства Прочие пассивы	

Итого по разделу V			
VI	Краткосрочны е пассивы	Заемные средства  Краткосрочная задолженность	
Итого по разделу VI			
БАЛАНС			

*Баланс* в переводе с французского означает равенство, весы. Поэтому в нем всегда должно присутствовать равенство итогов актива и пассива (имущество хозяйства равно источникам его образования).

Все имущество (средства) в активе и источники его образования в пассиве представлены в сгруппированном виде. Имущество в активе сведено в три раздела. Разделы в активе баланса расположены в порядке возрастания ликвидности. В разделе I представлены наименее ликвидные активы, в разделе II - активы с высокой ликвидностью, в разделе III - средства, полностью выбывшие из оборота (потеря средств).

В пассиве баланса тоже три раздела, расположенные в зависимости от срока погашения долгов. В разделе IV пассива представлены собственные источники образования имущества, в разделе V - долгосрочные заемные источники, в разделе VI - краткосрочные заемные источники.

Каждый из разделов актива и пассива баланса включает экономически однородные виды средств и источников, которые называются статьями баланса.

В разделе I актива баланса представлены три группы статей. Группа "Нематериальные активы" представлена несколькими статьями (см. с. 39). Они в балансе оценены по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус сумма

начисленного износа). Так же оцениваются и статьи группы "Основные средства", за исключением "земельных участков".

Износ по этому виду основных средств не начисляется. В балансе все основные средства и нематериальные активы представлены в одном разделе независимо от сферы эксплуатации. По статьям группы "Финансовые вложения" отражается вложение средств в другие хозяйствующие субъекты на срок более одного года.

В разделе II актива баланса "Оборотные активы" показываются оборотные средства независимо от сферы использования. Они представлены несколькими группами. В группе "Запасы" в первую очередь отражены отдельными статьями оборотные средства сферы производства. Здесь же приведены и предметы обращения: готовая продукция и товары отгруженные, расходы будущих периодов. Запасы должны оцениваться по фактической себестоимости. Однако в условиях высокой инфляции используются особые методы оценки как предметов труда, так и продуктов труда.

Вторую группу оборотных активов составляют краткосрочные финансовые вложения в другие предприятия.

Группа "Денежные средства" представлена статьями "Расчетные счета", "Валютные счета", "Прочие денежные средства". В настоящее время предприятия и организации могут иметь несколько расчетных и валютных счетов в банках. В балансе остатки средств по этим счетам отражаются общими суммами независимо от количества открытых счетов. Остатки средств по банковским валютным счетам показываются в рублевом эквиваленте.

В разделе III актива баланса отражаются убытки по времени их возникновения. Такой порядок необходим для контроля за их покрытием.

В разделе IV пассива баланса "Капитал и резервы" показаны самостоятельными статьями собственные источники образования средств: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал. В этом же разделе приводится нераспределенная прибыль предприятия. Она представлена двумя позициями, соответствующими времени ее возникновения.

Статьи раздела V пассива показывают задолженность банкам по кредитам и займам, полученным от других предприятий на срок более одного года.

Раздел VI пассива баланса объединяет несколько групп краткосрочной задолженности: заемные средства, кредиторскую задолженность, резервы предстоящих расходов и платежей.

По группе "Заемные средства" самостоятельными статьями показаны долги банкам по краткосрочным кредитам и другим предприятиям.

По статьям группы "Кредиторская задолженность" представлены долги поставщикам и подрядчикам за поступившие от них товарно-материальные ценности, дочерним и зависимым предприятиям, работникам предприятия, бюджету, социальным фондам.



## 2 Виды баланса

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов. **Сальдовый баланс** характеризует в денежной оценке имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату.

### Сальдовый баланс

Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Актив		
<b>БАЛАНС</b>		

Баланс составляется бухгалтерией предприятия путем подсчета остатков (сальдо) по счетам.

**Оборотный баланс** помимо остатков средств и источников образования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. По своему строению он будет отличаться от сальдового баланса.

### Оборотный баланс

Пассив	На начало отчетного периода	Движение имущества (источников)		На конец отчетного периода
		увеличение	уменьшение	
Актив				
<b>БАЛАНС</b>				

Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного рабочего документа, используемого в процессе составления вступительного, заключительного и ликвидационного балансов.

**Вступительный баланс (начальный)** - первый баланс, составляемый в начале деятельности предприятия. В его активе отражается состав имущества предприятия, полученного при его

организации, а в пассиве - источники его возникновения. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности за определенный период времени. Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводится инвентаризация и оценка имеющегося у предприятия имущества.

**Заключительный баланс** - отчетный документ о производственно-финансовой деятельности предприятия за определенный период времени. Он составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией средств и расчетов).

**Ликвидационный баланс** составляется для характеристики имущественного состояния предприятия на дату прекращения его деятельности как юридического лица.

**Предварительный (проектный) баланс** - бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества предприятия. Основой такого баланса служат фактические бухгалтерские данные о состоянии активных и пассивных статей к моменту его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях, которые будут совершены до окончания отчетного периода. Составление предварительного баланса имеет целью заранее установить финансовое положение предприятия, в котором оно окажется в конце отчетного периода.

**Баланс-брутто (грубый)** включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований, совершенствования информационных функций баланса и др.

**Баланс-нетто (чистый)** - баланс, из которого исключены регулирующие статьи: "Износ основных средств", "Износ нематериальных активов" и др. В современных условиях возросло значение баланса-нетто, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества предприятия. В настоящее время сальдовый баланс-нетто является действующей формой отчетности.

### **3 Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций**

Ежедневно на предприятиях совершается множество хозяйственных операций, которые влияют на величину хозяйственных средств и источников их образования. Поскольку баланс отражает состояние средств, то каждая операция вызывает его изменения. В зависимости от влияния на баланс все хозяйственные операции принято делить на четыре типа.

**Первый тип хозяйственных операций.** Отразим в балансе следующую операцию. Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы рабочим и служащим в сумме 50

Операция затронула две статьи актива. Произошла перегруппировка средств в активе баланса. Средства по статье "Расчетный счет" уменьшились, а по статье "Касса" увеличились на одну и ту же сумму. Общий итог баланса остался неизменным.

