

Бухгалтерский учет



Тема: Счета и двойная запись

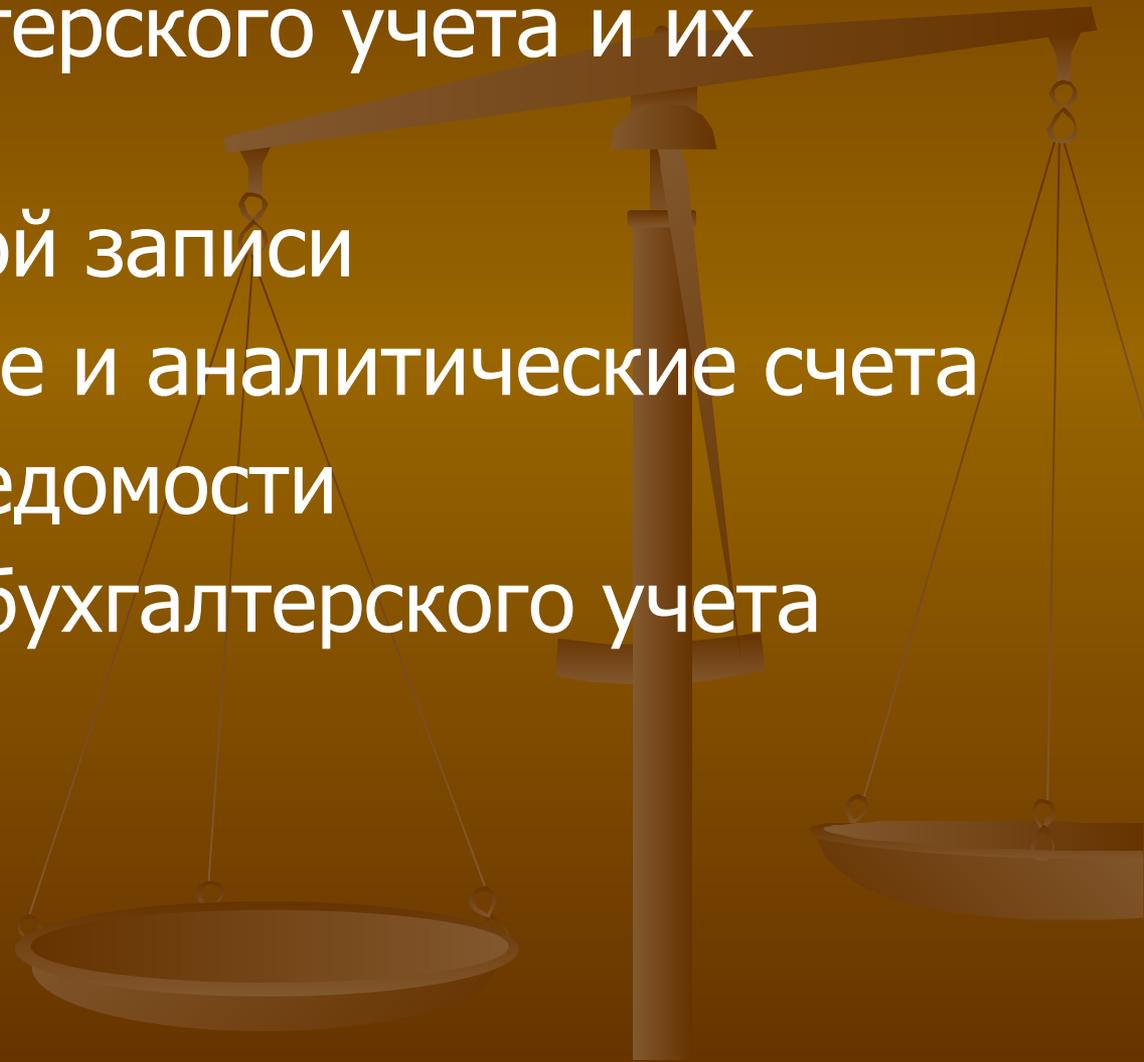
Опорный конспект лекции

Дьячкова Н.Г.,
преподаватель дисциплины



Система счетов и двойная запись

1. Счета бухгалтерского учета и их строение
2. Метод двойной записи
3. Синтетические и аналитические счета
4. Оборотные ведомости
5. План счетов бухгалтерского учета



Счета бухгалтерского учета как один из элементов бухгалтерского учета

Счета бухгалтерского учета – это способ экономической группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их образования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности

Для учета каждого вида хозяйственных средств и их источников открываются отдельные счета



Хозяйственные операции могут увеличивать или уменьшать отражаемые на счете объект учета. Поэтому поле каждого счета разделено на две части. Простейшая, так называемая **T-модель** счета исключает следующие элементы: код; наименование; стороны счета.

Код - это цифровой символ, присеваемый каждому счету. Использование кодов обусловлено необходимостью их более легкого запоминания и автоматизированной обработки информации.

Наименование счета символизирует конкретный объект, учитываемый на данном счете, и выражает экономическое содержание счета.

Стороны счета являются условно-техническими обозначениями, которые выполняют функции группировки. Левая сторона счета называется **дебет**, правая - **кредит**.

