

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ



Лекция 4

Николаева Ольга Евгеньевна

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита
экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова,
профессор Калифорнийского университета (США, Ист Бэй),
член-корреспондент РАДСИ,
действительный член
Международной Ассоциации бухгалтеров (Fellow of IAB)
Вице-президент IFA, Великобритания



АКТИВЫ

=

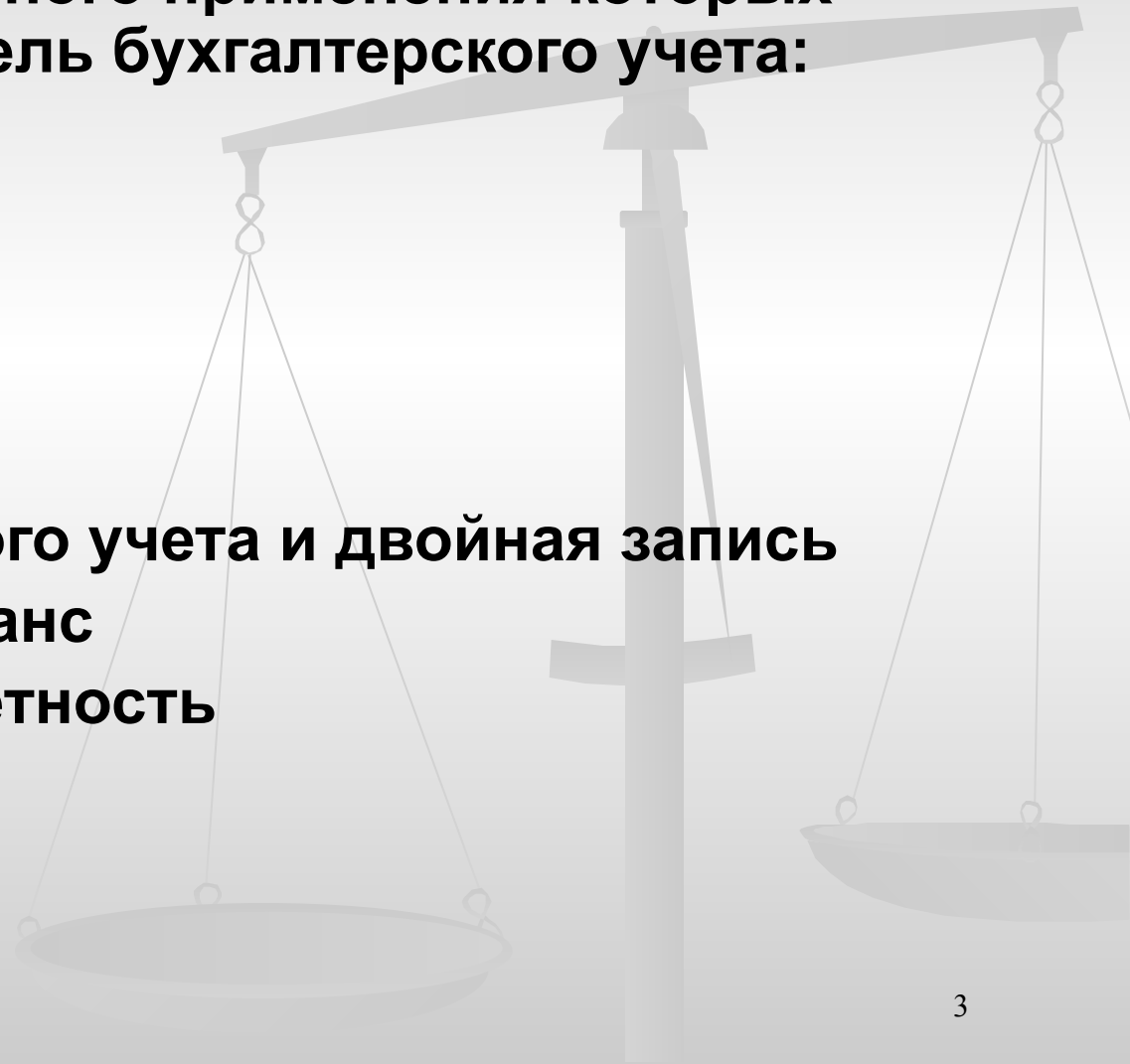
ПАССИВЫ

Обязательства
+ Капитал

Метод бухгалтерского учета

Совокупность способов, посредством последовательного применения которых достигается цель бухгалтерского учета:

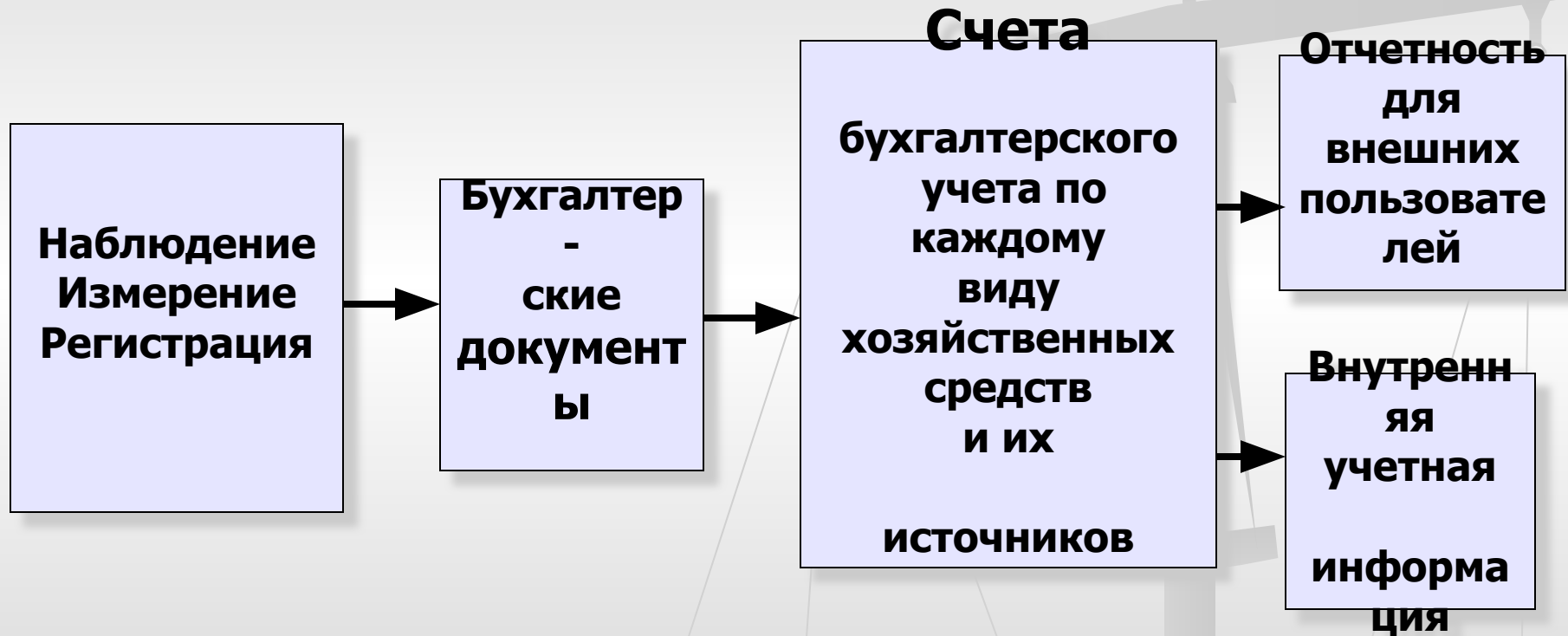
- Документация**
- Инвентаризация**
- Оценка**
- Калькуляция**
- Счета бухгалтерского учета и двойная запись**
- Бухгалтерский баланс**
- Бухгалтерская отчетность**



