|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  1 |

Изучаемые вопросы:

1. Сущность, назначение и построение счетов.
2. Виды балансовых счетов: активные, пассивные, активно-пассивные. Взаимосвязь между счетами и балансом.
3. Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах. Простые и сложные бухгалтерские проводки.
4. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
5. Забалансовые счета, их назначение и построение.
6. Понятие о плане счетов бухгалтерского учета.

Оборудование, материалы и вспомогательные средства

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отёчность организации» (ПБУ 4/99)

2.План счетов бухгалтерского учета

3. Форма бухгалтерского баланса

4. Схема «Классификация имущества по видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта»

5. Схема «Источники формирования имущества»

6. Вычислительная техника

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  2 |

1 вопрос: Сущность, назначение и построение счетов.

**Счет бухгалтерского учета** – это способ экономической группировки и текущего отражения состояния и движения средств предприятия.

**Назначение счетов.** Счета предназначены для раздельного учета хозяйственных средств предприятия и их источников, а так же хозяйственных процессов, которые группируются по определенному признаку.

**Построение счетов.**

Счет представляет собой двустороннюю таблицу, показывающую состояние средств предприятия какого – либо определенного вида.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет наименование счета кредит | |
|  |  |

Левая сторона называется ***дебет*** (Дт), что в переводе с латинского означает «он должен», а правая ***кредит*** (Кт), что переводится как «он верит».

Любая часть, сделанная в левой части, является дебетованием счета, в правой – кредитованием.

Слова «дебет» и «кредит» являются просто бухгалтерскими терминами для обозначения правой и левой частей счета. Такое название сторон счета сложилось исторически.

Информация о той группе средств, которой соответствует счет, записывается на него следующим образом:

1.В начале отчетного периода (обычно месяца) счет открывается: в него из баланса записывается ***сальдо*** – остаток на начало периода. При этом сальдо записывается на ту сторону счета, на которой соответствующая статья значится в двусторонней форме баланса. Поэтому в активных счетах сальдо *дебетовое*, а в пассивных *кредитовое*.

2. После открытия счета в него записываются хозяйственные операции, осуществляемые с соответствующей данному счету группой средств. Запись хозяйственных операций на счета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  3 |

производится в течение всего отчетного периода, в конце которого, счета закрываются.

3. «Закрывать счет» означает подсчитать по нему отдельно оборот по дебету и оборот по кредиту, а затем вывести новое сальдо, которое называется конечным сальдо, конечное для данного периода, будет начальным сальдо для следующего периода.

2 вопрос: Виды балансовых счетов: активные, пассивные, активно-пассивные. Взаимосвязь между счетами и балансом.

Счета непосредственно связаны со статьями бухгалтерского баланса, поэтому они делятся на активные и пассивные.

**Активные** – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение. Начальное сальдо активного счета всегда дебетовое.

Схема записей на активном счете имеет такой вид:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет наименование счета кредит | |
| Остаток на начало отчетного периода (Сальдо начальное Сн) |  |
| Увеличение сумм, вызванных хозяйств операциями (Стрелка вверх контур) | Уменьшение сумм, вызванных хозяйственными операциями (↓) |
| Сумма оборота по дебету | Сумма оборота по кредиту |
| Остаток на конец отчетного периода (Сальдо конечное Ск) |  |

Под суммой оборота по дебету и кредиту понимаются общие суммы всех записей по дебету и кредиту счета.

Сальдо активного счета на конец отчетного периода рассчитывается следующим образом:

Конечный остаток (сальдо) может быть только **дебетовый.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  4 |

***Пассивные*** – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники *формирования имущества*, их наличие, состав, движение, а также *обязательства*. Начальное сальдо – кредитовое.