Счет _____	
(код, наименование счета)	
Дебет	Кредит

Каждая из сторон счета предназначена для отражения показателей: сальдо и оборотов. **Сальдо** характеризует состояние объекта наблюдения *на начало* и *конец* отчетного периода. **Начальное сальдо** берется из данных счета за предыдущий период или из бухгалтерского баланса. Движение имущества и источников приводит к изменению начального сальдо, поэтому после отражения всех изменений объекта учета на счете (оборотов) можно определить его состояние или сальдо на конец определенного периода, то есть **конечное сальдо**.

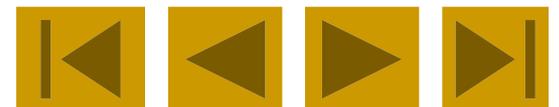
Схема бухгалтерского счета

Наименование счета

Дебет	Кредит

Счет делится на две части:

- левая – дебет
- правая - кредит



Счета непосредственно связаны с балансом.

Для каждого вида хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов открываются отдельные счета

Активные счета – это счета, предназначенные для учета состояния и движения хозяйственных средств по их видам

Пассивные счета – это счета для учета состояния и движения источников хозяйственных средств



На счете записывают первоначальное состояние
объекта

На одной стороне счета отражают увеличение объекта,
на другой стороне - уменьшение

Данные о состоянии средств и их источников
на начало и на конец отчетного периода называются
начальными и конечными остатками (сальдо)



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)		

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

На активных счетах

- отражается учет средств предприятия (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.). Он дает показатели о наличии, составе и размещении средств.
 - *Активный счет* расположен в активе баланса и отличается тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций - в кредите
-

Итоговые показатели по всем записям на дебете или кредите одного счета, отражающие увеличения или уменьшения, произошедшие на конкретном объекте учета за определенный период (месяц), называются **оборотом**.

Итоговый показатель по всем записям, отраженный по дебету счета, называется **дебетовым оборотом**, отраженный по кредиту счета, - **кредитовым оборотом**. При подсчете оборота начальное сальдо в него **не** включается.

Отражение хозяйственных операций, учитывающее движение на противоположных сторонах счета, неодинаково. Чтобы определить с какой стороны счета произвести записи, отражающие увеличение, и с какой - уменьшение, необходимо знать экономическое содержание счета.

От значения сальдо зависит порядок регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Югославский исследователь Иво Дугкович сформулировал **два правила записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах**:

- Чтобы *увеличить сальдо* счета, надо сделать запись с той же стороны (левой или правой), с которой находится *начальное сальдо*.
- Чтобы *уменьшить* сальдо счета, надо сделать запись со стороны (левой или правой), ~~противоположной той, с которой помещается начальное сальдо.~~

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)

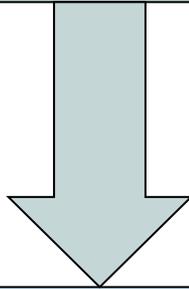
$$\text{Ск (пассивного счета)} = \text{Сн} + \text{Ок} - \text{Од}$$

Д	«Название счета»	К
		Сн
Од		Ок
		Ск

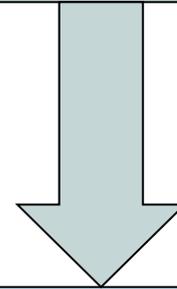
На пассивных счетах

- отражается наличие и изменение источников формирования средств предприятия, их целевого назначения (уставный, резервный и добавочный капитал, прибыль, ссуды банка и др.).
 - *Пассивный счет* расположен в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций - в дебете.
-

Суммы операций, записанных в бухгалтерских счетах,
называются **оборотами**



Итоговая сумма,
записанная по
Дебету, называется
дебетовым оборотом

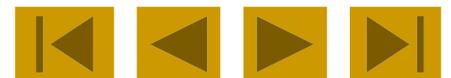


Итоговая сумма,
записанная по
Кредиту, называется
**кредитовым
оборотом**



Правила записи в активных счетах

- Увеличение записывают по Дебету
- Уменьшение записывают по Кредиту
- Начальное сальдо записывают по Дебету
- Сальдо конечное равно сальдо начальное плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту



Пример

- Пусть на счете "Касса" (50) начальный остаток составляет 40 000р.
 - Хозяйственные операции:
 - получены деньги в кассу на командировочные расходы 70 000р.
 - получены деньги в кассу на выдачу зарплаты 150 000р.
 - из кассы выдана зарплата 200 000р.
-

Пример

- Касса (№50) активный

Дебет	Кредит
Начальный остаток: 40 000	
70 000	200 000
150 000	
оборот 220 000	200 000

Конечный остаток(сальдо): 60 000

$$КО(50)=40\ 000 + 220\ 000 - 200\ 000 = 60\ 000$$

Правила записи в пассивных счетах

- Увеличение записывают по Кредиту
- Уменьшение записывают по Дебету
- Начальное сальдо записывают по Кредиту
- Сальдо конечное равно сальдо начальное плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету



- Активные и пассивные счета составляют основу системы счетов бух. учета. Однако имеются счета смешанного характера, которые являются активно-пассивными счетами, т. е. сочетают в себе признаки и активных, и пассивных счетов. В таких счетах остаток может быть и Д-вым, и К-вым или одновременно Д-вым и К-вым (развернутое сальдо).
- Например: по сч. 76 "Расчеты с разными Д-ми и К-ми", Д-вое сальдо показывает сумму Д-кой задолженности и отражается в активе баланса. К-вое сальдо по этому счету показывает сумму К-кой задолженности и отражается в пассиве баланса. Сальдо конечное по общему А-П счету определить невозможно, для этого необходимо организовать дополнительный учет по каждому Д-ру и К-ру отдельно, а затем подсчитать общую сумму Д-кой и К-кой задолженности.

