

Тема 2. Счета и двойная запись как элементы метода бухгалтерского учета

Вопросы:

- План счетов бухгалтерского учета
- Счета и двойная запись
- Синтетический и аналитический учет
- Обобщение результатов хозяйственной деятельности

Бухгалтерские счета

- ❑ Один из элементов метода бухгалтерского учета
- ❑ Основная единица накопления и хранения информации в бухгалтерском учете
- ❑ Способ группировки по определенной системе финансово-экономической информации для ее текущего отображения в учете и осуществления контроля;
- ❑ Предназначены для регистрации изменений о наличии и состоянии хозяйственных средств и их источников в результате совершающихся хозяйственных операций

План счетов бухгалтерского учета РФ

План счетов – систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию

В России действуют планы счетов:

- для банковских учреждений
- для бюджетных
- для всех остальных организаций

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

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

Счета активные

- ❑ Счета, на которых отражаются средства, которые характеризуются натуральными измерителями: основные средства, запасы, товары и др.;
- ❑ Счета, предназначенные для учета денежных средств: касса, текущий, валютный счет и др.;
- ❑ Счета, предназначенные для учета затрат: основное производство, управленческие расходы, расходы будущих периодов, расходы на продажу.

Структура активного счета

Дебет	Кредит
1. Начальное сальдо (Сн)	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
2. Оборот (Од) = сумма операций (+)	3. Оборот (Ок) = сумма операций (-)
4. Конечное сальдо (Ск) (1 + 2 - 3)	

Пассивные счета

- ❑ Счета, на которых учитывается собственный капитал;
- ❑ Счета, предназначенные для учета займов банка: долгосрочные и краткосрочные;
- ❑ Счета, на которых ведется учет расчетов с работниками по оплате труда;
- ❑ Счета, предназначенные для учета амортизации основных средств и нематериальных активов;
- ❑ Счета, предназначенные для учета выручки, доходов.

Структура пассивного счета

Дебет	Кредит
	1.Начальное сальдо (Сн)
Уменьшение средств (-)	Увеличение средств (+)
2.Оборот (Од) = сумма операций (-)	3.Оборот (Ок) = сумма операций (+)
	4.Конечное сальдо (Ск) (1 + 3 - 2)

Активно-пассивные счета

- ❑ Бывают двух типов: с односторонним сальдо и с двухсторонним (развернутым) сальдо;
- ❑ Счета, предназначенные для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- ❑ Счета, на которых ведется учет расчетов с подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами;
- ❑ Счета, предназначенные для учета расчетов по налогам и сборам;
- ❑ Счета, предназначенные для учета прибылей и убытков.

Структура активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
1. Начальное сальдо	2. Начальное сальдо
Увеличение (+) Уменьшение (-)	Уменьшение (-) Увеличение (+)
3. Оборот	4. Оборот
5. Конечное сальдо	6. Конечное сальдо

Техника записи хозяйственных операций на счетах

- ❑ **Открыть счет** – дать ему название, поставить код, отразить сальдо начальное ;
- ❑ **Отражение на счетах хозяйственных операций** – указать дату операции, номер документа и сумму операции;
- ❑ **Подсчитать обороты по счету** – определить сумму операций по дебету и кредиту счета;
- ❑ **Вывести конечное сальдо** – подсчитать остаток на конец периода по правилу активного или пассивного счета
- ❑ **Закрытый счет** – счет, не имеющий конечного сальдо.

Двойная запись -это

- Особый элемент метода бухгалтерского учета;
- Способ отображения хозяйственных операций на двух или нескольких взаимосвязанных счетах в одинаковой сумме в дебете и кредите счетов;
- Предназначена для контроля за полнотой и правильностью отображения хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета.

Счета, участвующие в хозяйственной операции, называют **корреспондирующими**.

Корреспонденция счетов- это отображение операции на двух счетах- в дебете одного и кредите другого

Бухгалтерская проводка- это запись корреспондирующих счетов и суммы хозяйственной операции:

- простая бухгалтерская проводка - проводка, в которой затрагиваются два счета;
- сложная бухгалтерская проводка - проводка, при которой несколько счетов дебетуется, а на общую сумму записей по дебету кредитруется один счет или наоборот.

Исходные данные:

1. Остатки по счетам:

- 50 Касса- 100 руб,
- 51 Расчетный счет -10000 руб,
- 66 Краткосрочные кредиты- 0,
- 60 Расчеты с поставщиками-6000 руб.

