

# 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	
ПКОН №62, ВРС Получено в кассу	50	51	10
Пл. треб-поручение Кред. договор	60	66	5
<b>ИТОГО</b>			<b>15</b>

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
<b>ИТОГО</b>			<b>44</b>

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
<b>ИТОГО</b>		<b>59000</b>

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

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

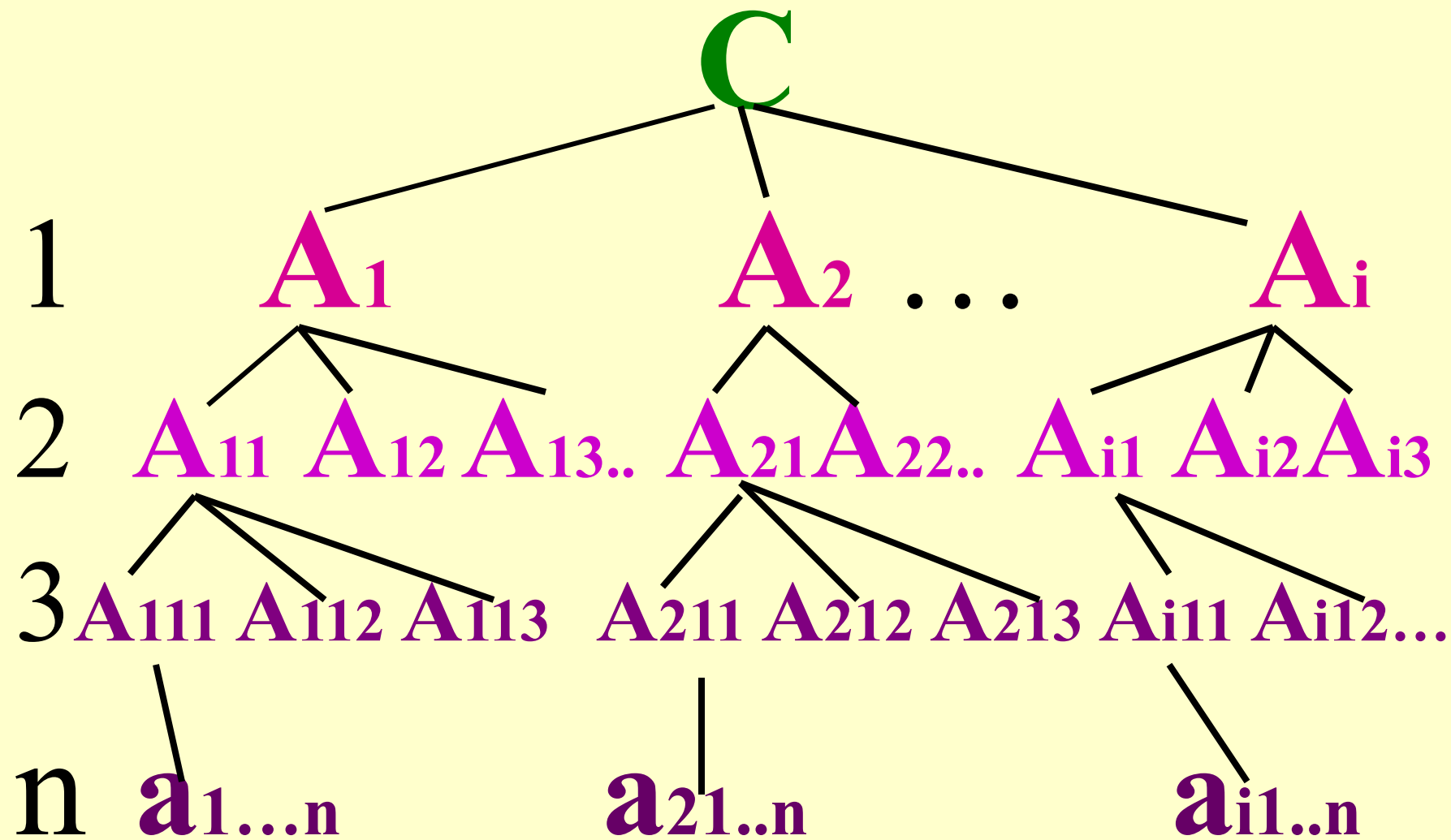
# Аналитические счета

Оборот  
синтетическо  
го  
счета  
(дебетовый,  
кредитовый)

=

$\Sigma$  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 --- E[Производственные и финансовые ресурсы]; C --- F[Уточняют оценку основного счета]; D --- G[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 --- B_list[Инвентарные (01, 10, ...) Денежные (50, 51, 52...) Счета капитала (80, 82...) Расчетные (60, 62, 76...)]; C --- C_list[Дополняющие (16, 42...) Контрарные (02, 05..)]; D --- D_list[Распределительные (25, 26...) Операционно-калькуляционные (20, 23...) 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...)