<u>ГУ-ВШЭ</u> кафедра финансового учета и финансовой отчетности

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Лукьянов Павел Андреевич plukyanov@hotmail.com

<u>Счета бухгалтерского</u> <u>учета</u>

Способ группировки, систематизации, вторичной регистрации и накапливания информации о состоянии и движении экономически однородных видов хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов.

<u>Операции с товарами</u>

Остаток товаров на 1 апреля 2010 г.	50 000 руб.
5 апреля. Поступили товары на склад.	+15 000 руб.
12 апреля. Отпущены товары со склада.	-10 000 руб.
15 апреля. Отпущены товары со склада.	-16 000 руб.
19 апреля. Поступили товары на склад.	+20 000 руб.
24 апреля. Отпущены товары со склада.	-21 000 руб.
29 апреля. Отпущены товары со склада.	-5 000 руб.
Остаток товаров на складе на 31 апреля 2010 г.	33 000 руб.

Недостатки такой формы записи:

- •Большая вероятность потери знака
- •Необходимость произведения выборок однотипных операций

Т-счет

Название счета				
Дебет	Кредит			
Сальдо				
Запись операций, увеличивающих значение сальдо	Запись операций, уменьшающих значение сальдо			
Оборот по дебету	Оборот по кредиту			
Сальдо				

Операции с товарами

41 Товары				
Дебет	Кредит			
50 000				
15 000	10 000			
20 000	16 000			
	21 000			
	5 000			
35 000	52 000			
33 000				

Счета бухгалтерского

- <u>Активные</u> открываются для группировки, вторичной регистрации и накопления информации по состоянии и движении однородных видов хозяйственных средств по составу (АКТИВ)
- <u>Пассивные</u> открываются для группировки, вторичной регистрации и накопления информации по состоянии и движении экономически однородных видов хозяйственных средств по источникам их образования(ПАССИВ)

<u>Активные счета</u> <u>бухгалтерского учета</u>

Наз		
		$\mathbf{A}\mathbf{T}\mathbf{A}$
\mathbf{I}		ela
		O I G

i laobanno o lota					
Дебет	Кредит				
Сальдо начальное					
Запись операций, увеличивающих значение сальдо	Запись операций, уменьшающих значение сальдо				
Оборот по дебету	Оборот по кредиту				
Сальдо конечное = Сальдо начальное + оборот по дебету – Оборот по					

кредиту

Примеры активных счетов бухгалтерского учета

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Материалы
- Товары
- Kacca
- Расчетный счет

<u>Пассивные счета</u> <u>бухгалтерского учета</u>

3 12	ни	e (CU	ета

Дебет	Кредит
Запись операций, уменьшающих значение сальдо	Сальдо начальное Запись операций, увеличивающих значение сальдо
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
	Сальдо конечное = Сальдо начальное + Оборот по кредиту – Оборот по дебету

Примеры пассивных счетов бухгалтерского • Уставный капитал

- Резервный капитал
- Доходы будущих периодов
- Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

<u>Активно-пассивые счета</u> <u>со свернутым сальдо</u>

Счета бухгалтерского учета, которые на отчетную дату могут иметь либо дебетовое, либо кредитовое сальдо.

ПРИМЕР:

• Счет «Прибыли и убытки»

Активно-пассивные счета с развернутым сальдо

Счета бухгалтерского учета, на которых на отчетную дату может быть одновременно зафиксировано как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

ПРИМЕР:

• Счет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

<u>Синтетические и</u> <u>аналитические счета</u>

Синтетические счета – обобщающая группировка учета состава и движения хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов

Синтетические счета

<u>Синтетические счета</u> – обобщающая группировка учета состава и движения хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов.

Пример:

- Счет «Материалы»
- Счет «Расчетные счета»

Аналитические счета

<u>Аналитические счета</u> – более детальная информация, открытая в развитие синтетического счета

Пример:

- Субсчет «Сырье и материалы»
- Субсчет «Топливо»
- Субсчет «Запасные части»

Аналитические счета

- <u>Однозвенные</u> счета открытые в развитие синтетических счетов
- <u>Многозвенные</u> счета открытые в развитие синтетических счетов, имеющие дальнейшее развитие по критериям

Двойная запись

Способ двойственной регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Каждая операция записывается дважды в одинаковых суммах:

- В дебет одного счета
- В кредит другого счета

<u>Корреспонденция и</u> корреспондирующие счета

Корреспонденция – связь между счетами, возникающая благодаря двойной записи хозяйственных операций

Корреспондирующие счета – счета, связанные между собой применением двойной записи

<u>Счета бухгалтерского</u> <u>учета и бухгалтерские</u>

<u>документы</u>

Ни одна операция бухгалтерского учета не может быть записана на счетах, если она не оформлена соответствующим документом.

<u>Контировка</u> – разметка корреспондирующих счетов по каждой операции.

<u>Бухгалтерские статьи</u> (проводки)

Выраженная в письменном виде корреспондентская связь между счетами бухгалтерского учета. По сути является моделью хозяйственной операции.

<u>Простая проводка</u> – один счет дебетуется и один счет кредитуется

<u>Сложная проводка</u> – один счет, корреспондирует с несколькими счетами.

<u>Бухгалтерские статьи</u> (проводки)

Пример простой бухгалтерской проводки:

<u>С расчетного счета поступило в кассу 5 000 руб</u>.

Дебет счета «Касса» 5 000 руб.

Кредит счета «Расчетные счета» 5 000 руб.

<u>Бухгалтерские статьи</u> (проводки)

Пример сложной бухгалтерской проводки: <u>Поступили товары от поставщика</u> <u>стоимостью 23 600 рублей. В том числе</u> <u>НДС 3 600 рублей</u>

Дебет счета «Товары» 20 000 руб.

Дебет счета «НДС по 3 600 руб.

Приобретенным ценностям»

Кредит счета «Расчеты с 23 600 руб.

Поставщиками и подрядчиками»

Оборотная ведомость

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	a.	500	1000	3500	i e
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

План счетов бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

<u>Правила отражения</u> <u>исправлений на счетах</u>

• <u>Корректурный способ</u> — проводится путем зачеркивания неправильной информации одной чертой, подтверждается датой внесения и подписью лица, внесшего изменения.

ВАЖНО! Зачеркнутая информация

должна быть читаемой.

Правила отражения исправлений на счетах бухгалтерского учета Дополнительная проводка –

применяется в случаях, когда в учетных регистрах была ошибочно указана сумма меньшая, чем реальная.

Правила отражения исправлений на счетах бухгалтерского учета слособ «красное сторно»

применяется для исправления бухгалтерских проводок, в которых отражена сумма большая, чем реальная. Указывается красным цветом, либо, в автоматизированных системах – со знаком «минус».

<u>Список рекомендованной</u> <u>литературы</u>

- Бухгалтерский учет:учеб.пособие/ С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова. М.: Эксмо, 2010. Гл.5
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996, ст. 10
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, п. п.19-22

<u>Список рекомендованной</u> <u>литературы</u>

 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000

Домашнее задание

Практическая работа №5 в учебном пособии /С.И. Полякова, Е.В.
 Старовойтова. - М.: Эксмо, 2010/ (приложение 6, страница 367)