

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.

Бухгалтерские статьи (проводки)

Пример простой бухгалтерской проводки:

*С расчетного счета поступило в кассу 5 000
руб.*

Дебет счета «Касса» 5 000 руб.

Кредит счета «Расчетные счета» 5 000 руб.

Бухгалтерские статьи (проводки)

Пример сложной бухгалтерской проводки:

Поступили товары от поставщика

стоимостью 23 600 рублей. В том числе

НДС 3 600 рублей

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		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)