

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ОП.04 Основы бухгалтерского учета

Группа: БУ 2/2-9/24

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах

Тип занятия: лекция №6

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей дате в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **Иванов И.И. БУ 2/2 -9/24 Лекция №6 20.11 (ОП.04)**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению
теоретического материала

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана 4- 6)	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции (вопросы 4-6), используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа –

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnaye6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

Тема 3.1. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах

Цели:

Дидактическая: Сформировать у обучающихся систему знаний о бухгалтерских счетах как основном элементе системы бухгалтерского учета, их структуре и видах. Обеспечить усвоение метода двойной записи, правил составления бухгалтерских проводок и принципов обобщения данных в оборотных ведомостях.

Развивающая: Развивать логическое и аналитическое мышление, умение отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с помощью двойной записи, навыки составления оборотных ведомостей.

Воспитательная: Воспитывать профессиональную ответственность, точность, внимательность и аккуратность при составлении бухгалтерских записей.

План

1. Бухгалтерские счета, их назначение и структура.
2. Активные, пассивные и активно-пассивные счета. Открытие счетов бухгалтерского учета.
3. Понятие двойной записи операций на счетах, бухгалтерская запись. Проводки простые и сложные. Обоснование метода двойной записи. Понятие корреспонденции счетов.
4. Понятие и характеристика синтетического и аналитического счетов.
5. Обобщение данных текущего учета. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.
6. План счетов

Ход занятия

I. Лекционный материал

1. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА, ИХ НАЗНАЧЕНИЕ И СТРУКТУРА

Для руководства хозяйственным процессом и осуществления контроля необходимо иметь показатели движения средств организации. Получение сведений о движении средств осуществляется с помощью бухгалтерских счетов.

Бухгалтерский счет — это основной инструмент для группировки и текущего учета однородных хозяйственных операций, а также для контроля за наличием и движением отдельных видов имущества, обязательств и капитала.

Назначение счетов:

- Отражение хозяйственных операций в момент их совершения.
- Получение оперативной информации о состоянии активов, обязательств и капитала.
- Систематизация данных для последующего составления бухгалтерской отчетности.

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах организации. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Графически счет представляет собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется *дебет* и обозначается **Дт**, а правая — *кредит* и обозначается **Кт**.

Дт	Кт
Сальдо на начало периода (Сн)	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо на конец периода (Ск)	

Дебет (Дт) — левая сторона счета.

Кредит (Кт) — правая сторона счета.

Сальдо начальное (Сн) — остаток на счете на начало периода.

Оборот по дебету (Обд) — итог всех операций по дебету счета за период.

Оборот по кредиту (Обк) — итог всех операций по кредиту счета за период.

Сальдо конечное (Ск) — остаток на счете на конец периода.

2. АКТИВНЫЕ, ПАССИВНЫЕ И АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА. ОТКРЫТИЕ СЧЕТОВ

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

На **активных счетах** отражается учет состояния движения хозяйственных средств (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.). Они дают показатели о наличии, составе и размещении средств.

На **пассивных счетах** отражаются наличие и изменение источников формирования средств организации, их целевого назначения (уставный, резервный и добавочный капитал, прибыль, кредиты банка и др.).

Запись на счетах начинают (открытие счета) с указания начального остатка — **САЛЬДО** (от итал. saldo – расчет). При этом в активных счетах начальное сальдо отражается по **Дт**, а в пассивных – по **Кт** счета.

Затем на счетах отражают суммы операции, вызывающие изменения начальных остатков.

Суммы, увеличивающие начальный остаток, записываются на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, – на противоположной стороне.

Итоговая сумма, всех операций по дебету счета, называется **дебетовым оборотом**, а по кредиту счета – **кредитовым оборотом**.

Конечное сальдо определяют, прибавляя к начальному сальдо оборот той же стороны счета и вычитая оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне, где и начальный.

Активные счета расположены в активе баланса и отличаются тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций — в кредите. Сальдо активного счета расположено в дебете (дебетовое сальдо) и рассчитывается следующим образом:

К дебетовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по дебету данного счета и вычитаются обороты по кредиту счета ($Ск = Сн + Обд - Обк$).