Схема записей на пассивном счете имеет такой вид:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет наименование счета кредит | |
|  | Остаток на начало отчетного периода (Сальдо начальное Сн) |
| Уменьшение сумм, вызванных хозяйственными операциями (↓) | Увеличение сумм, вызванных хозяйств операциями (Стрелка вверх контур) |
| Сумма оборота по дебету | Сумма оборота по кредиту |
|  | Остаток на конец отчетного периода (Сальдо конечное Ск) |

Остаток по пассивному счету на конец отчетного периода определяется следующим образом:

Отсюда приходим к следующим выводам:

1. Дебет и кредит являются условными терминами для обозначения характера отражаемых в счетах изменений (увеличений и уменьшений) имущества и обязательств.
2. Дебет и кредит имеют противоположное значение в счетах активных и пассивных.

А) в активных счетах дебет означает остаток и увеличение, а кредит уменьшение имущества и обязательств;

Б) в пассивных счетах наоборот, кредит означает остаток и увеличение, а дебет – уменьшение источников;

В) конечный остаток записывается аналогично начальному так же на своей стороне, т. е. на той стороне, на которой он образовался: дебетовый-на дебете, а кредитовый –на кредите.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  5 |

Наряду с активными и пассивными счетами имеются и **активно-пассивные счета.**

В таких счетах остаток может быть и дебетовым, и кредитовым (развернутое сальдо).

Схема записей на активно-пассивном счете имеет такой вид:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет наименование счета кредит | |
| Остаток на начало отчетного периода (Сальдо начальное Сн -дебиторская задолженность) | Остаток на начало отчетного периода (Сальдо начальное Сн - кредиторская задолженность) |
| Увеличение дебиторской задолженности (Стрелка вверх контур)  Уменьшение кредитор. задолженности (↓) | Увеличение кредитор. Задолженности (Стрелка вверх контур)  Уменьшение дебитор. задолженности (↓) |
| Сумма оборота по дебету | Сумма оборота по кредиту |
| Остаток на конец отчетного периода (Сальдо конечное Ск дебиторская задолженность) | Остаток на конец отчетного периода (Сальдо конечное Ск кредиторская задолженность) |

Для того чтобы определить сальдо конечное по активно-пассивному счету нужно ввести аналитический учет (смотрим вопрос №4)

Взаимосвязь между счетами и балансом – изучите схему №6.

3 вопрос: Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах. Простые и сложные бухгалтерские проводки.

Важнейшим правилом ведения учета при помощи счетов является правило двойной записи, заключающиеся в следующем: всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды: в дебет одного счета и в кредит другого счета, таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту. Поэтому всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

Двойная запись является способом отражения на бухгалтерских счетах, вызываемых изменениями хозяйственными операциями двойных взаимосвязанных изменений в составе имущества, источниках и обязательствах предприятия. Метод двойной записи имеет контрольное значение – одна и та же хозяйственная операция в равной сумме отражается

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  6 |

дважды по дебету и кредиту. В случае расхождения сумм возникает ошибка (нарушается равенство сторон).

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитов другого счета, возникающая в результате двойной записи на операции, называется корреспонденцией счетов, а сами эти счета – ***корреспондирующими счетами***. Прежде чем составить корреспонденцию счетов и отразить ее методом двойной записи, необходимо:

1. Согласно содержанию хозяйственной операции определить: какие субъекты участвуют и какие счета затрагиваются;
2. Что они характеризуют: имущество – актив баланса или источники его формирования, изменения обязательств – пассив баланса;
3. Какое из двух счетов данной хозяйственной операции дебетуется, а какой кредитуется;

Внешние связи между счетами (их корреспонденция) и величина изменения (факт деятельности) составляют сущность бухгалтерской проводки. **Бухгалтерская проводка** – это указание дебета и кредита счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, на которые следует на основании первичных документов отнести стоимостную оценку показателя, характеризующего конкретный хозяйственный факт.

**Простая бухгалтерская проводка** – это запись хозяйственной операции по дебету одного и кредиту другого счета.

**Сложная бухгалтерская проводка** – это запись по дебету нескольких счетов и кредиту одного счета или по дебету одного счета и кредиту нескольких счетов. Однако суммы по дебету и кредиту должны быть равны.

