



Федеральное агентство морского и речного транспорта  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»

Институт Международного транспортного менеджмента  
Кафедра Организационно-экономического обеспечения деятельности  
транспортных организаций

## **ОСНОВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Направление подготовки 09.03.02 Информационные системы и технологии**

**Профиль Информационные системы на транспорте**

**Форма обучения Очная**

**Курс 3**

**Материал для презентации подготовлен доцентом КОЭОДТО Цапуриной Валентиной  
Леонтьевной**

# Лекция 4 по теме 4



## *Тема 4.*

*Отражение ФХЖ на  
счетах и в регистрах  
бухгалтерского учета*

## 4.1.Классификация счетов

<b>Виды классификации</b>	<b>Виды счетов</b>
<b>1.По степени обобщения информации</b>	<b>синтетические и аналитические</b>
<b>2.По связи с БФО</b>	<b>балансовые, финансово-результатные, забалансовые (см. пар.1.4.3)</b>
<b>3.По отношению к бухгалтерскому балансу</b>	<b>активные, пассивные, активно-пассивные (пассивно-активные), забалансовые</b>

# По степени обобщения информации

- Счета делятся на *аналитические и синтетические*.

Эта классификация позволяет показать откуда появляется информация на счетах 01-99

- *Аналитические счета -это объекты бухучета* (основные средства, НМА, запасы и т.д. по видам) в натуральном и стоимостном выражении.
- *Синтетические счета- это счета с 01 по 99*, на которых дается обобщенная стоимостная оценка объектов учета.
- ***Данные по синтетическим счетам получают путем суммирования данных по аналитическим счетам (объектам бухгалтерского учета).***

## Аналитические данные по синтетическому счету 10.1 «Основные материалы» на 01.01.20XXг.

Наименование материалов (объекты учета)	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
<b>10.1. «Основные материалы»</b>				
Золото	грамм	122,5	2000	245000
Циркон	штуки	209	1500	313500
Шнур шелковый	метры	8	350	2800
Бархат	метры	5	920	4600
Нитки	штуки	1	80	80
<b>Итого остатки</b>	<b>по сч.10.1</b>			<b>565980</b>
<b>Итого остатки по сч. 10</b>				<b>565980</b>

## Модель системы счетов в АИСБУ

- В современных АИСБУ синтетический и аналитический учет строится на использовании, как правило, **справочников условно-постоянной информации: синтетических счетов, объектов аналитического учета (ОАУ), параметров ОАУ** и т.д., которые формируют **базу данных** АИСБУ.
- Для правильного отражения объектов учета на счетах в компьютерном Плане счетов даются **характеристики (описание) счетов**, которые определяют **алгоритмы и технологические особенности обработки информации, обобщаемой на счете (субсчете) (см. подпараграф 1.4.3.1)**.



# Описание счетов в АИСБУ

***Типичными характеристиками счетов/субсчетов являются:***

- номер и наименование счета/субсчета;
- ***тип счета по отношению к балансу;***
- ***тип сальдо счета/субсчета;***
- признак ведения аналитического учета;
- признак поддержки ведения аналитического учета в натуральной выражении (количественный учет)
- признак поддержки ведения учета в иностранных валютах.



## Модели организации аналитических счетов в АИСБУ

- В АИСБУ реализуются разные *модели организации аналитического учета*. Три модели, в которых **аналитический учет трактуют как систему счетов, которая детализирует синтетический учет** – *простая, иерархическая и фасетная, рассмотрены в пар.4.1. лекции 4 по теме 4.*
- В этих моделях реализуется **способ прямой привязки аналитических счетов к каждому синтетическому счету (дебетуемому или кредитуемому) бухгалтерской записи.** Различия касаются количества, состава, порядка ведения и интерпретации аналитических счетов, связанных с синтетическим счетом в расширенной проводке.

