



УЧЕТНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

Тема лекции:

Основы теории и организации бухгалтерского учета



- 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования**
- 2. Предмет и методы бухгалтерского учета**
- 3. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета**
- 4. Система счетов и двойная запись**
- 5. Организационные основы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом №402, в соответствии с требованиями, установленными указанным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.



Рис.1.1. Этапы учетного процесса

Этапы учетного процесса

Наблюдение – это целенаправленное восприятие, обусловленное задачей деятельности.

Измерение – это совокупность действий, выполняемых при помощи средств измерений с целью нахождения значений измеряемой величины в принятых единицах измерения.

Регистрация – это преобразование и документальная запись на бумажном или магнитном носителе результатов измерения различных физических величин, характеризующих технологические процессы работы.

Группировка – это обработка данных, при котором изучаемая совокупность явлений расчленяется на однородные по отдельным признакам группы и подгруппы и каждая из них характеризуется системой статических показателей.

Обобщение – переход на более высокую степень абстракции путем выявления общих признаков (свойств, отношений, тенденций) предмета рассматриваемой области.

УЧЕТНЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ

НАТУРАЛЬНЫЕ

Используются для количественного учета: основных средств, незавершенного производства, машин, оборудования, сырья, материалов, товаров для продажи

Выражаются в штуках, килограммах, тоннах, кубометрах, метрах, литрах

ТРУДОВЫЕ

Используются для учета затрат труда по видам предпринимательской деятельности, а внутри каждого вида - по категориям работающих

Выражаются в днях, часах, минутах.

ДЕНЕЖНЫЕ

Используются для обобщения информации о несоизмеримых объектах здания, оборудование, топливо, незавершенное производство, готовую продукцию, денежные средства, задолженность

Выражаются в национальной валюте (в России - рубль).

**Предмет
бухгалтерского учета –
изучение наличия и
движения активов и
источников их
формирования,
обязательств и результатов
деятельности организации.**

Объекты бухгалтерского учета –
имущество организации, источники его
образования и хозяйственные
операции, осуществляемые
организацией в процессе ее
производственно-коммерческой
деятельности, вызывающие изменение
имущества и источников их
образования.

Метод бухгалтерского учета – совокупность приемов и способов, с помощью которых познается предмет бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета определяется особенностями его предмета и включает в себя способы и приемы, которые называют элементами метода бухгалтерского учета.

К элементам метода бухгалтерского учета относятся: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность.

Документация

Письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или праве на ее совершение. На каждую хозяйственную операцию или группу однородных операций составляют оправдательный документ, который является материальным носителем первичной учетной информации и служит в дальнейшем основанием для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Для проверки соответствия отраженных в учете посредством документов хозяйственных операций действительному состоянию средств организации необходимо периодически проводить инвентаризацию.

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

ЗАО «Фрегат»
(организация)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код	
0310001	
52564479	

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
18	05.11.2009

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	код структурного подразделения	Кредит корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
50	-	71	-	450-00	-

Принято от **Никифорова Н.С.**

Основание: **Возврат остатка неиспользованного аванса**

Сумма **Четыреста пятьдесят** (пропись) руб. **00** коп.

В том числе **Без НДС**

Приложение _____ руб. **00** коп.

Главный бухгалтер **Петухова И.В.** (подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир **Воронова Т.Н.** (подпись) (расшифровка подписи)

ЗАО «Фрегат»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № **18**
от "**05**" **ноября** **2009** г.

Принято от **Никифорова Н.С.**

Основание: **Возврат остатка неиспользованного аванса**

Сумма **450** (цифрами) руб. **00** коп.

Четыреста пятьдесят (пропись) руб. **00** коп.

В том числе **Без НДС**

" **05** " **ноября** **2009** г.

