

ГУ-ВШЭ

кафедра финансового учета и финансовой отчетности

**Счета бухгалтерского учета и**  
**двойная запись**

Лукьянов Павел Андреевич

plukyanov@hotmail.com

# **Счета бухгалтерского учета**

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

# Операции с товарами

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

# T-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

20 000

10 000

16 000

21 000

5 000

35 000

52 000

*33 000*

# Счета бухгалтерского

## учета

- Активные – открываются для группировки, вторичной регистрации и накопления информации по состоянию и движению однородных видов хозяйственных средств по составу (АКТИВ)
- Пассивные – открываются для группировки, вторичной регистрации и накопления информации по состоянию и движению экономически однородных видов хозяйственных средств по источникам их образования (ПАССИВ)

# Активные счета бухгалтерского учета

## Название счета

Дебет

Кредит

*Сальдо начальное*

Запись операций,  
увеличивающих значение  
сальдо

Оборот по дебету

*Сальдо конечное = Сальдо  
начальное + оборот по  
дебету – Оборот по  
кредиту*

Запись операций,  
уменьшающих значение  
сальдо

Оборот по кредиту

# **Примеры активных счетов** **бухгалтерского учета**

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



# Пассивные счета бухгалтерского учета

Название счета	
Дебет	Кредит
	<i>Сальдо начальное</i>
Запись операций, уменьшающих значение сальдо	Запись операций, увеличивающих значение сальдо
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
	<i>Сальдо конечное = Сальдо начальное + Оборот по кредиту – Оборот по дебету</i>

# **Примеры пассивных счетов бухгалтерского учета**

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

# **Активно-пассивые счета** **со свернутым сальдо**

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

# **Синтетические и аналитические счета**

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

# Синтетические счета

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

Пример:

- Счет «Материалы»
- Счет «Расчетные счета»

# Аналитические счета

Аналитические счета – более детальная информация, открытая в развитие синтетического счета

Пример:

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

# Аналитические счета

- Однозвенные – счета открытые в развитие синтетических счетов
- Многозвенные – 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

# **Корреспонденция и корреспондирующие счета**

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

Корреспондирующие счета – счета, связанные между собой применением двойной записи

# Счета бухгалтерского учета и бухгалтерские документы

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

Контировка – разметка корреспондирующих счетов по каждой операции.

# Бухгалтерские статьи (проводки)

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

Простая проводка – один счет дебетуется и один счет кредитруется

Сложная проводка – один счет, корреспондирует с несколькими счетами.





# 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		500	1000	3500	
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.



# Правила отражения исправлений на счетах бухгалтерского учета

- Корректируемый способ – 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

Способ «красное сторно» –

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

# **Список рекомендованной литературы**

- 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

# **Список рекомендованной литературы**

- 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)