

## ПИСАТЬ ВСЕ!!!!

### Тема 3. Счета и двойная запись

(2 часа)

Опр. Счета бух.учета предназначены для текущего учета и группирования однородных (средств) хозяйственных операций и представляют собой таблицу в две колонки : в левой записывается дебет счета, в правой -кредит

Счет № \_\_\_\_\_

наименование счета

Дебет \_\_\_\_\_ Кредит

На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет и имеет постоянный

№ в специальном документе - Плана счетов.

В зависимости от того, в какой части баланса расположен счет он может быть активным или пассивным.

**Активные счета** предназначены для учёта хозяйственных средств по их составу и размещению. Такие счета располагаются в активе баланса ("Касса", "Расчётный счёт", "Основные средства" и т.д. - всё то во что предприятие скопило средства)

**Пассивные счета** отражают учёт источников хозяйственных средств по их целевому назначению (Например "Уставный капитал" если из него черпались средства для вложения в производство будет источником средств)

Запись на счетах начинают с указания начального остатка, или номинального сальдо хозяйственных средств или их источников.

**Сальдо** (итал. "расчёт") - разница между Д и К. При этом в активных счетах начальный остаток отражается по Д, а в пассивных - по К счета. Затем на счетах отражается все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы,

увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, суммы уменьшающие конечный остаток, - на противоположной стороне.

В активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счёта, а уменьшение по кредиту счёта; в пассивных, наоборот, увеличение по К счёта, уменьшение по Д.

**Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счёта, то получаются обороты счёта.**

Итоговая сумма, записанная по Д счёта называется дебетовым оборотом, а по К - *кредитовым оборотом*. При подсчёте оборотов начальный остаток не указывается.

*Конечный остаток* (конечное сальдо) по счёту определяют, прибавляя к начальному остатку оборот той же стороны счёта и вычитая из полученного итога оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне счёта, что и начальный.

Для установления конечного сальдо в активных счетах к начальному сальдо + оборот по Д и - оборот по К. Новый остаток записывают по Д счёта.

В пассивных счетах для определения конечного сальдо к начальному остатку + оборот по К - оборот по Д. Новый остаток отражают по К счёта.

Если первоначального остатка не было, то сальдо на конец отчётного периода находят, вычитая из большего оборота меньший и записывая на той стороне счёта, на которой отражена сумма большего оборота.

Счета на которых отражаются одновременно и хозяйственные средства и их источники называются : **активно - пассивными счетами**.

А-П счета бывают двух видов: с односторонним сальдо (дебетовое либо кредитовое) и с двухсторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно).

К счёту с односторонним сальдо относится счёт "Прибыли и убытки". Если у предприятия суммы доходов превысили суммы расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо будет кредитовым (прибыль является

источником средств и отражается в пассиве баланса). Если, наоборот, сумма доходов меньше суммы расходов, то разница между ними показывает убыток и сальдо будет дебетовым.

К активно-пассивным счетам с двусторонним развернутым сальдо относится счёт "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами". Сальдо по Д этого счёта означает дебиторскую задолженность, а сальдо по кредиту - кредиторскую. Расчёты с дебиторами и кредиторами объединяют на одном счёте для того, чтобы не открывать разных счётов для предприятий, организаций, которые могут быть в разное время и дебиторами и кредиторами.

В данном А-П счёте записи по дебету могут иметь разное значение: либо увеличение дебиторской задолженности, либо уменьшение кредиторской. По К наоборот: либо увеличение кредиторской, либо уменьшение дебиторской задолженности.

На практике пользуются счетами более сложной формы: счета открывают и ведут в книгах, карточках и свободных листах.

Приведем самую распространенную форму счёта.

Счёт _____					
				(наименование счёта)	
Дебет				Кредит	
Проводка	Содержание	Сумма	Проводка		
Содержание Сумма					
Дата	№ документа	опреации	руб.коп.	Дата	№
документа операции		руб.коп.			

Для учёта материальных ценностей пользуются счетами другой формы, в которых помимо денежных измерителей вносят натуральные показатели.

***Сумма любой хозяйственной операции в денежном выражении записывается на счетах дважды - по Д одного счёта и по К другого: одна***

*запись фиксирует отдачу денег, вторая - их получение, т.к. если на одном см.(денеж) средства уменьшались, то на др. они должны увеличиться.*

Такая форма регистрации хозяйственных операций наз. двойной записью или проводкой.

В проводке суммы по Д одного см. и по К др. счёта должны быть равными, что позволяет вести контроль за оборотом в хоз. деятельности предприятия.

Взаимная связь между счетами, отражающими одну и ту же операцию называются **корреспонденцией счетов**, а эти счета считаются **корреспондирующими**.

Определённая запись корреспондирующих счетов на документах (т.е. составление проводок) называется кантировка.

**Бухгалтерская проводка** - это текст, указывающий наименование дебетуемого и кредитуемого счетов и сумму отражаемой хоз. операции.

простые  
проводки, в которых корреспондируются  
счёт корреспондируется  
только 2 счёта

сложные  
проводки, в которых один  
с несколькими счетами.