К этому типу можно отнести также операции по поступлению денежных средств на расчетный счет из кассы или от дебиторов, выдаче денег из кассы подотчетным лицам, возврату неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу, отпуску материалов со склада в производство, поступлению из производства готовой продукции на склад, отгрузке готовой продукции со склада покупателям и др.

Таким образом, хозяйственные операции первого типа вызывают изменения только в активе баланса, общий итог (валюта) баланса не меняется.

Первый тип балансовых изменений можно записать уравнением

$$A+X-X=P,$$

где А - актив; П - пассив; Х - изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

**Второй тип хозяйственных операций.** Отразим в балансе следующую операцию: погашена задолженность поставщику за счет полученного кредита банка в сумме 20 000 тыс. руб.

Обе статьи, по которым отражена операция, - пассивные. Одна статья увеличилась (долг перед банком по краткосрочному кредиту), другая - уменьшилась (задолженность поставщикам) на ту же сумму. Общий итог (валюта) баланса остался прежним.

Ко второму типу относятся также операции по удержанию налогов из заработной платы рабочих и служащих, использованию прибыли на создание фондов специального назначения и др.

Таким образом, хозяйственные операции второго типа ведут к изменениям только в пассиве баланса. Общий итог баланса не меняется.

Второй тип балансовых изменений можно записать уравнением

$$A = P+X- X.$$

**Третий тип хозяйственных операций.** Они вызывают увеличение статьи и в активе, и в пассиве баланса, итоги актива и пассива возрастают, но равенство между ними сохраняется. Происходит увеличение хозяйственных средств.

К этому типу можно отнести хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, начислением заработной платы рабочим и служащим за изготовление продукции, поступлением материалов от поставщиков и др. Например, получена ссуда банка для выплаты заработной платы работникам предприятия на сумму 5000 тыс. руб.

Операции третьего типа приводят к одновременному увеличению на одну и ту же сумму одной статьи в активе, а другой - в пассиве баланса. Валюта баланса увеличивается. Равенство сохраняется. Этот тип балансовых изменений отразим уравнением

$$A+X=П+ X.$$

**Четвертый тип хозяйственных операций.** Погашен краткосрочный кредит банка в сумме 2000 тыс. руб.

В результате данной операции произошло уменьшение средств по статье "Расчетный счет", и на эту же сумму уменьшилась задолженность банку, что отражено в пассиве баланса по статье "Краткосрочные кредиты банков". Таким образом, все операции четвертого типа вызывают уменьшение и в активе, и в пассиве баланса, итоги актива и пассива баланса уменьшаются на равную величину. Равенство между ними сохраняется. Этот тип балансовых операций отразим уравнением  $A-X=П-X$ .

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом.

#### Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

Тип изменения	Актив		Пассив	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
1	+	-		
2			+	-
3	+		+	
4		-		-

## Примеры хозяйственных операции

*Операция 1.* Приобретены товары за наличный расчет 500 рублей.

50 "Касса"		
Д	К	
Сальдо	800	500
Сальдо	300	

41 "Товары"		
Д	К	
Сальдо	800	500
	500	
Сальдо	1200	

В результате этой операции произошло увеличение только в одном активном счете (запись в дебете) и одновременно – уменьшение в другом активном счете (запись в кредите).

*Операция 2.* Отчислено из прибыли в резервный фонд 100 рублей.

80 "Прибыли и убытки"		
Д	К	
	Сальдо	500
100		
	Сальдо	400

86 "Резервный капитал"		
Д	К	
	Сальдо	200
		100
	Сальдо	300

Изменения произошли в двух пассивных счетах. В одном произошло уменьшение (запись в дебете), во втором – увеличение (запись в кредите).

*Операция 3.* По решению собрания учредителей фирмы увеличен размер взносов в уставный капитал – 600 рублей.

75 "Расчеты с учредит."		
Д	К	
Сальдо	850	
	600	
Сальдо	1 450	

85 "Уставный капитал"		
Д	К	
	Сальдо	3 400
		600
	Сальдо	4 000

Дебетуют один счет, в данном случае активный, поскольку долг за учредителями возрастает, и одновременно кредитуют пассивный счет, так как параллельно этому на ту же сумму возрастает уставный капитал.

*Операция 4.* Частично погашены кредиты банку – 300 рублей.

51 "Расчетный счёт"		
Д	К	
Сальдо	1 650	300
Сальдо	1 350	

92 "Долгосрочные кредиты банков"		
Д	К	
	Сальдо	650
300		
	Сальдо	350

Как видно, повторяется тот же порядок записей на противоположных сторонах двух счетов. Кредитуется активный счет, поскольку уменьшаются средства на расчетном счете, и дебетуется пассивный счет, который в связи с сокращением задолженности по ссудам тоже уменьшается на ту же величину.

## **4 Значение баланса для руководства организацией**

Баланс имеет большое значение для руководства предприятием. Он отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость между собой. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия и его финансовое состояние. Например, по данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др.

По данным баланса выявляются недостатки в работе и финансовом состоянии, а также их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению.

Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Особое значение приобретает баланс в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия. При анализе баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности предприятия.

Благодаря сжатой и компактной форме, баланс является весьма удобным документом. Он дает законченное и цельное представление не только об имущественном состоянии предприятия на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчетных периодов.

## **3 СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

### **1 Понятие о счетах бухгалтерского учета**

Строение счетов. В балансе предприятия приводятся обобщенные данные об объектах бухгалтерского учета на определенную дату. Для руководства хозяйственной деятельностью и принятия соответствующих управленческих решений необходимо иметь непрерывную информацию о состоянии и движении имущества. С этой целью в бухгалтерском учете применяется система счетов.

Система счетов - это способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за средствами хозяйства и хозяйственными операциями.

Каждый счет предназначен для отражения конкретного объекта хозяйственных средств или источников их образования. На счетах на основании первичных документов накапливаются и систематизируются текущие данные только по однородным хозяйственным операциям. Счет представляет собой таблицу двусторонней формы.

Таблица счета имеет две противоположные стороны, обозначенные терминами "Дебет" (Д-т) и "Кредит" (К-т). Если по дебету счета отражают поступление средств, то по кредиту - их расходование.

