

Тема занятия:

**СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТ.
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ ОПЕРАЦИЙ НА
СЧЕТАХ**



СЧЕТ

способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия; на каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет.

ОТКРЫТЬ СЧЕТ

это значит дать ему название, указать стороны (левая – **дебет (Д)**; правая – **кредит (К)**) и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта.

САЛЬДО НАЧАЛЬНОЕ (Сн) и САЛЬДО КОНЕЧНОЕ (Ск)

соответственно: начальное состояние объекта и конечное состояние объекта на конец месяца.

ДЕБЕТОВЫЙ ОБОРОТ (ОБд) и КРЕДИТОВЫЙ ОБОРОТ (ОБк)

соответственно: сумма всех записей, сделанных за период (месяц) по дебету и по кредиту счета.

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. Счета сгруппированы по признаку экономического содержания отражаемых хозяйственных процессов и расположены в определенной, экономически обоснованной последовательности. Приведены наименования и коды синтетических счетов (счета первого порядка) и субсчетов (счета второго порядка).

В плане счетов бухгалтерского учета **балансовые счета** имеют двухзначный шифр, **забалансовые счета** имеют трехзначный шифр.

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

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий:

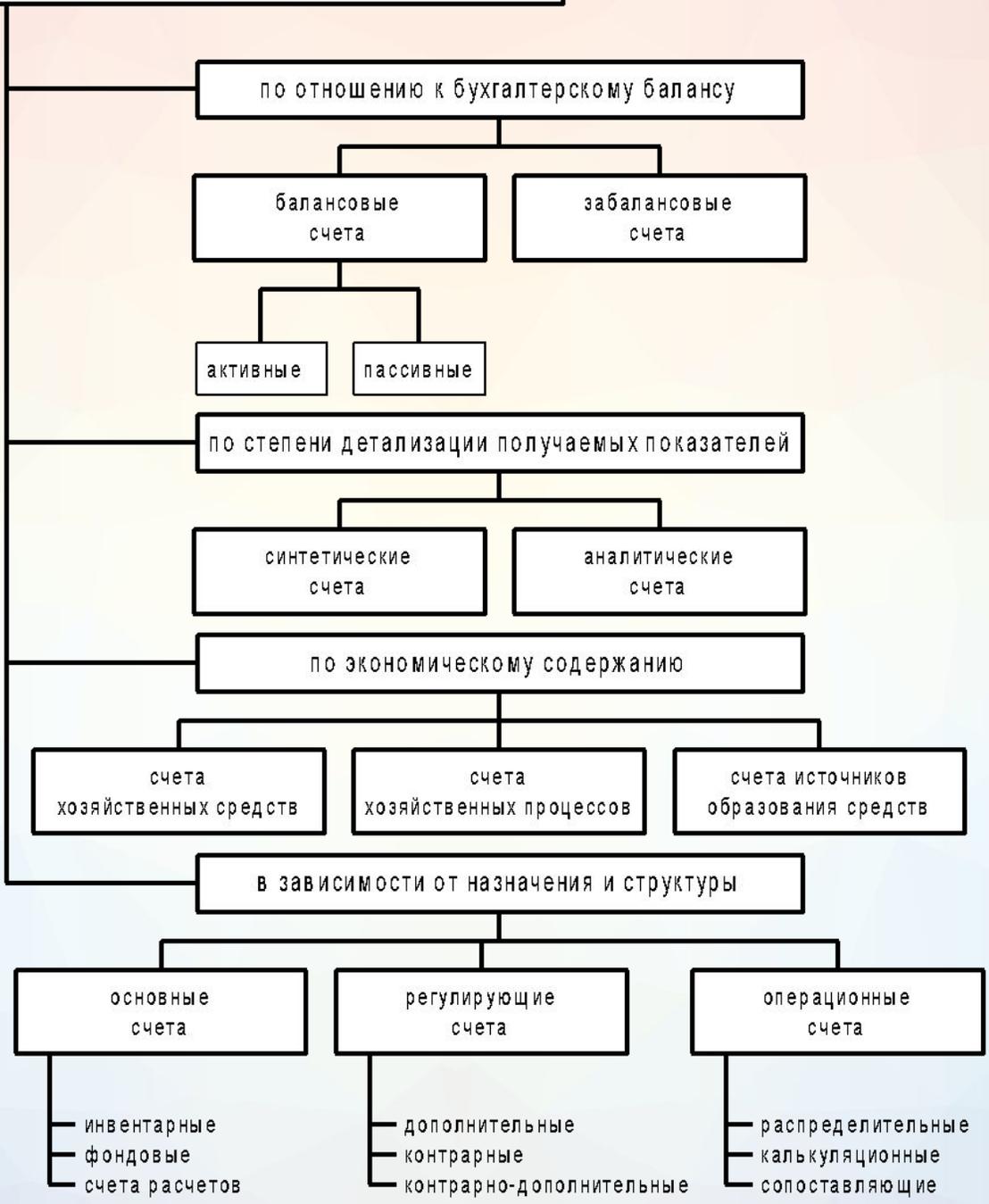
- регламентирует вопросы, имеющие отношение к основным методическим принципам ведения бухгалтерского учета;
- приводит краткую характеристику синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов;
- раскрывает структуру и назначение счетов, экономическое содержание обобщаемых на них фактов;
- раскрывает порядок учета наиболее распространенных операций.

