SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Двойная запись и балансовое обобщение

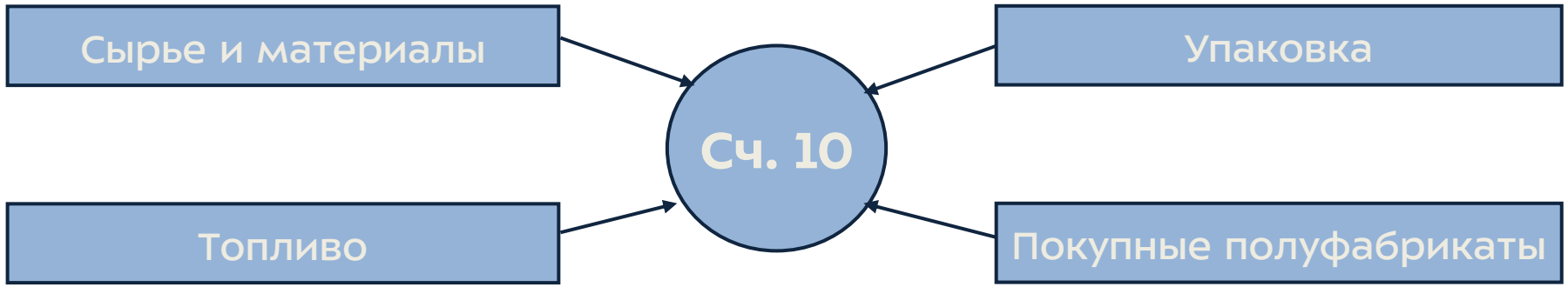
1. Понятие, структура и виды бухгалтерских счетов
2. Способ двойной записи
3. Обобщение данных текущего учёта
4. Бухгалтерский баланс и его изменения

Вопрос 1. Понятие, структура и виды бухгалтерских счетов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Счёт – локальная информационная единица, в которой отражаются объекты бухгалтерского учета, сгруппированные по однородным признакам.

Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, упаковка обладают однородными признаками: являются материальными ресурсами, предметами труда и используются в производственном процессе единожды, перенося свою стоимость на готовый продукт. Для их учёта предназначен один счёт – сч. 10 – «Материалы».





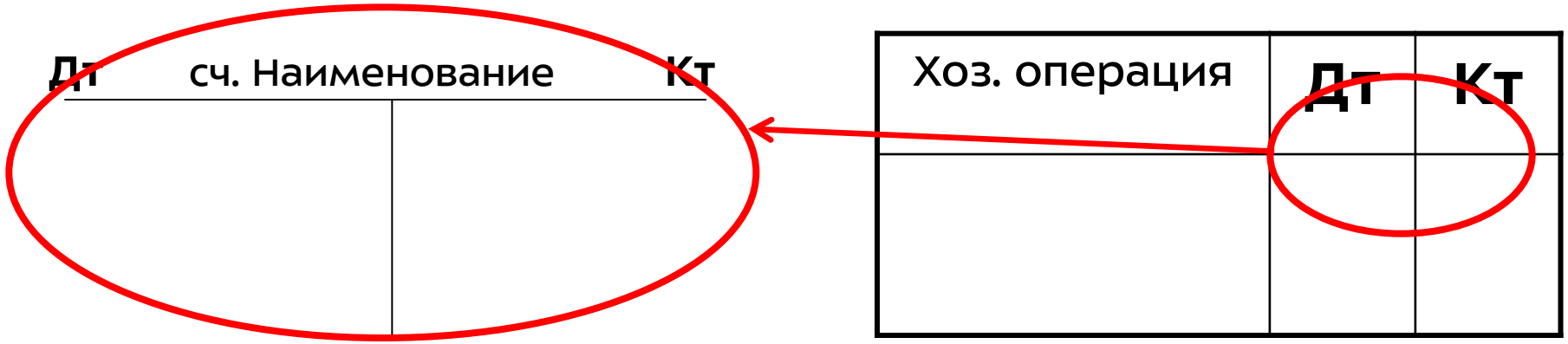
- Активные
- Пассивные
- Активно-пассивные

- Балансовые
- Забалансовые

- Синтетические
- Аналитические

Структура счёта и основные понятия

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Дебет (debito) и **Кредит** (crede)– нарицательное

Открыть счет – дать наименование счету и записать входящее (начальное) сальдо

Сальдо – (сумма, расчет) стоимостное выражение объекта учета по состоянию на начало или конец периода

Оборот – сумма хозяйственных операций по дебету и (или) кредиту счета за период

Закрыть счет – свести исходящее (конечное) сальдо к нулю

Схема активного и пассивного счетов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Дт	сч. Активный	Кт
Сн		
Об.	Об.	
Ск		

Дт	сч. Пассивный	Кт
	Сн	
Об.	Об.	
	Ск	

Ск = Сн + ДОб – КОб

Ск = Сн + КОб – ДОб

Сальдо конечное рассчитывается как сумма сальдо начального и оборота по одной стороне счета за минусом оборота по противоположной стороне.

