

Вы бывали в бухгалтерии? Я бывал
в бухгалтерии
Везде цифры и цифры, и маленькие,
и большие,
Самые разные, а под конец все друг
с другом сходятся.

Учёт! Удивительно интересно.

В. В. Маяковский



Тема Теоретические основы бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета, его объекты и методы
 2. Бухгалтерский баланс
 3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.
 4. Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденция счетов
-

Счет бухгалтерского учета –

это **способ** текущего взаимосвязанного отражения и группировки информации **об имуществе и о хозяйственных операциях** по качественно однородным признакам, выраженным в *денежных, натуральных и трудовых* измерителях.

Схема счета бухгалтерского учета

Счет бухгалтерского учета

| Дебет | | Кредит | |
|--------------|--|---------------|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Структура записей на счетах бухучета

Номер счета и название счета

Дебет

Кредит

Сальдо начальное

Номер
операции

Сумма
хозяйственной
операции

Номер
операции

Сумма
хозяйственной
операции

Номер
операции

Сумма
хозяйственной
операции

Номер
операции

Сумма
хозяйственной
операции

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

Сальдо конечное

Структура бухгалтерского счета

80 «Уставный капитал»

Дебет

Кредит

| Дебет | | Кредит | |
|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | | С.н. 100 000 | |
| 1. | 2 300,00 | 5. | 1 200,00 |
| | | 15. | 5 200,00 |
| Д. об. 2 300,00 | | К. об. 6 400,00 | |
| | | С.к. 104 100,00 | |

Классификация счетов бухгалтерского учета

- **Активные** – счета учета активов (средств), расходов
- **Пассивные** – счета учета собственного капитала, обязательств, доходов
- **Активно-пассивные** – счета учета расчетов (*дебиторской и кредиторской задолженностей*), доходов и расходов, финансовых результатов (прибылей и убытков)

Структура (схема) **активного** счета

| Средства (А) | |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| Дебет | Кредит |
| <u>С. н.</u> Хоз. операция 1. А □ (+) | Хоз. операция 2. А □ (-) |
| Дебетовый оборот | Кредитовый оборот |
| <u>С.к.</u> = С.н. + Д.об. - К.об. | |

Структура (схема) пассивного счета

Источники средств (СКиО)

Дебет

Кредит

С. н.

Хоз. операция
1. СКиО □ (-)

Хоз. операция
2. СКиО □ (+)

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

С.к. = С.н.+К.об.-Д.об.

Структура (схема) активно-пассивного счета

Задолженность (А и Об-ва)

Дебет

Кредит

С. н.

С. н.

Хоз. операции

Хоз. операции

1. Об-ва □ (-)

3. Об-ва □ (+)

2. А □ (+)

4. А □ (-)

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

С.к.

С.к.

Структура плана счетов бухгалтерского учета

Балансовые счета

| | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|
| Раздел 1 | Долгосрочные активы (01-09) |
| Раздел 2 | Производственные запасы (10-19) |
| Раздел 3 | Затраты на производство (20-39) |
| Раздел 4 | Готовая продукция и товары (40-49) |
| Раздел 5 | Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (50-59) |
| Раздел 6 | Расчеты (60-79) |
| Раздел 7 | Собственный капитал (80-89) |
| Раздел 8 | Финансовые результаты (90-99) |

Забалансовые счета **(001-017)**

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Двойная запись - это

запись, в результате которой информация о хозяйственной операции (ее сумма) одновременно отражается на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета:

- по дебету одного счета
- по кредиту другого счета.

Схема двойной записи

1. Произошла хозяйственная операция (изменения) на сумму **100 руб.**

Счет №1

| дебет | | кредит |
|-------|----------|--------|
| 1. | 100 руб. | |

Счет №2

| дебет | кредит | |
|-------|--------|----------|
| | 1. | 100 руб. |

Корреспонденция счетов

Дебет «Счет 1»

Кредит «Счет 2»

Бухгалтерская запись

Дебет «Счет 1»

Кредит «Счет 2»

100 руб.

Алгоритм составления бухгалтерской записи

- выявляются **объекты** бухгалтерского учета;
- определяется **вид изменений** (**больше, меньше**) в имуществе организации в результате хозяйственных операций;
- определяются **счета** (**номер**) и их вид (**активный, пассивный**) для отражения суммы хозяйственной операции методом двойной записи
- устанавливают характер отражения изменения на счетах (**по дебету или кредиту счета**);
- составляется бухгалтерская запись.

Классификация хозяйственных операций по влиянию на баланс

Виды хозяйственных операций

не влияют
на валюту баланса

влияют
на валюту баланса

Отражаются
только в
активе
1 тип

Отражаются
только в
СКиО
2 тип

Увеличивают
валюту
баланса
3 тип

Уменьшают
валюту
баланса
4 тип

Вступительный баланс

| Актив | Сумма | Собственный капитал и обязательства | Сумма |
|-------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|
| Основные средства | 1000 | Уставный капитал | 1000 |
| Безналичные денежные средства | 800 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 800 |
| Баланс | 1800 | Баланс | 1800 |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

1 тип хозяйственной операции

Получены денежные средства с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 500 руб.