МП (штампа)

Главный бухгалтер **Петухова И.В.** (подпись) (расшифровка подписи)

Кассир **Воронова Т.Н.** (подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО «Конфеты Люкс»
(организация)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коп	
0310002	

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	12.03.2015

Дебет	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
		51		50.01	25000	

Выдать **Петрову Роману Сергеевичу** (фамилия, имя, отчество)

Основание: **Зарплата за февраль**

Сумма **Двадцать пять тысяч рублей** (пропись)

Приложение **Платежная ведомость №1 от 10.03.2015 г.** руб. **0** коп.

Руководитель организации **Генеральный директор Антонов А.С.** (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Леонova В.С.** (подпись) (расшифровка подписи)

Получил: **Двадцать пять тысяч рублей** (сумма прописью)

" **12** " **марта** **2015** г. Подпись _____ руб. **0** коп.

По **Паспорт 8123 456789, выдан 15.03.2011 г. У ФМС России по г. Москве** (наименование, номер, дата и место выдачи документа).

Счет-фактура № 1 от 03 июля 2015 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "ПУПКИН"
Адрес: 101000, Москва г, Покровка ул, дом № 1
ИНН/КПП продавца: 7700000001/770101001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "ЛАНДЫШ"
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "ЛАНДЫШ"
Адрес:
ИНН/КПП покупателя: 7799999991/779900001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю
	КОД	условное обозначение (национальное)						
Профиль декоративный угловой RAL 1001	018	лог. м	81,000	61,02	4 942,37	без акциза	18%	889,63
Покраска заклёпок	796	шт	19 500,000	1,02	19 830,51	без акциза	18%	3 569,49
Всего к оплате					24 772,88	X		4 459,12

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

_____ Иванов И.И. (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

_____ Иванов И.И. (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись) (ф.и.о.)

свидетельства о государственной

SCOBRO

Калькуляция

Способ группировки затрат и исчисления себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Директор ГАПОУ РБ

"Белорусский медицинский колледж"

Р.М. Хайруллин

2015г.



Калькуляция стоимости обучения по подготовке по специальностям "Сестринское дело" на 2015-2016 учебный год

№ п/п	Расшифровка расходов	Расчет	Сумма, руб.
1	Заработная плата	Заработная плата преподавателям 3 996 521 руб. Зарплата прочего персонала 261 471 руб.	4 257 992
2	Начисления на оплату труда	4 257 992 руб.* 30,2% = 1 285 918 руб.	1 285 918
3	Другие выплаты	15 000 руб.	15 000
4	Услуги связи	85 000 руб.	85 000
5	Транспортные услуги	27 000 руб.	27 000
6	Коммунальные услуги	491 928 руб.	491 928
7	Услуги по содержанию имущества	422 520 руб.	422 520
8	Прочие услуги	798 300 руб.	798 300
9	Прочие расходы	59 500 руб.	59 500
10	Увеличение стоимости основных средств	368 152 руб.	368 152
11	Увеличение стоимости материальных запасов	183 690 руб.	183 690
	Итого расходов		7 995 000
	Итого стоимость обучения 1-го учащегося: 7 995 000/205 студ.		39 000

Главный бухгалтер

В.Г.Мазитова

Экономист

Л.Ф.Субханкулова

Инвентаризация

Способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств в натуре, финансовых обязательств организации и сопоставление полученных данных о них с данными бухгалтерских счетов с целью установления достоверности учетных показателей и их уточнения в случае выявленных расхождений. Инвентаризация проводится путем пересчета, перемеривания, взвешивания, сверки расчетов на основании документов.

В бухгалтерском учете отражаются разнородные по своему составу и источникам образования средства, что вызывает необходимость применения единого способа измерения, оценки их в учете и группировки затрат.



Балансовое обобщение
 Является способом обобщения и группировки хозяйственных средств организации (по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению) в денежном измерителе.

Приложение № 1
 к Приказу Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 02.07.2010 № 66н
 (в ред. Приказа Минфина РФ
 от 05.10.2011 № 124н)

Формы
 бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
 на _____ 20__ г.

Организация _____ Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД 0710001
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ 384 (385)
 Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Оценка

Способ денежного выражения имущества и обязательств организации путем суммирования затрат для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Она позволяет организации обобщать в едином стоимостном показателе различные виды материальных ценностей, например, сумму внеоборотных и оборотных активов, определяет общую сумму находящихся в ее распоряжении ценностей.