Дт	Кт
Сальдо на начало периода (Сн)	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
Об.	Об.
Сальдо на конец периода (Ск)	

Например, на начало месяца на счете 50 «Касса» числилось 2000 руб., в течение месяца в кассу поступило 35 000 руб. от покупателей. Сдали в банк 36 000 руб. Вычислить обороты и рассчитать конечное сальдо.

Дт	<i>Касса</i>	Кт
Сн – 2000		
1) 35 000		2) 36 000
Об. – 35 000		Об. – 36 000
Ск – 1000		

$Ск = 2000 + 35000 - 36000 = 1000$ (руб.)

Пассивные счета расположены в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этим счетам, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций — в дебете счета. Сальдо пассивного счета расположено в кредите и определяется следующим образом:

К кредитовому сальдо по соответствующему счету на начало отчетного периода прибавляются обороты по кредиту данного счета и вычитаются обороты по дебиту счета ($Ск = Сн + Обк - Обд$).

Дт	Кт
----	----

	Сальдо на начало периода (Сн)
Уменьшение источника (-)	Увеличение источника (+)
Об.	Об.
	Сальдо на конец периода (Ск)

Например, на начало месяца задолженность перед поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 84000 руб., в течение месяца она уменьшилась на 80000 руб., в то же время поставщиками были отгружены материалы на сумму 20000 руб. Вычислить обороты и рассчитать конечное сальдо.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Дт	Кт
	Сн – 84 000
1) 80 000	2) 20 000
Об. – 80 000	Об. – 20 000
	Ск – 24 000

$Ск = 84000 + 20000 - 84000 = 24\ 000$ руб.

Кроме активных и пассивных счетов в бухгалтерском учете существуют счета, которые имеют признаки активных и пассивных счетов одновременно. Они носят название *активно-пассивных счетов*.

Сальдо по таким счетам может быть как дебетовое, так и кредитовое или одновременно по дебету и кредиту счета (развернутое).

Например, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» у организации может быть или дебиторская задолженность (когда организации кто-нибудь должен), или кредиторская задолженность (когда должна организация), либо и дебиторская, и кредиторская задолженность одновременно (когда одни клиенты должны организации, а по другим числится задолженность за организацией).

На активно-пассивном счете одновременно учитываются два объекта. При этом сальдо на начало и на конец периода отражается в активно-пассивном счете развернуто: по дебету и кредиту счета. При составлении баланса дебетовые остатки по активно-пассивным счетам отражают в активе, кредитовые – в пассиве.

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

с односторонним сальдо – дебетовое либо кредитовое сальдо (например, счет «Прибыли и убытки»);

с двусторонним сальдо – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Структура активно-пассивного счета

Дт	Кт
Сальдо на начало периода (Сн)	Сальдо на начало периода (Сн)

Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
Уменьшение источников (-)	Увеличение источников (+)
Сальдо на конец периода (Ск)	Сальдо на конец периода (Ск)

Рассмотрим в качестве примера структуру активно-пассивного счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дт	Кт
Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность дебиторов	Сальдо на начало периода (Сн) – задолженность кредиторам
Увеличение задолженности дебиторов	Уменьшение задолженности дебиторов
Уменьшение задолженности кредиторам	Увеличение задолженности кредиторам
Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность дебиторов	Сальдо на конец периода (Ск) – задолженность кредиторам

Активные, пассивные и активно-пассивные счета предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации, а также привлеченных ею в оборот. Они соответствуют статьям актива и пассива баланса, и поэтому их принято называть балансовыми счетами. В плане счетов бухгалтерского учета балансовые счета имеют двузначный шифр.

Предприятия и организации могут пользоваться арендованными средствами, т. е. средствами, не принадлежащими организации. Для отражения и контроля за этими средствами применяются забалансовые счета.

Забалансовые счета – счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих организации, но находящиеся у нее в ограниченном пользовании, а также средства, полученные организацией на ответственное хранение. Средства, учитываемые на забалансовых счетах, в итоги баланса не включаются и отражаются за балансом. Забалансовые счета имеют трехзначный шифр.

