
Система бухгалтерских счетов и двойная запись

План занятия

1. Счета бухгалтерского учета.
2. Система двойной записи.
3. Синтетический аналитический учет.
4. Обобщение данных текущего учета.
5. Классификация счетов бухгалтерского учета

1. Счета бухгалтерского учета

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия.

На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Строение счета

- Графически счет представляет собой таблицу Т - образной формы, левая сторона которой называется дебет и обозначается буквой «Д», а правая - кредит и обозначается буквой «К».

Строение счета

- Открыть счет - это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое называется сальдо начальное и обозначается на счетах как Сн. Остатки, увеличение и уменьшение учитываемых объектов отражаются на разных сторонах счета в зависимости от того, что учитывается на счете - средства или источники.

Строение счета

- Состояние учитываемого объекта на конец месяца называется сальдо конечное и обозначается на счетах как Ск.
- Сумма всех записей, сделанных за период (месяц) по дебету и по кредиту счета называются соответственно дебетовым и кредитовым оборотами и обозначается на счетах соответственно Д об и К об.

Схема активного счета

Дебет	Кредит
Остаток средств на начало отчетного периода	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)
Остаток средств на конец отчетного периода	

Система пассивного счета

Дебет	Кредит
	Остаток источника средств на начало отчетного периода
Уменьшение источника средств (-)	Увеличение источника средств (+)
	Остаток источника средств на конец отчетного периода

Связь бухгалтерского баланса со счетами

Д	Счета активов		К
	СНД		
	Показатели, увеличивающие начальное сальдо	Показатели, уменьшающие начальное сальдо	
	ДО (+)	КО (-)	
	СКД		

Бухгалтерский баланс					
Актив			Пассив		
Статьи активов	периода	На начало	Статьи капитала и обязательств	периода	На начало
		На конец			На конец

Д	Счета капитала		К
	СНК		
	Показатели, уменьшающие начальное сальдо	Показатели, увеличивающие начальное сальдо	
	ДО (-)	КО (+)	
	СКК		

Д	Счета обязательств		К
	СНК		
	Показатели, уменьшающие начальное сальдо	Показатели, увеличивающие начальное сальдо	
	ДО (-)	КО (+)	
	СКК		

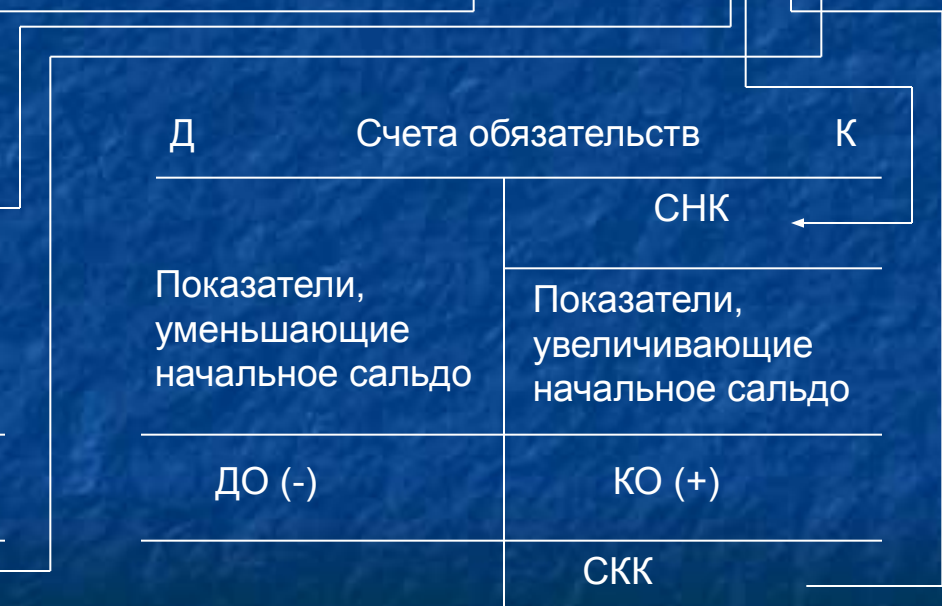


Схема построения активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
Остаток средств на начало отчетного периода: дебиторская задолженность на начало отчетного периода	Остаток источников средств на начало отчетного периода: кредиторская задолженность на начало отчетного периода
<i>Оборот:</i> 1. Увеличение дебиторской задолженности (+) 2. Уменьшение кредиторской задолженности (-)	<i>Оборот:</i> 1. Увеличение кредиторской задолженности (+); 2. Уменьшение дебиторской задолженности (-)
Конечный остаток: дебиторская задолженность на конец отчетного периода	Конечный остаток: кредиторская задолженность на конец отчетного периода

Баланс торгового предприятия на 1 февраля 200_г.