Система счетов

Это способ группировки, отражения хозяйственных средств, их источников и текущий учет однородных хозяйственных операций. Счета служат для группировки учетных объектов по признаку однородности их экономического содержания. Бухгалтерский счет открывается на каждый отдельный объект учета: вид хозяйственных средств или их источников, или хозяйственный процесс. Счета в их совокупности представляют систему формирования и сохранения информации, необходимую для принятия управленческих решений.

Двойная запись

Взаимосвязанное отражение изменений объектов бухгалтерского учета по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме. Она позволяет отразить на счетах взаимную связь объектов учета, хозяйственных операций.

Счет	
<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>

Бухгалтерская отчетность

Это единая система информации о имущественном и финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности, составляемая за определенный период времени на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основные средства

Это имущество, которое используется в организации в качестве средств труда более одного года.

К основным средствам относятся:
здания, сооружения, рабочие и силовые машины,
оборудование, вычислительная техника,
транспортные средства, инструмент,
производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,
рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения,
внутрихозяйственные дороги и проч.



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 составе основных средств также учитываются земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие ресурсы), находящиеся в собственности организации.





Единицей учета основных средств является инвентарный объект.



Нематериальные активы

Это средства, не имеющие материально-вещественной (физической) основы, но способные приносить организации как непосредственный доход, так и обеспечивать необходимые условия для его извлечения (исключительное правообладания, патенты, свидетельства, товарный знак и т.п.).



The image shows the iconic Coca-Cola logo in white, cursive script, set against a solid red background. The logo is centered and occupies most of the width of the red area.

Coca-Cola

Нематериальные активы, так же как и основные средства, используют в хозяйственном обороте организации в течение длительного периода, т.е. свыше одного года и переносят свою стоимость на готовый продукт частями в виде амортизационных отчислений.



Доходные вложения в материальные ценности

Наличие и движение вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.



Финансовые вложения

Инвестиции в дочерние общества,
Инвестиции в зависимые общества,
Инвестиции в другие организации,
Займы, предоставленные организациям
на срок более 12 месяцев, Прочие
финансовые вложения

Оборотные активы отличаются от
внеоборотных тем, что они могут быть
обращены в деньги или полностью
использованы в ближайшем будущем (в
течение года или операционного цикла).
Они участвуют в одном кругообороте
капитала, их стоимость сразу
переносится на издержки производства
или обращения.



Финансовые вложения

Это Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев, Собственные акции, выкупленные у акционеров, Прочие финансовые вложения (вложения свободных денежных средств организации с намерением получать по ним доходы в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы).