Элементы метода бухгалтерского учета

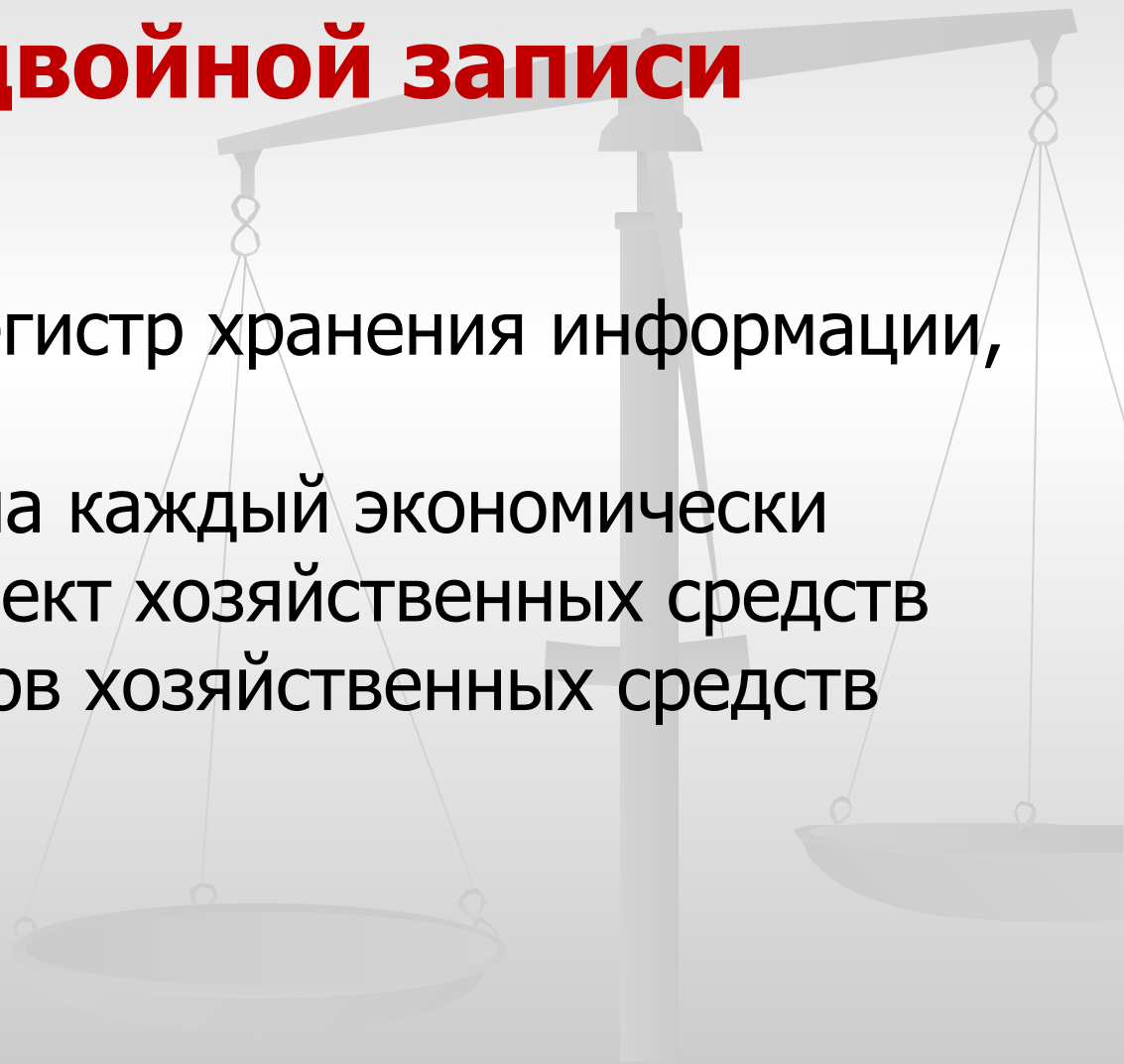


Схема формирования финансовой информации



Счета бухгалтерского учета и метод двойной записи

Счет – основной регистр хранения информации,
открывается на каждый экономически
однородный объект хозяйственных средств
и вид источников хозяйственных средств



