

Тема 7. Синтетический и аналитический учет.

ПЛАН ЛЕКЦИИ:

1. Понятие и характеристики синтетического и аналитического счетов, их назначение и взаимосвязь.
2. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

Счета, которые содержат обобщенные данные по экономически однородным группам средств, источникам их образования и хозяйственным процессам в денежном измерении называются **с и н т е т и ч е с к и м и**.

Например, счет «Материалы» показывает наличие и движение абсолютно всех материалов, имеющихся в организации.

Учет, который осуществляют при помощи синтетических счетов, называется синтетическим.

Кроме синтетического (обобщаемого) учета, необходимо также иметь данные об отдельных видах и сортах сырья, материалов,

видах основных средств и т.д., для этого открываются аналитические счета.

На этих счетах приводятся подробные (детализированные)

сведения о хозяйственных средствах, об источниках их образования.

По сравнению с синтетическим, аналитический учет имеет

ряд особенностей, в следствии чего, повышается контрольное и информационное значение всей системы учета. Так например, на

аналитические счета по учету материальных ценностей, кроме стоимостного заносится и натуральный показатель. То есть, учет ведется

в натуральном и денежном выражении.

Пример 1. В течении октября месяца на склад предприятия поступали следующие материалы:

1) 09.10. пиломатериалы- «доска обрезная) – 10 куб м. по цене 2500 руб. за куб.м., (без учета НДС- 18%) на сумму 25000 руб.

2) 20.10. цемент «марки-600» - 8 тн., по цене 1200 руб. за 1 тонну (без НДС-18%) на сумму 9600 руб.

3) 30.10. для нужд производства было отпущено со склада:

а) пиломатериалы «доска» - 12 куб.м.;

б) цемент «марки 600» - 5 тонн.

На синтетическом счете **10 «Материалы»** движение материалов отразится следующим образом:

Д сч.10 «Материалы» К

С-до: 12500	3) 36000-00
1. 25000-00 2. 9600-00	
Об. 34600-00	Об. 36000-00
С-до: 11100-00	

На аналитических счетах материалы отразятся следующим образом:

Аналитический счет **«Доска обрезная 40мм».**

№	Содержание записи:	Ед. Изм.	Цена за единицу	Дебет		Кредит	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
	Остаток на 01.10. Поступило за месяц Израсходовано за месяц:	Куб.м « «	2500= « «	5.0 10.0	12500= 25000=	12.0	30000=

	Оборот за месяц:	«	«	10.0	25000=	12.0	30000=
	Остаток на 01.11.	«	«	3.0	7500=		

Аналитический счет «**Цемент марки 600**»

№	Содержание записи:	Ед. Изм.	Цена за единицу	Дебет		Кредит	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
	Остаток на 01.10. Поступило за месяц Израсходовано за месяц:	тн « «	- 1200= «	8.0 - -	9600= - -	5.0	6000=
	Оборот за месяц:	«	«	8.0	9600=	5.0	6000=
	Остаток на 01.11.	«	«	3.0	3600=	-	-

Выводы.

1) Поскольку аналитические счета расшифровывают и конкретизируют синтетические счета, они взаимосвязаны и дополняют друг друга.

2) Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь, которая выражается в следующем:

а) Сальдо начальное и конечное данного синтетического счета, должно быть равно сумме остатков на начало и конец месяца, по счетам аналитического учета;

б) Сумма оборотов за месяц по дебету и кредиту аналитических счетов, должна соответствовать оборотам по дебету и кредиту синтетического счета.

Соответствие отражения информации на синтетических и аналитических счетах называется КОЛЛАЦИЕЙ счетов.

Правила взаимосвязи синтетических и аналитических счетов впервые были разработаны французским ученым 17 столетия Жаком Савари.

Оборотная ведомость и ее значение.

Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета представляет собой свод оборотов и сальдо всех счетов синтетического (аналитического) учета предприятия за отчетный период.

Оборотная ведомость или «пробный баланс» применяется и в зарубежной практике. Данные оборотной ведомости об остатках на счетах используются при составлении бухгалтерского баланса.

