

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 | | |

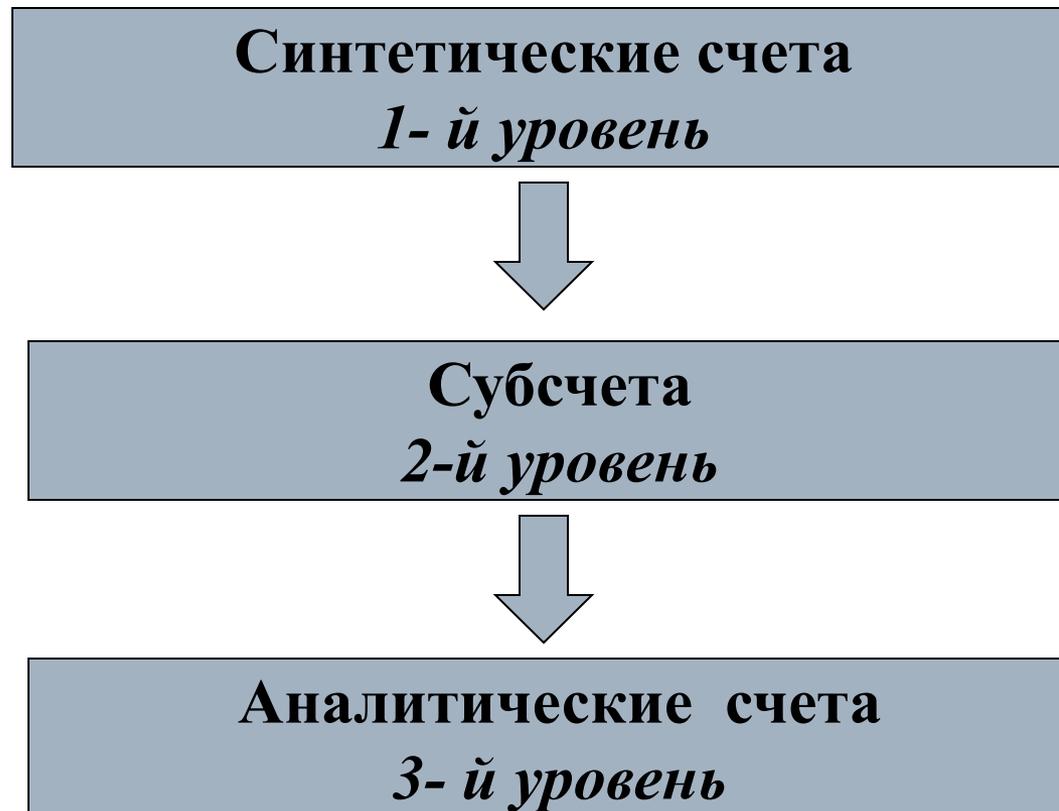
| Д | Расчеты с поставщиками 60 К |
|---------|-----------------------------|
| | Сн=6000 |
| 2) 2000 | |
| 4) 3000 | |
| Од=5000 | Ок=0 |
| | Ск=1000 |

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 |