Наименование счета

Дебет

Кредит

Начальное сальдо

Оборот по дебету

Оборот по кредиту

Конечное сальдо



Наименование счета

Дебет

Кредит

Начальное сальдо

Суммы хозяйственных операций, увеличивающие начальное сальдо

Суммы хозяйственных операций, уменьшающие начальное сальдо

Оборот по дебету

Оборот по кредиту

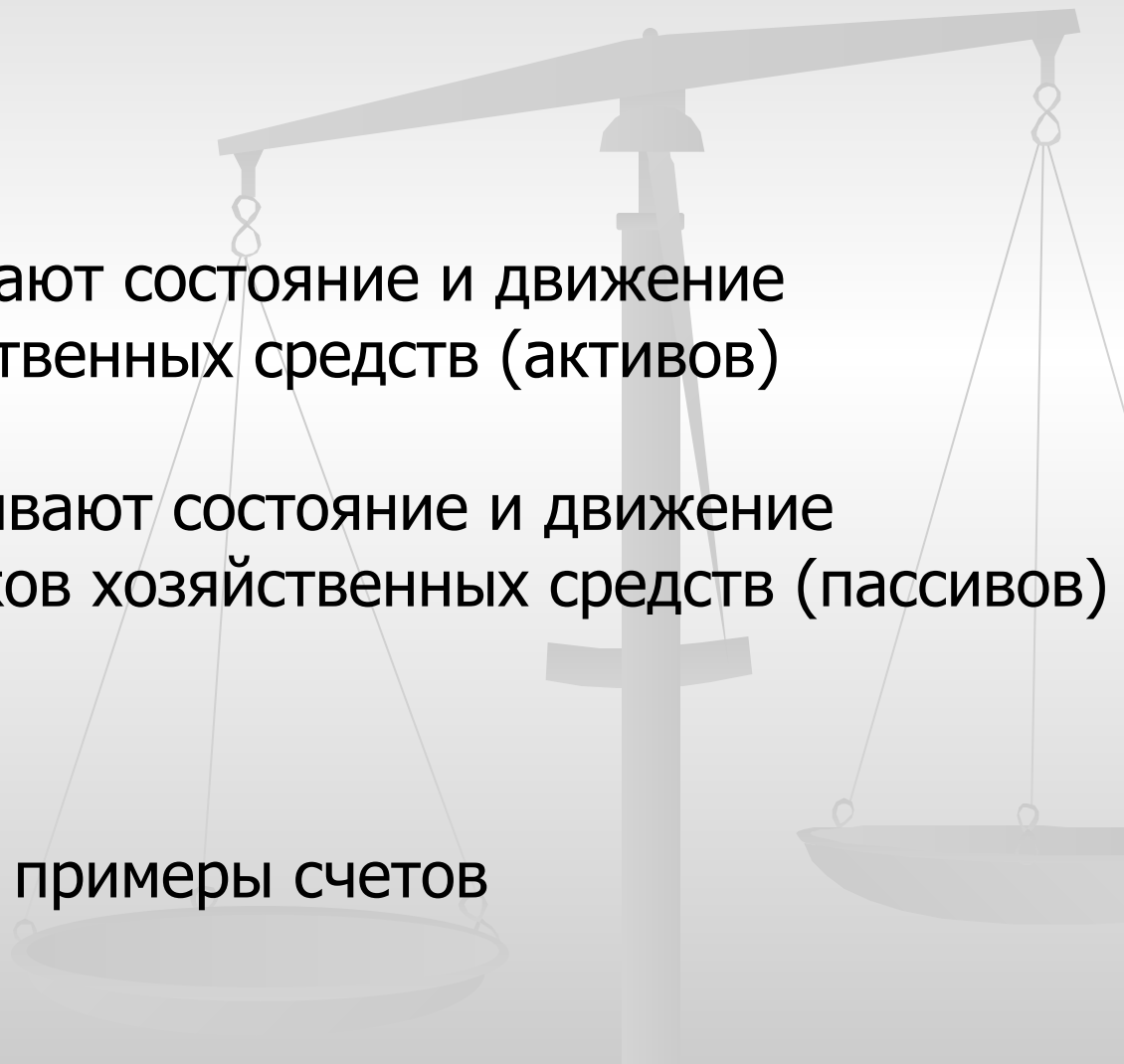
Конечное сальдо

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ

❖ **АКТИВНЫЕ** – учитывают состояние и движение хозяйственных средств (активов)

❖ **ПАССИВНЫЕ** – учитывают состояние и движение источников хозяйственных средств (пассивов)

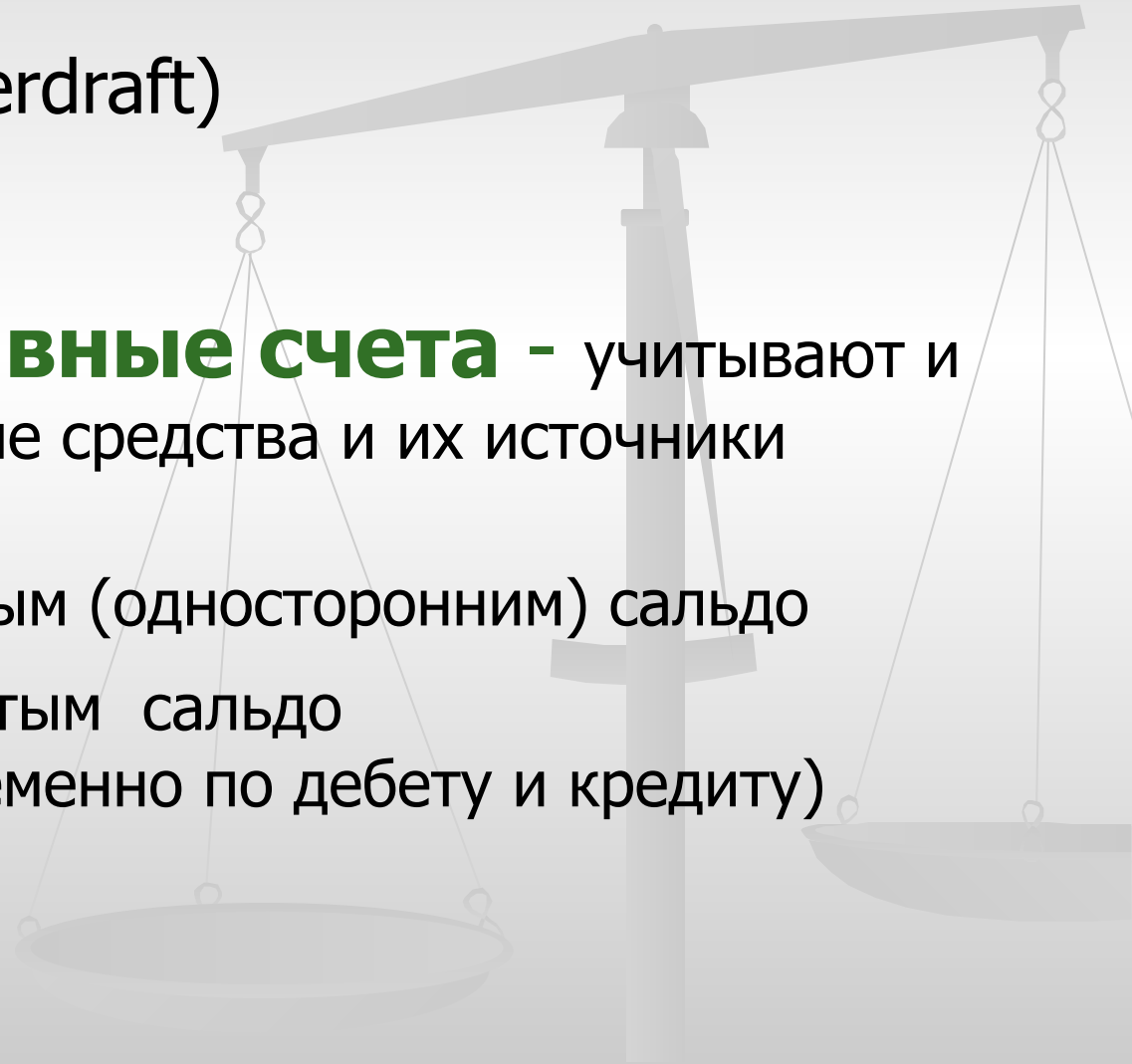
Схемы и примеры счетов



НОРМАЛЬНОЕ САЛЬДО - сальдо, которое ожидают от данного счета

Овердрафт (overdraft)

- ❖ **активно-пассивные счета** - учитывают и сами хозяйственные средства и их источники
 - со свернутым (односторонним) сальдо
 - с развернутым сальдо (одновременно по дебету и кредиту)



КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ

В соответствии с балансовым уравнением:

Активные счета

Нач. сальдо

+

Кон. сальдо

-

$$К.с. = Н.с. + О_{деб} - О_{кред}$$

Пассивные счета

Нач. сальдо

+

Кон. сальдо

-

$$К.с. = Н.с. + О_{кред} - О_{деб}$$

МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и по кредиту одного (другого) счета.

