

Сущность и значение двойной записи на счетах

Каждая хоз. операция
вызывает
равновеликие
изменения в
ДВУХ статьях
баланса

Равенство итогов
не нарушается
 $A=P$

Счета открываются
на основании
статей баланса

Каждая хоз.
операция
вызывает
двойные
и
равновеликие
изменения
на СЧЕТАХ

Сущность двойной записи на счетах

- Каждая факт хозяйственной жизни (*хозяйственная операция*) отражается в одинаковой сумме по **ДЕБЕТУ** одного счета и по **КРЕДИТУ** другого счета
- Текст, указывающий наименование *дебетуемого* и *кредитуемого* счетов называется:
 - **Бухгалтерская проводка**
 - **Бухгалтерская запись**
 - **Счетная формула**

- **Составить бух. проводку** –
указать на какую сторону каких
счетов нужно записать сумму
операций
- Взаимосвязь между счетами бух.
учета – **корреспонденция
счетов**

Составление бухгалтерских проводок - **КОНТИРОВКА** (conto –счет)

Различают бух. проводки:

- **Простые** – корреспондируют 2 счета
- **Сложные** – 1 счет корреспондирует с несколькими счетами

Бухгалтерские проводки составляют:

- На документе, которым оформляется операция
- В ведомости или журнале, куда записывается операция
- На отдельном специальном бланке – «**мемориальный ордер**»

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР -

это документ бухгалтерского
оформления,
содержащий указание
записать хозяйственную операцию
на соответствующих счетах бух.учета

Запись на счетах –

систематическая запись

Мемориальный ордер №1 за сентябрь 200... г.

Основание (ссылка на документы, содерж. операции)	Корреспондирующие счета		Сумма (тыс руб)
	Дебет	Кредит	
ПКО №62, ВРС Получено в кассу	50	51	10
Пл. треб-поручение Кред. договор	60	66	5
ИТОГО			15

10.09.200...г.

Гл.бухгалтер п/п

Мемориальный ордер №2 за сентябрь 200... г.

Основание	Кор. счета		Сумма (т.р)
	Дебет	Кредит	
Приходный ордер №35; Получены материалы от поставщиков	10	60	20
Платежная ведомость №9; Выдана зар. плата	70	50	10
Плат.поручение №19, ВРС; Перечислено поставщику	60	51	14
ИТОГО			44

25.09.200...г.

Гл.бухгалтер п/п

Хронологическая запись -

- регистрация хоз.операций в той последовательности, в какой они совершаются
- Различия в экономическом содержании при этом не учитываются
- Необходима для обеспечения контроля за полнотой учета всех хоз. операций

Регистрационный журнал за сентябрь 200...г.

Порядковый № мемориального ордера	Дата ордера	Сумма по мемориальному ордеру (руб)
1	10.09	15000
2	25.09	44000
ИТОГО		59000

СЧЕТА
СИНТЕТИЧЕСКОГО
И
АНАЛИТИЧЕСКОГО
УЧЕТА

Синтетические счета -

- счета, на которых объекты бух. учета отражаются в **обобщенном** виде

- Учет - **синтетический**,
ведется только в
денежном выражении

Аналитические счета -

- счета, на которых отражаются **частные** показатели по каждому отдельному виду имущества, источников (обязательств) и процессов
- Учет - **аналитический**,
ведется в денежном,
натуральных и трудовых
измерителях

