

Тема 4.

Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись

Вопросы:

1. Счета бухгалтерского учета и их строение.
2. Взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса.
3. Двойная запись на счетах, её сущность.
4. Бухгалтерские проводки и их классификация
5. Детализация информации на счетах бухгалтерского учета: синтетические и аналитические счета, субсчета. Взаимосвязь синтетического и аналитического учета.
6. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Сверка данных синтетического и аналитического учета.
7. Классификация счетов бухгалтерского учета. Принципы ее формирования и содержания.
8. План счетов бухгалтерского учета. Концептуальные подходы формирования и основные принципы построения плана счетов. Содержание плана счетов.
9. Моделирование в бухгалтерском учете

Литература:

1. Учебники по теории бухгалтерского учета (с поправкой на современность)
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
3. Положения по бухгалтерскому учету.
4. План счетов бухгалтерского учета

ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ СТРОЕНИЕ

Счет - способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих с хозяйственными средствами организации

Предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета

Система счетов - способ экономической группировки текущего контроля и отражения хозяйственных операций, совершающихся с имуществом (активами) организации и источниками его формирования (пассивами)

Схема счета

Д (дебет)

Счет (наименование)

К (кредит)

Атрибуты счета

Сальдо

Остаток средств на счете

Сальдо начальное

СН - Остаток на начало периода

Сальдо конечное

СК - Остаток на конец периода

Дебетовый оборот (Од) - сумма всех записей, сделанных за период по дебету счета

Кредитовый оборот (Ок) - сумма всех записей, сделанных за период по кредиту счета

АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Деление счетов бухгалтерского учета по характеру

Активные

Счета для учета хозяйственных средств организации (имущество)

Остатки счетов отражаются в активе баланса

Пассивные

Счета для учета источников образования средств

Остатки счетов отражаются в пассиве баланса

СТРУКТУРА АКТИВНОГО СЧЕТА

Д (дебет)	Название	К (кредит)
1. СН - остаток на начало периода		3. Операции по уменьшению средств (-)
2. Операции по увеличению средств (+)		5. ОК - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
4. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		
6. СК - Остаток на конец периода (1 + 4 - 5)		

$$\text{СК (активного счета)} = \text{СН} + \text{Од} - \text{Ок}$$

СТРУКТУРА ПАССИВНОГО СЧЕТА

Д (дебет)	Название	К (кредит)
3. Операции по уменьшению источников (-)		1. СН - остаток на начало периода 2. Операции по увеличению источников (+)
5. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		4. Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
		6. СК - Остаток на конец периода (1 + 4 - 5)

$$\text{СК (пассивного счета)} = \text{СН} + \text{Ок} - \text{Од}$$

Д	«Название счета»	К
		СН
Од		Ок
		Ск

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Объединяют признаки активных и пассивных счетов

С односторонним сальдо

С двухсторонним сальдо

С дебетовое или С кредитовое

С дебетовое и С кредитовое

Сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Д	К
Сн	
Од	Ок
	Ск

Сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д	К
Сн	Сн
Од	Ок
Ск	Ск

Двойная запись

**данных по хозяйственным операциям
указывает адреса связей между счетами.**



**Такую связь между счетами принято называть
корреспонденцией счетов,**



**а счета, затрагиваемые в одной хозяйственной
операции методом двойной записи, называют
корреспондирующими счетами**

МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды:

в дебет одного счета

в кредит другого счета

Двойная запись - способ отражения каждой операции по дебету одного счета и кредиту другого в одной и той же сумме

Корреспонденция счетов - взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них хозяйственной операции

Бухгалтерская запись (проводка) - обозначение корреспонденции счетов, т. е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции

Журнал регистрации хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Наименование и номер счета	
			Дебетуемый	Кредитуемый
1	Получены наличные деньги в кассу предприятия с расчетного счета	5000	«Касса» (50)	«Расчетные счета» (51)
2	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	4000	«Расчеты с персоналом по оплате труда» (70)	«Касса» (50)
3	Возвращена в банк не востребовавшая заработная плата	1000	«Расчетные счета» (51)	«Касса» (50)
	И т.д.			
Итого		10 000		