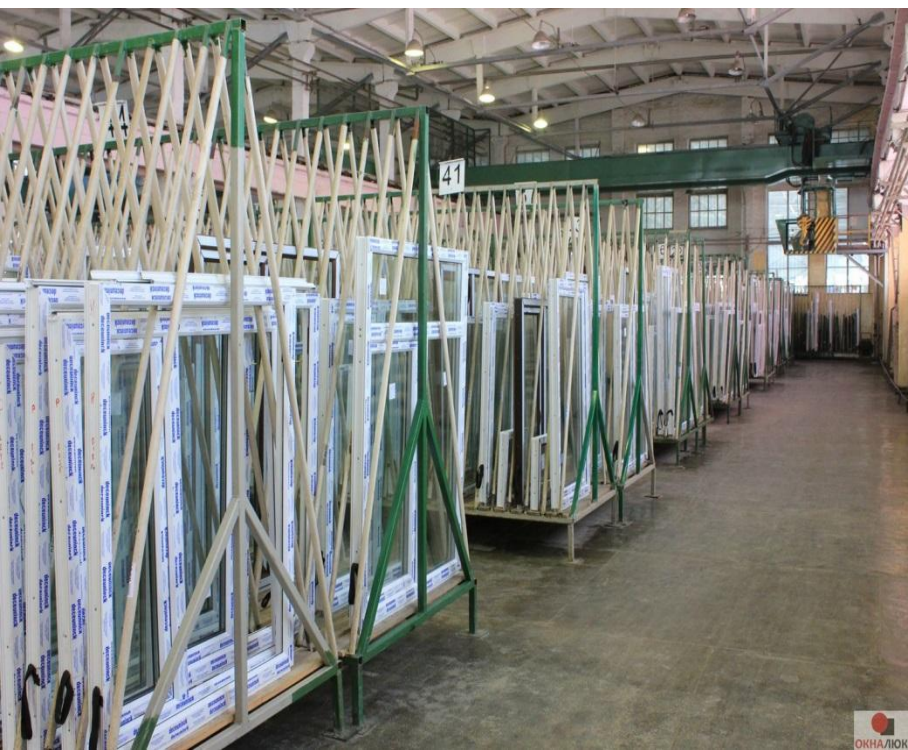


Запасы

Представляют собой часть имущества организации:

- используемую в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, оказании услуг);
- предназначенную для продажи (готовая продукция, товары);
- используемую для управленческих нужд организации.

Расходы будущих периодов представляют собой затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и подлежащие равномерному списанию на текущие затраты в течение периода, к которому они относятся.





Незавершенное производство – это продукция (работы), не прошедшая (ие) всех стадий (переделов) обработки, предусмотренных технологическим процессом. В затраты незавершенного производства включаются также полуфабрикаты собственного изготовления предназначенные для дальнейшей обработки (переработки); неуккомплектованные изделия, которые не прошли испытания и техническую приемку.



Производственный процесс



Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Это суммы НДС, уплаченные поставщикам при покупке материально-производственных запасов и подлежащие в соответствии с налоговым законодательством возмещению из бюджета, при соблюдении определенных условий.





Дебиторская задолженность

Долги других организаций и физических лиц. Такими должниками (дебиторами) являются покупатели по неоконченным расчетам, поставщики по выданным им авансам в счет оплаты получаемых от них ценностей, подотчетные лица по выданным им авансам, задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, задолженность дочерних и зависимых обществ и др.



Денежные средства

Сумма денег на счетах в банках (расчетных, валютных, специальных др.), денежные переводы, наличные деньги и денежные документы в кассе организации.

(путевки, авиабилеты, почтовые марки и др.)



<p>Федерация Независимых Профессий России Московское областное объединение организаций профессио...</p> <p>Санаторий «Дорохово»</p> <p>САНАТОРНО-КУРОРТНАЯ ПУТЕВКА № 000001 Серия V</p> <p>Санаторно-курортная организация (учреждение) лечебно-профилактического назначения «Санаторий «Дорохово» Адрес: 143751, Московская обл., Рузский район, в/п «Устье». Тел.: 0951 392 2645, факс: 0951 392 2644. Код ОКПО 02588400, ИНН/ОГРН: 50/010997</p> <p>Профиль санатория: лечение органов пищеварения, органов дыхательного аппарата, почечными, опорными, ревматическими, дерматитами, профессиональными заболеваниями.</p> <p>Назначение организации: выдана путевка</p> <p>Получатель (покупатель) _____</p> <p>Продолжительность лечения _____ дн. с _____ 200_ г. по _____ 200_ г.</p> <p>Пакет услуг: одно место в двухместном номере с завтраками (корпус № 1-5)</p> <p>Стоимость путевки: _____ руб/дн. Дата продажи: _____ 200_ г.</p> <p>ПРОДАВЕЦ ПОКУПАТЕЛЬ</p> <p>_____ _____ М. П. М. П.</p>	<p>Учреждение: Санаторно-курортная организация (учреждение) лечебно-профилактического назначения «Санаторий «Дорохово»</p> <p>Обратный талон к санаторно-курортной путевке № 000001 Серия V Санаторно-курортная организация (учреждение) «Санаторий «Дорохово»</p> <p>Получатель _____</p> <p>Продолжительность лечения (отдыха): с _____ 200_ г. по _____ 200_ г.</p> <p>Служебные и представительские расходы: _____ руб.</p> <p>Стоимость путевки: _____ руб.</p> <p>Продан: _____ М. П.</p>	<p>Учреждение: Санаторно-курортная организация (учреждение) лечебно-профилактического назначения «Санаторий «Дорохово»</p> <p>Талон на проживание к путевке № 000001 Серия V с _____ 200_ г. по _____ 200_ г.</p> <p>Корпус: _____ Коллея: _____</p> <p>Талон выдан: _____ М. П. _____</p> <p>Талон на питание к путевке № 000001 Серия V с _____ 200_ г. по _____ 200_ г.</p> <p>Служебные и представительские расходы: _____ руб.</p> <p>Талон выдан: _____ М. П. _____</p> <p>Талон на лечение к путевке № 000001 Серия V с _____ 200_ г. по _____ 200_ г.</p> <p>Служебные и представительские расходы: _____ руб.</p> <p>Талон выдан: _____ М. П. _____</p>
--	--	---