Активные и пассивные счета составляют основу
системы
счетов бухгалтерского учета

Однако имеются и счета, отличающиеся по структуре от них.
К таким счетам относятся:

Активно –
пассивные
счета

Счета для учета
хозяйственных
процессов

Счета для учета
финансовых
результатов



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

Схема активно – пассивного счета

Наименование счета

Дебет	Кредит
Остаток хозяйственных средств на начало периода Увеличение хозяйственных средств (+) Уменьшение источника хозяйственных средств (-)	Остаток источника хозяйственных средств на начало периода Уменьшение хозяйственных средств (-) Увеличение источника хозяйственных средств (+)
Оборот	Оборот
Остаток хозяйственных средств на конец периода	Остаток источника хозяйственных средств на конец периода



Схема записей на активно-пассивном счете:

Д-т	№ счёта	К-т
С нач. – наличие Дебиторской задолженности.		С нач. – наличие Кредиторской Задолженности.
1) увеличение Дебиторской 2) уменьшение Кредиторской		1) увеличение Кредиторской 2) уменьшение Дебиторской
С кон.= наличие Дебиторской задолженности. (п/п-ю должны)		С кон.= наличие Кредиторской задолженности. (п/п-е должно)

В результате хозяйственных операций происходят изменения средств предприятия и их источников

Каждая хозяйственная операция вызывает изменения не менее чем в двух статьях баланса на одну и ту же сумму

Хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета по правилу двойной записи



Принцип двойной записи является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета

Материальной основой двойной записи является двойственность самого хозяйственного процесса

Двойная запись представляет собой способ одновременного взаимосвязанного отражения обоих явлений, вызываемых хозяйственной операцией, на дебете одного счета и кредите другого в одинаковых суммах



Посредством двойной записи на счетах устанавливается связь между объектами учета, что позволяет осуществлять контроль за хозяйственной деятельностью предприятия

Указание дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы отражаемой хозяйственной операции называется **бухгалтерской записью** (проводкой)

Экономическая взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а счета, участвующие в ней, называются корреспондирующими



ПРИМЕР двойной записи (простая проводка):

- допустим, что с р/с в кассу предприятия взято 25 000 руб. В результате этой операции оказались затронутыми два вида средств - наличные деньги в кассе и денежные средства на р/с в банке:
 - деньги в кассе увеличились на 25 000 руб.,
 - на р/с уменьшились на 25 000 руб.

Это - два явления данной операции.

В бух. учете эта операция отражается записью:

- Д 50 (т.к. этот счет А, и увеличения отражаются на Д-те);
- К 51 (т.к. этот счет тоже А, и уменьшения записываются в К-т).

В целом запись этой хозяйственной операции имеет следующий вид:

Д 50 К 51.

Д	51	К	Д	50	К
		1) 25 000 р.	→	1) 25 000 р.	

- В результате приведенной хозяйственной операции оказались взаимно связанными друг с другом два счета.
- Практика показывает, что в финансово-хозяйственной деятельности имеют место также операции, которые отражаются по Д-ту одного и по К-ту нескольких счетов, либо наоборот.

Последовательность составления бухгалтерской проводки

- Исходя из содержания хозяйственной операции определяются счета, которые она затрагивает
- Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на один из счетов
- Устанавливается характер счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту)
- Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на второй счет
- Устанавливается характер второго счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту)
- Указывается сумма операции



Виды бухгалтерских записей

- **Простые** - это бухгалтерские записи, при которых сумма хозяйственной операции записывается в дебет одного и кредит другого счета
- **Сложные** – это бухгалтерские записи, при которых дебетуются два или более счетов, а кредитуются один счет или, наоборот, дебетуется один счет, а кредитуются два и более счетов



Бухгалтерская проводка

Имеет следующую структуру:

Дебет	Кредит	Сумма
-------	--------	-------

Каждый счет имеет не только название, но и номер (касса – 50)

Пример

Предприятие получило от поставщиков материалы на сумму 15 000.

10 – А, 60 - П

Дебет	Кредит	Сумма
10	60	15 000

Замечание

Иногда средства одного счета распределяются по нескольким корреспондирующим счетам, такие операции называются **СЛОЖНЫМИ**.

Каждую сложную операцию можно разложить на несколько простых

Пример

Начислена заработная плата:

- работникам управления – 20 000 рублей,
- работникам основного производства – 1 млн.рублей,
- работникам эксплуатации машин и механизмов – 300 000 рублей,
- работникам вспомогательных производств – 500 000 рублей.