Остаток средств или источников их образования на начало или конец периода называется "сальдо". Сумма по операциям за отчетный период называется оборотом по счету. Счет может иметь два оборота -дебетовый оборот (Об<sub>д</sub>) и кредитовый (Об<sub>к</sub>)

## 2 Счета активные и пассивные

Все счета бухгалтерского учета по отношению к балансу делятся на две большие группы: счета для учета хозяйственных средств (счета средств) и счета для учета источников образования средств (счета источников).

Все счета средств - счета активные. Они имеют следующее строение: остаток по счету может быть только дебетовым, оборот по дебету означает поступление средств, а оборот по кредиту - их использование (выбытие).

Отражение операций по любому активному счету может вызвать два случая.

### Строение активного счета

Счет "Активный"

Д-т	К-т
$C_H$ – наличие средств на начало периода	Об <sub>к</sub> - использование средств (-)
Об <sub>д</sub> - поступление средств	
1) $C_K$ больше 0, если	
2) $C_H + Об_д - C_K = 0$ , если $C_H + Об_д = Об_к > Об_к$	

На активном счете сальдо конечное ( $C_K$ ) меньше нуля быть не может, так как нельзя потратить средств больше, чем их было.

К активным относятся счета "Основные средства", "Материалы", "Касса", "Расчетный счет", "Нематериальные активы" и др.

Все счета источников средств - пассивные. Они имеют следующее строение: начальный остаток источников хозяйственных средств всегда отражается по кредиту (кредитовое сальдо), на этой же стороне счета отражается и увеличение источника, уменьшение источников — по дебету. При отражении операций по пассивному счету может возникнуть два случая.

### Строение пассивного счета

Счет "Пассивный"

Д-т	К-т
Об <sub>д</sub> - уменьшение (-)	$C_H$ – остаток источников
	Об <sub>к</sub> - увеличение (+)
	1) $C_K$ больше 0, если $C_H + Об_к > Об_д$
	2) $C_K = 0$ , если $C_H + Об_к = Об_д$

На пассивном счете сальдо конечное ( $C_K$ ) меньше нуля быть не может, так как нельзя израсходовать источников больше, чем их было.

К пассивным относятся счета "Уставный капитал", "Краткосрочные ссуды банка", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

Существуют активно-пассивные счета, которые объединяют в себе признаки активных и пассивных счетов. В этих счетах остаток может быть и дебетовым, и кредитовым. Например, счет "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" может иметь два остатка: дебетовый - показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе баланса, кредитовый - сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве.

Между счетами и балансом существует тесная взаимосвязь:



каждой статье баланса, как правило, соответствует счет, кроме случаев, когда отдельные статьи отражают данные нескольких счетов (например, статья "Сырье и материалы" содержит остатки по счетам "Материалы", "Заготовление и

приобретение материалов"); некоторые счета представлены в балансе несколькими статьями (счет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");

счета подразделяются на активные и пассивные аналогично статьям баланса;

остатки хозяйственных средств и источников их образования показываются на счетах на той же стороне, что и в балансе;

суммы остатков по всем активным счетам равны итогу актива (валюте) баланса, а по всем пассивным счетам - итогу пассива (валюте) баланса;

баланс составляется на основании данных счетов бухгалтерского учета, а счета открываются на основании данных баланса.

## **1 Понятие и сущность двойной записи на счетах**

Все хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета способом двойной записи.

Двойная запись - способ отражения каждой операции в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме. Применение двойной записи имеет объективный характер и связано с двойственным характером отражения хозяйственных операций. Необходимость двойной записи выражается в четырех типах балансовых изменений.

Двойная запись в процессе совершения хозяйственных операций отражает двойственные изменения в составе хозяйственных средств или их источников, или одновременно в составе средств и их источников в дебете одних и кредите других взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме.

Двойная запись придает бухгалтерскому учету системный характер, обеспечивает взаимосвязь между счетами, что позволяет объединить их в единую систему. Двойная запись имеет большое информационное значение, так как позволяет получить информацию о движении хозяйственных средств и источниках их образования.

Двойная запись способствует контролю за движением хозяйственных средств и источниками их образования, показывает, откуда они поступили и на какие цели были направлены. Она позволяет проверить экономическое содержание хозяйственных операций и правомерность их осуществления,

начиная от отдельной операции и заканчивая отражением в балансе. Двойная запись обеспечивает выявление ошибок в счетных записях. Каждая сумма отражается по дебету и кредиту разных счетов, поэтому оборот по дебету всех счетов должен быть равен обороту по кредиту всех счетов. Нарушение этого равенства свидетельствует о допущении ошибок в записях, которые должны быть найдены и исправлены.

## **2 Бухгалтерские проводки**

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета способом двойной записи, в дебете одного и кредите другого счета, т.е. между счетами возникает взаимосвязь.

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции, называется **корреспонденцией счетов**. Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются **корреспондирующими**.

Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции, называется **бухгалтерской записью** (проводкой). Бухгалтерские записи (проводки) по количеству затрагиваемых ими счетов подразделяют на простые и сложные.

Простыми принято называть такие бухгалтерские записи (проводки), в которых корреспондируют только два счета -один по дебету, а другой по кредиту.

При составлении сложных записей (проводок) следует иметь в виду, что правильной является только такая проводка, в которой корреспонденция счетов выражена ясно. Поэтому нельзя составлять такие бухгалтерские записи, где одновременно затрагивается несколько дебетуемых и кредитуемых счетов.

Бухгалтерские записи (проводки) осуществляются только на основании документов, в которых зафиксирована хозяйственная операция, и отражаются в особых учетных регистрах (журналах-ордерах. Главной книге, карточках и т.д.).

операций бухгалтерские записи регистрируют в последовательности совершения экономически разнородных операций. Отражение хозяйственных операций в последовательности их совершения носит название хронологической записи.