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, предприятия могут дополнять ее, соблюдая основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета, установленные Инструкцией.

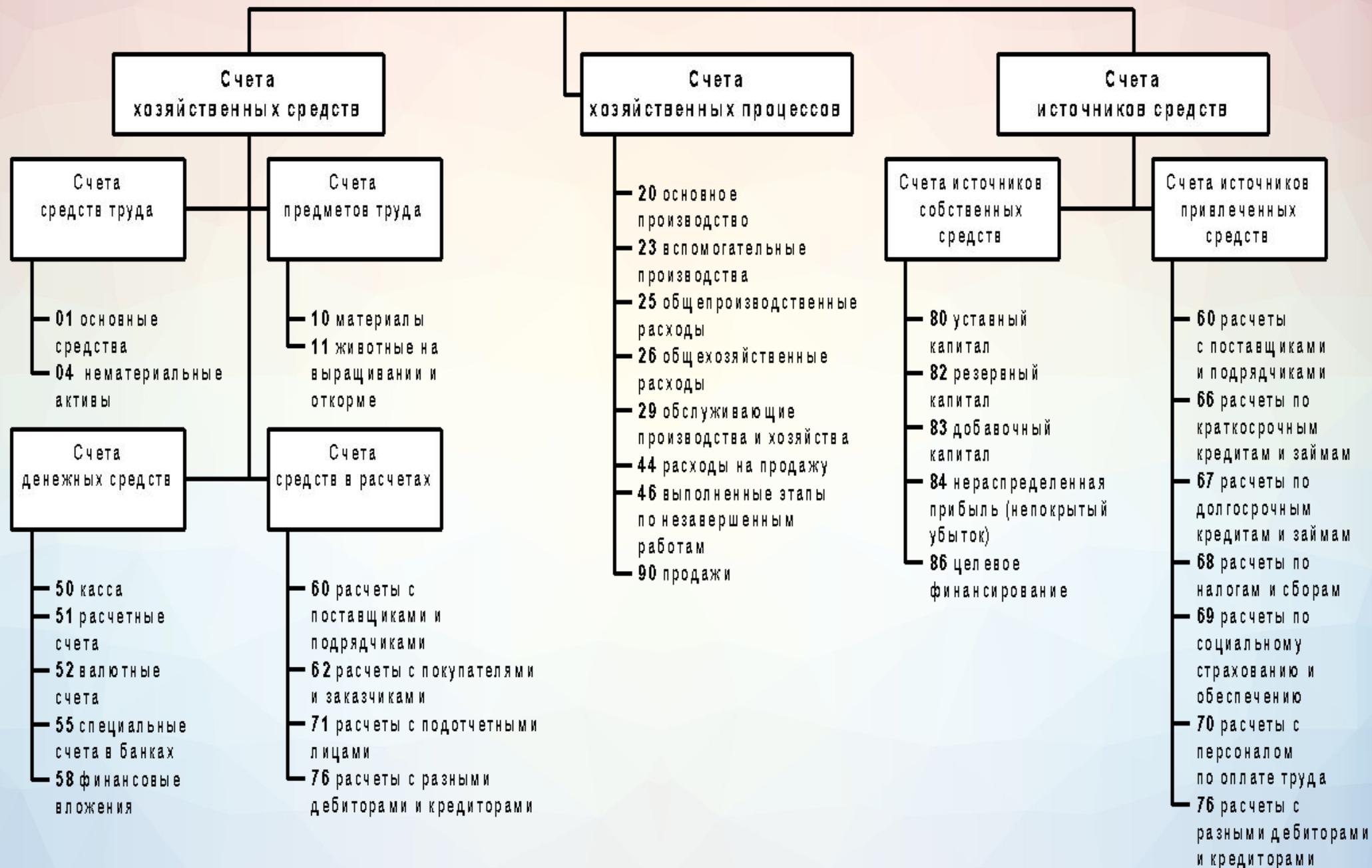
Особенности:

1. Для учета специфических операций предприятия могут по согласованию с Министерством финансов (или другим соответствующим органом) вводить при необходимости в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов.
2. Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, используются исходя из требований анализа, контроля и отчетности. Предприятия могут уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.
3. Порядок ведения аналитического учета устанавливается предприятием исходя из положений Инструкции и нормативных актов по отдельным разделам учета (учета основных средств, производственных запасов и т.д.).