Запись хоз. операций на счетах

систематическая

хронологическая

счета группируют по экономически однородным  
той последовательности, в  
признакам, т.е. записывают по определённой

регистрация хоз. операций в  
которой они совершаются.

Различия в экон. содержании  
системе

при этом не учитываются.

Для правильной записи корреспонденции счетов надо знать четыре типа хоз. операции, которые помогают проверить состояние проводок.

### **Группы хоз. операций.**

1-й тип операций: вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хоз. операции, т.е. видоизменяется состав хоз. средств и их размещение. Итог баланса при этом не меняется.

2-ой тип операций: изменяются только статьи пассива, происходит перераспределение в этой графе баланса, т.е. видоизменяются источники хоз. средств. При этом итог баланса не меняется.

3-й тип операций: изменяются и актив и пассив баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса так же увеличивается на сумму хоз. операции по активу и пассиву, но такое симметричное увеличение и справа и слева не нарушают баланс.

4-й тип операций: уменьшаются одновременно статьи актива и пассива баланса, соответственно уменьшается и итог баланса на эту сумму.

К опер. 1-ого типа относятся: использование материалов в процессе пр-ва, выпуск готовой продукции на пр-ве, отгрузка, погашение дебиторской задолженности, получение средств в кассу наличными с расчётного счёта и т.д., т.е. все операции внутри колонки "Актив".

К опер. 2-го типа относятся: начисления премий за счёт фонда потребителя, удержание из з/п и пр. передачи средств из фонда в фонд.

К опер. 3-го типа относятся: операции с учредительными взносами, учёт амортизации основных средств, учёт МБП и нематериальных активов, отчисления на социальное страхование, начисление з/п и премий за счёт себестоимости продукции, получение авансов от заказчиков, кредитов и т.п.

К опер. 4-го типа относятся: оплата кредиторской задолженности (бюджету, соцстраху, арендодателям, поставщикам, работникам), за счёт полученных авансов, списание использованной прибыли и др.

Проверка хоз. операций по типам позволяет найти следующие ошибки:

- неверно указаны номера счетов
- суммы, проходящие в операции, неверное определение по дебету и кредиту (перекашивание)
- сальдо счетов неправильно внесены в баланс, что вызывает искажение баланса.

При этом определение типа хоз. операции помогает выявить, какое именно сальдо помещено не в свой раздел.

По способу группировки и обобщения, т.е. обработке данных активные и пассивные счета делятся на аналитические и синтетические.

**Аналитические счета** - это счет, на котором отражаются детальные данные по каждому отдельному виду хозяйственных средств, их источников и процессов. Оценка может даваться не только в денежных, но и в натуральных и трудовых показателях с пренисением фамилий работников и названий фирм-поставщиков, что даёт полную информацию и является материалом обобщения по счетам, а так же позволяет контролировать прохождение сумм и материалов в процессе хоз. операции.

**Синтетический учёт** группирует и обобщает учёт состава и происхождения средств предприятия, их источников и потребителей в едином денежном выражении, обеспечивая формирование сумм для отчётности, общий для каждого счёта - для заполнения баланса и др. форм отчётности.

Сальдо синтетического счёта определённого № в Плана счетов должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов того же номера, а суммы оборотов по дебету и кредиту синтетического счёта равны соответственно суммам оборотов по Д и К всех аналитических счетов этого же номера.

Данное правило позволяет находить погрешности в расчётах и проводках и является главным правилом подсчёта сальдо при ведении счетов.

Синтетические счета

Простые	Сложные
счета, не требующие ведения аналитического учета ("Касса", "Расчётный счёт" и др.)	счета, которые требуют ведения аналитического учёта ("Расчеты с подотчётными лицами", "Основные средства" и др.)

Некоторые сложные синтетические счета непосредственно связаны с аналитическими счетами, без каких-либо промежуточных групп. Например, в дополнение синтетического счёта "Расчёты с подотчетными лицами" открывают аналитические счета на каждое подотчетное лицо. То же со счетом "Расчёты по оплате труда" и др.

Однако такое простое построение не всегда обеспечивает получение необходимых показателей.

Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов.

Первые (после синтетического счёта) группы счетов аналитического учёта наз. субсчетами.

**Субсчёт** - это промежуточное звено между синтетическим и аналитическими счетами. Каждый субсчёт объединяет несколько аналитических счетов, но сами они, в свою очередь объединяются одним синтетическим счётом. Иногда субсчета наз. счетами второго порядка, в то время как синтетические счета - считаются первого порядка.

Пример Синтетический счёт 10 "Материалы" В дополнение к этому синтетическому счёту открывается субсчёт:

1. "Сырье и материалы".
2. "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".
3. "Топливо".

4. "Тара и тарные материалы".
5. "Запасные части".
6. "Прочие материалы".
7. "Материалы, переданные в переработку на сторону".
8. "Строительные материалы".

В свою очередь в дополнение к каждому субсчёту открывают аналитические счета на каждый конкретный вид материалов (кирпич, цемент, песок и т.д.)

Количество групп счетов аналитического учёта зависит от сложности хозяйственной деятельности предприятия, целей и задач учёта.