Например:

1. Выдана из кассы заработная плата работникам организации 47000 руб.

Составляем простую бухгалтерскую проводку:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 47000 руб.

Кт 50 «Касса» - 47000 руб.

↓ Дт 70 Кт50 ↓ 47000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 70 Кт | | ↔ | Дт 70 Кт | |
|  | 47000 | 47000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  7 |

1. Выдана из кассы заработная плата работникам организации 47000 руб. и деньги в подотчет на командировку 3000 руб.

Сложная проводка:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 47000 руб.

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 3000 руб.

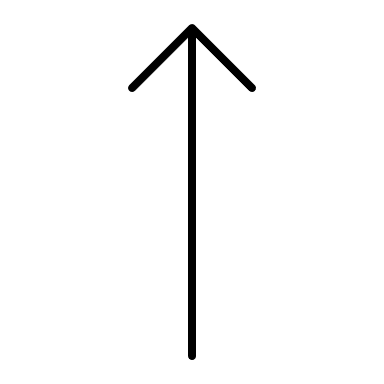
Кт 50 «Касса» - 5000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 70 Кт | | ↔ | Дт 50 Кт | |
|  | 1. 47000 | 1. 47000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 71 Кт | |  | 1. 3000 | |
|  | 1. 3000 | Оборот 5000 |  |

Сложную проводку можно выразить двумя простыми проводками:

↓ Дт 70 Кт 50↓ 47000 руб.

Дт 71 Кт 50 ↓ 3000 руб.

4 вопрос: Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета делятся на **синтетические и аналитические счета.**

**Синтетические счета** предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия, их источниках и хозяйственных процессах в обобщенном виде и в едином денежном измерителе. Учет, осуществляющий на этих счетах, называется ***синтетическим***.

Детальные, частные сведения, подробно характеризующие все стороны деятельности предприятия не только в денежном, но и в натуральном и трудовом измерителе отражаются на **аналитических счетах**. Они открываются в разрезе определённого синтетического счета. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется ***аналитическими***.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  8 |

Между синтетическим счетом и относящимся к нему аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь, а именно:

1. Сальдо одного синтетического счета должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов, к нему относящихся;
2. Оборот по дебету и оборот по кредиту одного синтетического счета должен быть равен сумме оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов, к нему относящихся;
3. Если синтетический счет активный, то и относящийся к нему аналитические счета активные.

*Пример:*

|  |  |
| --- | --- |
| ДТ 10 КТ | |
| Сн 4931 |  |
| Об. 1111 | Об. 1384 |
| Ск 4658 |  |
|  |  |

Откроем к счету 10 «Материалы» три аналитических счета:

1. Сталь;
2. Алюминий;
3. Чугун.

Аналитический счет №1 «Сталь» к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Содержание записи | Приход | | Расход | | Остаток | |
| Кол-во,  кг | Сумма, руб. | Кол-во,  кг | Сумма, руб. | Кол-во, кг | Сумма, руб. |
|  | С н |  |  |  |  | 49 | 1519 |
| 1. | Получено от поставщиков | 23 | 713 |  |  |  |  |
| 2. | Отпущено в производство |  |  | 14 | 434 |  |  |
| 3. | Возвращено на склад | 2 | 62 |  |  |  |  |
|  | Оборот за месяц | 25 | 775 | 14 | 434 |  |  |
|  | С к |  |  |  |  | 60 | 1860 |

С к = 49 + 25–14 = 60 кг

С к = 1519 + 725–434 = 1860 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  9 |