Итого начислено 2 млн. рублей

Пример

Дебет	Кредит	Сумма
26	70	200 000
20	70	1 000 000
25	70	300 000
23	70	500 000
Итого		2 000 000

ПРИМЕР двойной записи (сложная проводка):

Начислена з/п в сумме 20 000 р., в т.ч.:

Порядок записи этой операции на счетах таков:

Д 20 К 70 - рабочим основного производства - 8 000 р.,

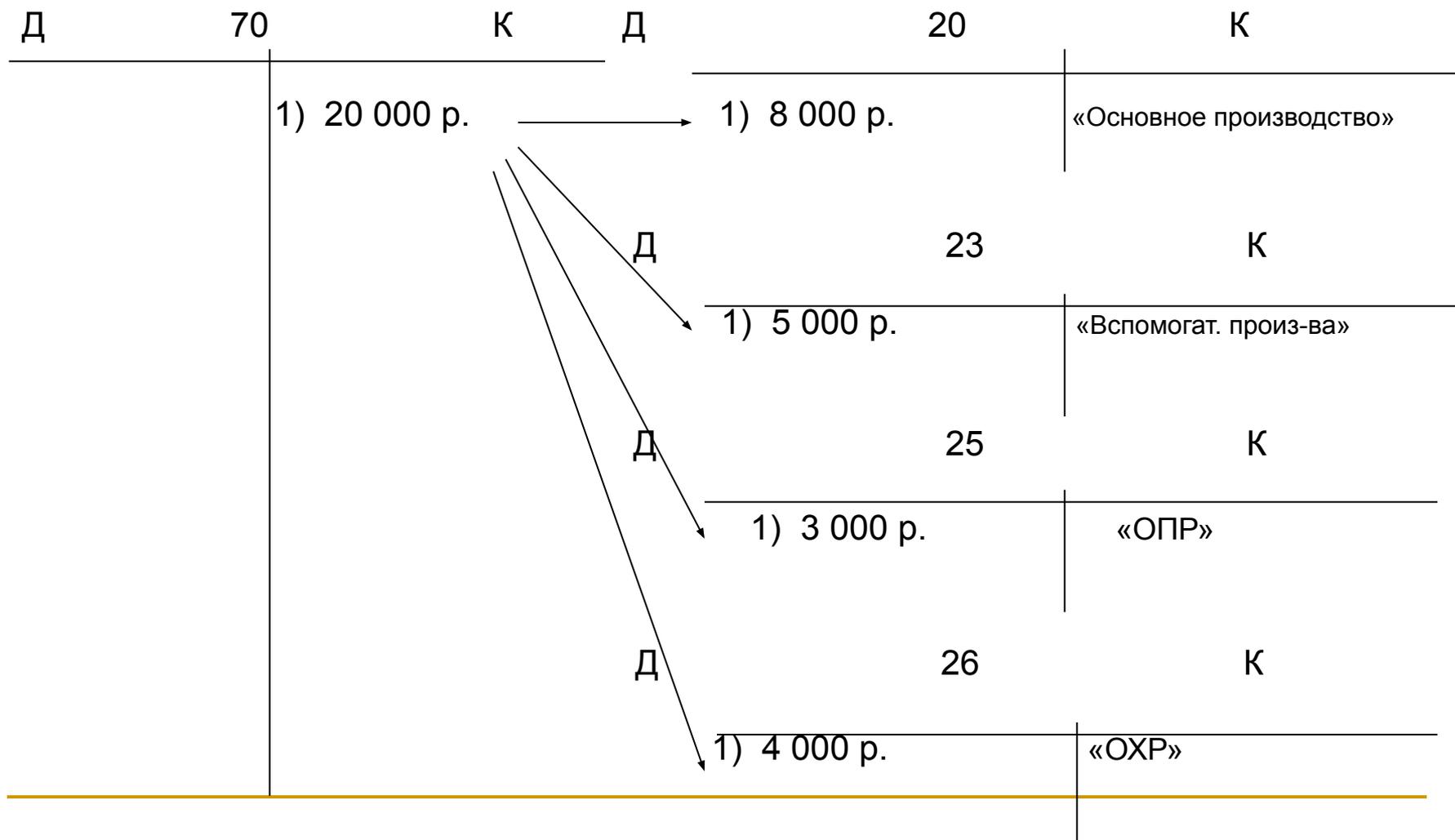
Д 23 К 70 - рабочим вспомогательных производств - 5 000 р.,

Д 25 К 70 - персоналу цехов - 3 000 р.;

Д 26 К 70 - персоналу аппарата управления предприятия - 4 000 р.

Любую сложную запись можно представить в виде нескольких простых:

(20 000 руб. = 8 + 5 + 3 + 4).



- Составление сложных записей уменьшает число простых операций и тем самым облегчает труд работников учета.
- В практике бухгалтерского учета двойная запись используется для контроля за достоверностью сообщений о хозяйственных операциях и правильностью их отражения в системе счетов. Поскольку по Д-ту и К-ту счетов каждая хозяйственная операция должна быть записана в равной величине, сумма этих величин, записанных по Д-ту, должна быть равна сумме величин, записанных по К-ту счетов. Отсутствие такого равенства свидетельствует об ошибках, допущенных при регистрации данных.

Пример 1. Ведение учета на активных счетах.

На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 22000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением материалов :

Содержание операции	Сумма, руб.
1 . Получены материалы от учредителей	10000
2. Списаны материалы в производство	15000
3. Поступили материалы от поставщиков	42000
4. Получены материалы безвозмездно	7000
5. Возвращены бракованные материалы поставщику	3000
6. Продан излишек материалов	8000

Задание. Оформить активный счет «Материалы», подсчитать обороты по Д и К, сальдо на конец месяца.