Пример 1. 4 сентября текущего года Федеральная регистрационная служба г. СПб, зарегистрировала учредительные документы ООО «Заря».

В бухгалтерском учете предприятия за месяц были выполнены следующие хозяйственные операции.

Журнал

учета хозяйственных операций за Сентябрь

№	Дата	Документ	Содержание хозяйственных операций	Корр. счетов.		Сумма
				Д	К	
1	2	3	4	5	6	7
1	04.09.	Свидетель-	Зарегистрирован устав	75.1	80	40000=
2	15.09.	ство о гос.	ООО «Заря»	50	75.1	20000=
3	--«---	Рег. №	Внесены от учреди- теля	51	50	20000=
		134/56.	взносы в уставный			
		Пр.к.о. 1	капитал			
		Р.к.о. 1	Внесены взносы на р/счет			
		Квит. №	в банке.			
		2134 банка				

Д Сч.50 «Касса» К

С-до:на 01.09.	2) 20000=
1) 20000=	
Об. 20000=	Об. 20000=

С-до: на 01.10

Д Сч.75.1 К

С-до:на 01.09.	2) 20000=	Д Сч.51 К	
1) 40000=		С-до:на 01.09.	
Об. 40000=	Об. 20000=	1) 20000=	
		Об. 20000=	Об. -

С-до: на 01.10 С-до: на 01.10

20000= 20000=

Д сч.80 К

С-до:на 01.09.	1) 40000=
Об.	Об. 20000=

С-до: на 01.10

40000=

Оборотная ведомость

по счетам синтетического учета за сентябрь.

№	Счет	С-до на 01.09.		Оборот за месяц		С-до на 01.10.	
		Д	К	Д	К	Д	К

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	50			20000=	20000=	-	-
2.	51			20000=	-	20000=	-
3.	75.1			40000=	20000=	20000=	-
4.	80			-	40000=		40000=
	Итого	-	-	80000=	80000=	40000=	40000=

Выводы:

1. В оборотной ведомости сальдо начальное по дебету, должно быть равно сальдо начальному по кредиту (гр.3 и гр.4), что обусловлено равенством актива и пассива баланса.

2. Оборот за месяц по дебету должен быть равен обороту по кредиту, (гр.5 и гр.6), что обусловлено применением двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

3. Сальдо конечное по дебету должно быть равно сальдо конечному по кредиту (гр.7 и гр.8), поскольку это уже новый баланс.

Основное бухгалтерское уравнение

Пять составляющих финансовой отчетности (активы, обязательства, капитал , доходы, расходы) образуют бухгалтерское, или балансовое равенство, которое характеризует финансовую позицию предприятия

Основной вид балансового уравнения следующий:

АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Однако, исходя из определений доходов и расходов основное бухгалтерское равенство может иметь следующий вид:

АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА + ДОХОДЫ - РАСХОДЫ.

В этой форме бухгалтерское равенство дает наглядное представле-

ние об экономической взаимосвязи двух форм отчетности: разница между доходами и расходами есть не что иное, как чистая прибыль (чистый убыток), рассчитанная в отчете о прибылях и убытках (форма № 2), она увеличивает или уменьшает собственный капитал предприятия.

Кроме доходов и расходов есть еще два компонента, оказывающих влияние на величину собственного капитала и отражающих взаимосвязь предприятия с «внешним миром» : инвестиции и изъятия владельцев.

Они также могут быть введены в уравнение:

АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА + ДОХОДЫ - РАСХОДЫ + ИНВЕСТИЦИИ - ИЗЪЯТИЯ.

Несмотря на свою простоту и очевидность, основное бухгалтерское равенство дает возможность в наиболее общем виде представить средства, операции и результаты деятельности предприятия и их отражения в финансовой отчетности.

Крупнейший современный авторитет в области бухгалтерского учета - Ч.Г.Хорнгрен всячески подчеркивает роль математических уравнений.

