

Счета и двойная запись

- 1. Счета бухгалтерского учета и их строение**
- 2. Двойная запись, ее сущность и значение. Систематический и хронологический учет**
- 3. Счета синтетического и аналитического учета, субсчета**
- 4. Оборотные ведомости**

1.Счета бухгалтерского учета и их строение

Счет

Дебет

(наименование)

Кредит

Активные и пассивные счета.

- **Активные** – счета для учета имущества организации
(«Касса», «Расчетные счета», «Основные средства» и др.).
- **Пассивные** – счета для учета источников формирования имущества организации
(«Уставный капитал», «Добавочный капитал» и др.).

Схема строения активного счета

Дебет

Активный счет

Кредит

Начальное сальдо

Увеличение

Уменьшение

Оборот дебетовый

Оборот кредитовый

Конечное сальдо

Определение конечного остатка (сальдо) в активных счетах

- $S_{кД} = S_{нД} + O_{д} - O_{к}$, где

$S_{кД}$ – остаток на конец месяца,

$S_{нД}$ – остаток на начало месяца,

$O_{д}$ – дебетовый оборот

$O_{к}$ – кредитовый оборот

Пример записи на активном счете

На начало месяца на расчетном счете находилось 100000 руб.

В течение месяца на расчетный счет было получено 50000 руб., с расчетного счета было перечислено 40000 руб.

Остаток средств на расчетном счете на конец месяца ? руб.

Дебет

51 «Расчетные счета»

Кредит

С н 100000

1) 50000

2) 40000

Од 50000

О к 40000

С к 110000

Схема строения пассивного счета

Дебет	Пассивный счет	Кредит
	Начальное сальдо	
Уменьшение	Увеличение	
Оборот дебетовый	Оборот кредитовый	
	Конечное сальдо	

Определение конечного остатка (сальдо) в пассивных счетах

■ $S_{кК} = S_{нК} + O_{к} - O_{д}$, где

$S_{кК}$ – остаток на конец месяца,

$S_{нК}$ – остаток на начало месяца,

$O_{к}$ – кредитовый оборот

$O_{д}$ – дебетовый оборот

Пример записи на пассивном счете

Задолженность перед персоналом по оплате труда на начало месяца составила 50000 руб. В течение месяца задолженность была погашена и начислена зарплата за следующий месяц 60000 руб.

Дебет

70

Кредит

«Расчеты с персоналом по оплате труда»

	С н 50000
1) 50000	2) 60000
О д 50000	О к 60000
	С к 60000

Активно-пассивный счет

Д

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

К

Начальный остаток

Начальный остаток

**Увеличение дебиторской
задолженности**

**Увеличение кредиторской
задолженности**

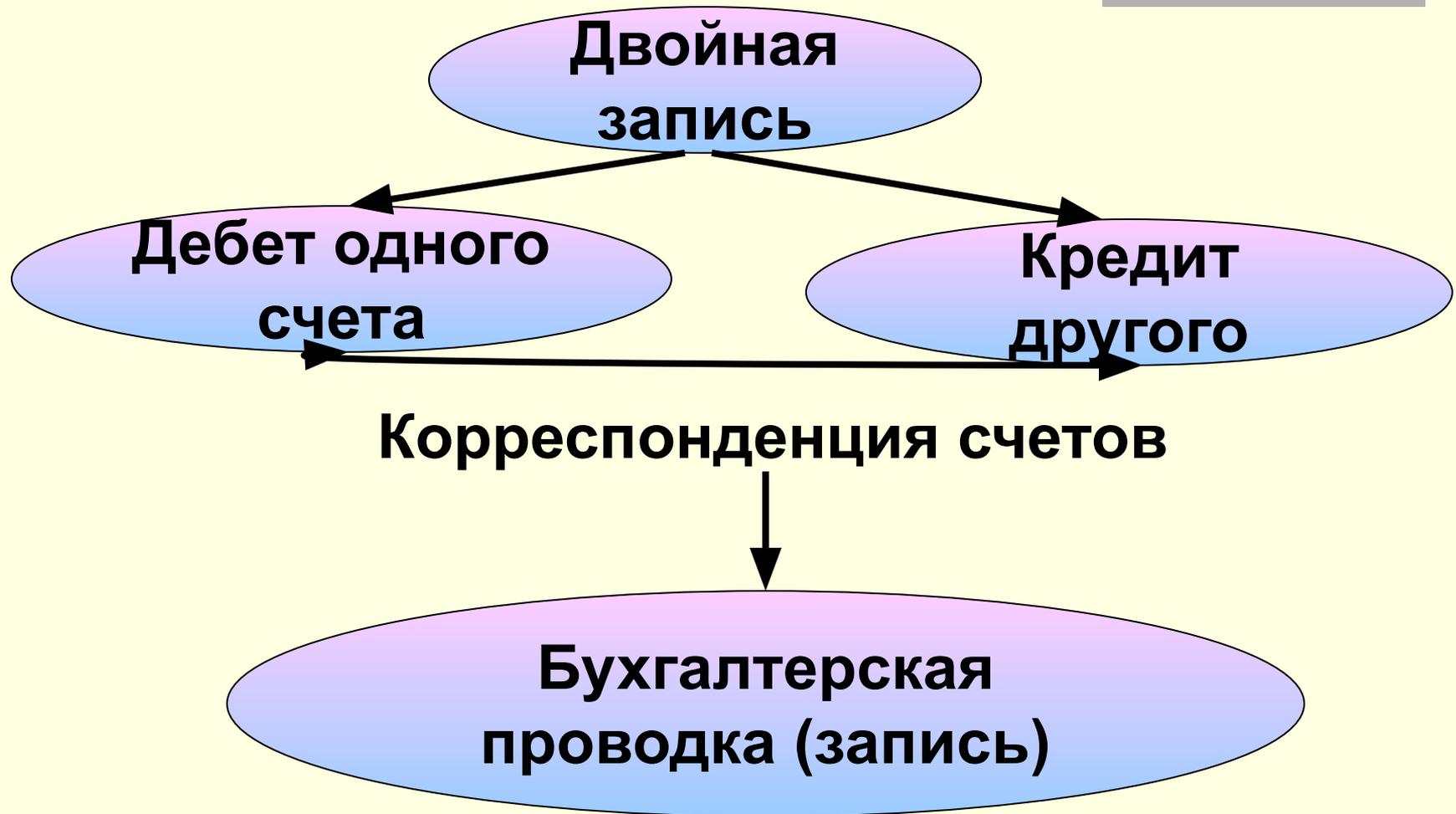
**Уменьшение
кредиторской
задолженности**

**Уменьшение
дебиторской задолженности**

Конечный остаток

Конечный остаток

2. Двойная запись, ее сущность и значение. Систематический и хронологический учет



Перечень вопросов для составления бухгалтерской проводки

- **Какие объекты бухгалтерского учета приведены в движение ?**
- **Что с ними происходит (увеличение, уменьшение) ?**
- **На каких счетах отражаются данные объекты?**
- **Какие это счета (активные, пассивные, активно-пассивные)?**
- **Какая будет бухгалтерская проводка?**

Пример составления проводки

Поступили материалы от поставщиков на сумму 20000 руб.

Д	10 «Материалы»	К	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
----------	-----------------------	----------	---	--------------

Пример составления проводки

Поступили деньги с расчетного счета
в кассу 1000 руб.

Д	50 «Касса»	К	51 «Расчетные счета»	1000
----------	-------------------	----------	---------------------------------	-------------

Бухгалтерские проводки

- **Простые** - в которых корреспондируют только два счета
- **Сложные** - в которых один счет корреспондирует с несколькими

Пример составления сложной проводки

От подотчетного лица поступили материалы на сумму 2000 руб., остаток подотчетной суммы(100 руб.) он сдал в кассу

Д 10 2000

К 71 2100

Д 50 100

Сложная проводка может быть заменена двумя простыми:

Д 10 К 71 2000

Д 50 К 71 100

Систематический и хронологический учет

Систематическая запись (регистрация) - отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Хронологическая запись - регистрация хозяйственных операций в той последовательности, в которой они совершаются

**Пример хронологической записи
Журнал регистрации хозяйственных операций
ООО «Свет» за январь т.г.**

№ п/ п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	Отпущены материалы в производство	20	10	10000
2	Получены деньги с р/с в кассу	50	51	15000
3	Выдана зарплата	70	50	14000
4	Перечислено с р/с поставщикам	60	51	20000
	Итого			59000

3.Счета синтетического и аналитического учета, субсчета

Деление счетов по степени детализации информации

- Синтетические счета
- Аналитические счета
- Субсчета

Пример

Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало отчетного периода 5200 руб., в том числе по фабрике пошива и ремонта одежды (ФПРО) - 3000 руб., по фабрике меховых изделий (ФМИ) – 2200 руб.

Произошли хозяйственные операции:

- 1) Получены товары от поставщиков на сумму 15000 руб., в том числе от ФПРО - 8000 руб., от ФМИ - 7000 руб.**
- 2) Оплачено за товары поставщикам – 12000 руб., в том числе ФПРО – 7000 руб., ФМИ – 5000 руб.**

Д	60	К
		С н 5200
2) 12000		1) 15000
Од 12000		О к 15000
		С к 8200

Д	60 ФПРО	К
		С н 3000
2) 7000		1) 8000
Од 7000		О к 8000
		С к 4000

Д	60 ФМИ	К
		С н 2200
2) 5000		1) 7000
Од 5000		О к 7000
		С к 4200

**Взаимосвязь между
синтетическими и
аналитическими счетами:**

**сальдо начальное по синтетическому
счету**

=

**сумме начальных сальдо по
аналитическим счетам**

**Взаимосвязь между
синтетическими и
аналитическими счетами:**

оборот дебетовый синтетического счета

=

**сумме оборотов по дебету
аналитических счетов**

**Взаимосвязь между
синтетическими и
аналитическими счетами:**

оборот по кредиту синтетического счета

=

**сумме оборотов по кредиту
аналитических счетов**

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами:

сальдо конечное синтетического счета

=

**сумме конечных сальдо по
аналитическим счетам**

Взаимосвязь синтетического счета 10 «Материалы» с его субсчетами и аналитическими счетами

10 «Материалы»	10/1 «Сырье и материалы» 10/2 «Покупные полуфабрикаты» 10/3 «Топливо» 10/4 «Тара и тарные материалы» и т. д.	Нефть, дизельное топливо, бензин, уголь и т.д. Деревянная, картонная, металлическая и др.
-----------------------	---	--

4. Оборотные ведомости



Пример

Баланс начальный

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	50000	Уставный капитал	60000
Материалы	20000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	20000
Касса	1000	Расчеты с поставщиками	10000
Расчетный счет	29000	Расчеты по оплате труда	10000
Баланс	100000	Баланс	100000

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/ п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	Получено с расчетного счета в кассу	50	51	10000
2	Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка	60	66	5000
3	Поступили материалы от поставщиков	10	60	20000
4	Выдана заработная плата из кассы	70	50	10000
	Итого			45000

Д **01** **К**

С н 50000

Д **10** **К**

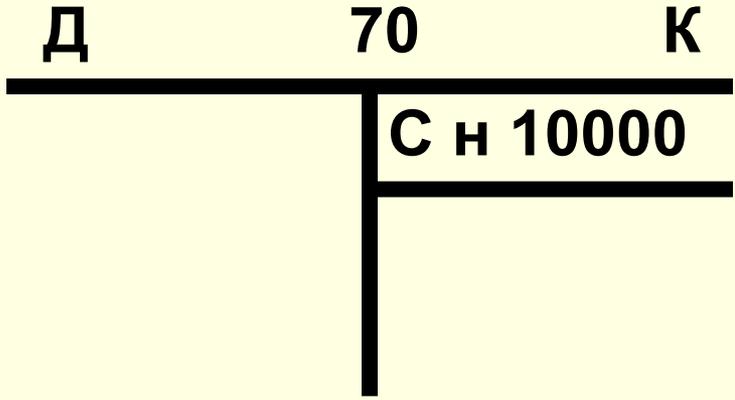
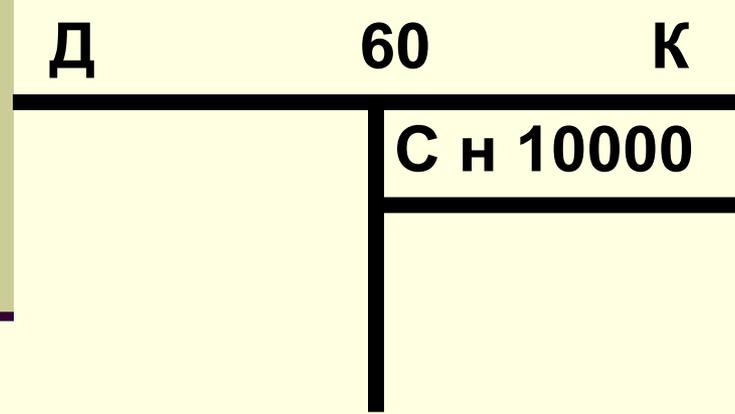
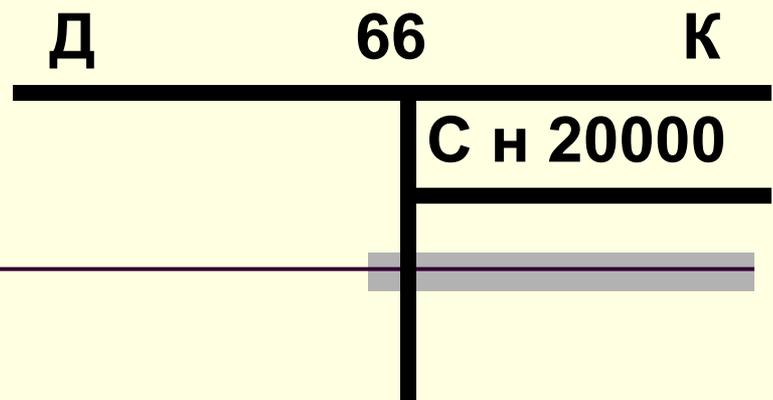
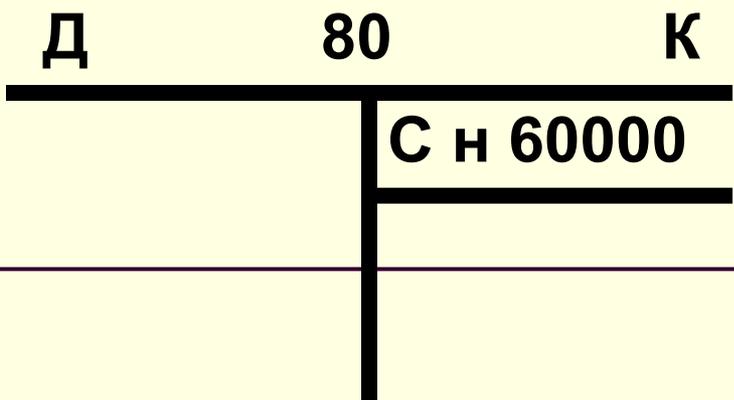
С н 20000