Для определения показателей хозяйственной деятельности все хозяйственные операции группируют по экономически однородным признакам. Записи хозяйственных операций по определенной

Хронологические и систематические записи могут осуществляться отдельно и вместе. В первом случае записи о хозяйственных операциях производят вначале в регистрационном журнале в хронологической последовательности их осуществления, а затем в систематическом порядке на счетах бухгалтерского учета. Во втором случае записи производятся одновременно в одном комбинированном учетном регистре. При этом сокращаются и упрощаются учетные записи, особенно при использовании средств современной вычислительной техники.

### **3 Синтетические и аналитические счета**

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

Синтетические счета служат для укрупненной группировки и учета однородных объектов, а аналитические счета - для подробной их характеристики.

Отражение хозяйственных средств и процессов на синтетических счетах называется синтетическим учетом, а на аналитических счетах - аналитическим учетом.

В аналитических счетах, отражающих источники средств, а также расчеты (кроме расчетов с рабочими и служащими), учет ведется только в денежном выражении. Поэтому схемы таких счетов более просты

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами выражается в следующем:

- аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов;
- операция, записанная по синтетическому счету, должна быть обязательно отражена и на соответствующих аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счету;
- на синтетическом счете операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах - частными суммами, дающими в итоге ту же общую сумму;
- запись в аналитическом счете производится на ту же сторону, что и в синтетический счет, т.е. их строение одинаково.

Поэтому начальный и конечный остатки, а также обороты по дебету и кредиту синтетического счета

должны быть равны общим суммам соответствующих остатков и оборотов его аналитических счетов, открытых в его развитие.

При подведении итога за отчетный период данные синтетического и аналитических счетов должны сверяться и совпадать, что свидетельствует о правильности ведения учета.

Следует отметить, что часть счетов синтетического учета отражает средства или источники средств, не требующие дальнейшей детализации. Такие синтетические счета не имеют аналитических счетов. К ним относятся счета "Касса", счет "Расчетный счет", счет "Уставный капитал".

Промежуточное место между синтетическими и аналитическими счетами занимают субсчета,

Субсчет - способ группировки данных аналитических счетов.

Количество синтетических счетов и субсчетов определяется потребностями составления отчетности. Количество используемых на предприятиях аналитических счетов определяется потребностями управления хозяйствующим субъектом.

#### **4 Обобщение данных текущего бухгалтерского учета**

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации. Одним из способов обобщения данных текущего бухгалтерского учета являются оборотные ведомости.

**Оборотная ведомость** по счетам синтетического учета представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за определенный период времени.

Оборотная ведомость заполняется по данным об оборотах и остатках синтетических счетов.

Для этого на счетах подсчитывают обороты, конечное сальдо и отражают эти данные в оборотной ведомости. Составленная таким образом оборотная ведомость является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам. Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар равных итогов.

**Первая пара равных итогов** - общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов. Это равенство вытекает из положения, что общая сумма средств предприятия не может быть больше или меньше общей суммы источников их образования (т.е. равенство итогов актива и пассива баланса).

**Вторая пара равных итогов** - общий итог оборотов по дебету всех счетов равен общему итогу

This document was created by Unregistered Version of Word to PDF Converter  
оборотов по кредиту всех счетов. Это равенство обеспечивается двойной записью.

Третья пара итогов - общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов. Это равенство обеспечивается равенством первых двух пар итогов.

Оборотную ведомость по синтетическим счетам на практике называют оборотным балансом, так как она содержит почти все его показатели. В этом смысле оборотная ведомость, фиксируя остатки и обороты по счетам, является способом обобщенного отражения не только состояния, но и изменений в составе и величине средств и их источников.

Возможности использования оборотных ведомостей по синтетическим счетам ограничены. По данным ведомостей нельзя определить, откуда ценности поступили, куда они направлены. Невозможно установить содержание увеличения и уменьшения средств и источников, необходимых для руководства хозяйственной деятельностью предприятия. Их получают из **шахматной оборотной ведомости**.

Записи в шахматную ведомость производятся так, чтобы была видна корреспонденция счетов. Пересечение строк подлежащего ведомости с колонкой сказуемого показывает корреспонденцию счетов.

Ведомость заполняется путем проставления итогов оборотов каждого счета с одинаковой корреспонденцией на пересечении строки дебетуемого счета с колонкой кредитуемого счета.

По дебету всех синтетических счетов выводится итог; обороты по кредиту счетов оказываются автоматически внесенными в ведомость.

Шахматная ведомость - это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам существенно отличаются от оборотных ведомостей по синтетическим счетам. Составляются они отдельно для каждой группы аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом.

В зависимости от применяемых в аналитическом учете измерителей различают две формы оборотных ведомостей по аналитическим счетам: количественно-суммовую, или товарно-материальную; контокоррентную (суммовую).

**Количественно-суммовая ведомость** предназначена для тех аналитических счетов, которые

This document was created by Unregistered Version of Word to PDF Converter

ведутся одновременно в денежном и количественном выражении (для учета основных средств, материалов, топлива). В таких ведомостях имеются колонки для количества и суммы .

Суммовые оборотные ведомости составляются по счетам, которые ведутся в денежном выражении (счета расчетов и счета большинства источников хозяйственных средств).

Основная особенность оборотной ведомости по аналитическим счетам состоит в том, что общие итоги оборотов и остатков каждой оборотной ведомости по аналитическим счетам равны оборотам и остаткам объединяющего их синтетического счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам. Следовательно, оборотные ведомости по аналитическим счетам имеют большое информационное и контрольное значение: позволяют наблюдать за наличием и движением конкретных видов хозяйственных средств и источников их образования; способствуют сохранности имущества; служат основой для проверки правильности записей по синтетическим счетам. На практике получили широкое распространение сальдовые ведомости. Они содержат только остатки по счетам на 1-е число каждого месяца и ведутся в течение года.

Сальдовые ведомости (ведомости остатков) ведутся преимущественно по счетам аналитического учета при большом количестве различных видов материалов, топлива, готовой продукции, используемых на предприятии.

Сальдовая ведомость благодаря удобной и легко обозримой форме имеет важное значение для текущего наблюдения и контроля за остатками товарно-материальных ценностей.

Для упрощения учетной работы широко применяется совмещение синтетического и аналитического учета в учетных регистрах, обеспечивающее совпадение их данных. В этом случае отпадает необходимость составлять оборотные и сальдовые ведомости. Следует отметить, что такое совмещение записей приемлемо не по всем учетным объектам.