ПРИМЕРЫ ОТКРЫТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Баланс на 01.03.2014 г.

АКТИВ	Σ	ПАССИВ	Σ
Основные средства	300 000	Уставный капитал	400 000
Расчётный счет	100 000		
БАЛАНС:	400 000	БАЛАНС:	400 000

Откроем к данному балансу счета и запишем начальные остатки:

Основные средства

Дт	Кт
Сн – 300 000	

Расчетный счет

Дт	Кт
Сн – 100 000	

Уставный капитал

Дт	Кт
	Сн – 400 000

3. ПОНЯТИЕ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОВОДКА

Одним из элементов метода бухгалтерского учета является **правило двойной записи**, которое заключается в следующем: всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды – в дебет одного счета и в кредит другого. Причем записи на счетах производятся таким образом, что дебет одного счета может быть взаимосвязан с кредитом одного или нескольких счетов, а кредит одного счета – с дебетом одного или нескольких счетов в одинаковых суммах.

Благодаря методу двойной записи объекты бухгалтерского учета получают отражение на счетах во взаимной связи.

Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения на этих счетах суммы произведенной операции называется **бухгалтерской проводкой**.

Бухгалтерская проводка составляется только на основании бухгалтерских документов.

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции необходимо:

1. определить сущность происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах организации;
2. по плану счетов выбрать счета, по дебету и кредиту которых должна быть записана сумма данной хозяйственной операции.

Взаимная связь между счетами, возникающая при двойной записи, называется **корреспонденцией счетов** (проводка), а счета, между которыми возникает такая связь, называются **корреспондирующими счетами**.

В результате **обработки** документов бухгалтер устанавливает корреспонденцию счетов или проводку, указывая дебетуемый и кредитуемый счета. Проводка (корреспонденция) может быть, **простой**, если на основании документа по операции указываются два счета, и **сложной** – при участии трех и более счетов, т. е. дебет одного счета и кредит нескольких счетов или наоборот.

Пример

1. Выдана из кассы заработная плата работникам организации 50 000 руб.

В данной хозяйственной операции участвуют два счета: Составляем *простую бухгалтерскую проводку*:

Дт	Кт	
70	50	50 000 руб.

2. Выдана из кассы заработная плата работникам организации 50 000 руб. и деньги под отчет на командировочные расходы 6000 руб.

В хозяйственной операции участвуют три счета. *Сложная проводка*:

Дт	Кт	
71, 70	50	56 000 руб.

Сложную проводку можно выразить двумя простыми проводками:

Дт	Кт	
71	50	50 000 руб.
70	50	6 000 руб.

4. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические.

Счета, на которых хозяйственные средства, их источники и процессы отражаются в обобщенном виде, называются **синтетическими**.

Он ведется только в *денежном выражении*.

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется **синтетическим учетом**. Синтетический учет ведется обобщенно по всем счетам Плана счетов в денежном выражении.

Пример.

01 – Основные средства – все виды основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.) в денежном выражении

80 – Уставный капитал – все участники (физические и юридические лица), внесшие свой вклад в развитие организации в денежном выражении.

71 – Расчеты с подотчетными лицами – дебиторская и кредиторская задолженность всех подотчетных лиц в денежном выражении.

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому виду хозяйственных средств, их источников и процессов, называются **аналитическими**. Данные аналитических счетов раскрывают содержание синтетических счетов.

Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется **аналитическим**. Он ведется во всех измерителях.

Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим, с целью детализации и получения показателей по каждому виду хозяйственных средств, их источников и процессов отдельно.

Пример.

01 – Основные средства – виды основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.), учитываемые отдельно в натуральном и денежном выражении

80 – Уставный капитал – каждый участник в отдельности (физические и юридические лица), внесшие свой вклад в развитие организации в натуральном и денежном выражении.

71 – Расчеты с подотчетными лицами – дебиторская и кредиторская задолженность каждого подотчетного лица пофамильно.

Между синтетическим счетом и относящимися к нему аналитическими счетами существует определенная взаимосвязь:

✓ сальдо начальное и конечное данного синтетического счета равно сумме остатков на всех аналитических счетах, открытых к данному счету;

✓ суммы оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета должны быть равны суммам оборотов (соответственно) по дебету и кредиту всех аналитических счетов, относящихся к нему.