2. Хозяйственные операции за месяц:

- 1) Получены в кассу со счета наличные 8000 руб.
- 2) Выдана из кассы задолженность поставщикам 2000 руб.
- 3) Зачислена на счет краткосрочный кредит 4000 руб.
- 4) Оплачено со счета поставщикам 3000 руб.

Отражение хозяйственных операций на счетах:

Д	Касса 50	К
Сн=100		
1) 8000	2) 2000	
Од=8000	Ок=2000	
Ск=6100		

Д	Краткосрочные кредиты 66К
	3) 4000
Од=0	Ок=4000
	Ск=4000

Д	Счет в банке 51	К
Сн=10000		
	1) 8000	
3) 4000	4) 3000	
Од=4000	Ок=11000	
Ск=3000		

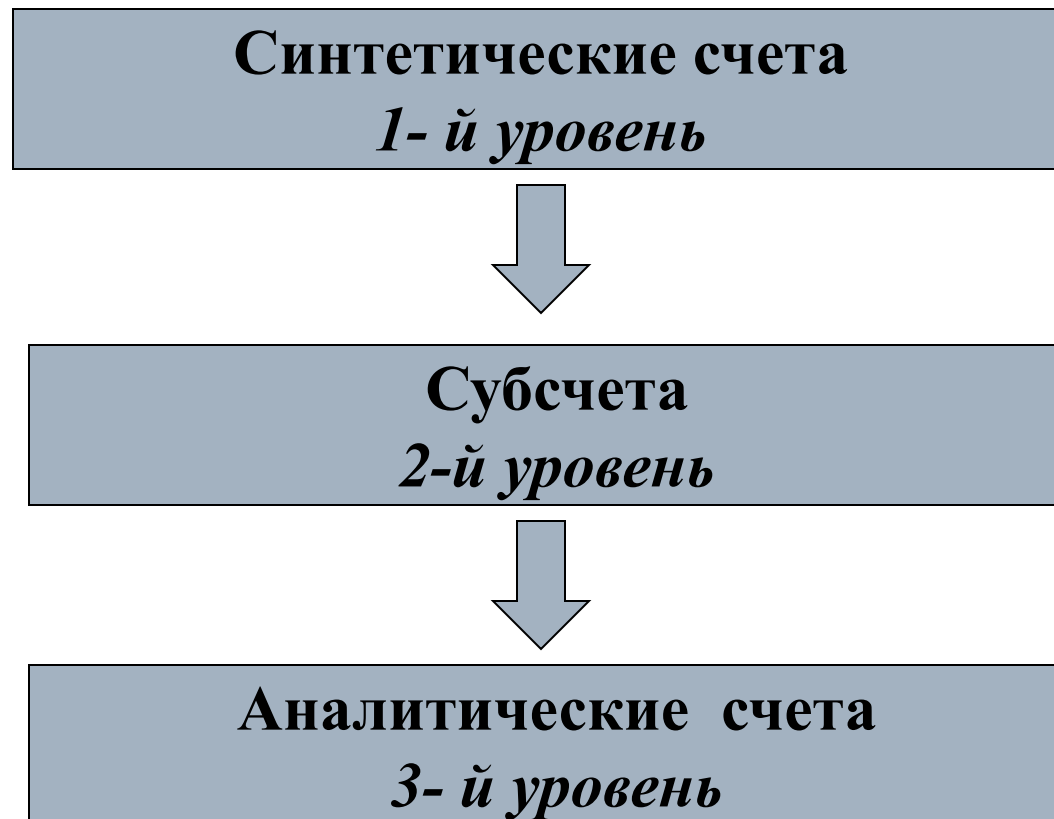
Д	Расчеты с поставщиками 60 К
	Сн=6000
2) 2000	
4) 3000	
Од=5000	Ок=0
	Ск=1000

Выводы:

- Независимо от характера хозяйственной операции, каждая из них находит свое выражение в равных суммах в дебете одного и кредите другого счета.
- Равновеликое изменение двух взаимосвязанных счетов по конкретной хозяйственной операции достигается благодаря специальному бухгалтерскому приему - двойной записи.
- Независимо от того, является счет активным или пассивным, бухгалтерская проводка всегда будет выражена только в дебете одного счета и кредите другого счета.

Синтетический и аналитический учет

Вертикальная структура бухгалтерского учета



Синтетические счета (счета первого порядка)

- Служат для учета экономически однородных групп средств, источников их образования и хозяйственных процессов в денежном измерителе;
- Отражают **классификационные** признаки объединения систематизированных данных о хозяйственных операциях;
- Учет, который ведется на синтетических счетах называется синтетическим учетом.