Синтетические и аналитические счета

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Дт	сч. 10 – Материалы	Кт	
Сн	1000		
1)	500	2)	300
4)	900	3)	600
Об.	1400	Об.	900
Ск	1500		

Дт Сч. Гвозди Кт

Номер операц.	Кол, кг.	Цена руб.	Ст-ть	Номер операц.	Кол, кг.	Цена руб.	Ст-ть
Сн	2	100	200	2)	1	100	100
1)	5	100	500				
4)	1	100	100	3)	2	100	200
Об.	6		600	Об.	3		300
Ск	5	100	500				

Дт Сч. Доски Кт

Номер операц.	Кол, шт.	Цена руб.	Ст-ть	Номер операц.	Кол, шт.	Цена руб.	Ст-ть
Сн	4	200	800	2)	1	200	200
1)	-	-	-				
4)	4	200	800	3)	2	200	400
Об.	4		800	Об.	3		600
Ск	5	200	1000				

Суммы начальных и конечных сальдо, а также оборотов по дебету и кредиту аналитических счетов должны равняться соответственно начальному и конечному сальдо и оборотам синтетического счета, к которому открыты данные аналитические счета.

Вопрос 2. Способ двойной записи

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



В 1494 году в Венеции Лука Пачоли опубликовал монументальную книгу, одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях».

В этом труде дано первое описание двойной бухгалтерии (записи), что определило язык описания фактов хозяйственной жизни.

Появилась возможность кодировать информацию, автоматически проверять арифметическую правильность записей фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах и исчислять финансовый результат, не прибегая к дорогостоящей инвентаризации.

Лука Пачоли (1445 – 1517гг)

Двойная запись – способ бухгалтерского учёта, посредством которого любая хозяйственная операция отражается по дебету одного счёта и кредиту другого.

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

При двойной записи в дебете и кредите разных счетов записывается одна и та же сумма – сумма хозяйственной операции

Активный счёт

Дт	Кт
+	–

Объекты, учитываемые на активном счёте, увеличиваются в дебете, уменьшаются – в кредите

Пассивный счёт

Дт	Кт
–	+

Объекты, учитываемые на пассивном счёте, увеличиваются в кредите, уменьшаются – в дебете

Составление корреспонденции счетов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Выделить два объекта учёта
2. Подобрать счета бухгалтерского учёта (План счетов)
3. Определить тип объекта (вид счёта)
4. Определить, что происходит с одним из объектов
5. Воспользоваться правилом отражения в дебете или кредите

Из производства на склад поступила готовая продукция



Дт сч. 43 «Готовая продукция», **Кт сч. 20** «Основное производство»

Вопрос 3. Обобщение данных текущего учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ)

Код и наименование счёта	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дт	**Кт**	**Дт**	**Кт**	**Дт**	**Кт**
01 – Основные средства						
10 – Материалы						
20 – Основное производство						
50 – Касса						
и др.						
ИТОГО						

ОнДт = ОнКт ОбДт = ОбКт ОкДт = ОкКт

Вопрос 3. Обобщение данных текущего учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