Где взять денег..?

1 тип хозяйственной операции

Получены *денежные средства* с расчетного счета в кассу предприятия в сумме 500 руб.

| Объекты учета | Изменение, руб. | Тип |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| <i>Безналичные деньги</i> – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-) | A- 500 | A+ A- |
| <i>Наличные денежные средства</i> – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Увеличение (+) | A+ 500 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

*Получены денежные средства с расчетного счета
в кассу предприятия в сумме 500 руб.*

| Объекты учета | Изменение, руб. | Тип | Счета учета |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------|------------------------|
| <i>Безналичные деньги –</i> имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-) | A- 500 | | 51 |
| <i>Наличные денежные средства-</i> имущество, краткосрочные активы, денежные средства Увеличение (+) | A+ 500 | A+ A- | 50 |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

Корреспонденция счетов

Дт 50 Кт 51

Схема отражения информации на счетах

| Касса | | Расчетные счета | |
|---------|--------|-----------------|----------|
| Дебет □ | Кредит | Дебет | □ Кредит |
| 500 | | | 500 |

Бухгалтерская запись

Кт 51 500 руб.

Дт 50

1 тип ВЛИЯНИЯ А+А-

| Актив | Сумма | Собственный капитал и обязательства | Сумма |
|-------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|
| Основные средства | 1000 | Уставный капитал | 1000 |
| Денежные средства в кассе | 500 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 800 |
| Денежные средства безналичные | 300 | | |
| Баланс | 1800 | Баланс | 1800 |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

За счет *краткосрочного кредита*
оплачена *задолженность*
поставщику в сумме 800 руб.

К черной бухгалтерии нас
приучали еще со школы,
когда говорили -
"один пишем, два в уме!"



Изменения бухгалтерского баланса под влиянием
хозяйственных операций, корреспонденции счетов

2 тип хозяйственной операции

- За счет **краткосрочного кредита** оплачена **задолженность поставщику** в сумме 800 руб.

| Объекты учета | Изменение, руб. | Тип |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Обязательство по кредиту – источник, обязательства, краткосрочные кредиты и займы Увеличение (+) | СКиО + 800 | СКиО + СКиО - |
| Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-) | СКиО - 800 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

- За счет *кредита* оплачена *задолженность поставщику* в сумме 800 руб.

| Объекты учета | Изменение, руб. | Счета учета |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| <i>Обязательство по кредиту</i> – источник, обязательства, краткосрочные кредиты и займы Увеличение (+) | СКиО+ 800 | 66 |
| <i>Обязательство перед поставщиками</i> - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-) | СКиО- 800 | 60 |

Корреспонденция счетов

Дт 60 Кт 66

Схема отражения информации на счетах

| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | |
|---------------------------------------|--------|--------------------------------------------|----------|
| Дебет □ | Кредит | Дебет | □ Кредит |
| 800 | | | 800 |

Бухгалтерская запись

Кт 66 800 руб.