## **Характеристика счетов по связи с БФО: балансовые, финансово-результатные, забалансовые**

*Данная характеристика позволяет показать назначение счета (для чего он нужен) – составление БФО (см. подпараграф 1.4.3 лекции 1 по теме 1.)*

- **Балансовые** –это счета, по которым составляется *бухгалтерский баланс (01-89,94,96-98):*
- **Финансово-результатные счета-** счета, по которым составляется отчет о финансовых результатах (90,91,99)
- **Забалансовые счета-** для отражения информации в пояснениях (примечаниях) к БФО

# Характеристика счетов по отношению к балансу

Счета по отношению к бухгалтерскому балансу,  
делятся на:

**АКТИВНЫЕ, ПАССИВНЫЕ, АКТИВНО  
-ПАССИВНЫЕ, ЗАБАЛАНСОВЫЕ**



рис. Д. Полушкин

## Состав активных счетов

- К **активным счетам** относятся счета, которые:
- **отражаются в активе баланса - это** балансовые счета активов: основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств;
- **не отражаются в балансе, но влияют на баланс, вызывают уменьшение капитала - это счета расходов, убытков, которые отражаются в ОФР**

# Состав пассивных счетов

- К **пассивным** счетам относятся счета, которые:
- **отражаются в пассиве баланса - это балансовые счета капитала и обязательств** (заемных средств, расчетов с кредиторами, оценочных обязательств);
- **не отражаются в балансе, но влияют на баланс, вызывают увеличение капитала - это счета доходов, прибыли, которые отражаются в ОФР.**

## **Состав активно-пассивных счетов**

*К активно-пассивным счетам относятся счета, которые:*

- *отражаются одновременно в активе и в пассиве баланса: счета расчетов с дебиторами и кредиторами (60,62,68,71,75,76 и др.);*
- *балансовый счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток)», который отражается в пассиве баланса, показывает увеличение или уменьшение капитала;*
- *не отражаются в балансе, но на баланс влияют, вызывают изменение капитала: счета доходов и расходов (90,91, прибылей и убытков (99)*

**От типа счета по отношению к балансу  
зависит *корректность бухгалтерских  
записей по счетам (бухгалтерских  
проводок) и порядок определения  
сальдо***



Влияние типа счета на порядок записей ФХЖ

- **В бухгалтерском учете принято:**
  - *записи ФХЖ по Дебету активных счетов, означают их увеличение, а записи по Кредиту - их уменьшение;*
  - *записи ФХЖ по Кредиту пассивных счетов означают их увеличение, а записи по Дебету - их уменьшение*

# Порядок записей ФХЖ НА счетах

Дебет	Кредит
<b>Увеличение активных счетов:</b> основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств, расходов, убытков	<b>Уменьшение активных счетов:</b> основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств, расходов (убытков)
<b>Уменьшение пассивных счетов:</b> капитала и обязательств, доходов, прибыли	<b>Увеличение пассивных счетов:</b> капитала и обязательств, доходов, прибыли

## Порядок определения сальдо в зависимости от типа счета

- **счета, имеющие сальдо только по Дебету – балансовые активные счета:** основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств;
- **счета, имеющие сальдо только по Кредиту – балансовые пассивные счета** капитала и обязательств;
- **счета, имеющие развернутое сальдо и по Дебету, и по Кредиту – балансовые активно-пассивные** счета расчетов с дебиторами и кредиторами;

## Порядок определения сальдо в зависимости от типа счета

- **счета, имеющие свернутое (изменяющееся) сальдо или по Дебету, или по Кредиту** – балансовый активно-пассивный счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), финансово-результатный активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»;
- **счета, не имеющие сальдо** – финансово-результатные активно-пассивные счета доходов и расходов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

## 4.2. Порядок отражения ФХЖ и сальдо на балансовых активных счетах

**Помните! Активные счета увеличиваются и имеют сальдо (остатки) по дебету (Дт), а уменьшаются по кредиту (Кт).**

**Пассивные счета увеличиваются и имеют сальдо (остатки) по кредиту (Кт), а уменьшаются по дебету (Дт).**

**Помните! Формула определения сальдо активного счета:  $S_{к \text{ по Дт}} = S_{н \text{ по Дт}} + ОБ \text{ по Дт} - ОБ \text{ по Кт}$ .**

**Формула определения сальдо пассивного счета:  $S_{к \text{ по Кт}} = S_{н \text{ по Кт}} + ОБ \text{ по Кт} - ОБ \text{ по Дт}$**

## Примеры отражения ФХЖ на счетах

- Примеры 4.4-4.8. приведены в лекции 4 по теме 4 и в приложении 4 к лабораторной работе №3

Главное - не победа,  
а чтобы  
дебет с кредитом  
сошлись!