Д**Счет «Материалы»****К**

**Сн 22000 - наличие
материалов на складе на
начало месяца**

**По дебету – получение
материалов на склад**

1. 10000

3. 42000

4. 7000

Од 59000

**Ск – наличие материалов
на складе на конец месяца**

**Ск = 22000+59000-26000
=55000**

**По кредиту – выбытие
материалов со склада**

2. 15000

5. 3000

6. 8000

Ок 26000

Пример 2. Ведение учета на пассивных счетах.

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 80000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия:

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Погашена часть кредита	50000
2. Полностью погашена задолженность за кредит	30000
3. В конце месяца получен очередной кредит банка	100000

Задание. Оформить пассивный счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», подсчитать обороты по Д и К, сальдо на конец месяца.

Счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Д	К
	Сн 80000 - наличие задолженности по кредиту на начало месяца
По дебету – уменьшение задолженности	По кредиту – увеличение задолженности
1. 50000	3. 1000
2. 30000	
Од 80000	Ок 100000
	Ск – наличие задолженности за кредит на конец месяца
	Ск = 80000+100000-80000
	=100000

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000				

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000			2.	125000

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000			2.	125000
3.	375000				

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000			2.	125000
3.	375000			4.	625000

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000			2.	125000
3.	375000			4.	625000
Од	1000000			Ок	750000

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;
2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;
3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;
4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.

Д		Счет «Материалы»		К	
Сн	125000				
1.	625000			2.	125000
3.	375000			4.	625000
Од	1000000			Ок	750000
Ск	375000				

Правило двойной записи

Счета учета хозяйственных объектов	Сторона счета	Изменение объекта соответственно стороне счета
Активов (активные)	Дебет/Кредит	Увеличение/Уменьшение
Капитала и резервов (пассивные)	Кредит/ Дебет	Увеличение/Уменьшение
Обязательств (пассивные)	Кредит/ Дебет	Увеличение/Уменьшение

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

Д «Материалы» К		Д «Основное производство» К	
СН 375000		СН 750000	

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

Д «Материалы» К		Д «Основное производство» К	
СН 375000		СН 750000	
		1. 125000	

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

Д «Материалы» К		Д «Основное производство» К	
СН 375000		СН 750000	
	1. 125000	1. 125000	

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

Д «Материалы» К		Д «Основное производство» К	
Сн 375000		Сн 750000	
	1. 125000	1. 125000	
Од 0	Ок 125000	Од 125000	Ок 0

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

Д «Материалы» К		Д «Основное производство» К	
Сн 375000		Сн 750000	
	1. 125000	1. 125000	
	Ок 125000	Од 125000	
Од 0			Ок 0
Ск 250000		Ск 875000	

3. Синтетические и аналитические счета

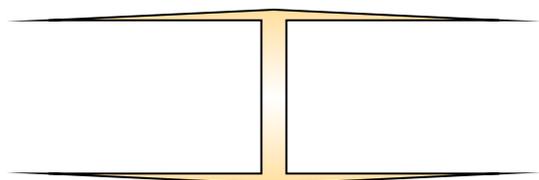
По окончании отчетного периода подсчитываются суммы оборотов по дебету и кредиту всех счетов независимо от их вида.

Правило: общая сумма дебетового оборота по всем счетам за период должна быть равна общей сумме кредитового оборота за период.

По способу группировки и обобщению активные и пассивные счета бывают **аналитическими и синтетическими**

Синтетический счет

**предназначены для
получения сведений
о средствах и операциях
по экономически
однородным группам**



Аналитический счет

**предназначены для
детализации данных
синтетических счетов
и получения
сведений по
отдельным видам
и источникам средств**

Аналитический учет

Аналитический учет более подробный и может давать оценку не только в денежном, но и в количественном измерении. В этом случае в проводках кроме номера счета обязательно указывается **объект аналитического учета**.

Объект аналитического учета – **субконто**

Связь между синтетическими и аналитическими счетами:

Сумма начальных сальдо аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = начальному сальдо этого синтетического счета

Сумма конечных сальдо аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = конечному сальдо этого синтетического счета

Сумма дебетовых (кредитовых) оборотов аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = дебетовому (кредитовому) обороту этого синтетического счета

Синтетические счета

Простые

**В развитие
которых
не ведется
аналитический
учет**

**Например,
50 «Касса»**

Сводные

**В развитие
которых
ведется
аналитический
учет**

**Например,
01 «Основные средства»
70 «Расчеты с
работниками
по оплате труда»**

Синтетический счет

Субсчет

Субсче

Субсчет

Аналитическ
ий
счет

Промежуточ
ная
группа
показателе
й.
Объединяе
т
аналитиче
ские
счета в
рамках
одного
синтетичес
кого
счета

СУБСЧЕТА применяются

для дополнительной группировки *однородных*

аналитических счетов в рамках одного

синтетического счета и получения

промежуточных показателей по подгруппам.