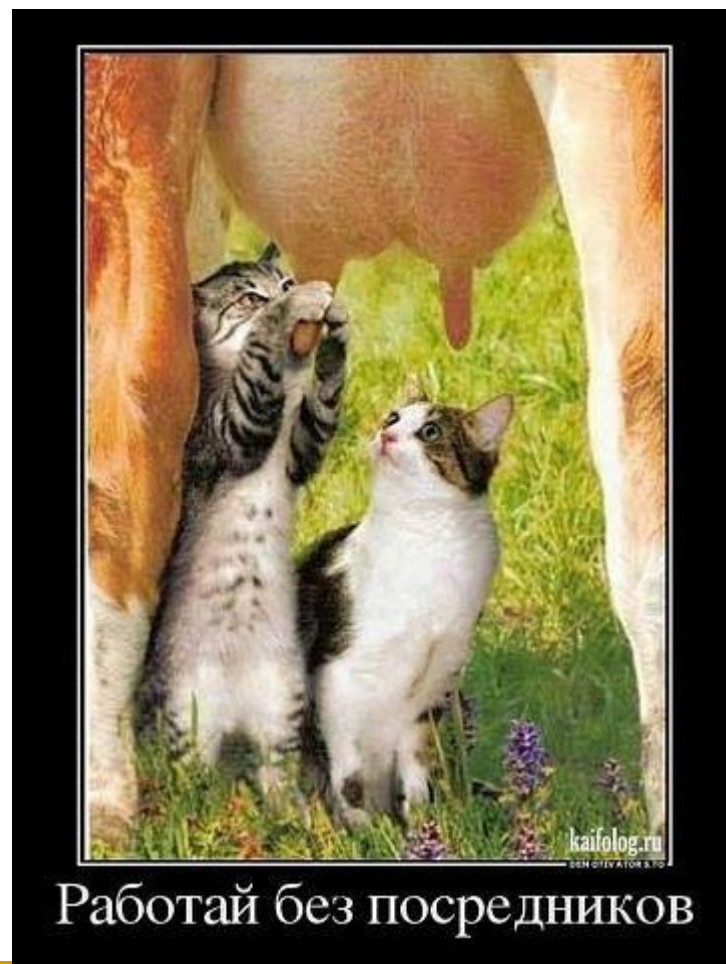
Дт 60

2 тип влияния СКиО + СКиО -

| Актив | Сумма | Собственный капитал и обязательства | Сумма |
|-------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|
| Основные средства | 1000 | Уставный капитал | 1000 |
| Денежные средства в кассе | 500 | Краткосрочные кредиты | 800 |
| Денежные средства безналичные | 300 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | - |
| Баланс | 1800 | Баланс | 1800 |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

От *поставщиков* получено *сырье* на сумму 600 руб.



Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

3 тип хозяйственной операции

- От *поставщиков* получены *корма* на сумму 600 руб.

| Объекты учета | Изменение, руб. | Тип |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| Сырье – имущество, краткосрочные активы, запасы (материалы) Увеличение (+) | A+ 600 | A+ СКиО+ |
| Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Увеличение (+) | СКиО+ 600 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

- От *поставщиков* получены *корма* на сумму 600 руб.

| Объекты учета | Изменение, руб. | Счета учета |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| <i>Корма</i> – имущество, краткосрочные активы, запасы Увеличение (+) | А+ 600 | |
| <i>Обязательство перед поставщиками</i> - источник, обязательства, кредиторская задолженность Увеличение (+) | СКиО + 600 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

Корреспонденция счетов

Дт 10 Кт 60

Схема отражения информации на счетах

| Материалы | | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |
|-----------|--------|---------------------------------------|----------|
| Дебет □ | Кредит | Дебет | □ Кредит |
| 600 | | | 600 |

Бухгалтерская запись

Кт 60 600 руб.

Дт 10

3 тип влияния А + СКиО +

| Актив | Сумма | Собственный капитал и обязательства | Сумма |
|-------------------|-------------|-----------------------------------------------|-------------|
| Основные средства | 1000 | Уставный капитал | 1000 |
| Запасы | 600 | Краткосрочные кредиты | 800 |
| Денежные средства | 800 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 600 |
| Баланс | 2400 | Баланс | 2400 |

Бухгалтерский баланс, изменения бухгалтерского баланса
Изменения бухгалтерского баланса под влиянием
под влиянием хозяйственных операций
хозяйственных операций, корреспонденции счетов

Перечислены *денежные средства*
600 руб. *поставщику* за полученное
сырье



Изменения бухгалтерского баланса под влиянием
хозяйственных операций, корреспонденции счетов

4 тип хозяйственной операции

- Перечислены **денежные средства** 600 руб. **поставщику** за полученное сырье

| Объекты учета | Изменение, руб. | Тип |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| Денежные средства – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-) | А- 600 | А- СКиО- |
| Обязательство перед поставщиками - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-) | СКиО- 600 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

- Перечислены *денежные средства* 600 руб. *поставщику* за полученное сырье

| Объекты учета | Изменение, руб. | Счета учета |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| <p><i>Денежные средства</i> – имущество, краткосрочные активы, денежные средства Уменьшение (-)</p> | А- 600 | |
| <p><i>Обязательство перед поставщиками</i> - источник, обязательства, кредиторская задолженность Уменьшение (-)</p> | СКиО - 600 | |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

Корреспонденция счетов

Дт 60 Кт 51

Схема отражения информации на счетах

| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | Расчетные счета | |
|---------------------------------------|--------|-----------------|----------|
| Дебет □ | Кредит | Дебет | □ Кредит |
| 600 | | | 600 |

Бухгалтерская запись

Кт 51 600 руб.

Дт 60

4 тип влияния А-СКиО-

| АКТИВ | Сумма | Собственный капитал и обязательства | Сумма |
|-------------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|
| Основные средства | 1000 | Уставный капитал | 1000 |
| Запасы | 600 | Краткосрочные кредиты | 800 |
| Денежные средства | 200 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 0 |
| Баланс | 1800 | Баланс | 1800 |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов

Типы изменений бухг. баланса

| | 1 тип | 2 тип | 3 тип | 4 тип |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|------------|
| Актив (часть счета) | + (Д) - (К) | | + (Д) | - (К) |
| Собственный капитал и обязательства (часть счета) | | + (К) - (Д) | + (К) | - (Д) |
| Валюта баланса | Без изменений | Без изменений | Увеличение | Уменьшение |

Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, корреспонденции счетов