



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

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

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.
10.1. «Основные материалы»				
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
Итого остатки	по сч.10.1			565980
Итого остатки по сч. 10				565980

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
Увеличение активных счетов: основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств, расходов, убытков	Уменьшение активных счетов: основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств, расходов (убытков)
Уменьшение пассивных счетов: капитала и обязательств, доходов, прибыли	Увеличение пассивных счетов: 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 _к = 100+50- 40=110		



Пример 4.5. Отражение ФХЖ на пассивных балансовых сальдовых счетах

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

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)
Отражение Р↑		Отражение доходов Д↑
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)		
Обороты по Дт 240		Обороты по Кт 240

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!