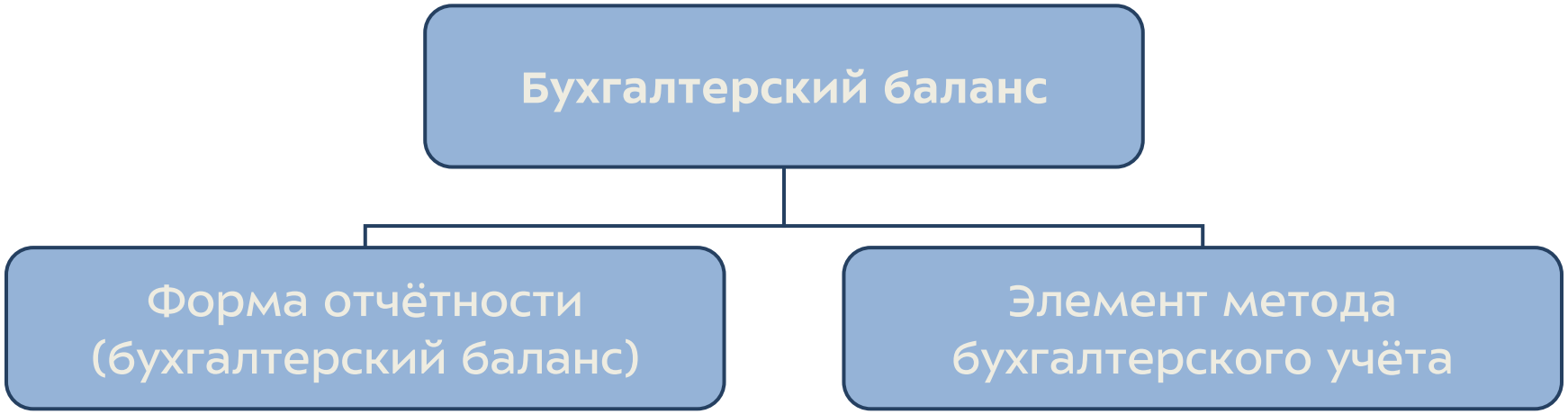
Оборотно-сальдовая ведомость за 9 месяцев 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 389 945,84		1 454 123,34		2 844 069,18	
02				316 289,55		316 289,55
08			1 454 123,34	1 454 123,34		
09	2 033,88		270 217,66	270 217,66	2 033,88	
10	4 421 733,98		24 261 452,06	24 244 323,56	4 438 862,48	
19	1 006 459,45		13 489 178,32	13 489 373,09	1 006 264,68	
20			34 272 282,24	34 272 282,24		
26			5 603 890,26	5 603 890,26		
28	1 861,38				1 861,38	
41	984 437,17		31 606 357,17	30 754 415,75	1 836 378,59	
43	189 429,12		34 381 751,87	34 554 225,03	16 955,96	
44			1 534 713,90	1 534 713,90		
51	4 973 056,96		85 097 951,58	89 074 570,99	996 437,55	
60	11 928 326,27		146 497 711,50	150 661 210,53	7 764 827,24	
62		17 201 758,77	150 717 197,93	144 520 798,14		11 005 358,98
68		857 022,47	26 579 090,90	25 441 430,72	280 637,71	
69		35 488,64	551 455,90	568 231,50		52 264,24
70		169 508,00	1 904 970,00	1 965 000,00		229 538,00
71	28 264,00		77 953,32	97 795,57	8 421,75	
75			1 667 000,00	1 667 000,00		
76	1 036 529,25		7 670 757,92	7 059 156,07	1 648 131,10	
77		128 139,29	352 288,25	317 793,62		93 644,66
80		100 000,00				100 000,00
83		3 499 152,54				3 499 152,54
84		4 225 358,99	1 667 000,00			2 558 358,99
90	189 530,24		94 184 991,18	94 130 524,51	243 996,91	
91	78 235,43		1 065 634,25	1 056 090,62	87 779,06	
99		13 414,27	5 038 388,58	8 347 024,82		3 322 050,51
Итого	26 229 842,97	26 229 842,97	671 400 481,47	671 400 481,47	21 176 657,47	21 176 657,47

Вопрос 4. Бухгалтерский баланс и его изменения

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Бухгалтерский баланс – двусторонняя таблица, отражающая состояние имущества организации и источников его образования на определённую дату.



Вопрос 4. Бухгалтерский баланс и его изменения

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	На _____ 20 ___ г.[3]	На 31 декабря 20 ____ г.[4]	На 31декабря 20____ г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

Бухгалтерский баланс
на _____ 20 _____ г.____

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384(385)

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)
Местонахождение (адрес) _____

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	На _____ 20 ___ г.[3]	На 31 декабря 20 ____ г.[4]	На 31декабря 20____ г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Долгосрочные финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа»

на 31 декабря 20__ года

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

По степени возрастания ликвидности

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	200	Уставный капитал	10 000
Основные средства	35 600	Добавочный капитал	500
Незавершенное строительство	4 200	Нераспределенная прибыль	9 500
ИТОГО по разделу I	40 000	ИТОГО по разделу III	20 000
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы	10 000	Долгосрочные кредиты и займы	15 000
НДС к возмещению	2 200	ИТОГО по разделу IV	15 000
Дебиторская задолженность	3 500	V. Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные финансовые вложения	300	Краткосрочные кредиты и займы	20 000
Денежные средства	5 000	Кредиторская задолженность	6 000
ИТОГО по разделу II	21 000	ИТОГО по разделу V	26 000
Баланс	**61 000**	**Баланс**	**61 000**

По степени возрастания срочности

Взаимосвязь хозяйственных операций и валюты баланса

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	АКТИВ	ПАССИВ	Пример хозяйственной операции	Итог баланса
I	+ / –		Приобретение запасов за наличный расчёт (МПЗ+/ДС–)	Итог не меняется
II		+ / –	Увеличение резервного капитала за счёт прибыли (РК+/НП–)	Итог не меняется
III	+	+	Получен краткосрочный кредит банка (ДС+/КО+)	Итог увеличивается
IV	–	–	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками (ДС–/КЗ–)	Итог уменьшается

Взаимосвязь счетов, ОСВ и баланса

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Дт	Кт
Ск	Ск

Счет	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
01	2 844 069,18	
02		316 289,55
51	996 437,55	
60	7 764 827,24	
62		11 005 358,98
80		100 000,00

