



Тема 1.3. «Счета и двойная запись»

Преподаватель:
М.В. Мирошкина

Содержание:

1. Понятие о счетах бухгалтерского учета.
2. Счета синтетического и аналитического учета. Оборотные ведомости по счетам.
3. План счетов бухгалтерского учета.

Вопрос 1



ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Строение счетов

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 (Обд) - сумма всех записей, сделанных за период по дебету счета

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

Характеристика активных и пассивных счетов

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)
СН - остаток на начало периода		
Операции по увеличению средств (+)		Операции по уменьшению средств (-)
ОД - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		ОК - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
СК - Остаток на конец периода		

$$СК \text{ (активного счета)} = СН + ОД - ОК$$

СТРУКТУРА ПАССИВНОГО СЧЕТА

Д (дебет)	Название	К (кредит)
		Сн - остаток на начало периода
Операции по уменьшению источников (-)		Операции по увеличению источников (+)
Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
		Ск - Остаток на конец периода

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

Д	«Название счета»	К
		Сн
Од		Ок
		Ск

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Объединяют признаки активных и пассивных счетов

Схема активно-пассивного счета

Дт	Кт
Сн— отражение дебиторской задолженности	Сн— отражение кредиторской задолженности
Оборот по дебету: 1. Увеличение дебиторской задолженности 2. Уменьшение кредиторской задолженности.	Оборот по кредиту: 1. Увеличение кредиторской задолженности 2 Уменьшение дебиторской задолженности
Ск— наличие дебиторской задолженности	Ск.— наличие кредиторской задолженности

Характеристика

АКТИВНЫХ И ПАССИВНЫХ СЧЕТОВ

- БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА— счета, предназначенные для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию. Они отражаются в балансе и имеют номера (от 01 по 99).
- ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА— счета, предназначенные для учета хозяйственных средств не принадлежащих предприятию, но находящиеся у него в ограниченном пользовании, а также средства, взятые предприятием на ответственное хранение.

3. Двойная запись, ее сущность и контрольное значение

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

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

ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ (ПРОВОДКИ)

1. Определение сущности происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах предприятия

2. Выбор по «Плану счетов» соответствующего счета

3. Определение характера счетов и составление их корреспонденции

Вопрос №2



СЧЕТА СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА. ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ ПО СЧЕТАМ

Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь

Счета бухгалтерского учета

Синтетические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения экономически однородных групп средств предприятия и их источников, а также совершаемых процессов **в обобщенном виде**

Счета первого порядка, ведутся только в денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом

Аналитические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные **для детализации, конкретизации информации** о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах

Открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей. Ведутся в натуральном, трудовом и денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется аналитическим учетом

Счет "Материалы"	
Д-т	К-т
Сн - 900000	3) 320000
1) 160000	4) 120000
2) 60000	
Обд 220000	Обк 440000
Ск 680000	

Сталь прокатная (кг)					
Дебет			Кредит		
№ операции	Количество	Сумма, руб.	№ операции	Количество	Сумма, руб.
Сн	100000	800000			
1.	20000	160000	2.	40000	320000
Обд	20000	160000	Обк	40000	320000
Ск	80000	640000			
Проволока стальная (кг)					
№ операции	Количество	Сумма, руб.	№ операции	Количество	Сумма, руб.
Сн	50000	100000			
1.	30000	60000	2.	60000	120000
Обд	30000	60000	Обк	60000	120000
Ск	20000	40000			

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**

2. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь и контрольное значение

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 синтетическим счетам

Наименование синтетических счетов	Остатки на 01.01.200_г.		Обороты за январь		Остатки на 01.02.200_г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Материалы	2000		1400		3400	
Основные средства	10000		2100		12100	
Расчетные счета	4000		500	1000	3500	
Касса	100		1000		1100	
Добавочный капитал		2100		2100		4200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2000		1400		3400
Уставный капитал		12000				12000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				500		500
Итого	16100	16100	5000	5000	20100	20100

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

Контоткоррентная (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

Вопрос №3



ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Значение плана счетов в организации бухгалтерского учета

ПЛАН СЧЕТОВ бухгалтерского учета –
систематизированный перечень счетов
бухгалтерского учета.

План счетов, утвержден приказом
Минфина РФ от 31 октября 2000г.
№94н с изменениями

Значение плана счетов в организации бухгалтерского учета

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета:

- 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.

Значение плана счетов в организации бухгалтерского учета

План счетов включает в себя 8 разделов:

1. Внеоборотные активы
 2. Производственные запасы
 3. Затраты на производство
 4. Готовая продукция и товары
 5. Денежные средства
 6. Расчеты
 7. Капитал
 8. Финансовые результаты
- Забалансовые счета.