## Пример 4.4. Отражение ФХЖ на активных балансовых сальдовых счетах

Дебет(Дт)	счет №... «Название»	Кредит(Кт)
Сальдо начальное Сн 100 1.50(поступление, создание активов, появление дебиторов)		2. 40 (выбытие, списание активов, списание дебиторов)
Обороты за месяц 50		Обороты за месяц 40
Сальдо конечное С <sub>к</sub> = 100+50- 40=110		





## Пример 4.5. Отражение ФХЖ на пассивных балансовых сальдовых счетах

Дебет(Дт)	счет №... «Название»	Кредит(Кт)
<b>2.100(списание, уменьшение капитала, погашение обязательств)</b>		<b>Сальдо начальное Сн 200</b> <b>1. 20 (увеличение капитала, появление обязательств к оплате)</b>
Обороты за месяц <b>100</b>		Обороты за месяц <b>20</b> <b>Сальдо конечное Ск= 200+20-100=120</b>

## Характеристика и порядок отражения ФХЖ на балансовых активно-пассивных счетах

- Балансовые счета расчетов (сч.60-79) ведут себя как активные при расчетах с дебиторами, и- как пассивные при расчетах с кредиторами;
- На счетах расчетов (60-79) *обороты и сальдо* отражаются *развернуто*, отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности, т.е. они могут иметь два сальдо. *Сальдо по Дт отражает дебиторскую задолженность, сальдо по Кт- кредиторскую задолженность.*

## Пример 4.6. Отражение ФХЖ на активно-пассивных балансовых сальдовых счетах расчетов

Дебет(Дт)	счет №... «Расчеты»	Кредит(Кт)
Сн – дебиторская задолженность (ДЗ) 100		Сн - кредиторская задолженность (КЗ) 150
1.Появление ДЗ 100↑		2.Уменьшение ДЗ 150 ↓
2.Погашение КЗ 150↓		3.Увеличение КЗ 300↑
Обороты по Дт по ДЗ 100↑		Обороты по Кт по ДЗ 150 ↓
Обороты по Дт по КЗ 150 ↓		Обороты по Кт по КЗ 300↑
Ск ДЗ = Сн по Дт (ДЗ)+ обороты по Дт (ДЗ)- обороты по Кт(ДЗ) = 100+100-150=50		Ск КЗ= Сн по Кт (КЗ) +обороты по Кт (КЗ)- обороты по Дт (КЗ)=150+300-150=300

## **Характеристика и порядок отражения ФХЖ на балансовом активно-пассивном счете капитала (84)**

- **Балансовый счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль-НП (непокрытый убыток- НУ) ведет себя как пассивный при отражении НП, и как активный –при отражении НУ**
- **На счете 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) по Кт отражается капитализация чистой прибыли (рост капитала) а по Дт – НУ- уменьшение капитала. Счет 84 имеет *изменяющееся сальдо*: по Кт-НП, по Дт -НУ**

## 4.3. Характеристика и порядок отражения ФХЖ на активно-пассивных финансово-результатных счетах

### Характеристика счетов доходов и расходов

- **Учет доходов и расходов ведется на активно-пассивных счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». На счетах 90,91 сопоставляются ДОХОДЫ с РАСХОДАМИ с целью определения *финансового результата*.**
- **Счета доходов и расходов (сч.90,91) ведут себя как активные при отражении расходов, списании прибыли и как пассивные- при отражении доходов, списании убытков.**

# Характеристика счетов доходов и расходов

- По Кт сч. 90,91 отражаются доходы в течение месяца и списание убытка в конце месяца, если  $P > Д$ ,
- по Дт сч.90,91 отражаются расходы, НДС в течение месяца и списание прибыли в конце месяца, если  $Д > Р$ .
- Счета доходов и расходов бессальдовые, т.к. результат сопоставления Д и Р в конце месяца списывается в виде прибыли (убытка) на счет финансовых результатов 99. Поэтому *итоги оборотов по Дт и Кт сч. 90,91 всегда равны.*
- По субсчетам сч.90,91 учет доходов, расходов, НДС, других оборотных налогов и списание прибыли(убытка) ведется нарастающим итогом в течение года.