Эквиваленты
денежных средств
представляют собой
краткосрочные
высоколиквидные
инвестиции, легко
обратимые в заранее
известные суммы
денежных средств и
подверженные
незначительному риску
изменения их стоимости.



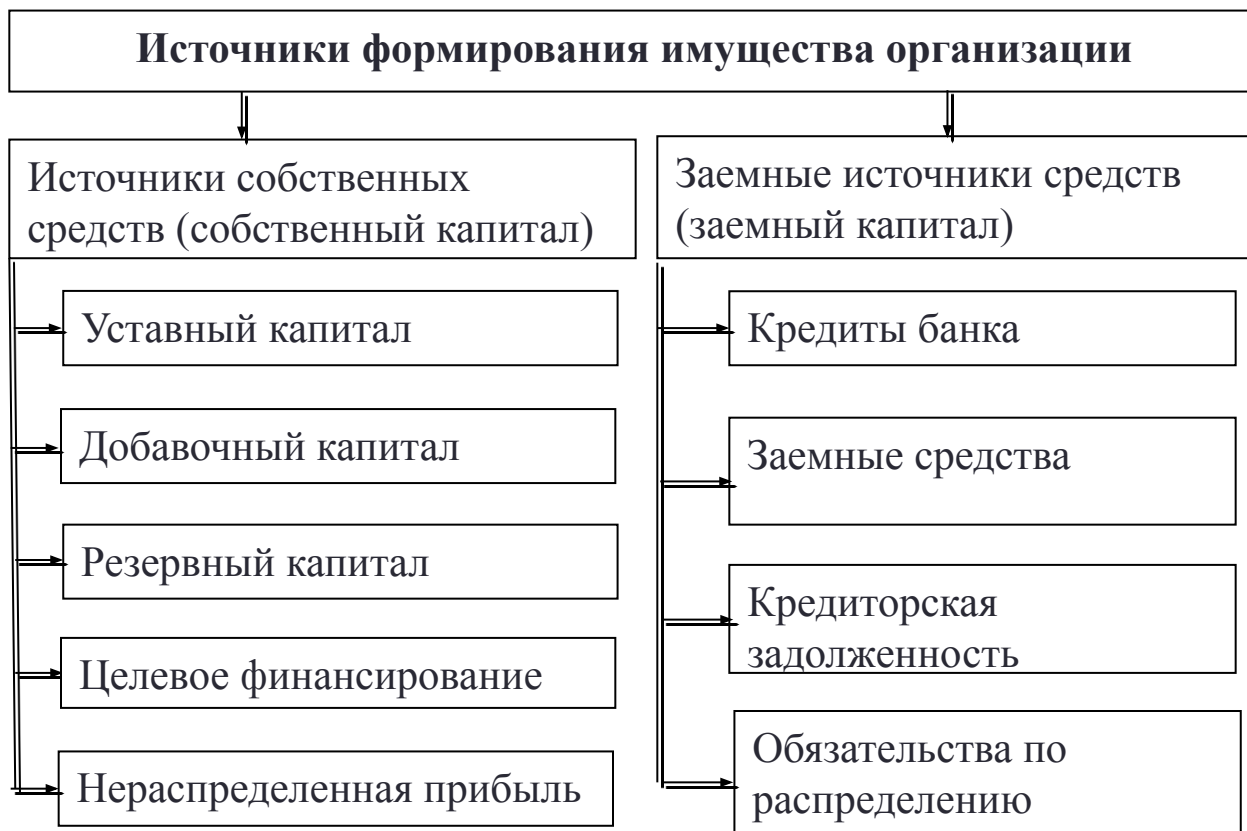


Рис. Источники формирования и целевое назначение имущества организации

По источникам формирования и целевому назначению имущество организации подразделяют на две группы:

1. Собственное (**собственный капитал**)
2. Заемное (**созданное за счет обязательств**)

Собственный капитал

Представляет чистую стоимость имущества, определяемую как разницу между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, целевого финансирования, нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

– первоначальный собственный капитал организации, формируемый в соответствии с учредительными документами в момент регистрации организации за счет средств, полученных от учредителей (инвесторов) в виде их вкладов (в денежном измерении).

Добавочный капитал, в отличие от уставного (складочного) капитала не подразделяется на доли, вносимые конкретными участниками. Его величина показывает общую собственность всех участников. Добавочный капитал формируется из следующих составляющих: эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций; прироста стоимости имущества по переоценке и др.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами за счет отчислений от прибыли, оставшейся в распоряжении организации (чистой прибыли) и предназначен для покрытия возможных убытков организации при отсутствии иных источников возмещения, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций. Резервный капитал не может быть использован для других целей. Размер резервного капитала определяется уставом организации.

Нераспределенная прибыль

– часть чистой прибыли, не распределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества организации.

Заемные средства – это займы, полученные от других организаций под векселя и другие обязательства, средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации.

Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации перед другими организациями или отдельными лицами. Это, прежде всего, задолженность поставщикам за полученные у них сырье, материалы и другие предметы труда. Она возникает вследствие того, что момент поступления материальных ценностей не совпадает с моментом их оплаты. В течение этого срока задолженность кредиторам является источником средств организации.

Заемные средства – это займы, полученные от других организаций под векселя и другие обязательства, средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации.

Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации перед другими организациями или отдельными лицами. Это, прежде всего, задолженность поставщикам за полученные у них сырье, материалы и другие предметы труда. Она возникает вследствие того, что момент поступления материальных ценностей не совпадает с моментом их оплаты. В течение этого срока задолженность кредиторам является источником средств организации.

Система счетов

– это способ текущего отражения, экономической группировки и оперативного контроля за средствами хозяйства, источниками их образования и хозяйственными операциями.

Счет –

это способ группировки информации о состоянии и изменении объектов бухгалтерского учета с целью текущего контроля.

В бухгалтерском учете каждый счет предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета: хозяйственного средства, источника средств, происходящего процесса.

На каждом счете на основании первичных документов накапливаются и систематизируются текущие данные по однородным хозяйственным операциям.

Дебет

№

Кредит

Левая сторона – дебет (лат. должен)
Правая сторона – кредит (лат. верить)

Счета, предназначенные для учета наличия и движения хозяйственных средств, называются **активными**, а для учета источников хозяйственных средств – **пассивными**.

Для фиксации изменений в составе объектов бух.учета необходимо знать начальные остатки хозяйственных средств и их источников. Их называют **сальдо начальное (Сн)**.

В активных счетах по дебету отражается остаток и увеличение данного вида средств, а по кредиту – их уменьшение.

В пассивных счетах, наоборот, начальное сальдо данного источника средств и его увеличение отражается по кредиту, а уменьшение – по дебету.

Общая сумма записей по дебету счета без сальдо начального носит название **дебетовый оборот**, а общая сумма записей по кредиту счета без начального сальдо – **кредитовый оборот**.