Актив		Пассив	
Средства	Сумма в руб.	Источники средств	Сумма в руб.
Основные средства	11 000	Уставный капитал	22 700
Материалы	14 500	Краткосрочные кредиты банков	7750
Расчетный счет	13500	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4600
Касса	50	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 000
Баланс	39 050	Баланс	39 050

2. Система двойной записи

Д	«Материалы»	К	Д	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	К
	14500			4600	
	1) 12000			1) 12000	

Д	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	К
	4600	
2) 10000	1) 12000	

Д	«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	К
	77500	
	2) 10000	

«Расчетный счет»	
Д	К
13500	
	3) 2500

«Касса»	
Д	К
50	
	3) 2500

Д	«Касса»	К
50		
3) 2500	4) 2000	

Д	«Расчеты с работниками организации»	К
		4000
4) 2000		

Чтобы составить бухгалтерскую проводку (корреспонденцию счетов) необходимо:

- 1) Определить какие объекты хозяйственного учета и счета бухгалтерского участвуют в операции.
- 2) Установить, как эти объекты учета связаны с балансом предприятия, т.е. что они характеризуют: имущество (актив баланса) или источники формирования этого имущества (пассив баланса).
- 3) Определить, как данная хозяйственная операция повлияла на валюту баланса: увеличила, уменьшила или оставила без изменения.
- 4) Исходя из схемы активного, пассивного или активно-пассивного счета необходимо установить, какой из двух счетов бухгалтерского учета дебетуется, а какой кредитруется.

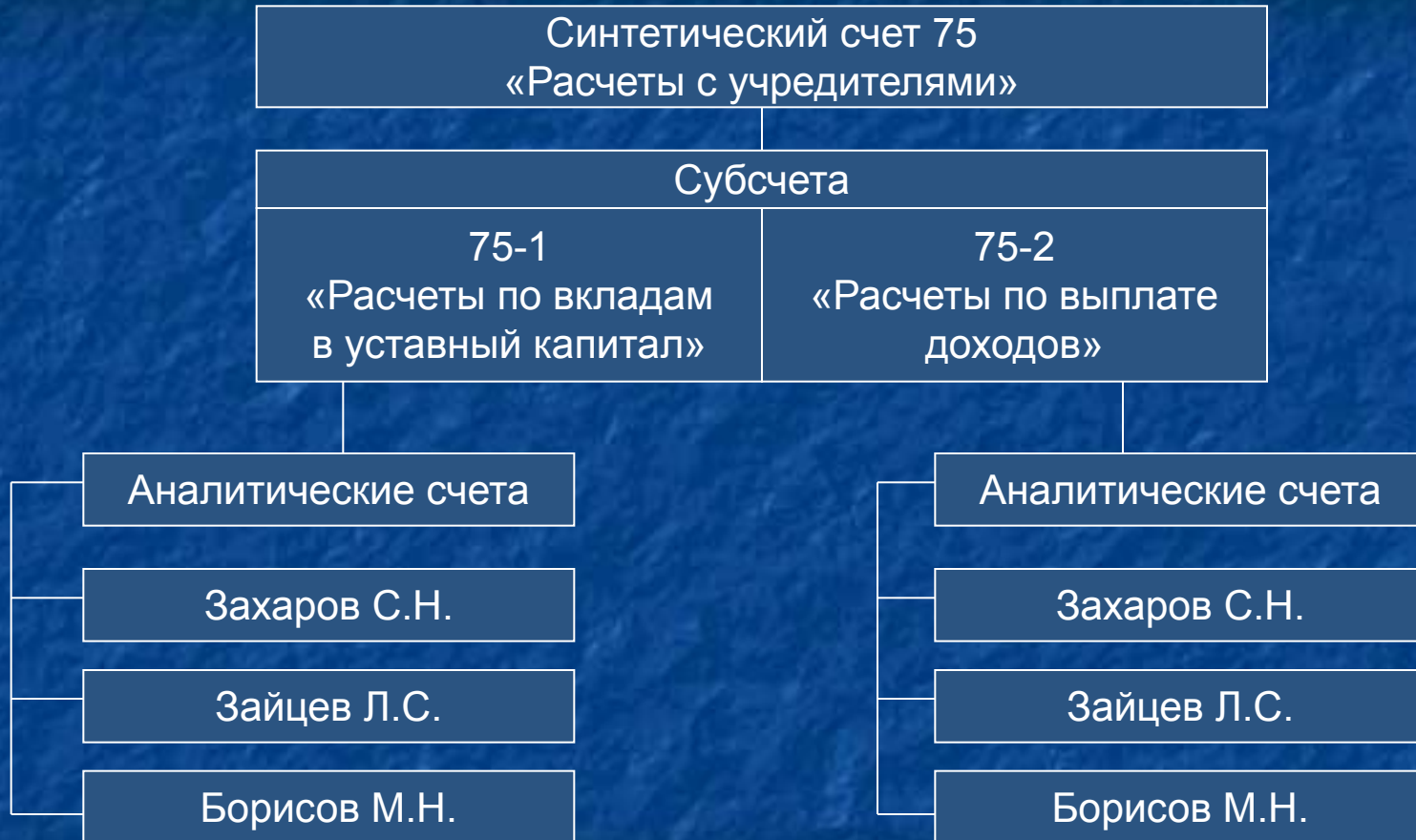
Баланс предприятия на 1 марта 200_г.

