

## **ТЕМА Система бухгалтерских счетов и двойная запись**

- 1. ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ СТРОЕНИЕ**
- 2. АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА**
- 3. АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА**
- 4. СИНТЕТИЧЕСКИЕ И АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА**
- 5. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ**
- 6. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ИХ СТРУКТУРЕ**
- 7. МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ**
- 8. ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ**

# ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ СТРОЕНИЕ

Счет - способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих с хозяйственными средствами организации

Предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета

Система счетов - способ экономической группировки текущего контроля и отражения хозяйственных операций, совершающихся с имуществом (активами) организации и источниками его формирования (пассивами)

## Схема счета

Д (дебет)

Счет (наименование)

К (кредит)

### Атрибуты счета

Сальдо

Остаток средств на счете

Сальдо начальное

СН - Остаток на начало периода

Сальдо конечное

СК - Остаток на конец периода

Дебетовый оборот (Од) - сумма всех записей, сделанных за период по дебету счета

Кредитовый оборот (Ок) - сумма всех записей, сделанных за период по кредиту счета

# АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

## Деление счетов бухгалтерского учета по характеру

### Активные

Счета для учета хозяйственных средств организации (имущество)

Остатки счетов отражаются в активе баланса

### Пассивные

Счета для учета источников образования средств

Остатки счетов отражаются в пассиве баланса

## СТРУКТУРА АКТИВНОГО СЧЕТА

Д (дебет)	Название	К (кредит)
1. <b>СН</b> - остаток на начало периода		3. Операции по уменьшению средств (-)
2. Операции по увеличению средств (+)		5. <b>ОК</b> - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
4. <b>Од</b> - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		
6. <b>СК</b> - Остаток на конец периода (1 + 4 - 5)		

$$\text{СК (активного счета)} = \text{СН} + \text{Од} - \text{Ок}$$

# СТРУКТУРА ПАССИВНОГО СЧЕТА

Д (дебет)	Название	К (кредит)
3. <b>Операции по уменьшению источников</b> (-)		1. <b>СН</b> - остаток на начало периода 2. <b>Операции по увеличению источников</b> (+)
5. <b>Од</b> - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		4. <b>Ок</b> - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
		6. <b>Ск</b> - Остаток на конец периода (1 + 4 - 5)

$$\text{Ск (пассивного счета)} = \text{Сн} + \text{Ок} - \text{Од}$$

Д	«Название счета»	К
		Сн
Од		Ок
		Ск

# АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Объединяют признаки активных и пассивных счетов

С односторонним сальдо

С двухсторонним сальдо

С дебетовое или С кредитовое

С дебетовое и С кредитовое

Сч. 84 «Нераспределенная  
прибыль (непокрытый  
убыток)»

Д	К
Сн	
Од	Ок
	Ск

Сч. 76 «Расчеты с  
разными дебиторами и  
кредиторами»

Д	К
Сн	Сн
Од	Ок
Ск	Ск

# СИНТЕТИЧЕСКИЕ И АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

## Счета бухгалтерского учета

### Синтетические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения экономически однородных групп средств предприятия и их источников, а также совершаемых процессов в обобщенном виде

Счета первого порядка, ведутся только в денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом

### Аналитические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах

Открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей. Ведутся в натуральном, трудовом и денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется аналитическим учетом

# СВЯЗЬ МЕЖДУ АНАЛИТИЧЕСКИМ И СИНТЕТИЧЕСКИМ УЧЕТОМ

**Остаток синтетического счета равен сумме остатков аналитических счетов по данному синтетическому счету**

**Обороты по дебету синтетического счета равны сумме оборотов по дебету аналитических счетов данного синтетического счета**

**Обороты по кредиту синтетического счета равны сумме оборотов по кредиту аналитических счетов данного синтетического счета**

## **Субсчет**

**Способ группировки данных аналитических счетов**

**Количество синтетических счетов и субсчетов определяется потребностями составления отчетности, а количество аналитических счетов - потребностями управления хозяйственным органом**

**Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации**

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ





# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ИХ СТРУКТУРЕ



# МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды:

в дебет одного счета

в кредит другого счета

**Двойная запись** - способ отражения каждой операции по дебету одного счета и кредиту другого в одной и той же сумме

**Корреспонденция счетов** - взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них хозяйственной операции

**Бухгалтерская запись (проводка)** - обозначение корреспонденции счетов, т. е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции

# ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ

## Бухгалтерская запись

**Простая**

Бухгалтерские записи, в которых корреспондируют только два счета - один по дебету, другой по кредиту

**Сложная**

Бухгалтерские записи, в которых один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот

Отражение хозяйственных операций в хронологической последовательности носит название хронологической записи

## ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ (ПРОВОДКИ)

1. Определение сущности происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах предприятия

2. Выбор по «Плану счетов» соответствующего счета

3. Определение характера счетов и составление их корреспонденции

# ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ

Форма обобщения учетной информации, отраженной по соответствующим счетам

## ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таблица, содержащая данные о наименованиях и номерах счетов, начальных остатках, дебетовых и кредитовых оборотах и конечных остатках по счетам

Составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем счетам

По счетам  
синтетического учета

По счетам  
аналитического учета

# ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за учетный период времени.**

**Является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам. Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар итогов**

## Первая пара равных итогов

**Общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов**

## Вторая пара равных итогов

**Общий итог оборотов всех счетов по дебету равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту**

## Третья пара равных итогов

**Общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов**

**Оборотную ведомость по синтетическим счетам на практике называют оборотным балансом, так как она содержит почти все его показатели**

## ШАХМАТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

**Шахматные ведомости - это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов**

# ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Оборотная ведомость представляет собой сводку оборотов и счетов по конкретному синтетическому счету за учетный период времени

## ФОРМЫ

**Количественно-суммовая (товарно-материальная)**

Предназначена для тех аналитических счетов, записи на которых ведутся одновременно в денежном и количественном выражении

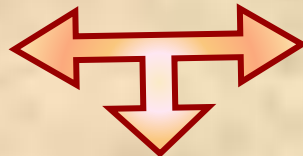
**Конткоррентная (суммовая)**

Составляется по счетам, хозяйственные операции на которых отражаются только в денежном выражении

Основная особенность оборотной ведомости по аналитическим счетам состоит в том, что общие итоги оборотов и остатков каждой оборотной ведомости по аналитическим счетам равны оборотам и остаткам объединяющего их синтетического счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам

## ИНФОРМАЦИОННОЕ И КОНТРОЛЬНОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Позволяют наблюдать за наличием и движением конкретных видов хозяйственных средств и источников их образования



Способствуют сохранению имущества

Служат основой для проверки правильности записей по синтетическим счетам