

Дисциплина: «Основы бухгалтерского учета»

Преподаватель: Арнаут Марина Николаевна

Тема: Счета бухгалтерского учета и принцип двойной записи

1. Счета бухгалтерского учета и их строение

Бухгалтерский счет — это инструмент для систематизации информации об однородных объектах учета. Он представляет собой двустороннюю таблицу (форма "Т-счета").

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
Левая сторона счета.	Правая сторона счета.

Классификация счетов бухгалтерского учета

Счета классифицируются по отношению к бухгалтерскому балансу и влиянию на активы, обязательства или капитал предприятия.

Активные счета

Учет **активов** (имущества и прав). Увеличение отражается по дебету, уменьшение — по кредиту. Сальдо (остаток) может быть только дебетовым.

Пассивные счета

Учет источников формирования активов, то есть **пассивов** (обязательств и капитала). Увеличение отражается по кредиту, уменьшение — по дебету. Сальдо может быть только кредитовым.

Активно-пассивные

Могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо одновременно, или одно из них, отражая расчеты, которые могут быть и задолженностью нам (актив), и нашей задолженностью (пассив).

Схема строения активного счета

Активный счет всегда начинается с дебетового остатка (Сальдо начальное, **Сн Д**) и заканчивается дебетовым остатком (**Ск Д**).

АКТИВНЫЙ СЧЕТ	
Начальное сальдо Сн Д) Остаток на начало периода.	
Увеличение (Обд) Сумма хозяйственных операций, увеличивающих актив.	Уменьшение (Обк) Сумма хозяйственных операций, уменьшающих актив.
Конечное сальдо (Ск Д) Остаток на конец периода.	



Расчет конечного остатка (сальдо) в активных счетах

$$Ск\ Д = Сн\ Д + Обд - Обк$$

1

Ск Д

Остаток на конец месяца (Дебет).

2

Сн Д

Остаток на начало месяца (Дебет).

3

Обд

Дебетовый оборот за месяц (сумма всех записей по Дт).

4

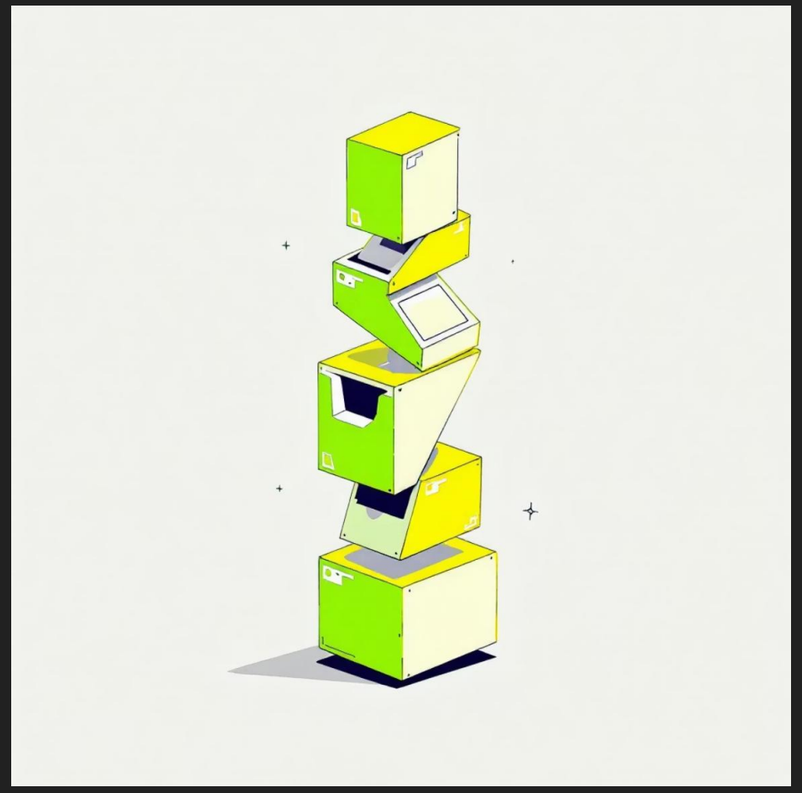
Обк

Кредитовый оборот за месяц (сумма всех записей по Кт).

Сальдо активного счета всегда должно быть дебетовым (или равно нулю).
Кредитовое сальдо на активном счете означает ошибку.

Схема строения пассивного счета

Пассивный счет всегда начинается с кредитового остатка (Сальдо начальное, **Сн К**) и заканчивается кредитовым остатком (**Ск К**).



ПАССИВНЫЙ СЧЕТ	
	Начальное сальдо (Сн К) Остаток на начало периода.
Уменьшение (Обд) Сумма хозяйственных операций, уменьшающих обязательство/капитал.	Увеличение (Обк) Сумма хозяйственных операций, увеличивающих обязательство/капитал.
	Конечное сальдо (Ск К) Остаток на конец периода.