Актив		Пассив	
Средства	Сумма в руб.	Источники средств	Сумма в руб.
Основные средства	1 1000	Уставный капитал	22 700
Сырье, материалы	26 500	Краткосрочные кредиты банков	17 750
Расчетный счет	11000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6600
Касса	550	Расчеты с персоналом по оплате труда	2000
Баланс	49 050	Баланс	49 050

3. Синтетический и аналитический учет



Взаимосвязь информационных уровней синтетического и аналитического учета по счету 75 «Расчеты с учредителями»



4. Обобщение данных текущего учета

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 200_г.

Наименование счета	Сальдо начальное на 1 марта		Оборот за март		Сальдо конечное на 1 апреля	
	Дб	Кт	Дб	Кт	Дб	Кт
А	1	2	3	4	5	6
Основные средства	11 000				11 000	
Сырье, материалы	14 500		12 000		26 500	
Касса	50		2500	2000	550	
Расчетный счет	3500			2500	1000	
Уставный капитал		12 700				12 700
Кредиты банка		7750		10 000		17 750
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4600	10 000	12 000		6600
Расчеты с персоналом по оплате труда		4000	2000			2000
Итого	29 050	29 050	26 500	26 500	39 050	39 050

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" за март 200_г.

Наименование счета	Сальдо начальное на 1 марта		Оборот за март		Сальдо конечное на 1 апреля	
	Дб	Кт	Дб	Кт	Дб	Кт
А	1	2	3	4	5	6
Сахарный завод		2000	6000	7000		3000
Мукомольный завод		2600	4000	5000		3600
Итого		4600	10 000	12 000		6600

5. Классификация счетов бухгалтерского учета



По отношению к бухгалтерскому балансу:

- Активные, пассивные и активно-пассивные счета предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию, а также привлеченных им в оборот. Они соответствуют статьям актива и пассива баланса и поэтому их принято называть **балансовыми счетами**. В плане счетов бухгалтерского учета балансовые счета имеют двухзначный шифр.
- **Забалансовые счета** - счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию, но находящиеся у него в ограниченном пользовании, а также средства, взятые предприятием на ответственное хранение. Средства, учитываемые на забалансовых счетах, в итоге баланса не включаются и отражаются за балансом. Забалансовые счета имеют трехзначный шифр.

По степени детализации получаемых показателей

- **Синтетические счета** - счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде.

Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Данные этих счетов используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и, прежде всего баланса, а значит для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется **синтетическим учетом**.