Связь счетов по одной хозяйственной операции называется **КОРРЕСПОНДЕНЦИЕЙ** счетов.

Бухгалтерская проводка, бухгалтерская запись

Хозяйственная операция: с расчетного счета взяли деньги и внесли их в кассу предприятия

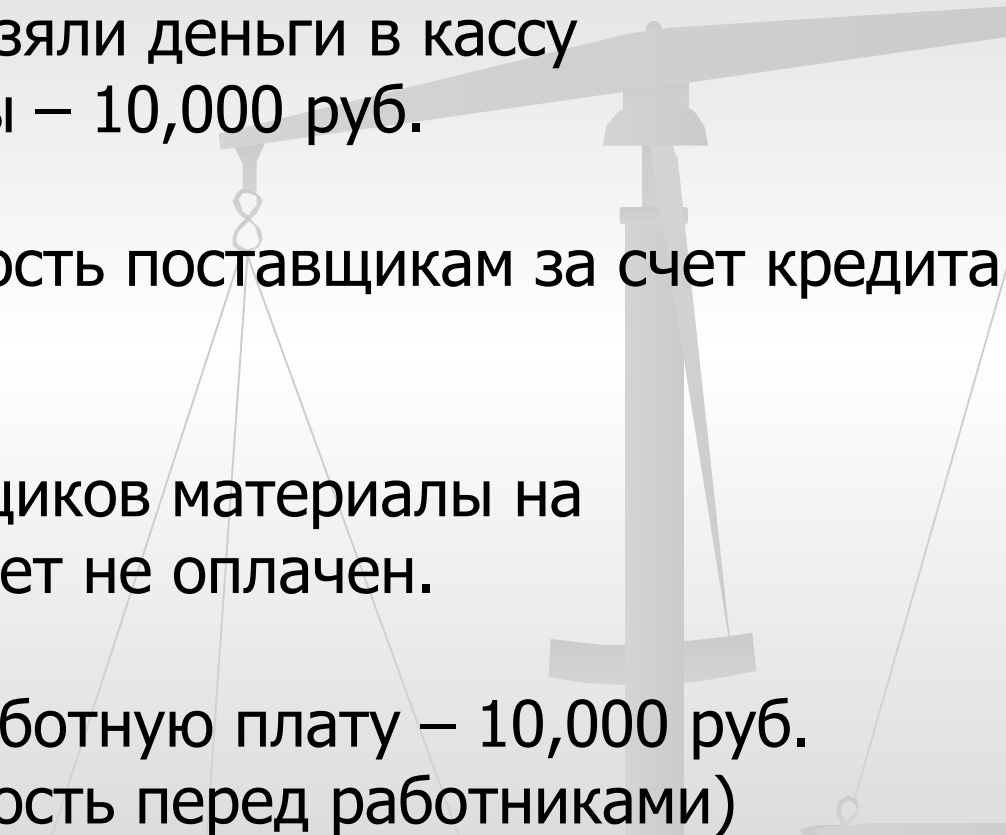
Дебет счета «Касса»	10,000
Кредит счета «Расчетный счет»	10,000

Влияние операций на Баланс

Актив ы	Сумма	Пассивы	Сумма
1. Основные средства	50 000	1. Уставный капитал	60 000
2. Материалы	20 000	2. Поставщики	20 000
3. Расчетный счет	29 000	3. Кредиты банка	10 000
4. Касса	1 000	4. Расчеты по оплате труда	10 000
	100 000		100 000



ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ:

1. С расчетного счета взяли деньги в кассу для выдачи зарплаты – 10,000 руб.
 2. Оплатили задолженность поставщикам за счет кредита банка – 5,000 руб.
 3. Поступили от поставщиков материалы на сумму 20,000 руб. Счет не оплачен.
 4. Выдали из кассы заработную плату – 10,000 руб.
(погасили задолженность перед работниками)
- 