Аналитические счета -

- открывают в дополнение к
синтетическим

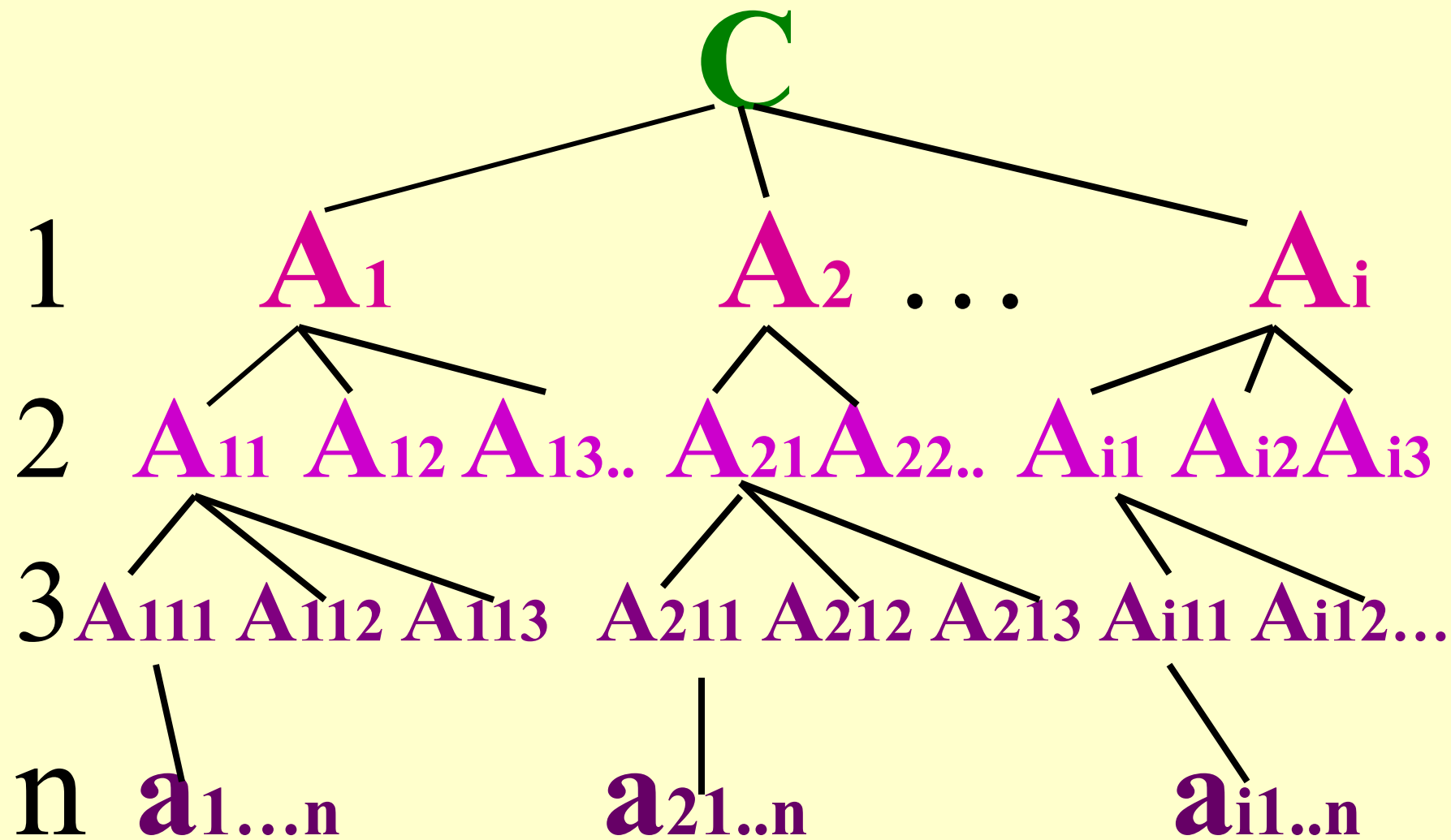
$$\begin{array}{l} \text{Сальдо} \\ \text{синтетическо} \\ \text{го} \\ \text{счета} \end{array} = \sum \begin{array}{l} \text{сальдо всех} \\ \text{аналит.счетов} \end{array}$$

Аналитические счета

Оборот
синтетическо
го
счета
(дебетовый,
кредитовый)

=

Σ оборотов
аналит.счетов
(дебетовых,
кредитовых)



- **СУБСЧЕТ** (1 **An**)-

промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами

- Каждый субсчет объединяет несколько аналитических счетов.
- А сами они объединяются одним синтетическим счетом