Классификация счетов бухгалтерского учета



Классификация счетов по экономическому содержанию



Независимо от вида счетов их строение одинаково.

АКТИВНЫЙ СЧЕТ (А) отражает учет имущества предприятия, он дает показатели о наличии, составе и размещении средств.

Схема активного счета

Дебет	Кредит
Сальдо начальное (Сн)	
Увеличение (+)	Уменьшение (-)
Дебетовый оборот (Обд)	Кредитовый оборот (Обк)
Сальдо конечное (Ск=Сн+Обд-Обк)	

АКТИВНО-ПАССИВНЫЙ СЧЕТ (А/П) имеет признаки активных и пассивных счетов одновременно. Сальдо по таким счетам может быть как дебетовое, так и кредитовое или одновременно по дебету и кредиту счета (развернутое).

Схема активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
Сн – задолж. дебиторов	Сн – задолж. кредиторам
Увеличение (+) задолж. дебиторов	Уменьшение (-) задолж. дебиторов
Уменьшение (-) задолж. кредиторам	Увеличение (+) задолж. кредиторам
Дебетовый оборот (Обд)	Кредитовый оборот (Обк)
Ск – задолж. дебиторов	Ск – задолж. кредиторам

ПАССИВНЫЙ СЧЕТ (П) отражает учет источников формирования имущества предприятия, он дает показатели о наличии, изменении, их целевом назначении.

Схема пассивного счета

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное (Сн)
Уменьшение (-)	Увеличение (+)
Дебетовый оборот (Обд)	Кредитовый оборот (Обк)
	Сальдо конечное (Ск=Сн+Обк-Обд)

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

предназначены для учета хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию, но находящиеся у него в ограниченном пользовании, а также средства, взятые предприятием на ответственное хранение; объекты, учитываемые на забалансовых счетах, в итоге баланса не включаются и отражаются за балансом.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

предназначены для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде; ведутся только в денежном выражении; данные используют при заполнении форм бухгалтерской отчетности, и прежде всего баланса, а значит, для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов.

СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах.

Синтетические счета, не требующие ведения аналитического учета, называются **простыми** («Касса», «Расчетный счет» и др.).

Счета, которые требуют ведения аналитического учета называются **сложными** («Материалы», «Вложения во внеоборотные активы», «Товары» и др.).

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах; организуется в карточках или книга; открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей, и где это требуется, с оценкой информации в натуральном, трудовом и денежном выражении.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

ведется на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Взаимосвязь между синтетическим счетом и относящимися к нему аналитическими счетами:

- 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.

МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

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.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОВОДКА

процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется (сумма операции как бы проводится от счета к счету).

Этапы составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции:

1. Определить сущность происходящих в результате операции изменений;
2. Определить объекты, затрагиваемые хозяйственной операцией;
3. По «Плану счетов» выбрать счета, по дебету и кредиту которых, должна быть, записана сумма данной хозяйственной операции.

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

взаимная связь между счетами, возникающая при двойной записи, а счета, между которыми возникает такая связь, называются **корреспондирующими счетами**.

Проводка (корреспонденция) может быть:

- **простой**, если на основании документа по операции указываются два счета,
- **сложной** – при участии трех и более счетов.

Четыре типа хозяйственных операций

Хозяйственные средства экономического субъекта		Источники образования хозяйственных средств экономического субъекта	
Актив		Пассив	
Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение
<p>1 тип</p>		<p>2 тип</p> <p>3 тип</p>	
<p>4 тип</p>			

I тип хозяйственных операций: $A + X - X = П$

вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая – уменьшается на сумму хозяйственной операции, то есть видоизменяется состав хозяйственных средств, их размещение. Итог баланса не изменяется.

II тип хозяйственных операций: $A = П + X - X$

вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая – уменьшается, то есть видоизменяются источники хозяйственных средств. Итог баланса не изменяется.

III тип хозяйственных операций: $A + X = П + X$

вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса также увеличивается на сумму хозяйственной операции по активу и пассиву.