Важным направлением совмещения синтетического и аналитического учета является применение средств современной вычислительной техники, которая позволяет получать своевременно правильные сведения при обобщении данных бухгалтерского учета.

## **5 Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию**

Группировка счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию отражаемых на них объектов отвечает на вопрос: "Что учитывается в данном счете?" При классификации счетов бухгалтерского учета по данному признаку они делятся на три большие группы.

Счета бухгалтерского учета		
Счета для учета учета	Счета для учета источников образования имущества	Счета для учета хозяйственных процессов и их результатов

Рисунок 8 Группировка счетов по экономическому содержанию отражаемых на них объектов

## 1 Строение счетов для учета имущества

### Счет средств

Д-т	К-т
С <sub>Н</sub> - наличие имущества на начало периода	Об - уменьшение, выбытие, использование имущ-ва (-)
Об - увеличение, поступление имущества (+)	
С <sub>к</sub> - остаток имущества на конец периода	

На счетах имущества в сфере производства отражаются средства труда и предметы труда. Например, к счетам для учета средств труда можно отнести счета "Основные средства" и "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы". На этих счетах отражается движение объектов учета по первоначальной стоимости. Изменение этой оценки фиксируется на счетах "Износ основных средств" и "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов".

К счетам для учета предметов труда относятся счета "Материалы", "Животные на выращивании и откорме". Счета для учета имущества в сфере обращения подразделяются на следующие подгруппы.

Счета для учета имущества в сфере обращения		
Счета для учета денежных средств	Счета для учета предметов обращения	Счета для учета средств в расчетах

Рисунок 9 Классификация счетов имущества в сфере обращения

К счетам для учета денежных средств относятся счета "Касса", "Расчетный счет", "Валютный счет" и др. На них учитывается вся денежная наличность хозяйствующего субъекта, находящаяся в кассе

предприятия и на счетах денежных средств в банках. Для осуществления контроля за правильностью расходования денежных средств и предотвращения злоупотреблений наличие денежных средств в кассе лимитировано.

К счетам для учета предметов обращения относятся счета "Готовая продукция" и "Товары отгруженные".

На счете "Готовая продукция" отражается наличие и движение готовой продукции внутри предприятия (выпуск из производства и отгрузки покупателям). По счету "Товары отгруженные" отражается движение готовой продукции, отправленной покупателю от момента отгрузки (отправки) до момента ее оплаты.

К счетам для учета средств в расчетах относятся **счета для учета дебиторской задолженности**, т.е. долгов других предприятий и лиц данному предприятию. Дебиторская задолженность может возникнуть в виде долгов работников предприятия своему же предприятию. Таких должников (работников предприятия) называют подотчетными лицами, а возникшую задолженность учитывают на счете "Расчеты с подотчетными лицами".

Дебиторская задолженность (долги) других предприятий и лиц данному предприятию учитывается на счете "Расчеты с покупателями и заказчиками".

**Счета подгруппы отвлеченных средств** предназначены для учета и контроля средств, не используемых по тем или иным причинам в кругообороте средств хозяйства.

В зависимости от причин, по которым данные средства не используются в хозяйственном обороте, они могут быть представлены следующим образом.

Счета для учета отвлеченных средств		
Убытки	Отвлеченные средства за счет прибыли	Вложения в другие предприятия

**Рисунок 10 Классификация счетов отвлеченных средств**

Убытки - потеря имущества хозяйствующего субъекта в результате нерационального использования. Убытки отражаются в учете на счете "Прибыли и убытки", а учет и контроль за убытками осуществляется по времени их возникновения: "Убытки прошлых лет", "Убытки отчетного года".

Отвлеченные средства за счет прибыли - часть прибыли, направленная на формирование фондов предприятия или использованная для определенных целей (платежи налогов в бюджет). Учет таких



отвлеченных средств осуществляется на счете "Использование прибыли".

Под вложениями в другие предприятия понимают часть имущества, переданную различными организациями в виде денежных и материальных активов с целью получения дохода. Такие вложения принято называть финансовыми вложениями. Учет этой части отвлеченных средств осуществляется на счетах "Долгосрочные финансовые вложения", "Краткосрочные финансовые вложения".

К счетам, на которых отражается движение собственных источников образования имущества, относятся "Уставный капитал", "Резервный капитал", "Добавочный капитал", "Нераспределенная прибыль".

На счете "Уставный капитал" отражаются источники образования имущества предприятия на момент создания хозяйственного органа. Размер уставного капитала характеризует стоимость имущества, внесенного совладельцами предприятия (акционерами, пайщиками) как в денежной, так и в натурально-вещественной форме.

На остальных счетах данной группы отражаются источники образования средств, возникшие в процессе хозяйственной деятельности.

На счетах для учета заемных (привлеченных) источников отражается вся кредиторская задолженность (долги) данного предприятия другим предприятиям и лицам. Они делятся на две части: счета для учета обязательств по расчетам и счета для учета обязательств по распределению. К счетам для учета обязательств по расчетам относятся счета, на которых отражаются долги перед банками по полученным от них кредитам ("Краткосрочные кредиты банков", "Долгосрочные кредиты банков"), счета для учета краткосрочных и долгосрочных займов, полученных от других предприятий и счета для учета долгов перед поставщиками товарно-материальных ценностей ("Расчеты с поставщиками и подрядчиками").

На счетах для учета обязательств по распределению отражаются долги работникам предприятия и государству, возникающие в ходе производственно-хозяйственной деятельности: "Расчеты с персоналом по оплате труда", "Расходы по социальному страхованию и обеспечению", "Расчеты с бюджетом".

Счета, используемые для учета хозяйственных процессов и их результатов, делятся на три подгруппы.

Счета для учета хозяйственных процессов и их результатов		
Счета для учета процесса производства	Счета для учета процесса обращения	Счета для учета результатов хозяйственных процессов

**Рисунок 11 Классификация счетов для учета хозяйственных процессов и их результатов**

Счета для учета процесса производства являются активными. По дебету этих счетов отражаются затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг) и исчисляется их себестоимость. С кредита этих счетов списываются затраты, распределенные по объектам учета и включенные в себестоимость готовой продукции. К ним относятся счета "Основное производство", "Вспомогательные производства", "Общепроизводственные расходы".