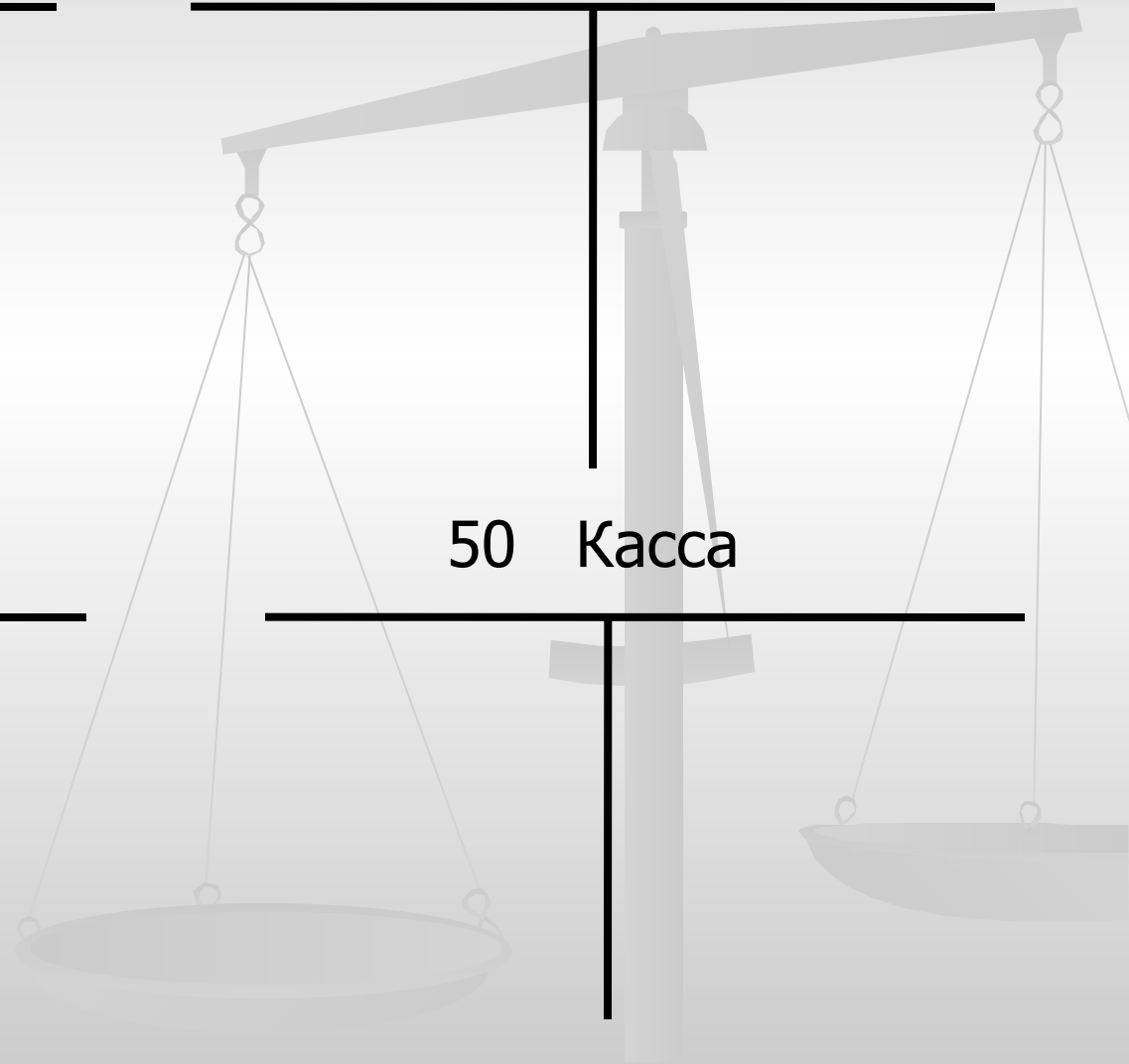
АКТИВНЫЕ СЧЕТА

01 Основные Средства

10 Материалы

51 Расчетный Счет

50 Касса



АКТИВНЫЕ СЧЕТА

01 Основные Средства

Н. с. 50 000

10 Материалы

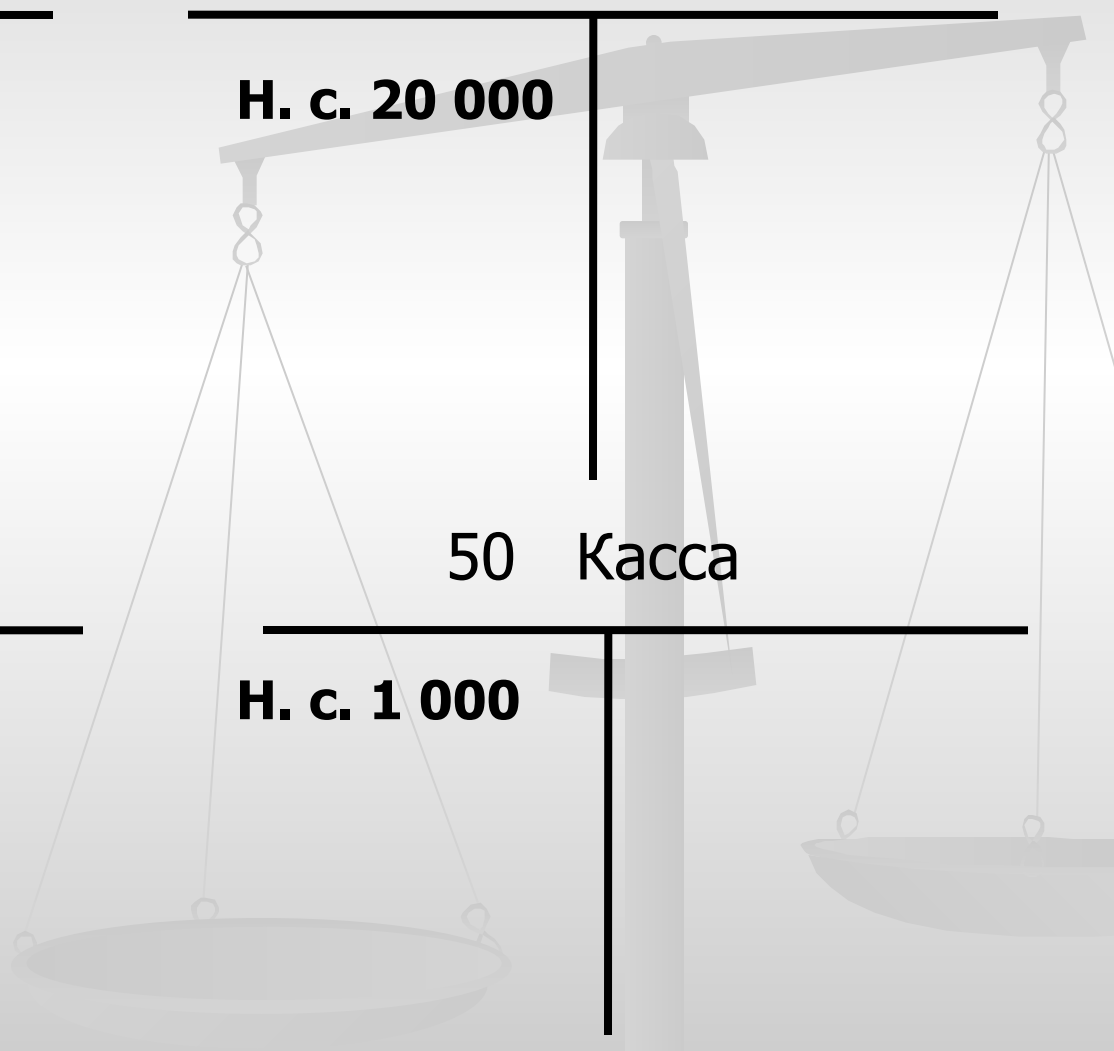
Н. с. 20 000

51 Расчетный Счет

Н. с. 29 000

50 Касса

Н. с. 1 000



ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

80 Уставный Капитал

60 Расчеты с поставщиками

66 Краткоср. Кредиты банка

70 Расчеты с персоналом



ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

80 Уставный Капитал

Н.с. 60 000

60 Расчеты с поставщиками

Н.с. 20 000

66 Краткоср. Кредиты банка

Н. с. 10 000

70 Расчеты с персоналом

Н. с. 10 000





1. Дебет 50 Касса

Кредит 51 Расчетный счет

10,000



1. Дебет 50 Касса
Кредит 51 Расчетный счет } 10,000

2. Дебет 60 Расчеты с
поставщиками
Кредит 66 Краткосрочные
кредиты банка } 5,000



- 
1. Дебет 50 Касса
Кредит 51 Расчетный счет } 10,000
2. Дебет 60 Расчеты с
поставщиками
Кредит 66 Краткосрочные
кредиты банка } 5,000
3. Дебет 10 Материалы
Кредит 60 Расчеты с
поставщиками } 20,000

- 
1. Дебет 50 Касса
Кредит 51 Расчетный счет] 10,000
 2. Дебет 60 Расчеты с поставщиками
Кредит 66 Краткосрочные кредиты банка] 5,000
 3. Дебет 10 Материалы
Кредит 60 Расчеты с поставщиками] 20,000
 4. Дебет 70 Расчеты с персоналом
Кредит 50 Касса] 10,000