Пример.

На складе на начало месяца оставались товары на сумму 5000 р., в том числе:

- ✓ Брюки – 2 пар. на сумму 2000 р.
- ✓ Жилеты – 1 шт. на сумму 600 р.
- ✓ Юбки – 2 шт. на сумму 2400 р.

В течение месяца на склад поступили товары на сумму 20 000 р., в том числе:

- ✓ Брюки – 5 пар на сумму – 5000 р.
- ✓ Юбки– 5 шт. на сумму – 6000 р.
- ✓ Рубашки– 10 шт. на сумму 6000 р.
- ✓ Жилеты– 5 шт. на сумму 3000 р.

Необходимо открыть синтетический и аналитические счета и рассчитать обороты и конечные остатки.

Решение.

1. Откроем синтетический счет «Товары» – 41 счет, счет активный.

Дт	Товары	Кт

Дт	Товары	Кт
Сн – 5000		

3. Отразим обороты и сосчитаем их.

Дт	Товары	Кт
Сн – 5000		
20 000		
Об – 20 000		Об – 20 000
Ск – 25 000		

4. Откроем аналитические счета к синтетическому счету 41 «Товары»:

4.1. Отразим начальные остатки и изменение по аналитическому счету «Брюки» в денежном выражении:

Дт	Брюки	Кт
Сн – 2000		
1) 5 000		
Об – 5000		
Ск – 7 000		

и натуральном выражении:

Дт	Брюки	Кт
Сн – 2 пар.		
1) 5 пар.		
Об – 5 пар.		
Ск – 7 пар.		

4.2. Отразим начальные остатки и изменение по аналитическому счету «Жилет» в денежном выражении:

Дт	Жилет	Кт
Сн – 600		
1) 3 000		
Об – 3 000		
Ск – 3 600		

и натуральном выражении:

Дт	Жилет	Кт

Сн – 1 шт.	
1) 5 шт.	
Об – 5 шт.	
Ск – 6 шт.	

4.3. Отразим начальные остатки и изменение по аналитическому счету «Юбки» в денежном выражении:

Дт	Юбки	Кт
Сн – 2 400		
1) 6 000		
Об – 6 000		
Ск – 8 400		

и натуральном выражении:

Дт	Юбки	Кт
Сн – 2 шт.		
1) 5 шт.		
Об – 5 шт.		
Ск – 7 шт.		

4.4. Отразим начальные остатки и изменение по аналитическому счету «Рубашки» в денежном выражении:

Дт	Рубашки	Кт
Сн – 0		
1) 6 000		
Об – 6 000		
Ск – 6 000		

и натуральном выражении:

Дт	Рубашки	Кт
Сн – 0 шт.		
1) 10 шт.		
Об – 10 шт.		
Ск – 10 шт.		

Подсчитаем обороты на синтетическом счете и, открытых к нему, аналитических счетах в денежном выражении и сравним.

На синтетическом 41 счете – Об = 20 000 руб.

На аналитических счетах сумма оборотов равна:

Об = 6 000 + 6 000 + 3 000 + 5 000 = 20 000 руб.

01	Основные средства	40000	–	–	–	40000	–
43	Готовая продукция	79300	–	154600	118800	115100	–
50	Касса	50	–	1000	950	100	–
51	Расчетные счета	3000	–	–	1000	2000	–
80	Уставный капитал	–	56650	–	–	–	56650
66	Расчеты по краткосрочным займам	–	4000	–	3000	–	7000
60	Расчеты с поставщиками	–	62000	3000	37300	–	96300
70	Расчеты по оплате труда	–	1500	950	–	–	550
71	Расчеты с подотчетными лицами	1800	–	5500	4000	3300	–
	Итого:	124150	124150	165050	165050	160500	160500

В данном примере первое равенство выполняется – остатки на начало месяца по Дт и Кт равны ($124150 = 124150$). Второе равенство выполняется – суммы оборотов по Дт и Кт равны ($165050 = 165050$). Третье равенство выполняется – остатки конец месяца по Дт и Кт равны ($160500 = 160500$). Если суммы не совпадают, то это свидетельствует об ошибках при записях по счетам бухгалтерского учета либо в подсчетах.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета составляются отдельно к каждому синтетическому счету, по которому ведется аналитический учет. Они имеют различную форму в зависимости от особенностей объектов аналитического учета.

