

Лекция 2

§5. Бухгалтерские счета Двойная запись

Счет

Счет - это способ экономической группировки текущего отражения и контроля хозяйственных средств и источников их образования

Счет

Счет представляет собой форму таблицы, которая делится на 2 части: дебет и кредит.

Дебет	Кредит
...	...

Счета делятся на активные и пассивные.

На **активных счетах** ведется учет хозяйственных средств,

а **на пассивных** – источники их образования

Начальные остатки на активных счетах всегда записываются под дебетом, а на пассивных – под кредитом

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: 60 000

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

Пример

Откроем пассивный счет "Расчеты по оплате труда" (70)

Начальный остаток (задолженность по оплате труда) 50.000

- Выдали зарплату 48.000
- Начислили новую зарплату за текущий месяц 300.000
- Произведено удержание подоходного налога из зарплаты 39.000

Пример

"Расчеты по оплате труда" (№70) пассивный

Дебет	Кредит
48.000	Нач.ост 50.000
39.000	300.000
Оборот 87.000	300.000
	Кон. остаток 263 000

Счет

Т.о. на активных счетах остатки и увеличение учитываемого объекта записывается под дебетом, а уменьшение под кредитом

Активный: Д ↑ К ↓

А на пассивных счетах остатки и увеличение учитываемого объекта записывается под кредитом, а уменьшение под дебетом

Пассивный: Д ↓ К ↑

Двойная запись

Движение хозяйственных средств учитывается способом двойной записи

Сущность двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция должна отразиться на 2-х счетах: на одном счете по дебету, а на втором счете по кредиту и в той же сумме

Указание дебетуемого и кредитуемого счетов и отражение суммы хозяйственных операций называется бухгалтерской проводкой

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 – 200 000 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

Счет

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**

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

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 1000 рублей

Пример

Дебет		Кредит		
Счет	Субконто	Счет	Субконто	Сумма
70	Иванов	50	-	1000
70	Петров	50	-	1000
70	Сидоров	50	-	1000

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

§1. Основные средства и другие долгосрочные вложения

Счет 01. “Основные средства”

Используется для обобщения информации о наличии принадлежащих предприятию основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервировании, а также сданных в краткосрочную аренду

Правило: отнесение объектов к основным средствам и их состав регулируется нормативными актами

Основным средством считается материальная ценность, которая используется **более 1 года** без изменения формы

Счет 01. “Основные средства”

Открываются следующие субсчета:

01.1. Здания

01.2. Сооружения

01.3. Машины и оборудования и т. д. по видам основных средств

.....

По новому плану счетов рекомендуется открытие отдельного субсчета, например **01.9** с названием "**Выбытие основных средств**"

Счет 01. “Основные средства”

Учет основных средств ведется по первоначальной оценке, которая определяется по следующим правилам:

Основные средства, внесенные учредителями в счет их вклада в Уставный фонд по договорной цене

Если основное средство изготовлено на самом предприятии, а также приобретено за плату, то оценка стоимости происходит исходя из фактически произведенных затрат, включая расходы на поставку, монтаж и установку

Если основное средство получено от других предприятий безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа, первоначальная стоимость определяется экспертным путем

Все виды основных средств со временем подвергается амортизации. Амортизация рассчитывается отдельно по каждому виду основного средства в зависимости от его типа, условий работы и т.д.

Поэтому на каждый момент времени основное средство имеет как бы 2 стоимости: первоначальную и остаточную

Счет 01. “Основные средства”

Счет 01 - как правило, ведется
аналитический учет по каждому
объекту отдельно

Счет 01 активный, следовательно,
все поступления на счет 01 в
дебете, а убытия в кредите

Счет 01. “Основные средства”

Основные проводки при поступлении основных средств

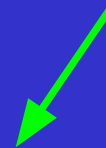
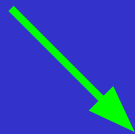
08	60	Приобретено основное средство у поставщиков
01	08	Введено в эксплуатацию основное средство, изготовленное на самом предприятии или приобретенное у поставщиков
08	98.2	Получено основное средство безвозмездно

Счет 01. “Основные средства”

При выбытии основные средства (передача безвозмездно, ликвидация) используем субсчет 01 счѐта – выбытие основных средств

Основная проводка:

01.9 / 01.1



«Выбытие ОС»

«Здания»

Счет 02. Амортизация основных средств

Счет 02 предназначен для обобщения информации об амортизации основных средств, существующих на предприятии на правах собственности, а также взятых в долгосрочную аренду

Амортизация ОС рассчитывается, как правило, **ежемесячно**, исходя из установленных норм амортизационных отчислений на полное их восстановление

Расчет амортизации делается для того, чтобы можно было **отнести эту сумму на себестоимость выпускаемой продукции**

В этом случае по окончании срока эксплуатации ОС как бы полностью себя окупает, а предприятие получает с покупателя своей продукции стоимость этого ОС, заложенную в цену товара

Счет 02. Амортизация основных средств

Счет пассивный, т.к. является как бы копилкой для сбора средств, которые пойдут на восстановление изношенных ОС, следовательно, начисление амортизации осуществляется по кредиту, а списание по дебету

Аналитический учет ведется по каждому **инвентарному номеру**, т.е. по каждому ОС отдельно

Счет 03. Доходные вложения в материальные ценности

Счет ведется на имущество, приобретенное предприятием специально для последующего предоставления его в аренду или на прокат, цель счета - получение дохода

Поступление такого имущества на предприятие оформляется проводкой **03/08**

а расчет амортизации – **счет затрат/02**

Материальные ценности учитываются по первоначальной стоимости

Счет активный, поэтому приобретение отражается по дебету, а выбытие по кредиту. Для учета выбытия на счете 03 открывают специальный субсчет (например, 03.9).

Проводки, связанные с поступлением имущества, начисление амортизации и выбытие аналогичны с движением средств на 01 счете

Счета: 04 – Нематериальные активы

Порядок отнесения объектов к нематериальному активу регулируется нормативными актами

Выделяют следующие виды нематериальных активов:

- Объекты интеллектуальной собственности;
- Отложенные затраты;
- Деловая репутация организации

К нематериальным активам **относят** промышленные технологии, пакеты программ, торговые марки, рецепты, т.е. все то, что не имеет материально-вещественного содержания

Учет нематериальных активов ведется на счете **04** по **первоначальной стоимости**

Счета: 04 – Нематериальные активы

Счет активный, следовательно, поступление нематериальных активов может быть оформлено следующими проводками:

- а) **08/60** - приобретены нематериальные активы у поставщиков;
- б) **08/76** - списываются расходы по доведению нематериальных активов до состояния, пригодного к использованию;
- в) **04/08** - оприходованы нематериальные активы

05 – Амортизация нематериальных активов

По нематериальным активам ежемесячно осуществляется начисление амортизации. В отличие от ОС возможны следующие варианты учета начисленной амортизации:

С использованием счета 05:

счета затрат/05

Без учета счета 05:

счета затрат/04

Выбытие нематериального актива учитывается следующими вариантами:

С учетом счета 05:

05/04 списание амортизации

91/04

Без учета 05 счета 91/04

Отдельный субсчет для учета выбытия нематериальных активов здесь не открывается