

ЛЕКЦИЯ № 3 БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

3.1 Бухгалтерские счета и их виды.

3.2 Классификация бухгалтерских
счетов

3.3 Двойная запись и её
контролирующее значение.

Движение денежных средств на расчётном счёте

- ▣ Поступило от покупателей 20 000 (+)
- ▣ Получен банковский кредит 50 000 (+)
- ▣ Передано в кассу 10 000 (-)
- ▣ Оплачено поставщику 30 000 (-)
- ▣ Перечислено в бюджет 20 000 (-)
- ▣ Получена наличная выручка 60 000 (+)
- ▣ Перечислено на лицевые счета работников 10 000 (-)

Изменения остатка средств на расчётном счёте

▣ **Итого** = 20 000 + 50 000 – 10 000 – 30 000 – 20 000 + 60 000 – 10 000 = 60 000

▣ **В сторону увеличения** 20 000 + 50 000 + 60 000 = 130 000

▣ **В сторону уменьшения** 10 000 + 30 000 + 20 000 + 10 000 = 70 000

Отражение операций в виде таблицы

В сторону увеличения (+)	В сторону уменьшения (-)
20 000	10 000
50 000	20 000
60 000	30 000
	10 000
Итого: 130 000	Итого: 70 000
Остаток: 60 000	

Структура бухгалтерского счёта

■ Номер и наименование счёта

Дебет (Д-т)	Кредит (К-т)
Сальдо начальное (Сн)	Сальдо начальное (Сн)
1)	2)
4)	3)
5)	6)
7)	8)
Обороты по дебету (Од)	Обороты по кредиту (Ок)
Сальдо конечное (Ск)	Сальдо конечное (Ск)

Структура активного счёта

Номер и наименование счёта

Дебет	Кредит
Сн	
Суммы хозяйственных операций, вызывающих увеличение имущества организации	Суммы хозяйственных операций, вызывающих уменьшение имущества организации
Од	Ок
Ск	

$$Ск = Сн + Од - Ок$$

Пример активного счёта

50 «Касса»

Дебет	Кредит
Сн 10 000	
1) 5 000	2) 3 000
3) 25 000	5) 12 000
4) 10 000	6) 5 000
Од 40 000	Ок 20 000
Ск 30 000	

$$С_{к} = 10\ 000 + 40\ 000 - 20\ 000 = 30\ 000$$

Структура пассивного счёта

Номер и наименование счёта

Дебет	Кредит
	Сн
Суммы хозяйственных операций, вызывающих уменьшение обязательств организации	Суммы хозяйственных операций, вызывающих увеличение обязательств организации
Од	Ок
	Ск

$$Ск = Сн + Ок - Од$$

Пример пассивного счёта

70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит
	Сн 5 000
2) 9 000	1) 50 000
4) 51 000	3) 20 000
Од 60 000	Ок 70 000
	Ск 15 000

$$Ск = 5\ 000 + 70\ 000 - 60\ 000 = 15\ 000$$

Структура активно-пассивного счёта

Наименование счёта

Дебет	Кредит
Сн	Сн
1) Суммы хозяйственных операций, увеличивающих дебиторскую задолженность	2) Суммы хозяйственных операций, уменьшающих дебиторскую задолженность
4) Суммы хозяйственных операций уменьшающих кредиторскую задолженность	3) Суммы хозяйственных операций, увеличивающих кредиторскую задолженность
$C_k = C_n + 1 - 2$	$C_k = C_n + 3 - 4$