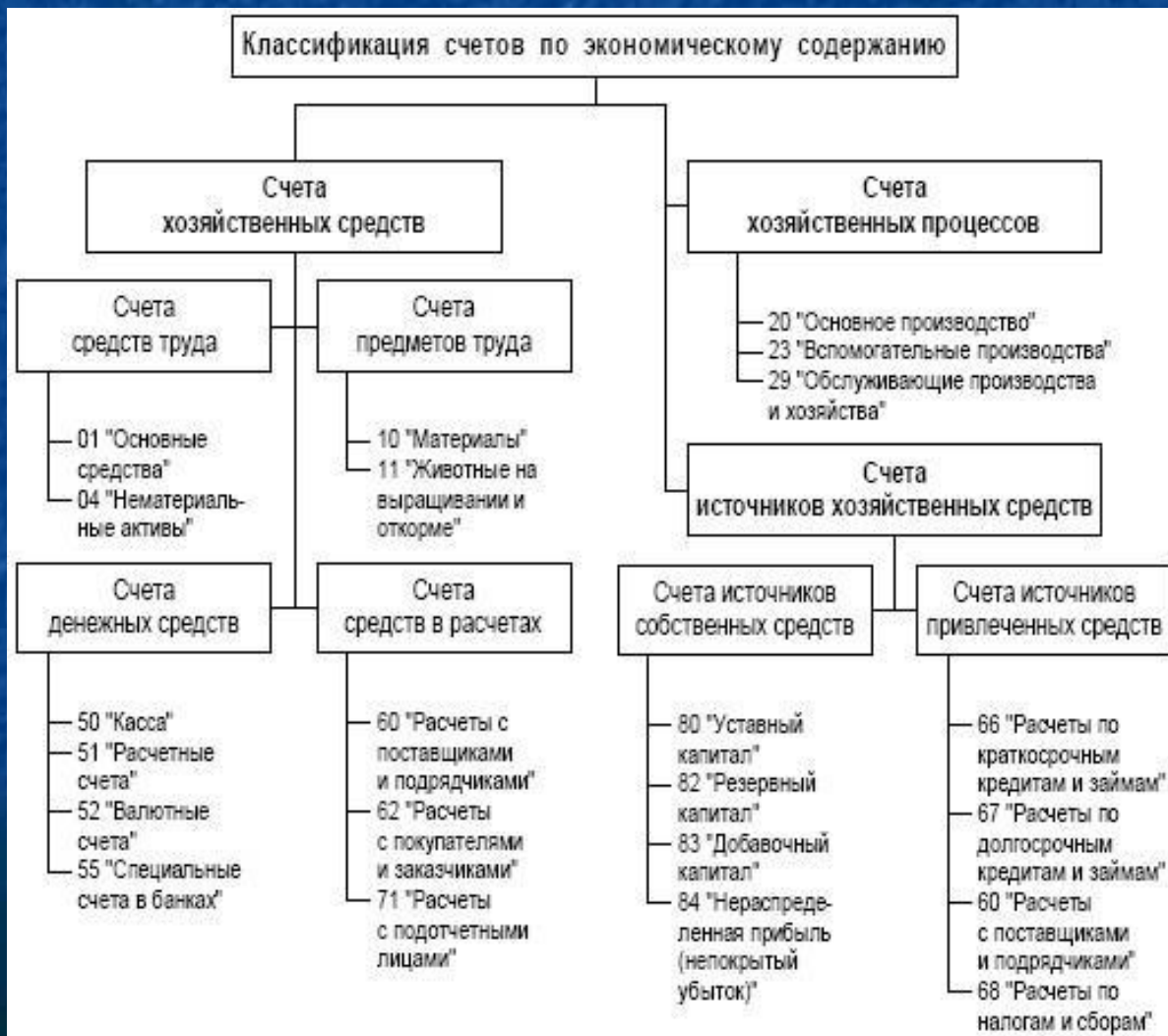
Аналитические счета - счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах. Они открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей, и где это требуется, с оценкой информации в натуральном, трудовом и денежном выражении. Различают аналитические счета, открытые к активным и пассивным синтетическим счетам.

Между синтетическим счетом и относящимися к нему аналитическими счетами существует определенная взаимосвязь:

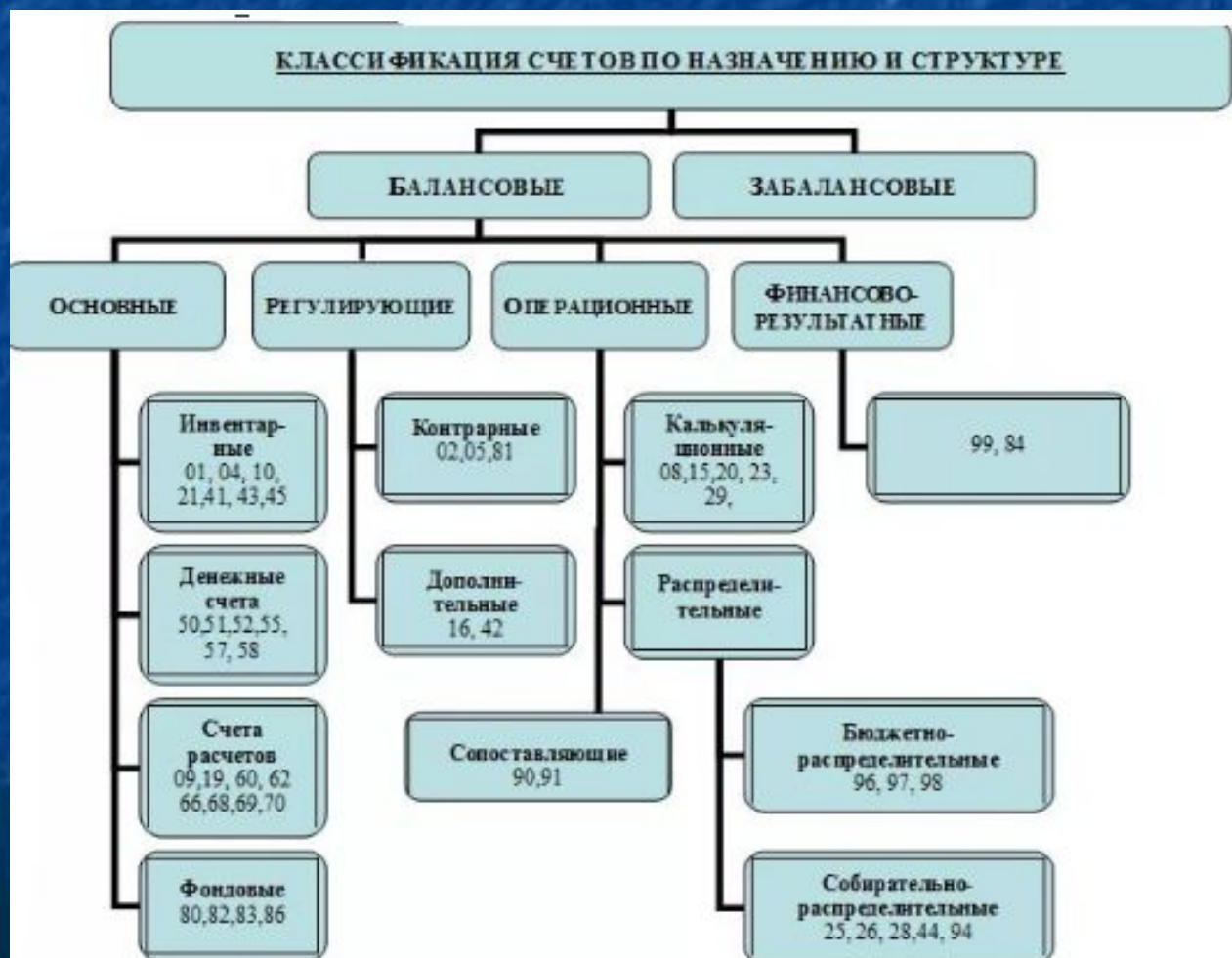
- сальдо начальное и конечное данного синтетического счета равно сумме остатков на всех аналитических счетах, открытых к данному счету;
- суммы оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета, должны быть равны суммам оборотов (соответственно) по дебету и кредиту всех аналитических счетов, относящихся к нему.

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется **аналитическим учетом**. Аналитический учет организуется в карточках или книгах.

По экономическому содержанию



В зависимости от назначения и структуры



Домашнее задание

Составить бухгалтерские проводки по следующим операциям:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходованы товары, поступившие от поставщика, на склад	5800
2	Оприходована стоимость поступившей от поставщика вместе с товаром тары	575
3	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выдачи заработной платы	3500
4	Из кассы выдана заработная плата	3000
5	С расчетного счета оплачено поставщикам за товары	800
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогам	10000