На счетах для учета процесса обращения собираются расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг). К ним относятся счета "Реализация продукции, работ, услуг", "Коммерческие расходы". На первом из них выявляется результат по продаже продукции (работ и услуг).

Счета для учета результатов хозяйственных процессов используются для исчисления (определения) результата хозяйственной деятельности. Примером является счет "Прибыли и убытки". По кредиту этого счета отражается прибыль предприятия и доходы, а по дебету - убытки и расходы, относимые на убытки. Сравнивая кредитовый и дебетовый обороты по данному счету, определяют результат финансовой деятельности.

Группировка счетов бухгалтерского учета по структуре отвечает на вопрос: "Что означают обороты и остатки по счетам?" Данная группировка позволяет бухгалтерам правильно понимать значение оборотов и остатков по счетам. При классификации счетов по структуре их можно разделить на несколько разделов.

Основные счета служат базой для составления бухгалтерского баланса. Они подразделяются на счета инвентарные, фондовые и счета для учета расчетов. **Инвентарные счета** используются для учета имущества хозяйства, фактическое наличие которого устанавливается путем проведения инвентаризации. Все инвентарные счета являются счетами **активными**. Строение любого инвентарного счета можно представить следующим образом.

К инвентарным можно отнести счета: "Основные средства", "Нематериальные активы", "Касса", "Расчетный счет", "Готовая продукция" и др.

**Фондовые счета**, используемые для учета собственных источников образования имущества, являются пассивными.

К фондовым относятся счета: "Уставный капитал", "Резервный капитал", "Добавочный капитал", "Прибыли и убытки", "Резервы предстоящих расходов и платежей".

**На активных счетах для учета расчетов** отражается образование и движение дебиторской задолженности. Строение активных счетов для учета расчетов представлено ниже.

Примером активных счетов для учета расчетов является счет "Расчеты с подотчетными лицами".

**Пассивные счета для учета расчетов** используются для учета образования и движения кредиторской задолженности. Строение пассивных счетов для учета расчетов представлено ниже.

К пассивным счетам для учета расчетов относятся счета: "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с бюджетом", "Краткосрочные кредиты банков", "Долгосрочные кредиты банков" и др.

**Активно-пассивные счета для учета расчетов** применяются для отражения взаимных расчетов данного предприятия с другим хозяйственным органом. Примером может служить счет "Расчеты с дочерними (зависимыми) предприятиями".

Активно-пассивный счет для учета расчетов всегда имеет один остаток либо по дебету счета, либо по кредиту. В зависимости от наличия дебетового или кредитового сальдо в одном отчетном периоде счет является активным или пассивным.

Исключением является счет "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Этот счет может иметь два остатка сразу, поскольку на нем осуществляется учет расчетов со многими дебиторами и кредиторами. Долг одних предприятий в этом случае не может быть погашен задолженностью другим предприятиям, т.е. дебиторскую задолженность одних предприятий нельзя погасить кредиторской задолженностью другим. Поэтому на этом счете приходится одновременно отражать и сумму, которую должны предприятию (сальдо по дебету счета), и сумму, которую должно предприятие (сальдо кредитовое). Это развернутое сальдо соответственно отражается в активе и пассиве баланса.

**Регулирующие счета** выполняют особую роль в бухгалтерском учете, сохраняя на основных счетах неизменной оценку объектов и уточняя ее. Самостоятельного значения они не имеют и применяются только вместе с основным счетом.

**Регулирующие дополнительные** счета всегда увеличивают оценку объекта и имеют прямую связь с основными счетами. Если основной счет активный, то и дополнительный счет к нему будет активным.

Фактическая заготовительная стоимость материалов будет складываться из суммы, отраженной по дебету счета "Материалы" и дебету субсчета "Транспортно-заготовительные расходы" Оценка объекта на основном счете "Материалы" уточняется путем ее увеличения (+). Значит, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы" - дополнительный. Счет "Материалы" - активный, дополнительный к нему - тоже активный.

Счет "Уставный капитал" - основной пассивный счет. По его кредиту отражается размер уставного капитала на момент образования хозяйствующего субъекта. На счете "Добавочный капитал" отражается изменение имущества в ходе работы хозяйствующего субъекта.

Уставный капитал вместе с добавочным капиталом составляют собственный капитал предприятия.

Счет "Добавочный капитал" увеличивает оценку объекта основного пассивного счета. Следовательно, он является регулирующим пассивным счетом.

**Контрарные счета** - противоположны основным, оценку объектов на которых они уточняют. Следовательно, если основной счет активный, то контрарный должен быть пассивным. Контрарный пассивный счет называется контрактивным. Рассмотрим взаимосвязь основного активного и регулирующего пассивного счетов.

Счет "Износ основных средств" -регулирующий контрарный. Если основной счет - активный, то контрарный к нему - пассивный (контрактивный).

Примером контрпассивного регулирующего счета может служить счет "Использование прибыли" к счету "Прибыли и убытки".

Счет "Использование прибыли" уменьшает оценку объекта по счету "Прибыли и убытки", следовательно, он - контрарный. Счет "Прибыли и убытки" - пассивный, а контрарный к нему - активный (контрпассивный).

**Контрарно-дополнительные** счета могут увеличивать и уменьшать оценку объектов, отраженную на основных счетах.

Счет "Переоценка материальных ценностей" будет контрарным (пассивным) счетом.

**Операционные счета** предназначены для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг и подразделяются на три группы .

**Собирательно-распределительные счета** - активные. По дебету этих счетов собираются затраты для распределения их по объектам учета. Остатков они, как правило, не имеют.

Примером собирательно-распределительных счетов могут служить счета: "Общепроизводственные расходы", "Общехозяйственные расходы", "Коммерческие расходы".

**Калькуляционные счета** - активные. Они используются для учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ и услуг. К ним можно отнести следующие счета: "Основное производство", "Вспомогательные производства".