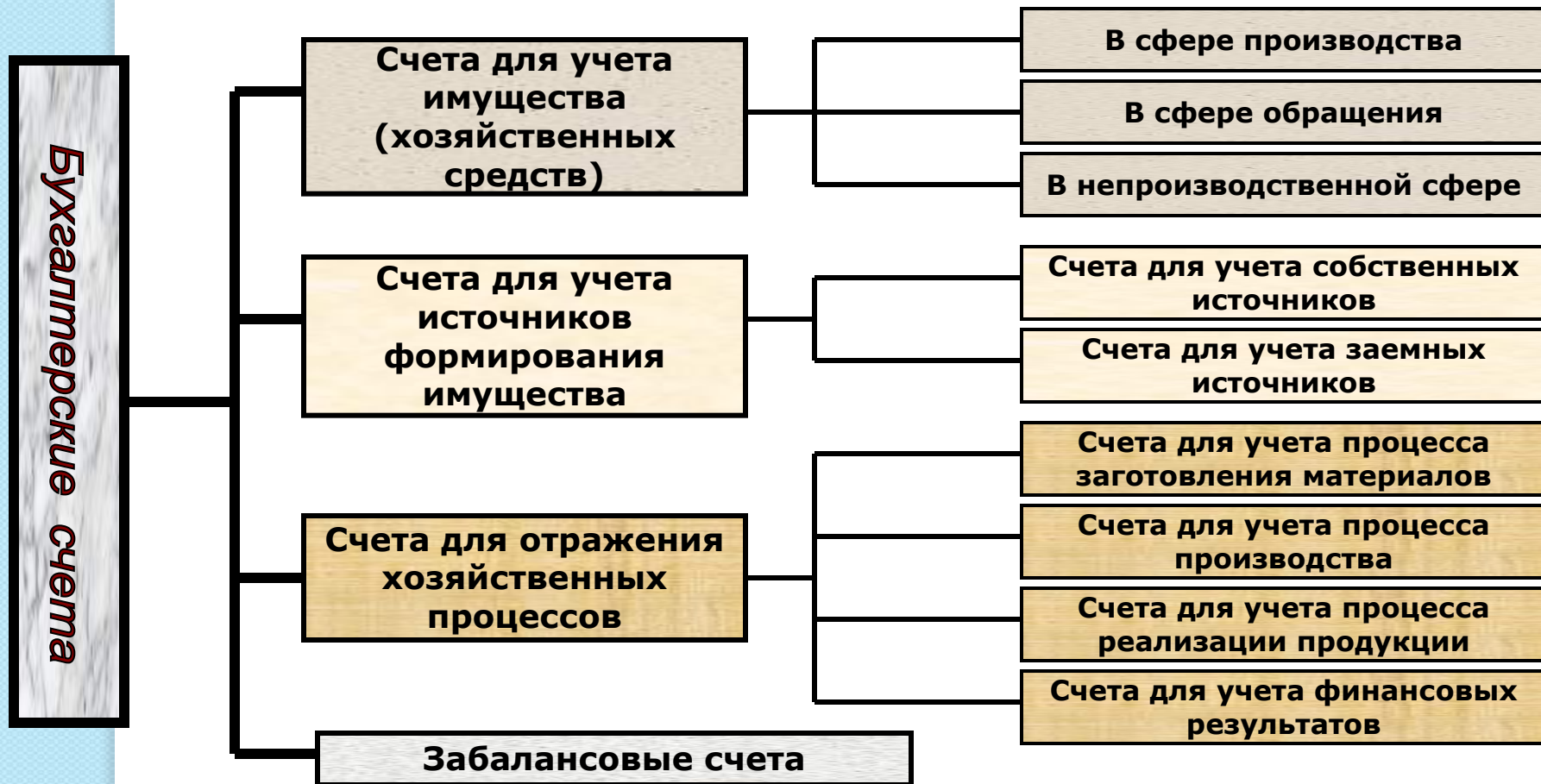


Классификация счетов по экономическому содержанию

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ– это группировка их по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах.

Принцип классификации счетов ПО
ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ
показывает, какой экономический объект
должен быть отражен на счете.

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ





Классификация счетов по назначению и структуре

Классификация счетов ПО
НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ
показывает, какую информацию можно
получить с помощью того или иного
счета.

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ИХ СТРУКТУРЕ



Домашнее задание

- Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет[Текст]: учебник.- М.: Проспект, 2016, С. 21-28;
- или Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник/ под ред. Ю.А. Бабаева - М.: Проспект, 2014 Стр. 89-95;
- **составление структуры основных разделов Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций**