

# **Тема 5. Бухгалтерские счета и двойная запись**

**Выполнила:**

**старший преподаватель**

**кафедры экономики и маркетинга**

**Падыганова Н.В.**

# План занятия:

1. Бухгалтерские счета и их значение
2. Счета по отношению к балансу
3. План счетов бухгалтерского учета
4. Рабочий план счетов организации
5. Синтетические и аналитические счета
6. Оборотные ведомости
7. Счета по учету хозяйственных процессов
8. Двойная запись
9. Бухгалтерские проводки
10. Виды проводок



**Вопрос 1.**  
**Бухгалтерские счета и  
их значение**



**Внешне бухгалтерский счет – это двухсторонняя таблица или карточка:**

<b>Дебет</b>	<b>Название счета</b>	<b>Кредит</b>
<b>Сальдо начальное</b>		
<b>Изменения</b>		<b>Изменения</b>
<b>Обороты</b>		<b>Обороты</b>
<b>Сальдо конечное</b>		

## 1. Открытие счета в начале месяца

Дт 10 «Материалы» Кт

Сн 10000	

**Открыть счет** – значит дать название счету и написать начальный остаток (**сальдо**).

## 2. Записи на счете в течение учетного периода (например месяца)

Дт 10 «Материалы» Кт

Сн 10000

1) 1000

4) 500

2) 2000

3) 3000

Изменения  
в сторону  
увеличения



Изменения в  
сторону  
уменьшения

### 3. Записи на счете в конце учетного периода (например месяца)

Дт 10 «Материалы» Кт

Сн 10000			
1) 1000		4) 500	
2) 2000			
3) 3000			
<b>Об. 6000</b>		<b>Об. 500</b>	
<b>(1000+2000+3000)</b>			
<b>Ск 15500</b>			

Дебетовый оборот →

← Кредитовый оборот

**В сумму оборота Сальдо начальное не  
включается!**



## **Вопрос 2. Счета по отношению к балансу**

**Счета по отношению к  
балансу**

**АКТИВНЫЕ**

**Пассивные**

**АКТИВНО-  
пассивные**

# АКТИВНЫЕ СЧЕТА

Дт АКТИВНЫЙ Кт

Сн	
Увеличение +	Уменьшение -
Об. Дт	Об. Кт
$Ск = Сн + Об. Дт - Об. Кт$	

На активных счетах учитываются: имущество организации, затраты, расходы и дебиторская задолженность (например, счета 01, 20, 41, 50, 62, 81, 94).

# Пассивные счета

Дт Пассивный Кт

	Сн
Уменьшение -	Увеличение +
Об. Дт	Об. Кт
	$Ск = Сн + Об. Кт - Об. Дт$

На пассивных счетах учитываются: источники образования имущества, амортизация, кредиторская задолженность, доходы, прибыль (например, счета 02, 14, 42, 59, 63, 80, 96)

# АКТИВНО- ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

**Активно-пассивные счета** предназначены для одновременного учета средств и источников их образования.

Сальдо начальное на них может быть *только дебетовое, только кредитовое (свернутое сальдо)* или *одновременно по дебету и кредиту (развернутое сальдо)*.

Конечное свернутое сальдо *определяется в зависимости от того, какая часть счета окажется количественно больше (как разница между дебетом и кредитом счета), где больше там и сальдо.*

Для получения развернутого сальдо *сначала составляют оборотную ведомость по аналитическим счетам. В оборотной ведомости определяют итоговое сальдо и это сальдо переносят на синтетический счет.*

# АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

<b>Дт Активно-Пассивный</b>		<b>Кт</b>	
<b>Сальдо начальное (средства)</b>	<b>начальное</b>	<b>Сальдо начальное (источники)</b>	<b>начальное</b>
<b>Увеличение средств +</b>		<b>Уменьшение средств –</b>	
<b>Уменьшение источников -</b>		<b>Увеличение источников +</b>	
<b>Сальдо конечное (средства)</b>		<b>Сальдо конечное (источники)</b>	<b>конечное</b>

*Примеры активно-пассивных счетов:*

**73, 75, 76, 79, 84, 90, 91, 99.**

## Дт Активно- Пассивный счет 76 Кт

<b>1) Сальдо начальное – задолженность дебиторов</b>	<b>2) Сальдо начальное – задолженность кредиторам</b>
<b>3) Увеличение задолженности дебиторов + или Погашение задолженности кредиторам -</b>	<b>4) Уменьшение задолженности дебиторов – или Увеличение задолженности кредиторам +</b>
<b>Сальдо конечное – задолженность дебиторов (когда <math>1+3&gt;4</math>) или Задолженность кредиторам (когда <math>2+4&lt;3</math>)</b>	<b>Сальдо конечное – задолженность кредиторам (когда <math>2+4&gt;3</math>) Или Задолженность дебиторам (когда <math>1+3&lt;4</math>)</b>

# **Вопрос 3. План счетов бухгалтерского учета**



**План счетов бухгалтерского учета –  
систематизированный перечень счетов  
бухгалтерского учета.**

**Планом счетов обязаны руководствоваться  
предприятия всех форм собственности и  
различных отраслей деятельности.**

**План счетов, утвержденный приказом Минфина  
России от 31.10.2000 № 94н, включает 8 разделов.**

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
-----	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ</li> </ol>
Отложенные налоговые активы	09	

# Разделы плана счетов

**1. Внеоборотные активы**

**2. Производственные запасы**

**3. Затраты на производство**

**4. Готовая продукция и товары**

**5. Денежные средства**

**6. Расчеты**

**7. Капитал и резервы**

**8. Финансовые результаты**

**В конце приводится перечень забалансовых счетов (их всего 11), которые номеруются 3 знаками.**

**Объекты, которые учитываются на забалансовых счетах, на балансе не отражаются.**

**На забалансовых счетах учет ведется по простой системе, двойная запись не используется.**

# Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечение обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств		
Основные средства, сданные в аренду	010 011	

# План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений

<b>Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Основные средства - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0
Увеличение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	1	3	1	0
Уменьшение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	1	4	1	0
Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	2	0	0	0
Увеличение стоимости нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	3	1	0
Уменьшение стоимости нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	4	1	0
Сооружения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	3	0	0	0
Увеличение стоимости сооружений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	3	3	1	0
Уменьшение стоимости сооружений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	3	4	1	0
Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	5	0	0	0
Увеличение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	5	3	1	0
Уменьшение стоимости транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	5	4	1	0

# План счетов кредитных организаций

## Глава А. Балансовые счета

Номер счета первого (второго) порядка		Наименование разделов и счетов баланса	Признак счета А, П
1	2	3	4

### Раздел 1. Капитал

102		Уставный капитал кредитных организаций	
	10207	Уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества	П
	10208	Уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	П
105		Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные кредитной организацией	
	10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	А
	10502	Собственные доли уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников	А

# План счетов некредитных финансовых организаций

## Глава А. Балансовые счета

Номер счета		Наименование разделов и счетов бухгалтерского учета	Признак счета
первого порядка	второго порядка		

### Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

102		Уставный капитал, вклады и взносы организаций	
	10207	Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества	П
	10208	Уставный капитал организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	П
	10209	Совокупный вклад участников и учредителей	П
	10211	Уставный фонд унитарного предприятия	П
	10212	Складочный капитал организаций, созданных в форме товарищества (товарищества на вере)	П
105		Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией	
	10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	А
	10502	Собственные доли уставного капитала организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников	А
106		Добавочный капитал	
	10601	Прирост стоимости основных средств при	П



# **Вопрос 4. Рабочий план счетов организации**

**На основе Плана счетов организации в принятой учетной политике утверждают рабочий план счетов.**

**Рабочий план счетов используется для:**

- проведения анализа;**
- контроля;**
- составления отчетности.**

**В рабочем плане счетов организация включаются только те счета, которыми пользуется организация. В рабочем плане счетов указываются свои субсчета.**

# Рабочий план счетов организации

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>09</b>	
<b>Материалы</b>	<b>10</b>	<b>10.1 – Сырье и материалы</b> <b>10.3 – Топливо</b> <b>10.4 – Тара и тарные материалы</b> <b>10.5 – Запасные части</b> <b>10.6 – Прочие материалы</b> <b>10.9 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности</b> <b>10.10 – Материалы специального назначения на складе</b> <b>10.11 – Материалы специального назначения в эксплуатации</b> <b>10.11.1 – Спецодежда в эксплуатации</b>

# **Вопрос 5. Синтетические и аналитические счета**

Счета по объему содержания делятся на *синтетические, аналитические и субсчета*.

**Синтетические счета** – это счета, содержащие обобщающие показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным группам, выраженные в *денежном измерителе*.

**Аналитические счета** – это счета, детализирующие содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженных в *натуральных, трудовых и денежных измерителях*.

Однородные аналитические счета группируются в *субсчета*.

**Субсчета (синтетические счета второго порядка)** – это счета, являющиеся промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета. Учет на них ведется в *натуральных и денежных измерителях*.

Синтетический учет на синтетических счетах

**Синтетический  
счет**

**Субсчет 1**

**Субсчет 2**

**Аналитический  
счет 1**

**Аналитический  
счет 2**

**Аналитический  
счет 3**

**Аналитический  
счет 4**

Аналитический учет на аналитических счетах

# Синтетические счета, субсчета и аналитические счета

Синтетический счет

Готовая продукция (43)

Субсчета

Готовая продукция

убойного цеха

*мясо говяжье*

*свинина*

Готовая продукция

колбасного цеха

*колбаса*

*вареная*

*колбаса*

*копченая*

*колбаса*

*сырокопченая*

Готовая продукция

консервного цеха

*тушенка*

*тушенка*

*каша*

Аналитические счета

**Синтетический и аналитический учет организуется так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, поэтому записи по ним производятся параллельно на основании одних и тех же документов.**



# Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом

1) К активному синтетическому счету открываются активные аналитические счета. К пассивному синтетическому счету открываются пассивные аналитические счета.

Дт 43	Кт
С.н. 93000	
а) 50000	б) 88000
в) 12000	г) 5000
	д) 10000
Об. 62000	Об. 103000
С.к. 52000	

Дт 43 «Мясо»	Кт
С.н. 21000	
а) 18000	б) 26000
в) 12000	д) 10000
Об. 30000	Об. 36000
С.к. 15000	

Дт 43 «Колбасы»	Кт
С.н. 32000	
а) 15000	б) 29000
	г) 2000
Об. 15000	Об. 31000
С.к. 16000	

Дт 43 «Консервы»	Кт
С.н. 40000	
а) 17000	б) 33000
	г) 3000
Об. 17000	Об. 36000
С.к. 21000	

# **Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом**

**2) Сумма начальных сальдо аналитических счетов равна начальному сальдо соответствующего синтетического счета:**

$$**21000 руб. + 32000 руб. + 40000 руб. = 93000 руб.**$$

# **Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом**

**3) Все хозяйственные операции одновременно отражаются на синтетических и аналитических счетах:**

**а) получено от производства: мясо – 18000 руб.; колбас – 15000 руб.; консервов – 17000 руб.**

**б) проданы: мясо – 26000 руб.; колбасы – 29000 руб.; консервы – 33000 руб.;**

**в) получено от населения: мясо – 12000 руб.;**

**г) обнаружена недостача: колбас – 2000 руб.; консервы – 3000 руб.;**

**д) отпущено на производство: мясо – 10000 руб.**

**Проводки:**

**Дт 43 Кт 20 – 50000 руб.;**

**Дт 90 Кт 43 – 88000 руб.;**

**Дт 43 Кт 76 – 12000 руб.**

**Дт 94 Кт 43 – 5000 руб.**

**Дт 20 Кт 43 – 10000 руб.**

# **Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом**

**4) Сумма дебетовых оборотов аналитических счетов равна дебетовому обороту соответствующего синтетического счета:**

$$30000 \text{ руб.} + 15000 \text{ руб.} + 17000 \text{ руб.} = 62000 \text{ руб.}$$

**5) Сумма кредитовых оборотов аналитических счетов равна кредитовому обороту соответствующего синтетического счета:**

$$36000 \text{ руб.} + 31000 \text{ руб.} + 36000 \text{ руб.} = 103000 \text{ руб.}$$

**6) Сумма конечных сальдо аналитических счетов равна конечному сальдо соответствующего синтетического счета:**

$$15000 \text{ руб.} + 16000 \text{ руб.} + 21000 \text{ руб.} = 52000 \text{ руб.}$$

# **Вопрос 6. Оборотные ведомости**

# Оборотные ведомости

По синтетическим  
счетам

По аналитическим  
счетам

В конце учетного периода на основании данных синтетических и аналитических счетов составляются *оборотные ведомости*.

*По синтетическим счетам составляется 1 оборотная ведомость.*

*Оборотная ведомость по синтетическим счетам – свод начальных и конечных сальдо, дебетовых и кредитовых оборотов.*

**Предназначена** для проверки правильности учетных записей, общего ознакомления с состоянием финансово-хозяйственной деятельности организаций и составления нового бухгалтерского баланса.

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет следующий вид:**

Наименование счета	Начальный остаток		Обороты		Конечный остаток	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7

Оборотно-сальдовая ведомость (Январь 2004 г. - Декабрь 2005 г.) ОАО "Завод "МебельСтройКомплект"

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2004 по: 31.12.2005 Организация: МебельСтройКомплект завод

ОАО "Завод "МебельСтройКомплект"

**Оборотно-сальдовая ведомость**

Период: Январь 2004 г. - Декабрь 2005 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000	Вспомогательный счет			3 278 650,00	3 311 150,00		32 500,00
01	Основные средства			83 756 881,36		83 756 881,36	
02	Амортизация основных средств				13 500,00		13 500,00
04	Нематериальные активы			59 000,00		59 000,00	
05	Амортизация нематериальных активов				17 000,00		17 000,00
07	Оборудование к установке			2 254 237,29	1 803 389,83	450 847,46	
08	Вложения во внеоборотные активы			2 028 112,91	3 756 881,36	-1 728 768,45	
10	Материалы			10 435,59	8 929,92	1 505,67	
19	НДС по приобретенным ценностям			450 853,80	329 851,22	121 002,58	
20	Основное производство			338 391,66	329 391,66	9 000,00	



▶ В оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть 3 равенства:

1) Сумма начальных сальдо дебетовых равна сумме начальных сальдо кредитовых:

$$\sum C_{Н ДТ} = \sum C_{Н КТ}$$

2) Сумма дебетовых оборотов равна сумме кредитовых оборотов:

$$\sum ДТ Об = \sum КТ Об$$

3) Сумма конечных сальдо дебетовых равна сумме конечных сальдо кредитовых:

$$\sum C_{К ДТ} = \sum C_{К КТ}$$

**Оборотные ведомости по аналитическим счетам** – это итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, объединяемые одним синтетическим.

**Предназначены** для проверки правильности учетных записей по этим счетам, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.

**В зависимости от того, как ведется учет по аналитическим счетам – в денежном и натуральном или только в денежном выражении, - оборотные ведомости по аналитическим счетам подразделяются на 2 вида:**

**1) Оборотные ведомости по аналитическим счетам, в которых приведены только денежные показатели (60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79).**

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Наименование поставщика	Начальный остаток		Обороты		Конечный остаток	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7

**2) Оборотные ведомости по аналитическим счетам, в которых приведены показатели в денежных и натуральных единицах (счета учета материальных ценностей - 10, 41, 43)**

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета готовой продукции**

Наименование аналитического счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц				Сальдо конечное	
			Дт		Кт			
	кол-во	Σ	кол-во	Σ	кол-во	Σ	кол-во	Σ
<b>Мясо</b>	√	<b>21000</b>	√	<b>30000</b>	√	<b>36000</b>	√	<b>15000</b>
<b>Колбаса</b>	√	<b>32000</b>	√	<b>15000</b>	√	<b>31000</b>	√	<b>16000</b>
<b>Консервы</b>	√	<b>40000</b>	√	<b>17000</b>	√	<b>36000</b>	√	<b>21000</b>
<b>Итого</b>	√	<b>93000</b>	√	<b>62000</b>	√	<b>103000</b>	√	<b>52000</b>

**Итоговая строка оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяется с данными соответствующего синтетического счета.**

Период с: 01.07.2013 по 30.09.2013 Счет: 10 Фирма: НДС

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10**  
С 1 июля 2013 г. по 30 сентября 2013 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
	Количество Цена за единицу	Количество Цена за единицу	Количество Цена за единицу	Количество Цена за единицу	Количество Цена за единицу	Количество Цена за единицу
<b>10.03</b>	7 298,14		88 622,54	61 931,11	33 989,57	
Антифриз зеленый STANDART	-		617,80	617,80	-	
	-		6	6	-	
	-		102,97	102,97	-	
Масло трансмиссионное Mobilube HD 80w90	-		907,63	907,63	-	
	-		5	5	-	
	-		181,53	181,53	-	
Бензин АИ-92	2 493,50		26 775,71	14 992,21	14 277,00	
	97,82		1 129,94	629,42	598,34	
	25,49		23,70	23,82	23,86	
Бензин АИ-95	2 630,81		36 087,85	27 509,12	11 209,54	
	101,782		1 366,17	1 052	415,952	
	25,85		26,42	26,15	26,95	
Пропан	862,40		2 355,94	1 259,21	1 959,13	
	75,38		180	106,596	148,784	
	11,44		13,09	11,81	13,17	
Дизельное топливо	1 042,43		16 016,94	10 784,47	6 274,90	
	38,32		600	403,26	235,06	
	27,20		26,69	26,74	26,69	
Очиститель инжектора быст. дейст. Hi-Seag	270,00		-	-	270,00	
	1		-	-	1	
	270,00		-	-	270,00	
Масло моторное Mobil Delvac MX 15w40 1л	-		1 195,93	1 195,93	-	
	-		8	8	-	
	-		149,49	149,49	-	
Масло моторное Mobil Super 2000 X1 10W-40	-		1 174,58	1 174,58	-	
	-		5	5	-	
	-		224,02	224,02	-	

# **Вопрос 7. Счета по учету хозяйственных процессов**

**Основными хозяйственными процессами, отражающимися в бухгалтерском учете являются:**

- процесс заготовления;**
- процесс производства;**
- процесс продаж.**

# Счета учета процесса заготовления

**Счета учета процесса заготовления - 10, 15, 16 и 41.**

**Счета активные.**

**Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду заготавливаемых ценностей, по количеству и сумме, по местам хранения ценностей, по материально ответственным лицам.**

**На дебете отражается стоимость приобретения и расходы на заготовление.**

**На кредите отражается использование, списание материальных ценностей на различные цели.**



# Счета учета процесса заготовления

Дт Заготовление Кт  
(10, 15, 41)

---

<p><b>Стоимость приобретения Расходы на заготовление</b></p>	<p><b>Использование ценностей</b></p>
--	---

# **Счета учета процесса производства**

**Счета учета процесса производства – 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29.**

**Счета активные.**

**Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду производства, (работ, услуг), в разрезе производственных подразделений.**

**На дебите собираются затраты на производство (себестоимость всей производимой продукции – материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты).**

**На кредите счетов учитывается выход готовой продукции.**

# Счета учета процесса производства

Готовая продукция в течение учетного периода приходится или по плановой, или по нормативной себестоимости. В конце учетного периода при закрытии счетов процесса производства калькулируется фактическая себестоимость продукции.

Для закрытия счетов процесса производства (20) регулируется калькуляционная разница – разница между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью. Калькуляционная разница списывается с кредита счетов процесса производства (Кт 20) на дебет тех счетов, куда была оприходована и использована готовая продукция (Дт 43, 90).

Если фактическая себестоимость выше плановой, то составляется **дополнительная проводка**. Если фактическая себестоимость ниже плановой, то составляется **сторнировочная проводка**.

Остаток на счетах процесса производства означает размер незавершенного производства.

# Счета учета процесса производства

**Дт Производство Кт**  
**(20, 23, 29)**

<b>Затраты производство</b>	<b>на</b>	<b>Выход продукции</b>	<b>готовой</b>
---------------------------------	-----------	----------------------------	----------------

# Счета процесса продаж

**К счетам процесса продаж относятся 90 и частично 91.**

**Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду продаваемой продукции (работ, услуг), по количеству, себестоимости, ценам продаж, по каналам продаж, по каждому расчетному документу.**

**По дебету отражается себестоимость проданной продукции (работ, услуг), расходы на продажу (Кт 44), налог на добавленную стоимость и акцизы.**

**На кредите учитывается выручка или начисленная или поступившая.**

**В конце учетного периода данные счета закрываются, разница между дебетом и кредитом относится на счет 99.**

**Если Дт > Кт – убыток (Дт 99 Кт 90);**

**Если Дт < Кт – прибыль (Дт 90 Кт 99).**

# Счета учета процесса продаж

**Дт Продажи Кт  
(90, 91)**

<b>- Себестоимость проданной продукции - НДС - Акцизы - Расходы на продажу</b>	<b>Выручка</b>
--	----------------

# Вопрос 8. Двойная запись

**Двойная запись** - это отражение хозяйственных операций на дебете одного и на кредите другого счета на одну и ту же сумму.