АКТИВНЫЕ СЧЕТА

01 Основные Средства

Н. с. 50 000

51 Расчетный Счет

Н. с. 29 000

1) 10 000

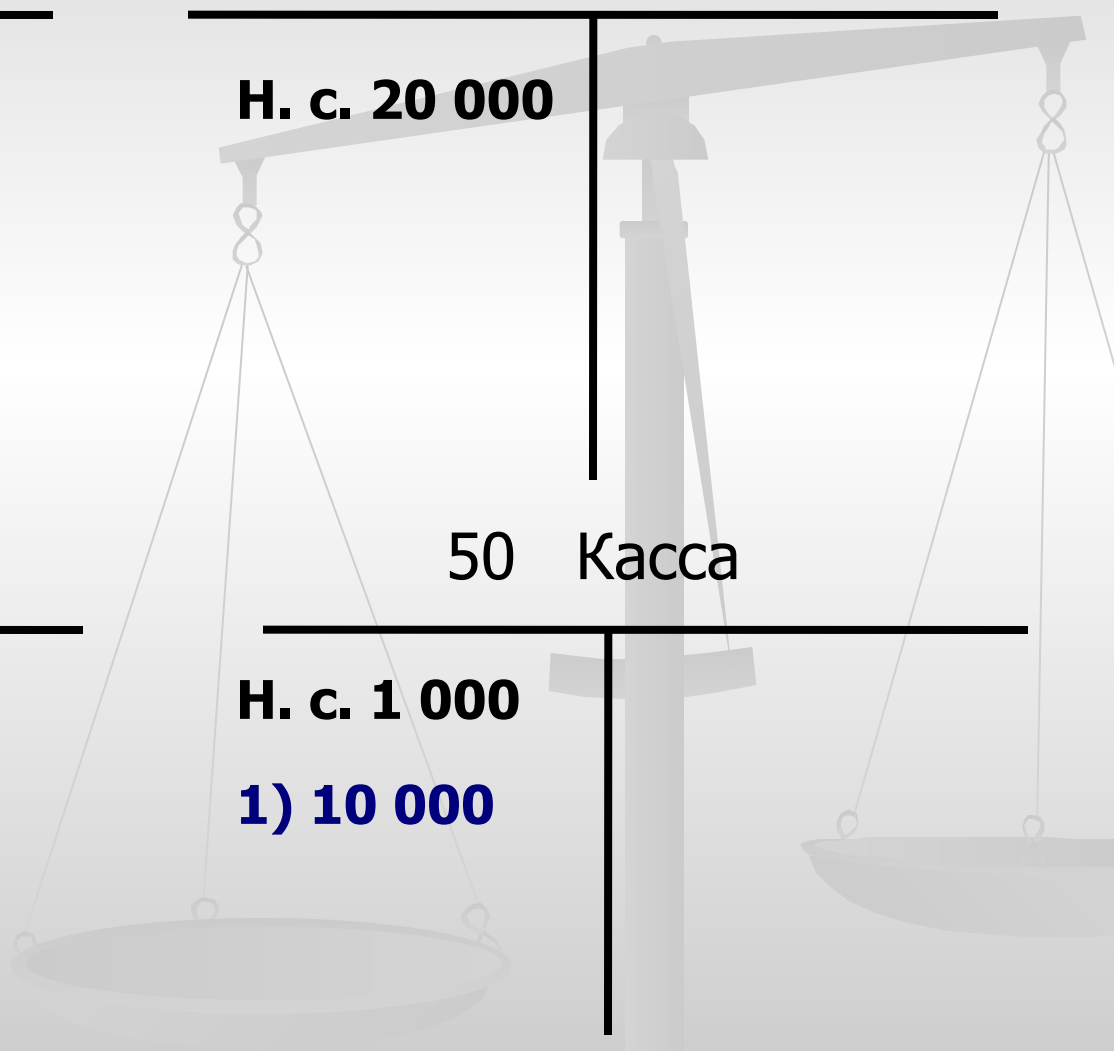
10 Материалы

Н. с. 20 000

50 Касса

Н. с. 1 000

1) 10 000



01 Основные средства

Дебет

Кредит

Н. с. 50,000

Оборот ----

К. с. 50,000

Оборот ---



10 Материалы

Дебет

Кредит

Н. с.	20,000		
3)	20,000		
Оборот	20,000	Оборот	---
К. с.	40,000		

50 Касса

Дебет

Кредит

Н. с.	1,000		
1)	10,000	4)	10,000
Оборот	10,000	Оборот	10,000
К. с.	1,000		

51 Расчетный Счет

Дебет

Кредит

Н. с.	29,000		
		1)	10,000
Оборот	-----	Оборот	10,000
К. с.	19,000		

60 Расчеты с поставщиками

Дебет

Кредит

		Н. с.	20,000
2)	5,000	3)	20,000
Оборот	5,000	Оборот	20,000
		К. с.	35,000

66 Краткоср. Кредиты Банка

Дебет

Кредит

		Н. с.	10,000
		2)	5,000
Оборот	-----	Оборот	5,000
		К. с.	15,000

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

Дебет

Кредит

		Н. с.	10,000
4)	10,000		
Оборот	10,000	Оборот	---

К. с.

Влияние операций на Баланс

(Баланс после отражения четырех операций)

Актив	Сумма	Пассивы	Сумма
ы			
1. Основные средства	50 000	1. Уставный капитал	60 000
2. Материалы	40 000	2. Поставщики	35 000
3. Расчетный счет	19 000	3. Кредиты банка	15 000
4. Касса	11 000	4. Расчеты по оплате	10 000
4) – 10 000	1 000	труда 4) – 10 000	--
	110 000		110 000

ПЛАН СЧЕТОВ



- Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Содержит 8 разделов + забалансовые счета

План счетов и Инструкция по его применению

Утверждаются Министерством финансов РФ

Каждая организация на его основе утверждает свой Рабочий план счетов

Написать бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций:

1. Приобрели материалы за деньги

Д-т 10 Материалы
К-т 50 Касса

2. Приобрели токарный станок в кредит

Д-т 01 Основные средства
К-т 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

3. Заплатили поставщику (погасили задолженность перед поставщиком)

Д-т 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
К-т 51 Расчетный счет

Написать бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций:

4. Получили кредит в банке

Д-т 51 Расчетный счет

К-т 66 Расчеты по краткоср. кредитам и займам

5. Вернули (погасили) кредит

Д-т 66 Расчеты по краткоср. кредитам и займам

К-т 51 Расчетный счет

6. Отпустили материалы в производство

Д-т 20 Основное производство

К-т 10 Материалы

Написать бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций:

7. Начислили заработную плату рабочим в цехе

Д-т 20 Основное производство

К-т 70 Расчеты с персоналом по оплате труда

8. Начислили заработную плату начальнику цеха

Д-т 25 Общепроизводственные расходы

К-т 70 Расчеты с персоналом по оплате труда

9. Начислили заработную плату президенту компании

Д-т 26 Общехозяйственные расходы

К-т 70 Расчеты с персоналом по оплате труда