Аналитический счет № 2 «Алюминий» к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Содержание записи | Приход | | Расход | | Остаток | |
| Кол-во, кг | Сумма, руб. | Кол-во, кг | Сумма, руб. | Кол-во, кг | Сумма, руб. |
|  | С н |  |  |  |  | 27 | 1512 |
| 1. | Получено от поставщика | 6 | 336 |  |  |  |  |
|  | Оборот за месяц | 6 | 336 | 0 | 0 |  |  |
|  | С к |  |  |  |  | 33 | 1848 |

Аналитический счет № 3 «Чугун» к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Содержание записи | Приход | | Расход | | Остаток | |
| Кол-во, кг | Сумма, руб. | Кол-во, кг | Сумма, руб. | Кол-во, кг | Сумма, руб. |
|  | С н |  |  |  |  | 38 | 1900 |
| 1. | Отпущено в производство |  |  | 19 | 950 |  |  |
|  | Оборот за месяц | 0 | 0 | 19 | 950 |  |  |
|  | С к |  |  |  |  | 19 | 950 |

Оборотная ведомость к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № анал. счета | Наименование  счета | Сн | | Обороты | | | | Ск | |
| Кол-во, кг | Сумма, руб. | Дт | | Кт | | Кол-во, кг | Сумма, руб. |
| кг | руб. | кг | руб. |
| 1. | Сталь | 49 | 1519 | 25 | 775 | 14 | 434 | 60 | 1860 |
| 2. | Алюминий | 27 | 1512 | 6 | 336 | - | - | 33 | 1848 |
| 3. | Чугун | 38 | 1900 | - | - | 19 | 950 | 19 | 950 |
|  | Итого | \* | 4931 | \* | 1111 | \* | 1384 | \* | 4658 |

Данные оборотной ведомости сравните с данными «самолетика» по счету 10 «Материалы».

Счета бухгалтерского учета состоят из субсчетов. Субсчета в пределах каждого раздела получают порядковые номера, начиная с 1. Таким образом, шифр субсчета является трехзначным (например, 10.1). Шифровка придает стройность группировке счетов, сходных по экономическому содержанию, но разных по наименованию. Шифры счетов широко используют при автоматизации и механизации учета. Они заменяют текстуальные наименования счетов, что приводит к сокращению записей, а следовательно, к экономии времени на учетные записи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мБт | УЧЕБНЫЙ ЭЛЕМЕНТ  Наименование УД: Бухгалтерский учет  Тема: Система счетов и двойная запись | СТР.  10 |

5 вопрос. Забалансовые счета, их назначение и построение.

**Забалансовые счета** – это счета, остатки по которым не входят в баланс. Их показывают за его итогом и их суммы не включают в итог баланса. Эти счета используют для учёта ценностей, временно находящихся у предприятия, но принадлежащих другому субъекту. Например, счета 001 «Арендованные основные средства», 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 005 «Оборудование, принятое для монтажа» и др.

В балансе показывают только принадлежащие данному предприятию средства, а не принадлежащие предприятию ценности учитывают на забалансовых счетах без применения двойной записи.

Такой порядок объективно отражает сумму собственных средств предприятия и позволяет избежать двойного учета средств, принадлежащих другим предприятиям, при статистической сводке данных в масштабе народного хозяйства. Эти средства отражают дважды: один раз – за балансом предприятия, в котором они находятся временно и которому они не принадлежат, и второй раз – по балансу того предприятия, собственностью которого они являются.

6 вопрос. Понятие о плане счетов бухгалтерского учета.

Все совершаемые хозяйственные операции отражаются на бухгалтерских счетах, которые утверждены в плане счетов и имеют свое название и свой конкретные номера.

**План счетов** представляет собой систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию. Действующий план счетов является единым для всех организаций, кроме бюджетных, банков и страховых компаний.

План счетов и инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н (ред. От 08.11.2010). Инструкция устанавливает единые подходы к применению плана счетов и отражению однородных факторов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

В плане счетов приведены наименование и коды синтетических счетов (счетов 1-го порядка) и субсчетов (счетов 2-го порядка). Он состоит из 8 разделов.