

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. СН - остаток на начало периода		
2. Операции по увеличению средств (+)		3. Операции по уменьшению средств (-)
4. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		5. Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
6. СК - 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. Операции по уменьшению источников (-)		1. СН - остаток на начало периода 2. Операции по увеличению источников (+)
5. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по дебету)		4. Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций за период по кредиту)
		6. Ск - 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

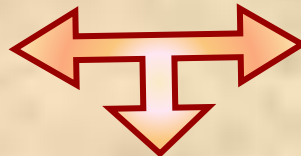
Конткоррентная (суммовая)

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