Зная сальдо начальное и обороты, мы можем определить остаток на конец отчетного периода, то есть **сальдо конечное (Ск)**.

Схематично структура активного счета выглядит следующим образом:

Дебет № и наименование активного счета **Кредит**

Сальдо на начало
месяца: _____

Суммы по хозяйственным
операциям вызывающие
увеличение по учитываемому на
этом счете виду имущества

+

Оборот за месяц – итог сумм
хозяйственных операций
/без суммы остатка/

Сальдо на конец месяца
(сальдо на начало месяца плюс
(+) оборот по дебету и минус
(-) оборот по кредиту)

Суммы по хозяйственным
операциям, вызывающие
уменьшение по учитываемому
на этом счете виду имущества

-

Оборот за месяц – итог сумм
хозяйственных операций

Схематично структура пассивного счета выглядит следующим образом:

Дебет № и наименование пассивного счета **Кредит**

Дебет	№ и наименование пассивного счета	Кредит
Суммы по хозяйственным операциям, вызывающие уменьшение по учитываемому виду собственного источника приобретения имущества		<i>Сальдо</i> на начало месяца: _____ Суммы по хозяйственным операциям, вызывающие увеличение по учитываемому виду собственного источника приобретения имущества
-		+
Оборот за месяц – итог сумм хозяйственных операций		Оборот за месяц – итог сумм хозяйственных операций /без суммы остатка/
		<i>Сальдо</i> на конец месяца (сальдо на начало месяца плюс (+) оборот по кредиту минус (-) оборот по дебету)

На практике применяются также
активно-пассивные счета,
имеющие признаки и тех и других счетов.

Такие счета могут иметь одновременно и дебетовый и
кредитовый остаток.

Дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской
задолженности,

кредитовое сальдо показывает сумму кредиторской
задолженности.

Принцип двойной записи основывается на принципе двойственности, который означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, приобретение и исчезновение, которые компенсируют друг друга.

В системе двойной записи фактические хозяйственные операции должны быть зарегистрированы как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту – в этом суть метода двойной записи. Поэтому всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

Метод двойной записи имеет контрольное значение – **одна и та же хозяйственная операция в равной сумме отражается дважды по дебету и кредиту.**

Взаимосвязь счетов, на которых отражаются хозяйственные операции, называются **корреспонденцией счетов**, а сами счета – **корреспондирующими**.

Указание дебетуемого и кредитуемого счета и суммы отражаемой хозяйственной операции называется **бухгалтерской записью (проводкой)**, которая имеет вид:

Дебет счета	Кредит счета	Сумма .
--------------------	---------------------	----------------

Составление каждой проводки следует осуществлять в определенной последовательности.

При этом рассуждения должны состоять из ряда этапов:

1. Прежде всего, следует установить, какие изменения произошли в составе хозяйственных средств предприятия и источников их образования в результате совершенной хозяйственной операции.
2. Определить какие счета затрагивает данная хозяйственная операция.
3. На третьем этапе устанавливается характер затрагиваемых операцией счетов (активные, пассивные).
4. Определить какой счет следует дебетовать, а какой – кредитовать, т.е. составить проводку по хозяйственной операции.

Исходя из объема детализации информации счета бухгалтерского учета делятся на две основные группы: синтетические и аналитические счета.

На **синтетических счетах** представлена обобщенная (укрупненная) информация об объектах бухгалтерского учета. Например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