## Пример 4.7. Отражение ФХЖ на активно-пассивных бессальдовых счетах доходов и расходов

Дебет(Дт)	счет 90,91 «Доходы и расходы»	Кредит(Кт)
<b>Отражение Р↑</b>		<b>Отражение доходов Д↑</b>
2.40, НДС с доходов		1.240 (в т.ч. НДС 40)
3.100 , себестоимость продаж, прочие расходы		4. списание убытка, если расходы превысили доходы, ↓ УБ
4.100, списание прибыли, если доходы превысили расходы, ↓ П (240-40-100)		
<b>Обороты по Дт 240</b>		<b>Обороты по Кт 240</b>



## Характеристика и порядок отражения ФХЖ на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки»

- На счете 99 «Прибыли и убытки» **отражаются финансовые результаты** деятельности организации: *прибыль (убыток) от продаж, прибыль(убыток) от прочих операций, налог на прибыль и формируется прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток)*
- **Счет Прибылей и убытков (сч.99) ведет себя как активный при отражении убытков, налога на прибыль, налоговых штрафов, и как пассивный –при отражении прибыли.**
- **Убытки, налог на прибыль и др. расходы отражаются по Дт, прибыль – по Кт.**

## **Порядок формирования чистой прибыли (убытка) на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года**

- **Учет чистой прибыли (убытка) ведется на счете 99 нарастающим итогом в течение года, поэтому на конец каждого месяца формируется сальдо в течение года.**
- **Сальдо конечное сч.99 *изменяющееся*, если по Кт - характеризует чистую прибыль, если по Дт - убыток**



## **Порядок отражения операций на счете 99 «Прибыли и убытки» по закрытию года**

- **В конце года и на 01 января следующего года счет 99 не имеет сальдо, т.к. 31.12 закрывается (обнуляется) путем списания чистой прибыли (убытка) на увеличение (уменьшение) капитала.**
- **В бухгалтерском балансе капитализированная чистая прибыль (убыток) отражается в виде нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете капитала 84**

**Пример 4.8. Отражение ФХЖ на счете 99 «Прибыли и убытки»**  
**Дебет(Дт)                      счет 99 «Прибыли и убытки»                      Кредит(Кт)**

На 01.01 сальдо всегда ноль.

2. Отражение убытков за январь, ↑,10

3. Отражение налога на прибыль за январь, ↑,25

**Обороты 35**

Если обороты по дебету превысят обороты по кредиту с учетом сальдо начального, сальдо по дебету отражает убыток, С к- убыток

В течение года, январь, февраль, март,.....декабрь

1. Отражение прибыли за январь ↑,100

**Обороты 100**

Если обороты по кредиту с учетом сальдо начального превысят обороты по дебету, сальдо по кредиту отражает чистую прибыль.

Ск на 31.01 65 (100-35)-ЧП

Сн на 1.02 65 –ЧП

Ск на 28.02 65-ЧП и т.д.

\*Для упрощения учета принято, что кроме января, в течение года операций не было, поэтому чистая прибыль за год равна чистой прибыли за январь

## Продолжение примера 4.8.

Дебет(Дт)

счет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит(Кт)

*Сн на 01.12 65-ЧП*

**В конце года, 31.12**

**В конце года, 31.12**

**4. 65\*, ↓ ЧП. Списание чистой прибыли на увеличение капитала со сч. 99 на сч.84 «НП»**

**Списание убытка на уменьшение капитала со сч. 99 на сч. 84 «НУ»**

**Обороты декабря 65**

**Обороты декабря 0**

\*Для упрощения учета принято, что кроме января, в течение года операций не было, поэтому чистая прибыль за год равна чистой прибыли за январь

## 4.4. Составление бухгалтерской проводки

- **1-й шаг.** Находим, как минимум, 2-а объекта учета и показываем, что с ними произошло: увеличились «+» или уменьшились «-» и сумму;
- **2-й шаг.** Присваиваем объектам учета номера счетов из Плана счетов, определяем тип счета по отношению к бухгалтерскому балансу: активный, пассивный, показываем изменение счета: увеличился ↑ или уменьшился, пишем Дебет или Кредит в зависимости от принятого порядка отражения ФХЖ на счетах;
- **3-й шаг.** Пишем бухгалтерскую проводку: Дт..... Кт.....- сумма, тыс. руб.

