

## 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. <b>СН</b> - остаток на начало периода                                                |          | 3. Операции по уменьшению средств (-)                                                     |
| 2. Операции по увеличению средств (+)                                                   |          | 5. <b>ОК</b> - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту) |
| 4. <b>ОД</b> - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету) |          |                                                                                           |
| 6. <b>СК</b> - Остаток на конец периода<br>(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<br>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<br>(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      |                                             |                        |

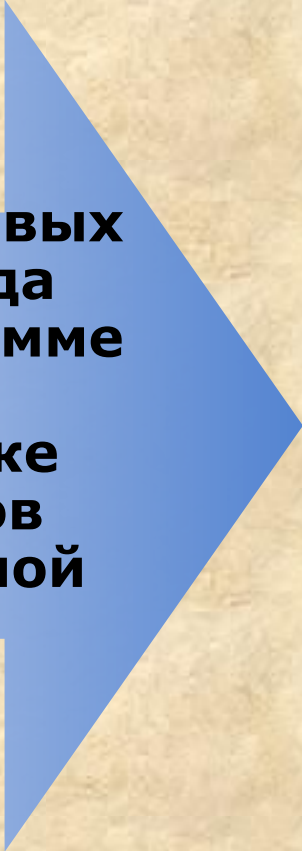
## **Двойная запись в системе счетов бухгалтерского учета дает информацию, имеющую тройное содержание:**

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

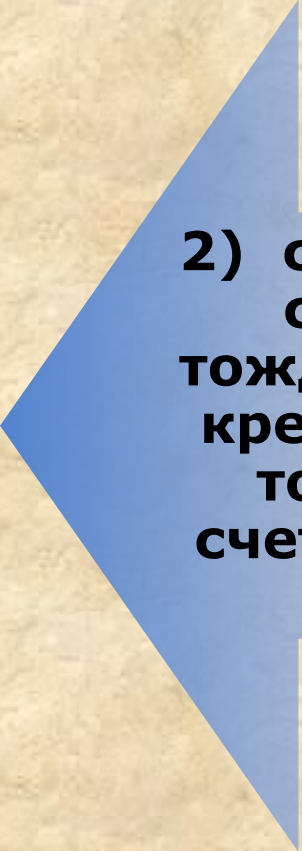
**2)  
информация,  
характеризую  
щая  
направления  
движения  
объектов  
учета;**

**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