Д **50** **К**

С н 1000

Д **51** **К**

С н 29000



Д	01	К
С н 50000		

Д	10	К
С н 20000		
3) 20000		

Д	50	К
С н 1000	4) 10000	
1) 10000		

Д	51	К
С н 29000	1) 10000	

Д	80	К
		С н 60000

Д	66	К
		С н 20000
		2) 5000

Д	60	К
2) 5000		С н 10000
		3) 20000

Д	70	К
4) 10000		С н 10000

Д	01	К
С н 50000		
О д -	О к -	
С к 50000		

Д	10	К
С н 20000		
3) 20000		
О д 20000	О к -	
С к 40000		

Д	50	К
С н 1000	4) 10000	
1) 10000		
О д 10000	О к 10000	
С к 1000		

Д	51	К
С н 29000	1) 10000	
О д -	О к 10000	
С к 19000		

Д	80	К
		С н 60000
О д -		О к -
		С к 60000

Д	66	К
		С н 20000
		2) 5000
О д -		О к 5000
		С к 25000

Д	60	К
2) 5000		С н 10000
		3) 20000
О д 5000		О к 20000
		С к 25000

Д	70	К
4) 10000		С н 10000
О д 10000		О к -
		С к -

№ п/ п	Наим. Счета	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц		Остаток на к-ц месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	ОС	50000	-	-	-	50000	-
2	М-лы	20000	-	20000	-	40000	
3	Касса	1000	-	10000	10000	1000	
4	Р/с	29000	-	-	10000	19000	
5	УК	-	60000	-	-	-	60000
6	Р-ты по кредитам	-	20000	-	5000	-	25000
7	Р-ты с поставщ.	-	10000	5000	20000	-	25000
8	Расч. по опл. труда	-	10000	10000	-	-	-
	Итого	100000	100000	45000	45000	110000	110000

Равенства оборотной ведомости

**Сумма начальных остатков по
Дебету всех счетов**

=

**Сумме начальных остатков по
Кредиту всех счетов**

Равенства оборотной ведомости

**Сумма оборотов по Дебету всех
счетов**

=

**Сумме оборотов по Кредиту
всех счетов**

Равенства оборотной ведомости

**Сумма конечных остатков по
Дебету всех счетов**

=

**Сумме конечных остатков по
Кредиту всех счетов**

Пример

Баланс конечный

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	50000	Уставный капитал	60000
Материалы	40000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	25000
Касса	1000	Расчеты с поставщиками	25000
Расчетный счет	19000		
Баланс	110000	Баланс	110000

Оборотная ведомость по аналитическим счетам

№ п / п	Наим. Счета	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц		Остаток на к-ц месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	ФПРО	-	3000	7000	8000	-	4000
2	ФМИ	-	2200	5000	7000	-	4200
	Итого		5200	12000	15000	-	8200