*Пример двойной записи:*

**Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1000 руб. – поступили материалы от поставщиков на 1000 руб.**



# Двойная запись:

- ▶ Отражает изменения в составе хозяйственных средств и (или) их источниках в процессе совершения хозяйственных операций (по дебету одних и кредиту других взаимосвязанных счетов) в равной сумме.
- ▶ Обеспечивает контроль движения хозяйственных средств и источников их образования.
- ▶ Дает возможность определить источники поступления и направление использования хозяйственных средств и источников их образования.
- ▶ Позволяет проконтролировать экономическое содержание операций и их правомерность, а также отражение в балансе.
- ▶ Позволяет выявить ошибки в счетных записях.

# **Вопрос 9. Бухгалтерские проводки**

**Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов, а счета – корреспондирующимися счетами.**

**Для ведения учета необходимо правильно определить счета, затрагиваемые данной операцией.**

**Процедура отражения на счетах суммы произведенной операции называется бухгалтерской проводкой.**

**Любая бухгалтерская проводка составляется на основании оправдательного первичного документа, если нет, то составляются бухгалтерская справки, расчеты.**

# Порядок осуществления двойной записи:

1. Определить какие два изменения содержит каждая хозяйственная операция
2. Определить корреспондирующиеся в данной хозяйственной операции бухгалтерские счета
3. Определить, пользуясь правилами записи хозяйственных операций, какой счет будет кредитоваться, а какой – дебетоваться
4. Составить бухгалтерскую проводку



**Вопрос 10.**  
**Виды проводок**



# Простые бухгалтерские проводки

**Простая бухгалтерская проводка** - на основании 1 документа хозяйственная операция отражается только на 2 счетах: дебете одного и кредите другого.

**Пример:** С расчетного счета поступили деньги в кассу на основании приходного кассового ордера.

**Касса (50) – А +**

**Расчетные счета (51) – А -**

**Дт 50 «Касса» Кт 51 «Расчетные счета».**

# Сложные бухгалтерские проводки

**Сложная бухгалтерская проводка – на основании 1 документа несколько счетов дебетуется и один кредитруется или один дебетуется и несколько кредитруется.**

***Пример:* Получены материалы от поставщиков. Составлен приходный ордер.**

**Материалы (10) – А +**

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) – А +**

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) – П +**

**Дт 10 «Материалы», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».**

**Несколько счетов одновременно дебетоваться и кредитоваться не могут. В этом случае составляются отдельные простые проводки.**



# Реальные бухгалтерские проводки

**Реальная бухгалтерская проводка -** составляются по действительно совершенным хозяйственным операциям на основании первичных документов. Они могут быть простые и сложные.

*Пример,* выдача наличных денежных средств из кассы осуществляется на основе расходного кассового ордера.

# Условные бухгалтерские проводки

**Условные бухгалтерские проводки -** составляются как результат методологии учета в основном при закрытии счетов на основании бухгалтерских справок, расчетов.

***Пример:*** Закрывается счет 90 «Продажи», получена прибыль.

**Продажи (90) – П –**

**Прибыли и убытки (99) – П +**

**Дт 90 «Продажи» Кт 99 «Прибыли и убытки».**

**Если получен убыток: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90 «Продажи».**

# Уточняющие бухгалтерские проводки

Уточняющие (исправленные) бухгалтерские проводки - они бывают:

а) *дополнительные* - составляются как обычные, просты проводки (в случае если ошибка допущена в сумме в меньшую сторону);

б) *сторнировочные* — они составляются красным цветом или со знаком «-» (в случае если ошибка допущена в большую сторону или проводка составлена не правильно), ее сумма при подсчете итогов вычитается.

**Спасибо за внимание!**