**Сопоставляющие счета** применяются для выявления результатов по реализации продукции, работ и услуг. Особенностью строения этих счетов является отражение одного объекта учета в двух разных оценках: в одной по дебету, а в другой по кредиту счета. Сопоставляя эти оценки, выявляют результат по реализации. Строение сопоставляющих счетов рассмотрим на примере счета "Реализация".

Сравнивая обороты по дебету и кредиту счета "Реализация", определяют результат по проведенной операции. Если оборот по кредиту счета больше оборота по дебету (выручка больше затрат), то по счету "Реализация" - кредитовое сальдо, а счет - пассивный. Если затраты на производство и реализацию продукции больше выручки, то счет - активный. Результат по реализации списывается на счет финансовых результатов. Бюджетно-распределительные счета предназначены для распределения расходов по смежным отчетным периодам. С помощью данной группы счетов устраняется колебание себестоимости продукции по отчетным периодам. Счета данной группы могут быть активными и пассивными.

Примером активного бюджетно-распределительного счета является счет "Расходы будущих периодов".

Примером пассивного бюджетно-распределительного счета является счет "Резервы предстоящих расходов и платежей".

Финансово-результатные счета предназначены для выявления результата финансово-хозяйственной деятельности. Примером может служить активно-пассивный счет "Прибыли и убытки".

**Забалансовые счета** используются для учета имущества, не принадлежащего данному

## 1 План счетов бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учета. В Российской Федерации разработан и используется единый план счетов. Это означает, что все предприятия, независимо от их организационно-правовой формы, обязаны для ведения учета использовать данный план, утвержденный Министерством финансов РФ.

Для удобства использования все счета сведены в разделы, в соответствии с группировкой счетов по экономическому содержанию.

**Раздел I "Основные средства и другие долгосрочные вложения"** включает счета, на которых ведется учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, оборудования к установке, капитальных вложений.

**Раздел II "Производственные запасы"** объединяет счета для учета предметов труда. В него включены счета для учета материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, заготовления и приобретения материалов, отклонений в стоимости материалов.

**Раздел III "Затраты на производство"** представлен счетами, предназначенными для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Этот раздел представлен счетами для учета затрат в основном и вспомогательных производствах, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, брака в производстве, выпуска продукции, работ и услуг.

**Раздел IV "Готовая продукция, затраты и реализация"** включает счета для учета продуктов труда. В этом разделе представлены счета для учета готовой продукции, товаров отгруженных, коммерческих расходов, реализации товаров, основных средств, прочих активов.

**Раздел V "Денежные средства"** объединяет счета для учета денежных средств предприятия. Здесь имеются счета по учету денежных средств в кассе, на расчетном и валютном счетах в банках, денежных документов, переводов в пути, краткосрочных финансовых вложений.

**Раздел VI "Расчеты"** включает счета для учета дебиторской и кредиторской задолженности. В этом разделе отражены счета для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками по авансам выданным и полученным, расчеты по оплате труда, с бюджетом, по социальному страхованию и обеспечению) с подотчетными лицами, учредителями, дочерними предприятиями.

**Раздел VII "Финансовые результаты и использование прибыли"** представлен счетами, предназначенными для учета финансового результата и текущего использования прибыли. В этом разделе представлены счета для учета прибыли и убытков, использования прибыли, оценочных резервов, доходов будущих периодов.

**Раздел VIII "Капитал и резервы"** включает счета для учета собственных источников формирования средств. В этом разделе имеются следующие счета: "Уставный капитал", "Резервный капитал", "Добавочный капитал", "Нераспределенная прибыль", "Резервы предстоящих расходов и платежей".

**Раздел IX "Кредит и финансирование"** объединяет счета для учета задолженности перед банками по кредитам и займам другим предприятиям и организациям. Здесь представлены счета для учета краткосрочных и долгосрочных кредитов банка и займов, целевого финансирования и поступлений.

Количество счетов, включенных в план, определяется потребностями составления отчетности. Исходя из объема информации, отражаемой в счетах, в единый план включены только синтетические счета и субсчета. Количество применяемых на практике счетов аналитического учета планом не регламентируется и зависит от потребности финансово-хозяйственной деятельности каждого конкретного предприятия.

Например, планом счетов для учета расчетов с работниками предприятия по оплате труда предусмотрен только один синтетический счет "Расчеты с персоналом по оплате труда". В развитие этого счета на каждом предприятии открываются аналитические счета по числу сотрудников.

План счетов содержит двузначный код синтетического счета, его наименование, код субсчета и его наименование. Каждый раздел имеет свободные кодовые номера, позволяющие при необходимости дополнять план новыми счетами без изменения общей нумерации счетов. Забалансовым счетам присвоен трехзначный код.

К плану счетов разработана инструкция по его применению, приводится и типовая корреспонденция счетов.

## **2 Формы бухгалтерского учета**

Под формой бухгалтерского учета понимают определенную систему построения и сочетания учетных регистров, последовательности и способов записи в них.

Основными признаками, определяющими ту или иную форму, являются:

- -виды применяемых регистров, взаимосвязь между ними;
- -последовательность и способы записи в них;
- -применение средств вычислительной техники.

В историческом развитии форм бухгалтерского учета прослеживается тенденция к неуклонному разделению учетного труда.

В настоящее время применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, таблично-автоматизированная.

**Мемориально-ордерная форма** - свое название получила от учетного регистра — мемориальный ордер. Мемориальные ордера являются документами бухгалтерского оформления, в которых указываются проводки по хозяйственным операциям. За каждым мемориальным ордером закрепляется постоянный номер, что позволяет составить лишь один ордер в месяц на каждую группу однородных операций. Документы, на основе которых производятся записи в мемориальный ордер, подшиваются к нему. Оформленные ордера регистрируют в хронологическом порядке в журнале регистрации мемориальных ордеров (хронологический регистр синтетического учета).

Разновидностью мемориально-ордерной формы является форма "Журнал-Главная". Она рассчитана для предприятий с количеством синтетических счетов 20-25. При этой форме на основании документов или накопительных ведомостей также составляются мемориальные ордера.