Например, счет 10 «Материалы» имеет субсчета: сырье и

материалы, покупные полуфабрикаты и

комплектующие, топливо, тара, инвентарь и

хозяйственные принадлежности

Синтетический счет счета 1 порядка	Субсчета счета 2 порядка	Аналитические счета счета 3 порядка
Сч.10 «Материалы»	Сч.10-1 «Сырье и материалы»	По видам: шифер, сталь прокатная, проволока стальная
	Сч.10-3 «Топливо»	По видам: бензин, дизельное топливо, дрова
	Сч.10-4 «Тара и тарные материалы»	По видам: тара бумажная, тара деревянная
	Сч.10-5, сч.10-6, сч.10-7 и т.д.	

Пример

По счету “касса” произведены выплаты заработной платы трем сотрудникам предприятия.

Составить проводки, считая, что на счете “Расчеты по заработной плате” ведется аналитический учет.

Каждому выплачено по 100 рублей

Пример

Дебет		Кредит		
Счет	Субконто	Счет	Субконто	Сумма
70	Иванов	50	-	100
70	Петров	50	-	100
70	Сидоров	50	-	100

Пример. На начало месяца на счете "Материалы" учитывалось:

- сталь прокатная 100 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 800 000 руб.
- проволока стальная 50 000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 100 000 руб.

Итого остаток 900 000 руб.

Первая операция. Получено материалов от поставщиков:

1. стали прокатной 20 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 160 000 руб.
2. проволоки стальной 30 000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 60 000 руб.

Итого поступило материалов на сумму 220 000 руб.

Вторая операция. Отпущено в производство:

3. стали прокатной 40000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 320 000 руб.
4. проволоки стальной 60000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 120 000 руб.

Итого расход 440 000 руб.

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
Сн 900000		

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
Сн 900000		
1. 160000		

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
Сн 900000		
1. 160000		
2. 60000		

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
СН 900000		
1. 160000		3. 320000
2. 60000		

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
СН 900000		
1. 160000		3. 320000
2. 60000		4. 120000

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
Сн 900000		
1. 160000	3. 320000	
2. 60000	4. 120000	
Од 220000	Ок 440000	

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

Д	«Материалы»	К
Сн 900000		
1. 160000	3. 320000	
2. 60000	4. 120000	
Од 220000	Ок 440000	
Ск 680000		

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

Д		Сталь прокатная				К	
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.		
Сн	100000	800000					
Проволока стальная							
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.		
Сн	50000	100000					

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

Д		Сталь прокатная				К	
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.		
Сн	100000	800000					
1.	20000	160000					
Проволока стальная							
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.		
Сн	50000	100000					

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

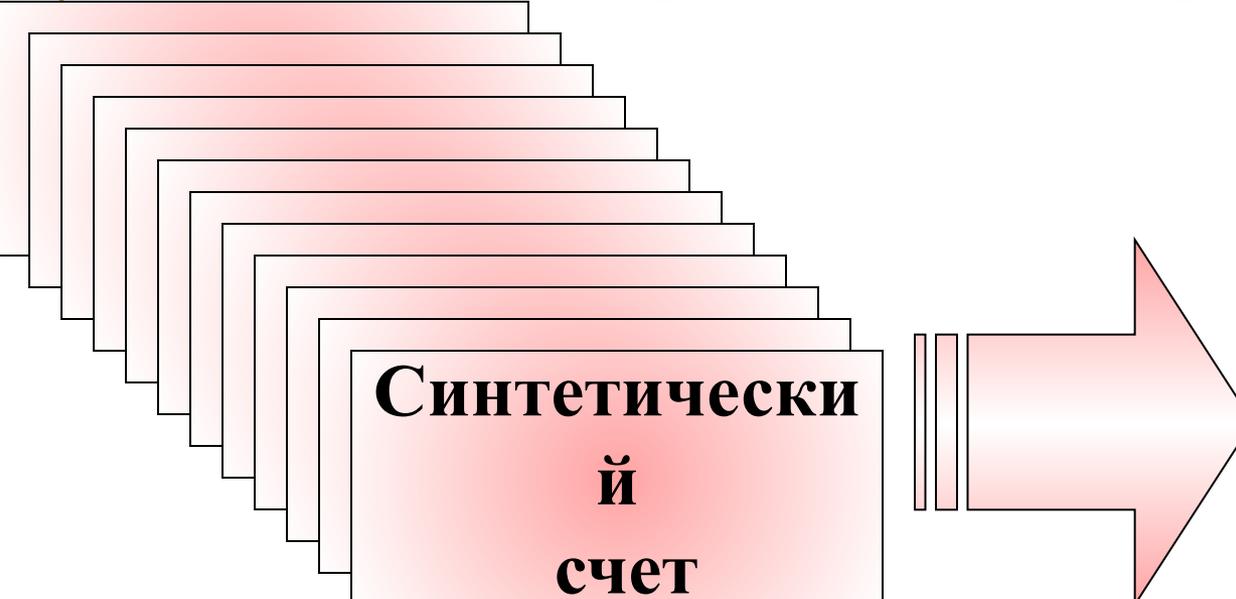
Д		Сталь прокатная				К
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	
Сн	100000	800000				
1.	20000	160000	3.	40000	320000	
Проволока стальная						
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	
Сн	50000	100000				
2.	30000	60000				