Расчет конечного остатка (сальдо) в пассивных счетах

$$Ск\ К = Сн\ К + Обк - Обд$$

Начальный остаток

Пассивные счета имеют начальное сальдо по кредиту (**Сн К**).

Увеличение

Увеличение пассива отражается оборотом по кредиту (**Обк**).

Уменьшение

Уменьшение пассива отражается оборотом по дебету (**Обд**).

Специфика активно-пассивного счета

Активно-пассивные счета, например, "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", могут отражать как нашу задолженность (**пассив**), так и задолженность перед нами (**актив**).

Начальный остаток (Дт) Дебиторская задолженность	**Начальный остаток (Кт)** Кредиторская задолженность
Увеличение дебиторской задолженности	Увеличение кредиторской задолженности
Уменьшение кредиторской задолженности	Уменьшение дебиторской задолженности
Конечный остаток (Дт)	**Конечный остаток (Кт)**

На конец месяца счет может иметь **развернутое сальдо** (остаток одновременно и по дебету, и по кредиту) либо одностороннее сальдо.

Двойная запись: Сущность и Значение

Двойная запись — это метод регистрации каждой хозяйственной операции одновременно по дебету одного счета и по кредиту другого счета **на одну и ту же сумму**.

Корреспонденция счетов: Взаимосвязь между двумя счетами (дебетуемым и кредитуемым) при отражении операции.

> Двойная запись обеспечивает самоконтроль учета: равенство оборотов по дебету и кредиту всех счетов является доказательством правильности записей.



Алгоритм составления бухгалтерской проводки

Чтобы правильно составить проводку, необходимо проанализировать хозяйственную операцию по пяти ключевым вопросам:

1. Объекты учета

Какие конкретные объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы) затронуты операцией?

2. Характер изменения

Что происходит с этими объектами: увеличение или уменьшение?

3. Отражающие счета

На каких счетах бухгалтерского учета отражаются данные объекты (например, 51 «Расчетные счета», 10 «Материалы»)?

4. Тип счетов

Какой это тип счета: активный, пассивный или активно-пассивный?
Это определит, какой стороной (Дт/Кт) отражать увеличение/уменьшение.

5. Итоговая проводка

На основании предыдущих шагов: какой счет дебетуется, и какой счет кредитуется?
(Дт [Счет А] Кт [Счет Б] на сумму XXX).



Бухгалтерские проводки: Классификация и структура

Бухгалтерская проводка — это способ оформления хозяйственной операции по принципу двойной записи, который указывает дебетуемый и кредитуемый счета.

Простые проводки

Корреспондируют только два счета: один дебетуется, а другой кредитуется. Это основа для регистрации большинства операций.

Сложные проводки

Один счет корреспондирует с несколькими другими счетами (например, один дебетуется, а два кредитуются, или наоборот). Используются для комплексных операций.

Два вида учета: Хронологический и Систематический



Хронологическая запись

Регистрация всех хозяйственных операций в том порядке, в котором они были совершены. Это обеспечивает непрерывность и полноту учета (например, в Журнале регистрации).



Систематическая запись

Отражение хозяйственных операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию. Это позволяет получить обобщенные данные (например, Главная книга).

Эти два вида учета являются взаимодополняющими: хронологическая запись обеспечивает последовательность, а систематическая — структурирование информации для анализа и составления отчетности.

Деление счетов по степени детализации информации

Для эффективного управления и контроля информация в бухгалтерском учете структурируется на разных уровнях детализации.

1

Аналитические счета

Самый детальный уровень. Содержат информацию в разрезе конкретных объектов учета: отдельных поставщиков, видов товаров, единиц оборудования и т.д.

2

Субсчета

Промежуточный уровень детализации. Используются для группировки однородных аналитических счетов внутри синтетического счета (например, "Материалы" делятся на "Сырье", "Топливо" и т.д.).

3

Синтетические счета

Высший уровень обобщения. Содержат информацию об активах, обязательствах и капитале в стоимостном выражении без детализации по конкретным объектам.

Инструкция №94н

Правило №1: Взаимосвязь между Синтетическими и Аналитическими Счетами (Сальдо)

Сумма Сальдо по Аналитическим Счетам

=

Сальдо по Синтетическому Счету



Правило №2: Взаимосвязь по оборотам

Помимо сальдо, обороты по синтетическому счету также должны быть равны сумме оборотов по всем соответствующим аналитическим счетам.

Оборот по Дебету

Сумма дебетовых оборотов по всем аналитическим счетам всегда должна быть равна общему дебетовому обороту синтетического счета за период.