Главное ее отличие от мемориально-ордерной формы заключается в том, что составляется комбинированный регистр "Журнал-Главная книга". В нем хронологическая регистрация мемориальных ордеров совмещена с систематической записью по синтетическим счетам.

Журнал-Главная книга представляет собой регистр, в котором одна сторона отражает структуру регистрационного журнала (т.е. номер мемориального ордера, дату его составления, сумму мемориальных ордеров), другая сторона предназначена для записи операций по дебету и кредиту синтетических счетов .

Журнал-Главная книга содержит остатки на начало месяца по всем синтетическим счетам, в конце месяца подсчитываются обороты по дебету и кредиту каждого счета и выводятся остатки на конец месяца. Наличие этих данных позволяет не составлять оборотную ведомость по синтетическим счетам.



Баланс составляется по данным Журнала-Главной книги. Аналитический учет ведется в книгах, по данным которых составляются оборотные ведомости по аналитическим счетам. Итоги ведомостей сверяются с данными Журнала-Главной книги.

Достоинством формы является сочетание в Журнале-Главной книге хронологических и синтетических записей, простота учетных регистров. Однако при большом количестве счетов Журнал-Главная книга становится громоздкой, что приводит к ошибкам.

**Журнально-ордерная форма** - основными регистрами являются журналы-ордера, поэтому и форма называется журнально-ордерной. Журнал-ордер -регистр, в котором сочетаются хронологические и систематические, а также аналитические и синтетические формы записи.

Журналы-ордера ведутся непосредственно на основе первичных документов только по счетам с небольшим числом отражаемых в них операций. При большом количестве однородных первичных документов данные их сначала накапливаются в накопительных и группировочных вспомогательных ведомостях или таблицах, итоги которых в конце месяца переносятся в соответствующие журналы-ордера.

Журналы-ордера имеют свой постоянный номер и открываются для каждого синтетического счета или нескольких взаимосвязанных счетов.

Итоги из журналов-ордеров переносятся в Главную книгу, которая ведется в течение года. В ней для каждого синтетического счета отведена отдельная страница.

Главная книга ведется по дебетовому признаку. В нее дебетовые обороты переносятся из разных журналов-ордеров, а затем подсчитывается общий оборот по дебету соответствующего счета. Кредитовые обороты переносятся из разных журналов-ордеров общей суммой. В Главной книге по каждому счету показываются остатки на начало и конец месяца. Правильность записей в Главной книге проверяется путем подсчета оборотов и остатков по всем счетам. Суммы дебетовых и кредитовых оборотов и дебетовых и кредитовых остатков должны быть соответственно равны. На основании конечных остатков в Главной книге составляется сальдовый баланс.

**Типичные бухгалтерские проводки**

Рассмотрим для примера некоторые бухгалтерские проводки, затрагивающие различные спектры хозяйственной деятельности предприятия.

**Таблица 1 Журнал регистрации хозяйственных операций.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт счета	Кт счета
1	Предприятием приобретена автомашина «Нива»	363400	8	60
2	Поступили:			
	От базы снабжения №1 сталь листовая в количестве 200 т	29900	10	60
	От базы снабжения №2 полуфабрикаты в количестве 434 шт.	35935.2	10	60
3	Отпущены в производство:			
	Сталь листовая в количестве 208т.	31096	20	10
	Краска масляная в количестве 410 кг	754.4	20	10
4	Отпущены прочие материалы на цеховые нужды	1449	25	10
5	Отпущены вспомогательные материалы на общезаводские нужды	92	26	10
6	Оплачены счета:			
	Базы снабжения №1	34960	60	51
	Базы снабжения №2	40940	60	51
	Прочим	805	60	51
7	Отпущено в производство топливо, используемое для работы производственного оборудования	4140	20	10
8	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	92552	20	70
9	Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования	5750	29	70
10	Начислена заработная плата цеховому персоналу	9660	25	70
11	Начислена заработная плата общезаводскому персоналу	11040	26	70
12	Начислено органам социального страхования и обеспечения с заработной платы:			

	Рабочих, занятых изготовлением продукции	9255.2	20	69
	Рабочих, занятых ремонтом и обслуживанием производственного оборудования	598	29	69
	Цеховому персоналу	966	25	69
	Общезаводскому персоналу	1104	26	69
13	Начисление амортизации по основным средствам:			
	Производственному оборудованию	23920	20	2
	Общехового назначения	11385	25	2
	Общезаводского назначения	13340	26	2
14	Включаются в затраты на производство косвенные расходы:			
	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	6348	20	29
	Общеховые расходы	23460	20	25
	Общезаводские расходы	25576	20	26
15	Выпущена из производства готовая продукция	196052	43	20
16	Отгружена покупателям готовая продукция	273700	62	90/1
17	Начислены расходы на продажу	2794.5	44	60
18	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию	273700	51	62
19	Списывается производственная себестоимость реализованной продукции	187220	90/2	43
20	Начислен НДС по проданной продукции	2817.5	90/3	68
21	Списываются расходы на продажу	2794.5	90/2	44
22	Списывается результат продажи продукции	80868	90/4	99
23	Удержаны налоги из заработной платы работников	5607.4	70	68
24	Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы	115000	50	51
25	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	111021	70	50
26	Возвращена на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	3933	51	50

## **Контрольная задача**

**Задание:** Определить рентабельность основных фондов с прибылью за отчетный период 233 тыс. руб. с затратами 207 тыс. руб.. Соответствует ли это норме?

**Решение:**

Рентабельность основных фондов определяется отношением чистой прибыли к среднегодовому объему используемых основных фондов предприятия. Данный показатель характеризует эффективность той части хозяйственных средств, которая овеществлена в основных средствах предприятия.

Таким образом, рентабельность основных фондов равна  $233 \text{ тыс. руб.} / 207 \text{ тыс. руб.} = 113\%$

Это хороший показатель, больше 100%, говорит о том, что основные фонды в отчетном периоде обладали рентабельностью.

**4**

## **Литература**

1. Как правильно отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.-М.: «Налоговый вестник», 2001.-272 с.
2. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Книга 1, 2 6-е изд. Перераб. И доп. – М.: Информцентр XXI века, 2001. – 408 с.
3. Бухгалтерский учет, журнал №5, 7, 12 2001г.