По счетам аналитического учета применяют две формы оборотных ведомостей:

- при ведении натурально-стоимостного учета;
- при ведении учета только в денежном выражении.

Если объект учета отражается на аналитических счетах только в стоимостном выражении, то оборотные ведомости по этим счетам составляются по такой же форме, что и оборотные ведомости по счетам синтетического учета.

Если объект учета отражается на аналитических счетах в стоимостном и натуральном выражении, то показатели оборотных ведомостей по этим счетам приводятся также в стоимостном и натуральном выражении.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета – свод оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, открытым к данному синтетическому счету.

Итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета сверяются с данными соответствующего синтетического счета в оборотных ведомостях по счетам синтетического учета.

Рассмотрим на примере применение оборотной ведомости при ведении количественно-суммового учета по аналитическим счетам (к счету 43 «Готовая продукция»).

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету
43 «Готовая продукция»**

№	Наименование счета	Цена	Сн		Обороты за месяц				Ск	
					Приход		Расход			
			кол-во, кг	Σ, руб.	кол-во, кг	Σ, руб.	кол-во, кг	Σ, руб.	кол-во, кг	Σ, руб.
1.	Мука 1 сорт	25,00	500	12500	2500	12500	800	2000	2200	55000
2.	Крупа манная	17,00	800	13600	1300	22100	1200	20400	900	15300
3.	Мука, в/сорт	28,00	1900	53200	2500	70000	2800	78400	1600	44800
Итого по счету				79300		154600		118800		115100

Рассмотрим на примере применение оборотной ведомости при ведении по аналитическим счетам только в денежном выражении (к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и сравним итоговые суммы с оборотной ведомостью по синтетическим счетам.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому
счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

№	Наименование счета (поставщика)	Сн		Обороты		Ск	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1.	ООО «Уют»		10000	1000	23000		32000
2.	ООО «Заря»		20000	1000	7000		26000
3.	ООО «Рассвет»		32000	1000	7300		38300
	Итого:		62000	3000	37300		96300

Откроем для наглядности счет 60 и отразим на нем остатки на начало и конец периода и обороты:

Дт	60 счет	Кт
		Сн – 62 000
1 000		23 000
1 000		7 000
1 000		7 300
Об – 3 000		Об – 37 300
		Ск – 96 300

6. План счетов

План счетов бухгалтерского учета – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Для правильного и четкого построения и организации бухгалтерского учета необходимы четкий перечень и конкретная характеристика каждого счета. Таким документом являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г, № 94н и введенные с 1 января 2001 г.

План счетов разработан на основе экономической классификации счетов. В нем приведены наименования и двухзначные коды синтетических счетов и субсчетов. В Плане счетов все счета сгруппированы по признаку экономического содержания отражаемых хозяйственных процессов и расположены в определенной последовательности.

По Плану счетов бухгалтерский учет должен быть организован в организациях всех отраслей экономики и видов деятельности (кроме банков и бюджетных учреждений) независимо от подчиненности, формы собственности, организационно-правовой формы, ведущих учет методом двойной записи.

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (или другим соответствующим органом) вводить при необходимости в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов.

В Плане счетов все счета сгруппированы в 8 разделов.

I. Внеоборотные активы.

II. Производственные запасы.

III. Затраты на производство.

IV. Готовая продукция и товары.

V. Денежные средства.

VI. Расчеты.

VII. Капитал.

VIII. Финансовые результаты.

В каждом разделе отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных операций. Расположены разделы в определенной последовательности в соответствии с характером участия имущества в его кругообороте.

Отдельно выделены забалансовые счета. Забалансовые счета, как уже было упомянуто, предназначены для учета средств, временно находящиеся в организации, но не принадлежащих ей. В балансе эти средства не отражаются.