IV тип хозяйственных операций: $A - X = П - X$

вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции по активу и пассиву.

Влияние хозяйственных операций на валюту баланса																					
Не влияют		Влияют																			
<p>Тип 1. Перераспределение активов</p>		<p>Тип 3. Увеличение валюты баланса</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">АКТИВЫ</th><th style="width: 50%;">ПАССИВЫ</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">+ 100</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">- 100</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Дт Активный счет</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Кт Активный счет</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">БАЛАНС = const.</td><td style="text-align: center;">БАЛАНС = const.</td></tr> </table>	АКТИВЫ	ПАССИВЫ	+ 100		- 100		Дт Активный счет		Кт Активный счет		БАЛАНС = const.	БАЛАНС = const.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">АКТИВЫ</th><th style="width: 50%;">ПАССИВЫ</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">+ 100</td><td style="text-align: center;">+ 100</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Дт Активный счет</td><td style="text-align: center;">Кт Пассивный счет</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">БАЛАНС = ↑</td><td style="text-align: center;">БАЛАНС = ↑</td></tr> </table>	АКТИВЫ	ПАССИВЫ	+ 100	+ 100	Дт Активный счет	Кт Пассивный счет	БАЛАНС = ↑	БАЛАНС = ↑
АКТИВЫ	ПАССИВЫ																				
+ 100																					
- 100																					
Дт Активный счет																					
Кт Активный счет																					
БАЛАНС = const.	БАЛАНС = const.																				
АКТИВЫ	ПАССИВЫ																				
+ 100	+ 100																				
Дт Активный счет	Кт Пассивный счет																				
БАЛАНС = ↑	БАЛАНС = ↑																				
<p>Тип 2. Перераспределение пассивов</p>		<p>Тип 4. Уменьшение валюты баланса</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">АКТИВЫ</th><th style="width: 50%;">ПАССИВЫ</th></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">+ 100</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">- 100</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">Дт Пассивный счет</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">Кт Пассивный счет</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">БАЛАНС = const.</td><td style="text-align: center;">БАЛАНС = const.</td></tr> </table>	АКТИВЫ	ПАССИВЫ		+ 100		- 100		Дт Пассивный счет		Кт Пассивный счет	БАЛАНС = const.	БАЛАНС = const.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">АКТИВЫ</th><th style="width: 50%;">ПАССИВЫ</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">- 100</td><td style="text-align: center;">- 100</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Кт Активный счет</td><td style="text-align: center;">Дт Пассивный счет</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">БАЛАНС = ↓</td><td style="text-align: center;">БАЛАНС = ↓</td></tr> </table>	АКТИВЫ	ПАССИВЫ	- 100	- 100	Кт Активный счет	Дт Пассивный счет	БАЛАНС = ↓	БАЛАНС = ↓
АКТИВЫ	ПАССИВЫ																				
	+ 100																				
	- 100																				
	Дт Пассивный счет																				
	Кт Пассивный счет																				
БАЛАНС = const.	БАЛАНС = const.																				
АКТИВЫ	ПАССИВЫ																				
- 100	- 100																				
Кт Активный счет	Дт Пассивный счет																				
БАЛАНС = ↓	БАЛАНС = ↓																				

Текст можно маркировать специальными значками:

V — я это знаю;

+ — это новая информация для меня;

- — я думал по-другому, это противоречит тому, что я знал;

? — это мне непонятно, нужны объяснения, уточнения.

Совет: маркировки в тексте удобнее делать на полях карандашом. Или можно подложить полоску бумаги, чтобы не пачкать страницы.

Заполняется таблица

V	+	—	?
Здесь тезисно записываются термины и понятия, встречающиеся в тексте, которые уже были известны.	Отмечается все новое, что стало известно из текста	Отмечаются противоречия. То есть, ученик отмечает то, что идет вразрез с его знаниями и убеждениями.	Перечисляются непонятные моменты, те, что требуют уточнения или вопросы, возникшие по мере прочтения текста.

Список рекомендуемой литературы

1. Пошерстник Н.В. , Мейксин М.С. Самоучитель по бухгалтерскому учету. СПб.: Издательский дом Герда, 2006. 400 с.
2. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник. Ростов н/Д: Феникс, 2013. 334.
3. Бабаев Ю.А. и др. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А.Бабаева. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. 384 с.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – Ростов н/Д: феникс, 2004. – 480 с.
5. Кутер М.И., Гурская М.М., Кутер К.М. История двойной бухгалтерии: двойная запись // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. С. 46-64.