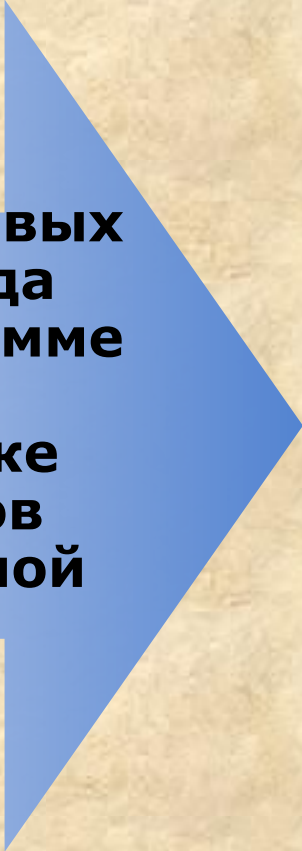
Двойная запись в системе счетов бухгалтерского учета дает информацию, имеющую тройное содержание:

**1)
информация,
отражающая
изменения
учитываемых
объектов во
взаимосвязан
ных счетах;**

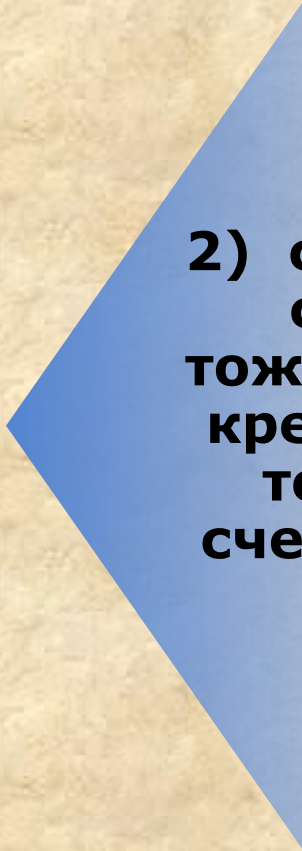
**2)
информация,
характеризую
щая
направления
движения
объектов
учета;**

**3)
информация о
происходящих
хозяйственны
х процессах.**

В этой связи важное значение имели и имеют *два постулата* (правила, требования), выведенные и сформулированные еще Лукой Пачоли (1494):



1) сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов той же системы счетов (правило двойной записи);



2) сумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо той же системы счетов (балансовое равенство).

**Выражение
корреспонденции
счетов на основе
конкретной
хозяйственной
операции называется**

- ***бухгалтерской
проводкой или***

● ***бухгалтерской записью***

При составлении бухгалтерских проводок необходимо придерживаться следующей логической схемы:

1

- исходя из экономического содержания хозяйственной операции определить, какие объекты учета и какие счета затрагиваются этой хозяйственной операцией;

2

- установить характер затрагиваемых счетов (установить, пассивные или активные это счета);

3

- исходя из характера изменений в составе имущества или источников его образования, происходящих под влиянием хозяйственных операций, а также характера затрагиваемых счетов, определить дебетуемый и кредитуемый счета.

По характеру
отражаемых
данных все
бухгалтерские
проводки делятся

реальн
ые

на

условн
ые

Реальные бухгалтерские записи служат для отражения изменений в объектах бухгалтерского наблюдения, произошедших в результате фактов хозяйственной деятельности организации.

Они в свою очередь подразделяются на:

- **Прямые**
- **Относительные**

Реальные прямые бухгалтерские записи

отражают хозяйственные операции с активами организации и характеризуют их состояние и движение. В качестве примеров таких операций можно привести выдачу из кассы заработной платы, поступление на склад товаров, отпуск материалов в производство.

Реальные относительные бухгалтерские записи

отражают хозяйственные операции, которые не могут быть отражены прямыми записями и которые связаны с предстоящими или совершающимися изменениями в составе активов организации. В качестве примеров таких операций можно привести начисление заработной платы, которое предшествует выдаче заработной платы, начисление амортизации по объектам основных средств и т.д.

Условные (методологические) бухгалтерские записи применяются для отражения хозяйственных операций, которые основываются на необходимости выполнения бухгалтерских процедур, связанные с переносом отдельных данных с одного счёта на другой или уточнением оценки и состава показателей, учитываемых на счетах. Таким образом, условные бухгалтерские записи не связаны напрямую с фактами хозяйственной деятельности организации.