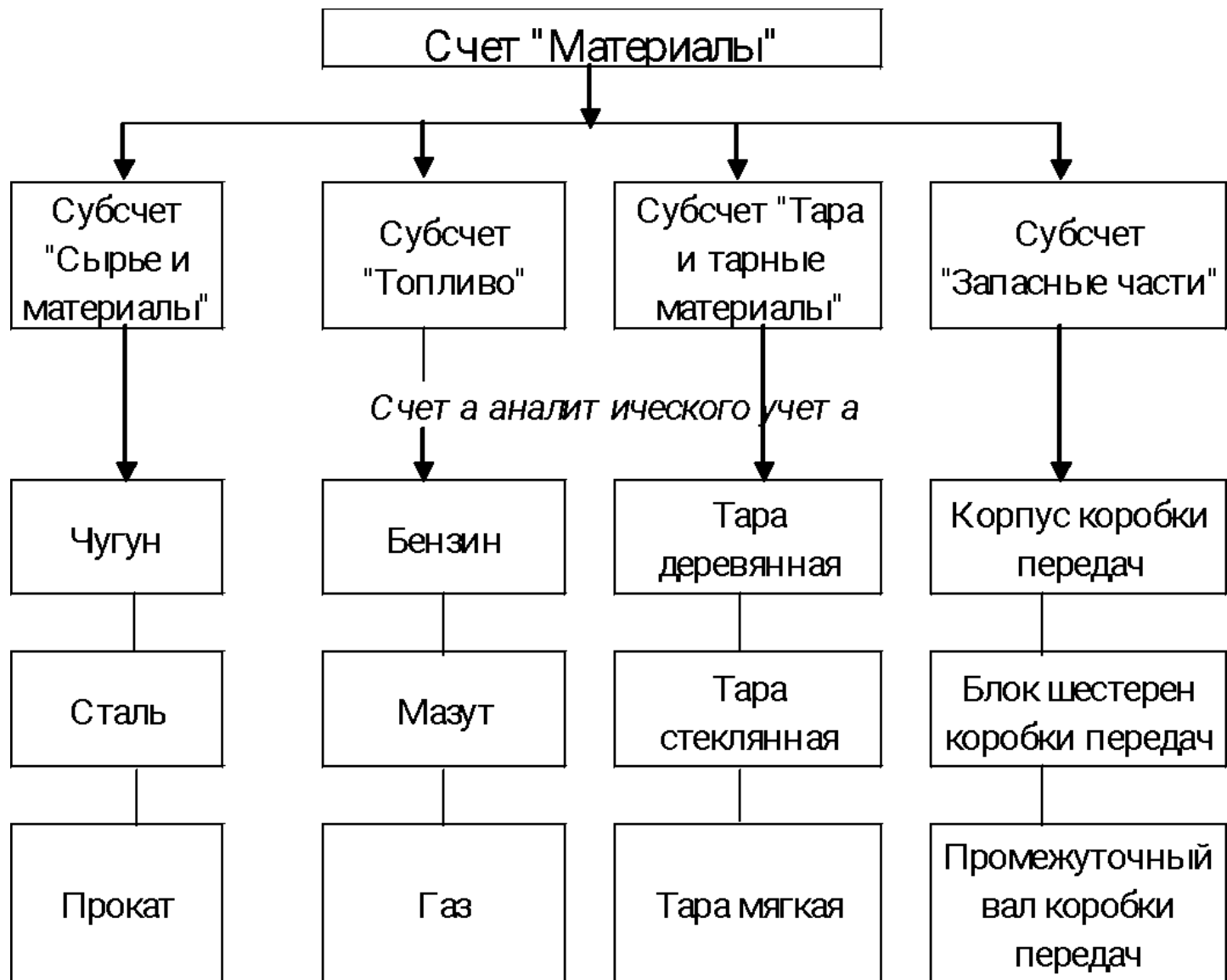
На **аналитических счетах** отражается детальная (подробная) информация. Например, к синтетическому счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты аналитические счета по каждому дебитору и кредитору. Все аналитические счета организации открывают самостоятельно в зависимости от специфики своей деятельности.

Отражение хозяйственных операций и процессов на синтетических счетах принято называть ***синтетическим учетом***, а на аналитических – ***аналитическим учетом***.

Синтетический учет всегда ведется в стоимостном (денежном) выражении, в то время как в аналитическом учете допускаются и другие показатели (чаще всего натуральные).

Для удобства учета введены счета промежуточные между аналитическими и синтетическими, – **субсчета**, которые объединяют информацию отдельных групп аналитических счетов, но сами, в свою очередь, объединяются одним синтетическим счетом.

Субсчет – промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами.



Лекция окончена...