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

Д		Сталь прокатная				К
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	
Сн	100000	800000				
1.	20000	160000	3.	40000	320000	
Проволока стальная						
№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	№ операции	Количество, кг	Сумма, руб.	
Сн	50000	100000				
2.	30000	60000	4.	60000	120000	

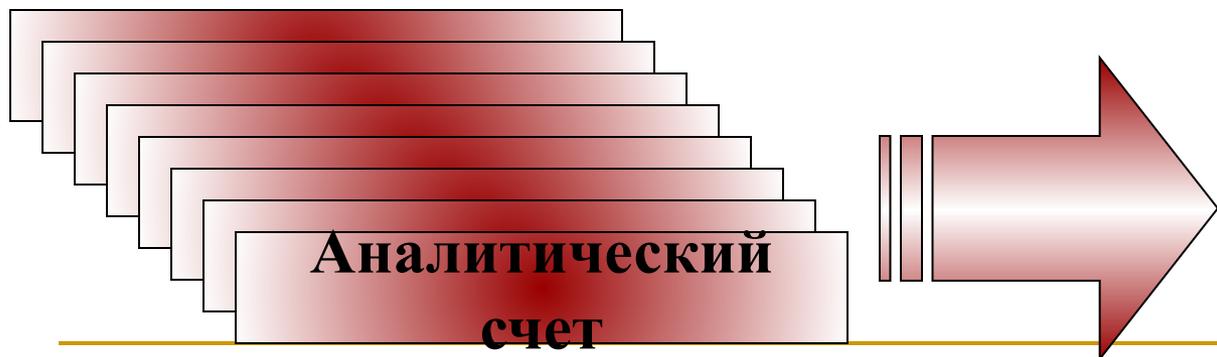
Оборотные ведомости

Обобщение данных



**Синтетический
счет**

**Оборотная
ведомость по
синтетическим
счетам**

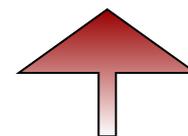


**Аналитический
счет**

**Сальдовая
ведомость по
группе
однородных
аналитических
счетов,
объединенных
синтетическим
счетом**

Оборотная ведомость по синтетическим счетам - проверочный баланс

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
ИТОГО						



Сальдо на конец рассчитывается в оборотной ведомости и сравнивается с полученными итогами на счетах

Составим оборотную ведомость по данным своих синтетических счетов

Д 01«О.С» К

С - 800

О -

С - 800

Д 50«Касса»К

С - 100

1) 500

О - 500

С - 200

4) 400

О - 400

Д 51«Р/счет»К

С - 600

3) 600

О - 600

С - 700

1) 500

О -
500

Д 10«Материалы»

С - 500

О -

С - 500

К

О -

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

О -

С - 800

О - 600

Д 80 «УК»

К

С
-1000

О -

О -

1000

Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

О - 450

С - 500

О -

С - 50

Д 68 «Налоги» К

С - 300

2) 50

О -

О - 50

С - 350

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	800	-	-	-	800	-
ИТОГО						

ИТОГО
Д 01 «О.С.»

С - 800	К
О - 0	О - 0
С - 800	

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	800	-	-	-	800	-
10	500	-	-	-	500	-
80	-	1000	-	-	-	1000

<u>Д 80 «УК»</u>	
	<u>К</u>
	<u>С</u>
	<u>-1000</u>
<u>О -</u>	<u>О -</u>
	<u>С -</u>
	<u>1000</u>

<u>Д 10 «Материалы»</u>	
	<u>К</u>
<u>С - 500</u>	
<u>О -</u>	<u>О -</u>
<u>С - 500</u>	

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	800	-	-	-	800	-
10	500	-	-	-	500	-
80	-	1000	-	-	-	1000
50	100	-	500	400	200	-
68	-	300	-	50	-	350

<u>Д 50 «Касса» К</u>	
<u>С - 100</u>	4) 400
1) 500	
<u>О - 500</u>	<u>О - 400</u>
<u>С - 200</u>	

<u>Д 68 «Налоги» К</u>	
	<u>С - 300</u>
	2) 50
<u>О -</u>	<u>О - 50</u>
	<u>С - 350</u>

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	800	-	-	-	800	-
10	500	-	-	-	500	-
80	-	1000	-	-	-	1000
50	100	-	500	400	200	-
68	-	300	-	50	-	350

51	600	-	600	500	700	-
70	-	500	450	50	-	50
66	-	200	-	600	-	800

Д 51 «Р/счет» К

С - 600

3) 600

О - 600

С - 700

1) 500

О -

500

Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

О - 450

С - 500

О -

С - 50

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

О -

О - 600

С - 800

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	800	-	-	-	800	-
10	500	-	-	-	500	-
50	100	-	500	400	200	-
51	600	-	600	500	700	-
80	-	1000	-	-	-	1000
70	-	500	450	50	-	50
66	-	200	-	600	-	800
68	-	300	-	50	-	350
ИТОГО	2000	2000	1550	1550	2200	2200

ВЫВОД:

Критерием правильности составления оборотной ведомости является наличие в ней **трех пар равных ИТОГОВ.**

Равенство в первой и третьей парах обусловлено тем же, чем и в балансе: дебетовые сальдо расшифровывают ВИДЫ средств, кредитовые- ИСТОЧНИКИ средств.