Условные (методологически е) бухгалтерские записи

**Условные
бухгалтерск
ие записи
переноса
показателей**

**Условные
бухгалтерск
ие записи
уточнения
показателей**

Условные бухгалтерские записи переноса показателей позволяют реализовать методологический приём, направленный на выделение объекта учёта на отдельном счёте в целях дальнейшего обобщения учётной информации для формирования бухгалтерской отчётности.

Условные бухгалтерские записи уточнения показателей позволяют реализовать методологический приём бухгалтерского учёта, направленный на уточнение оценки или состава показателя.

По способу отражения бухгалтерские проводки бывают

**обратн
ые**

**дополнит
ельные**

**сторнир
овочны
е**

Обратные бухгалтерские записи

используются для исправления ошибочно сделанных проводок. При их применении неправильно указанные в корреспонденции счета меняются местами, и новые обороты арифметическим путём устраняют старые, ошибочные. В результате происходит возникновение необоснованных оборотов по счетам и искажение смысла бухгалтерских записей. По этим причинам в российской практике применение обратных записей в целях исправления ранее допущенных ошибок не допускается.

Дополнительные бухгалтерские записи

составляются в случае, если та или иная хозяйственная операция была зарегистрирована в меньшей сумме при правильной корреспонденции счетов. Для исправления такой ошибки на разность между правильной суммой и суммой, отражённой на счетах бухгалтерского учёта, составляют дополнительную бухгалтерскую запись.

Сторнировочные бухгалтерские записи (метод «красное сторно») применяется в двух случаях:

- для аннулирования ошибочных записей;
- Для уточнения показателей в бухгалтерских записях в случаях, если при верной корреспонденции счетов была завышена стоимостная оценка объекта бухгалтерского наблюдения.

По способу отражения бухгалтерские проводки бывают

**формульн
ыми**

**графическ
ими.**

ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ

Бухгалтерская запись

Простая

Бухгалтерские записи, в которых корреспондируют только два счета - один по дебету, другой по кредиту

Сложная

Бухгалтерские записи, в которых один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот

Отражение хозяйственных операций в хронологической последовательности носит название хронологической записи

СВЯЗЬ МЕЖДУ АНАЛИТИЧЕСКИМ И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТОМ

Остаток синтетического счета равен сумме остатков аналитических счетов по данному синтетическому счету

Обороты по дебету синтетического счета равны сумме оборотов по дебету аналитических счетов данного синтетического счета

Обороты по кредиту синтетического счета равны сумме оборотов по кредиту аналитических счетов данного синтетического счета

Субсчет

Способ группировки данных аналитических счетов

Количество синтетических счетов и субсчетов определяется потребностями составления отчетности, а количество аналитических счетов - потребностями управления хозяйственным органом

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации

ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ

Форма обобщения учетной информации, отраженной по соответствующим счетам

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таблица, содержащая данные о наименованиях и номерах счетов, начальных остатках, дебетовых и кредитовых оборотах и конечных остатках по счетам

Составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем счетам

По счетам
синтетического учета

По счетам
аналитического учета

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

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

Является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам. Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар итогов

Первая пара равных итогов

Общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов

Вторая пара равных итогов

Общий итог оборотов всех счетов по дебету равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту

Третья пара равных итогов

Общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов

Оборотную ведомость по синтетическим счетам на практике называют оборотным балансом, так как она содержит почти все его показатели

ШАХМАТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Шахматные ведомости - это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Оборотная ведомость представляет собой сводку оборотов и счетов по конкретному синтетическому счету за учетный период времени

ФОРМЫ

Количественно-суммовая (товарно-материальная)

Предназначена для тех аналитических счетов, записи на которых ведутся одновременно в денежном и количественном выражении

Конткоррентная (суммовая)

Составляется по счетам, хозяйственные операции на которых отражаются только в денежном выражении

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

ИНФОРМАЦИОННОЕ И КОНТРОЛЬНОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Позволяют наблюдать за наличием и движением конкретных видов хозяйственных средств и источников их образования



Способствуют сохранению имущества

Служат основой для проверки правильности записей по синтетическим счетам

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ



Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * На счетах для **учета имущества (активов) в сфере производства** отражаются средства труда, исключительные права, предметы труда и капитальные вложения.
- * На счетах для **учета активов в сфере обращения** отражаются денежные средства, продукты труда (предметы обращения), дебиторская задолженность, финансовые вложения, расходы будущих периодов.