## **ПРИМЕР 4.9. ОТРАЗИТЬ ФХЖ НА СЧЕТАХ В ВИДЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК**

*ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.*

**Факты хозяйственной жизни ООО «Сфинкс» в сентябре:**

- 1. 10.09. В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выдачи зарплаты сотрудникам за август в сумме 500 тыс. руб.**
- 2. 10.09. Из кассы выдана зарплата сотрудникам за август в сумме 500 тыс. руб.**
- 3. 10.09. С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ за август в сумме 65 тыс. руб.**





## Продолжение примера 4.9

### **РЕШЕНИЕ.**

**1-я операция 10. 09.**

**1-й шаг.** Касса «плюс» 500 т. р.,  
Расчетный счет «минус» 500т.р.;

**2-й шаг.** Касса, счет 50 А, ↑, Дт;  
Расчетный счет, счет 51, А, ↓, Кт;

**3-й шаг. Бухгалтерская проводка:**

**1.10.09. Дт сч.50«Касса» (↑А); Кт 51«Расчетный счет»(↓А)  
500тыс.руб. (перемещение денежных средств в кассу с  
расчетного счета)**

## Продолжение примера 4.9

**2-я операция 10.09.**

**1-й шаг.** Расчеты по зарплате (обязательство) «минус»  
500т.р.,

Касса «минус» 500т.р.;

**2-й шаг.** Расчеты по зарплате, счет 70 П, ↓, Дт;

Касса, счет 50, А, ↓, Кт

**3-й шаг. Бухгалтерская проводка:**

**2.10.09. Дт 70 «Расчеты по оплате труда» (↓О) Кт 50  
«Касса» (↓А)- 500 тыс. руб. (исполнено обязательство по  
зарплате, выдана зарплата)**

## Продолжение примера 4.9

- **3-я операция 10.09.**

**1-й шаг.** Расчеты по налогам и сборам (обязательство) «минус» 65т.р.,

Расчетный счет «минус» 65т.р.;

**2-й шаг.** Расчеты по налогам, счет 68 « , П, ↓, Дт;  
«Расчетный счет, счет 51, А, ↓, Кт

**3-й шаг. Бухгалтерская проводка:**

**3.10.09. Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» (↓О); Кт 51 «Расчетный счет» (↓А)- 65 тыс. руб. (исполнено обязательство по налогу, перечислен налог в бюджет)**

## Продолжение примера 4.9

### ***РЕШЕНИЕ.***

**1-я операция 10. 09.**

**1-й шаг.** Касса «плюс» 500 т. р.,  
Расчетный счет «минус» 500т.р.;

**2-й шаг.** Счет 50 «Касса», А↑, Дт;  
счет 51 «Расчетный счет», А↓, Кт;

**3-й шаг.** *Бухгалтерская проводка:*

**1.10.09.** Дт сч.50 «Касса» (↑А); Кт 51«Расчетный счет»(↓А)  
**500тыс.руб.** (перемещение денежных средств в кассу с расчетного счета)

## Продолжение примера 4.9

**2-я операция 10.09.**

**1-й шаг.** Расчеты по зарплате (обязательство) «минус»  
500т.р.,

Касса «минус» 500т.р.;

**2-й шаг.** Счет 70 «Расчеты по оплате труда», П↓,Дт;  
счет 50 «Касса», А↓,Кт

**3-й шаг.** *Бухгалтерская проводка:*

**2.10.09.** Дт 70 «Расчеты по оплате труда» (↓О) Кт 50  
«Касса» (↓А)- 500 тыс. руб. (исполнено обязательство по зарплате, выдана зарплата)

## Продолжение примера 4.9

- **3-я операция 10.09.**

**1-й шаг.** Расчеты по налогам и сборам (обязательство) «минус» 65т.р.,

Расчетный счет «минус» 65т.р.;

**2-й шаг.** Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», П↓, Дт;  
счет 51 «Расчетный счет», А↓, Кт

**3-й шаг.** *Бухгалтерская проводка:*

**3.10.09.** Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» (↓О); Кт 51 «Расчетный счет» (↓А)- 65 тыс. руб. (исполнено обязательство по налогу, перечислен налог в бюджет)



***Спасибо за внимание!***