Оборот Дебетовый Синтетического Счета

=

Сумма Оборотов по Дебету Аналитических Счетов

Оборот по Кредиту

Аналогично, общий кредитовый оборот синтетического счета равен сумме кредитовых оборотов по всем аналитическим счетам.

Оборот Кредитовый Синтетического Счета

=

Сумма Оборотов по Кредиту Аналитических Счетов



Иерархия Счетов на примере 10 «Материалы»

Синтетический счет 10 «Материалы» демонстрирует, как общая информация детализируется с помощью субсчетов и аналитических счетов.

1 — Синтетический Счет

10 «Материалы»: Общая стоимость всех видов материалов на предприятии.

2 — Субсчета (Группировка)

- **10/1 «Сырье и материалы»**
- **10/2 «Покупные полуфабрикаты»**
- **10/3 «Топливо»** (например, Нефть, Бензин, Уголь)
- **10/4 «Тара и тарные материалы»**
- (например, Деревянная, Картонная)

3 — Аналитические Счета (Детализация)

Детализация внутри субсчетов: каждый вид топлива или тип тары учитывается отдельно в натуральном и стоимостном выражении.

Назначение и виды оборотных ведомостей

Оборотные ведомости — это основной инструмент для проверки правильности записей, подведения итогов и подготовки финансовой отчетности.

Оборотная ведомость

Сводная таблица, которая содержит информацию о начальных сальдо, оборотах за период (Дебет и Кредит) и конечных сальдо по всем счетам или их детализированным группам.

По Синтетическому Учету

Составляется по данным Главной книги. Включает только синтетические счета. Используется для контроля принципа двойной записи и составления баланса.

По Аналитическому Учету

Составляется по данным карточек аналитического учета. Включает счета внутри одного синтетического счета (например, всех поставщиков по счету "Расчеты с поставщиками").

Образец оборотной ведомости (Синтетический Учет)

Эта ведомость позволяет убедиться, что для каждого счета соблюдено равенство Дебета и Кредита по начальному сальдо, обороту и конечному сальдо в целом по предприятию.

№ счета	Название	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Д-т	**К-т**	**Д-т**	**К-т**	**Д-т**	**К-т**
10	**Запасы**	20000		30000		50000	
50	**Касса**	1000		1000		2000	
51	**Счет в банке**	80000			1000	79000	
80	**Уставный капитал**		50000				50000
60	**Расчеты с поставщиками**		21000		30000		51000
70	**Расчеты по оплате труда**		30000				30000
ИТОГО		101000	101000	31000	31000	131000	131000

В синтетической ведомости всегда должны быть равны: Суммы начальных сальдо Дт и Кт; Суммы оборотов Дт и Кт; Суммы конечных сальдо Дт и Кт.

Образец оборотной ведомости (Аналитический Учет)

Ведомость аналитического учета составляется для детализации одного синтетического счета или субсчета

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10.3 «Топливо»

Количественно-суммовая

Счет аналити-ческого учета	Ед. изм.	Цена за ед. (руб)	Остаток на начало периода		Оборот за отчетный период				Остаток на конец периода	
					приход		расход			
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Бензин	л.	40-00	337,5	13500	750	30000	-	-	1087,5	43500
Газ	л.	26-0	250	6500	-	-	-	-	250	6500
Итого	**x**	**x**	**x**	**20000**	**x**	**30000**	**x**	**-**	**x**	**50000**

Шахматная оборотная ведомость (Макет)

Шахматная ведомость (или «шахматка») позволяет наглядно увидеть корреспонденцию счетов и суммировать обороты по дебету и кредиту по всем счетам сразу, что удобно для анализа взаимосвязей.

1	В Дт								С кредита счетов														Итого
2	счетов	02	05	07	08.4	10.1	20	43	45	50	51	60.1	62.1	62.2	68.1	68.2	69.1	69.2	69.3	69.11	70	75.1	90.1	99	по Дт
3	01.1				1608																				1608
4	07																					1001			1001
5	08.4			1001		101											11.6	80	12.4	2	400				1608
6	10.1											15000													15000
7	19.3											2700													2700
8	20	20001	5001			19998											580	4000	620	100	20000				70300
9	43						30003																		30003
10	45							33003																	33003
11	50										10001														10001
12	51												59000	50005											109005
13	60.1										15002														15002
14	60.2										25001														25001
15	62.1																						59000		59000
16	66.1										20001														20001
17	67.1										7000														7000
18	69.1										500														500
19	70									10001					2000										12001
20	90.2								35997																35997
21	90.3															9000									9000
22	90.9																							14003	14003
23	99																				11998				11998
24	Итого	20001	5001	1001	1608	20099	30003	33003	35997	10001	77505	17700	59000	50005	2000	9000	591.6	4080	632.4	102	32398	1001	59000	14003	**483732**
25	по Кт																								