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- **СЧЕТА ДЛЯ УЧЕТА АКТИВОВ**
- **В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ**
 - Счета для учета
 - имущества
 - Средства для учета
 - предметов обращения
 - Средства для учета
 - денежных средств
 - Счета для учета
 - прав
 - Средства для учета
 - дебиторской задолженности
 - Средства для учета
 - краткосрочных и долгосрочных
 - финансовых вложений
 - Расходы будущих периодов

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * На счетах источников образования активов отражаются собственный капитал и обязательства организации.**

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * На счетах для учета обязательств отражается вся кредиторская задолженность (долги) данной организации другим хозяйствующим субъектам и лицам.

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

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

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * **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.**

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * **На счетах для учета процесса** обращения собираются расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг).

Классификация счетов б/у по экономическому содержанию

- * **Счета для учетов результатов хозяйственных процессов** используются для исчисления (определения) результатов хозяйственной деятельности.

Классификация счетов б/у по структуре

- **Основные**
 - Инвентарные
 - Фондовые
 - Счета для учёта расчётов

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Основные счета** служат базой для составления бух. баланса.
- * **Инвентарные счета** используются для учёта активов хозяйства, фактическое наличие которых устанавливается путём проведения инвентаризации. Все инвентарные счета являются счетами активными.

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Фондовые счета**, используемые для учёта собственных источников образования активов, являются пассивными.
- * **На активных счетах для учёта расчётов** отражаются образование и движение дебиторской задолженности.
- * **Пассивные счета для учёта расчётов** используются для учёта образования и движения кредиторской задолженности.

Классификация счетов б/у по структуре

- Регулирующие
- Дополнительные
- Контрарные
- Контрарно –
- дополнительные

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Регулирующие счета** выполняют особую роль в бух. учёте, сохраняя на основных счетах неизменной оценку объектов и уточняя её. Самостоятельного значения они не имеют и применяются только вместе с основным счётом.
- * **Регулирующие дополнительные счета** всегда увеличивают оценку объекта и имеют прямую связь с основным счётом. Если основной счёт активный, то и дополнительный счёт к нему будет активным (сч. 10 «Материалы» и сч. 10/ТЗР»).

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Контрарные счета** противоположны основным, оценку объектов на которых они уточняют. Следовательно если основной счёт активный, то контрарный должен быть пассивным. Контрарный пассивный счёт называется **контрактивным** (сч.01 и сч.02). Контрпассивным регулирующим счётом является сч.81 и сч 80.

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Контрарно – дополнительные** счета могут увеличивать и уменьшать оценку объектов, отражённую на основных счетах (сч.10 и сч.15).

Классификация счетов б/у по структуре

● **СЧЕТА ОПЕРАЦИОННЫЕ**

- Счета
- собирательно - распределительные
- Счета калькуляционные
- Счета сопоставляющие

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Собирательно – распределительные счета** – активные. По дебету этих счетов собираются затраты для распределения по объектам учёта. Остатков они, как правило не имеют (сч.25,26,44).
- * **Калькуляционные счета** – активные. Они используются для учёта затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) (сч.20,23).
- * **Сопоставляющие счета** применяются для выявления результатов по продаже продукции (сч.90 и сч. 91).

Классификация счетов б/у по структуре

- Бюджетно - распределительные
- Забалансовые
- Финансово - результатные

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Бюджетно – распределительные счета** предназначены для распределения расходов по смежным отчётным периодам. С помощью данной группы счетов устраняется колебание себестоимости продукции по отчётным периодам (сч.97 – активный, сч.96 - пассивный)

Классификация счетов б/у по структуре

- * **Финансово – результатные счета** предназначены для выявления результата финансово – хозяйственной деятельности (сч.99).
- * **Забалансовые счета** предназначены для отражения событий, не влияющих в данный момент времени на баланс хозяйствующего субъекта.

План счетов бух. учёта

* **План счетов бухгалтерского учёта** – это систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учёта. В РФ разработан и используется единый план счетов, утверждённый Министерством финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н. В плане все счета сведены в разделы в соответствии с группировкой счетов по экономическому содержанию.

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ИХ СТРУКТУРЕ