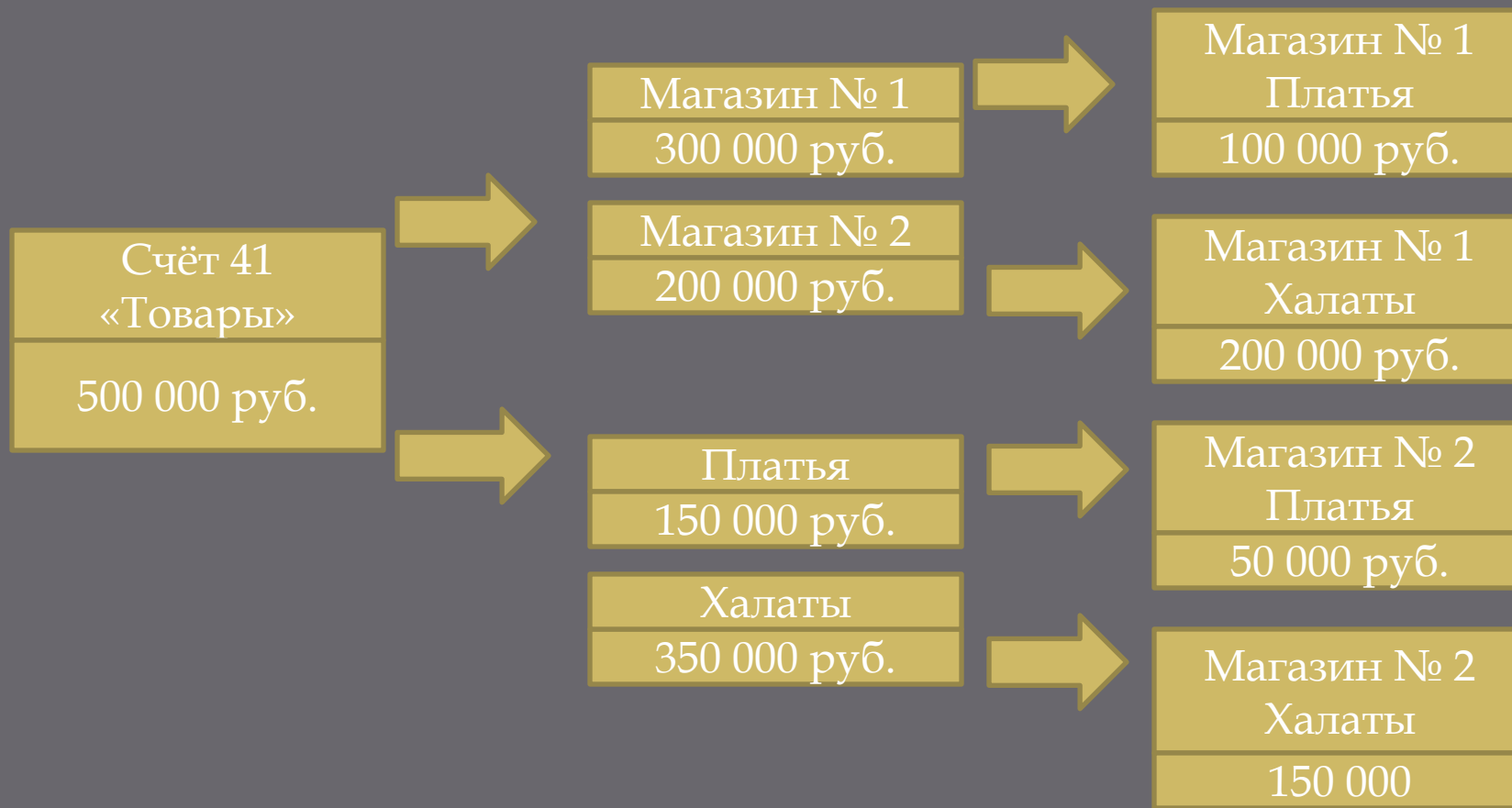
Организация аналитического учёта на счёте 10 «Материалы»

Синтетический счёт	Субсчета	Аналитические счета
10 «Материалы»	10-1 «Сырьё и материалы»	Мука, сахар, дрожжи, масло
	10-2 «Покупные полуфабрикаты»	
	10-3 «Топливо»	Нефть, дизельное топливо, уголь, газ
	10-4 «Тара и тарные материалы»	Пакеты, бумага

Взаимосвязь синтетических счетов и открытых к нему аналитических счетов

Элементы счетов	Счёт 10 «Материалы»	Аналитические счета		
		Мука	Масло	Всего
Сн	120 000	90 000	30 000	120 000
Об-д	50 000	40 000	10 000	50 000
Об-к	80 000	60 000	20 000	80 000
Ск	90 000	70 000	20 000	90 000

Ведение аналитического учёта по нескольким аналитическим разрезам



Структура Плана счетов

№ раздела	Наименование раздела	Номера счетов
1	Внеоборотные активы	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 09
2	Производственные запасы	10, 11, 14, 15, 16, 19
3	Затраты на производство	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29
4	Готовая продукция и товары	40, 41, 42, 43, 44, 45, 46
5	Денежные средства	50, 51, 52, 55, 57, 58
6	Расчёты	60, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 77, 79
7	Капитал	80, 81, 82, 83, 84, 86
8	Финансовые результаты	90, 91, 94, 96, 97, 98, 99

Пример отражения хозяйственной операции методом двойной записи

- 1) Получен на расчётный счёт краткосрочный кредит 50 000 руб.
- 2) Выдана из кассы заработная плата 25 000 руб.
- 3) Сдана наличная выручка на расчётный счёт 15 000 руб.
- 4) Перечислено с расчётного счёта в кассу на хозяйственные нужды 10 000 руб.

Остатки на начало периода:

Расчётный счёт 500 000 руб.

Касса 40 000 руб.

Краткосрочные кредиты 200 000 руб.

Задолженность по оплате труда 30 000 руб.

Отражение операций методом двойной записи

- 1) Д 51 – К 66 50 000 руб.
- 2) Д 70 – К 50 25 000 руб.
- 3) Д 51 – К 50 15 000 руб.
- 4) Д 50 – К 51 10 000 руб.

Отражение операций на счетах

50 «Касса»

Дебет	Кредит
Сн 40 000	
4) 10 000	2) 25 000
	3) 15 000
Од 10 000	Ок 40 000
Ск 10 000	

51 «Расчётные счета»

Дебет	Кредит
Сн 500 000	
1) 50 000	4) 10 000
3) 15 000	
Од 65 000	Ок 10 000
Ск 555 000	

66 «краткосрочные кредиты и займы» персоналом»

Дебет	Кредит
	Сн 200 000
	1) 50 000
Од -	Ок 50 000
	Ск 250 000

70 «Задолженность перед

Дебет	Кредит
	Сн 30 000
2) 25 000	
Од 25 000	Ок -
	Ск 5 000