Обобщение данных текущего
бух.учета.
Оборотный баланс

- **Бухгалтерский баланс** строится на основании **сальдо** по счетам

Для получения дополнительной информации составляют балансы оборотов по счетам

- **Оборотный баланс** – развернутая сводка ИТОГОВЫХ ДАННЫХ:

оборотов и сальдо

по всей системе синтетических счетов

Формы оборотного баланса

```
graph TD; A[Формы оборотного баланса] --> B[ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ]; A --> C[ШАХМАТНАЯ ВЕДОМОСТЬ];
```

**ОБОРОТНАЯ
ВЕДОМОСТЬ**

**ШАХМАТНАЯ
ВЕДОМОСТЬ**

ОБОРОТНАЯ ведомость (по синтетическим и аналитический счетам)

для

- Обобщения
- Подсчета итогов
- Проверки правильности **двойной записи**
- Составления нового баланса

ПЛАН СЧЕТОВ

**КЛАССИФИКАЦИЯ
СЧЕТОВ**

План счетов

- систематизированный перечень счетов бух. учета
- Обязателен для применения коммерческими организациями
- Утвержден Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н
- В основе – классификация по экономическому содержанию объектов

Разделы плана счетов

- I Внеоборотные активы
- II Производственные запасы
- III Затраты на производство
- IV Готовая продукция и товары
- V Денежные средства
- VI Расчеты
- VII Капитал
- VIII Финансовые результаты

**БАЛАН-
СОВЫЕ
СЧЕТА**

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Балансовые счета

- **Отражают:**
 - имущество
 - источники (обязательства)
 - процессы
- **Могут не иметь сальдо =>**
не отражаются в балансе
НО
- **Связаны двойной записью** в единую систему с другими счетами

Забалансовые счета:

Отражается

- Имущество **не** принадлежащее организации
- Операции, **не** влияющие на состояние баланса предприятия
- **Не связаны двойной записью**
(не корреспондируют с другими счетами)
- **Запись односторонняя**
 - 1) Дебет 001 150 000
 - 2) Кредит 001 150 000

- Группы (разделы) строятся по **однородности экономического содержания объектов,** учитываемых на счетах
- В них включаются счета, имеющие **разные назначения и структуру**

Классификация счетов по назначению и структуре

СЧЕТА

```
graph TD; A[СЧЕТА] --> B(ОСНОВНЫЕ); A --> C(РЕГУЛИРУЮЩИЕ); A --> D(ОПЕРАЦИОННЫЕ); B --- B_desc[Производственные и финансовые ресурсы]; C --- C_desc[Уточняют оценку основного счета]; D --- D_desc[Производственные и финансовые процессы];
```

**ОСНОВ
НЫЕ**

Производ-
ственные и
финансовые
ресурсы

**РЕГУЛИРУ
ЮЩИЕ**

Уточняют
оценку
основного
счета

**ОПЕРАЦИО
ННЫЕ**

Производ-
ственные и
финансовые
процессы

СЧЕТА

```
graph TD; A[СЧЕТА] --> B(ОСНОВНЫЕ); A --> C(РЕГУЛИРУЮЩИЕ); A --> D(ОПЕРАЦИОННЫЕ); B --- B1[Инвентарные (01, 10, ...)]; B --- B2[Денежные (50, 51, 52...)]; B --- B3[Счета капитала (80, 82...)]; B --- B4[Расчетные (60, 62, 76...)]; C --- C1[Дополняющие (16, 42...)]; C --- C2[Контрарные (02, 05..)]; D --- D1[Распределительные (25, 26...)]; D --- D2[Операционно-калькуляционные (20, 23...)]; D --- D3[Сопоставляющие (90, 91, 99...)]
```

ОСНОВНЫЕ

Инвентарные
(01, 10, ...)

Денежные
(50, 51, 52...)

Счета капитала
(80, 82...)

Расчетные
(60, 62, 76...)

РЕГУЛИРУЮЩИЕ

Дополняющие
(16, 42...)

Контрарные
(02, 05..)

ОПЕРАЦИОННЫЕ

Распределительные
(25, 26...)

Операционно-
калькуляционные
(20, 23...)

Сопоставляющие
(90, 91, 99...)