Субсчета (счета второго порядка)

- Предназначены для дополнительной, промежуточной группировки данных об отдельных объектах учета в составе синтетических счетов;
- На субсчетах информация отражается только в денежном измерителе

Пример:

*сч.10 «Материалы» - **синтетический счет***

сч. 10.1 «Сырье и материалы»

сч. 10.2 «Полуфабрикаты»

сч. 10.3 «Топливо»

субсчета

Аналитические счета

- служат для детализации информации об объектах, которые учитываются на синтетическом счете;
- используют натуральные и стоимостные измерители;

Аналитический учет представляет собой детализацию синтетического учета с целью получения большего объема информации для контроля и анализа деятельности.

*Пример: сч.10 «Материалы» - **синтетический счет**
сч.10.3 «Топливо» - **субсчет**
сч.10.3.1 «Бензин» - **аналитические счета**
сч.10.3.2 «Газ»*

Правила учета на синтетических и аналитических счетах

- На синтетическом счете и открываемых к нему аналитических счетах сальдо размещается в одной и той же части счета;
- Если дебетуется (кредитуется) синтетический счет, то в общем на эту же сумму дебетуются (кредитуются) его аналитические счета;
- Каждую операцию на счетах синтетического учета записывают общей суммой, а на соответствующих аналитических счетах – частичными суммами;
- Сумма остатков и оборотов по всем аналитическим счетам должна равняться остатку и оборотам синтетического счета, в развитие которого они открыты.

Обобщение данных текущего учета

Оборотная ведомость (оборотный баланс) представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за определенный период времени

- ❑ оборотная ведомость по синтетическим счетам:
 - линейная;
 - шахматная.
- ❑ оборотная ведомость по аналитическим счетам:
 - количественно- суммовая ведомость;
 - сальдовая ведомость.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Используется для:

- составления баланса отчетную дату.
- проверки правильности и полноты записей.

Основывается на следующих равенствах:

- равенство итогов по дебету и кредиту на начало отчетного периода;
- равенство итогов оборотов по дебету и кредиту за отчетный период;
- равенство остатков по дебету и кредиту на конец отчетного периода.;

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ счета	Название	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	Запасы	20000		30000		50000	
50	Касса	1000		1000		2000	
51	Счет в банке	80000			1000	79000	
80	Уставный капитал		50000				50000
60	Расчеты с поставщиками		21000		30000		51000
70	Расчеты по оплате труда		30000				30000
ИТОГО		101000	101000	31000	31000	131000	131000

Шахматная оборотная ведомость

- ❑ Применяется для более глубокого ознакомления с содержанием хозяйственных оборотов;
- ❑ Предназначена для проверки правильности корреспонденции счетов;
- ❑ По внешнему виду напоминает шахматную доску (по горизонтали – дебет; по вертикали – кредит).

Шахматная оборотная ведомость

К Д	Сальдо начальное		10	50	51	80	60	70	Од	Сальдо конечное	
	Д-т	К-т								Д-т	К-т
10	20000						30000		30000	50000	
50	1000				1000				1000	2000	
51	80000								-	79000	
80		50000							-		50000
60		21000							-		51000
70		30000							-		30000
Ок	х	х	-	-	1000	-	30000	-	31000	х	х
Сальдо	101000	101000	х	х	х	х	х	х	х	131000	131000

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету **10.3 «Топливо»**

Количественно-суммовая

Счет аналитического учета	Ед. изм.	Цена за ед. (руб)	Остаток на начало периода		Оборот за отчетный период				Остаток на конец периода	
					приход		расход			
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Бензин	л.	40-00	337,5	13500	750	30000	-	-	1087,5	43500
Газ	л.	26-0	250	6500	-	-	-	-	250	6500
Итого	х	х	х	20000	х	30000	х	-	х	50000

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету **10.3 «Топливо»**

Сальдовая

Счет аналити- ческого учета	Ед. изм.	Цена за ед. (грн)	Остаток на 01.09.2014		Остаток на 01.10.2014		Остаток на 01.11.2014	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
10.3.1 Бензин	л.	40-00	337,5	13500	1087,5	43500	2000	80000
10.3.2 Газ	л.	26-00	250	6500	250	6500	500	13000
Итого	х	х	х	20000	х	50000	х	93000