Равенство во второй паре обусловлено МЕТОДОМ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

Наименование материала	Ед. изм.	Цена, руб	Остаток на 01.01		Остаток на 01.01		И т.д.	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Медь	кг	1,00	400	400	300	300		а
Сталь	т	60,00	10	600	11	660		
Итого:	-	-	-	1000	-	960	-	

Выход

План счетов

Общая характеристика:

план счетов является единым документом на всей территории РФ,

в нем приведены наименования и номера синтетических счетов.

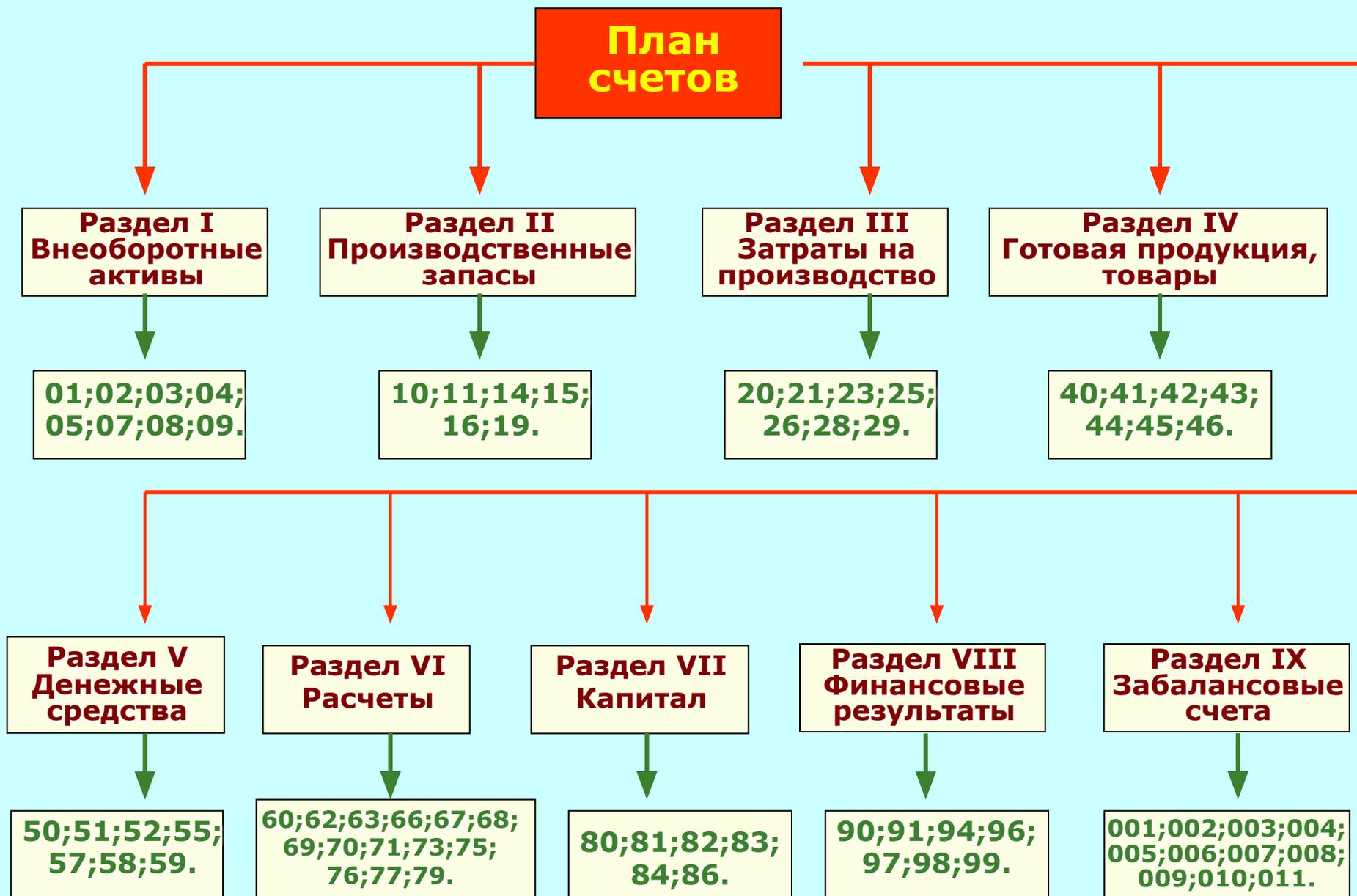
Для наибольшей детализации ведения учета счета делят на субсчета. Субсчета используются исходя из специфики ведения бухучета конкретного предприятия.

Предприятие может уточнять содержание отдельных субсчетов, а также самостоятельно вводить дополнительные субсчета

План счетов

Для учета специфических операций предприятия могут самостоятельно вводить в план счетов дополнительные счета, используя свободные счета в инструкции по применению плана счетов, после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема его корреспонденции с другими синтетическими счетами

План счетов бухгалтерского учета



Выводы

- С помощью системы бухгалтерских счетов получают сведения о движении хозяйственных средств
- Активные и пассивные счета составляют основу системы счетов бухгалтерского учета
- Принцип двойной записи является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета
- Двойная запись обеспечивает отражение оборота хозяйственных средств во взаимосвязи с их назначением и источниками образования
- Двойная запись имеет контрольное значение