Он настаивает на том, что вся хозяйственная деятельность может быть описана тремя главными уравнениями:

$$A = П + К ; (1)$$

Но, поскольку К складывается из вложенного капитала и еще нереформированной его части ($K = K + K$), то

$$A = П = K + K ; (2)$$

Однако К - это чистый доход предприятия, который равен разности между валовыми доходами и расходами ($K = Д - Р$), поэтому

$$A = П + K + Д - Р ; (3)$$

Суть бухгалтерской практики Хорнгрен сводит к поддержанию уравнения (3). « Не придумано еще такой операции, независимо от степени ее простоты или сложности, - пишет Хорнгрен, - которую нельзя было бы проанализировать с помощью уравнения.

\

Регистры и формы бухгалтерского учета.

Раздел 1. Регистры бухгалтерского учета.

Под словом «Регистр» (от лат. Registrum - записывание), в бухгалтерском учете понимают различные виды таблиц, в которых записывают данные из первичных документов.

Регистры классифицируют по трем основным признакам:

1. По назначению.
2. По внешнему виду.
3. По объему информации.

1. По назначению:

а) это хронологические регистры, в которых запись фактов хозяйственной деятельности выполняется по мере их возникновения. Например: « Журнал регистрации платежных поручений», и т.д.

б) это систематические регистры, в которых запись фактов хозяйст-

венной деятельности выполняется в разрезе группировочных признаков - счетов.

Например: «Главная книга».

в) это комбинированные регистры, в которых хронологическая запись сочетается с систематической.

Например: «Журнал-ордер», «Книга учета хозяйственных операций».

2. По внешнему виду это:

- а) книги,
- б) карточки,

в) свободные листы.

2. По объему информации:

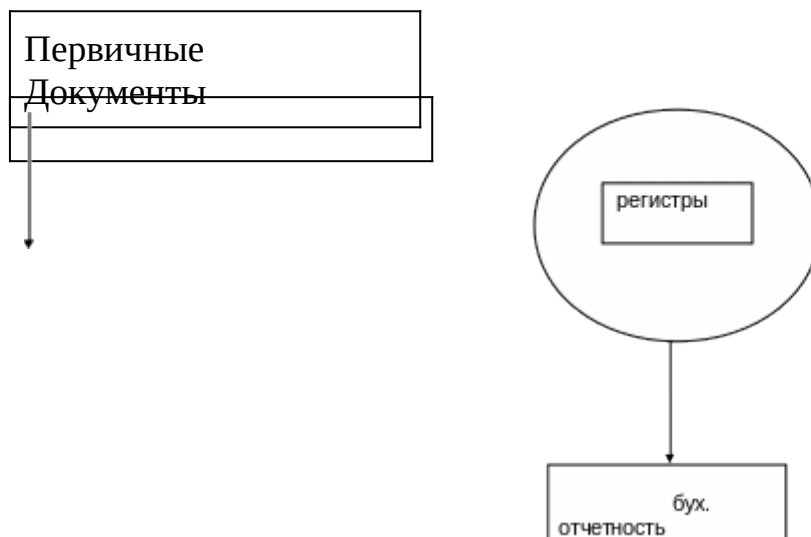
Регистры делятся на синтетические и аналитические

Раздел 2. Формы бухгалтерского учета.

Под формой бухгалтерского учета подразумевается система взаимосвязанных между собой учетных регистров, установленной формы и содержания.

Это процедура трансформации данных первичных документов в бухгалтерскую отчетность.

С практической точки зрения форма задает технологический процесс, связанный с обработкой данных, зафиксированных в первичных документах.



Тема 10. Инвентаризация имущества и обязательств

организации.

Слово «Инвентаризация» заимствовано из немецкого языка и представляет собой производное от «инвентаря».

Инвентаризация – это способ проверки в натуре наличия имеющихся у организации хозяйственных средств и обязательств.

Инвентаризация проводится с целью контроля за сохранностью ТМЦ в организации. Кроме того, проведение инвентаризации обусловлено еще и тем, что в практике хозяйственной деятельности встречаются явления, которые не охватываются первичными документами в момент их совершения.

Например, естественная убыль ТМЦ при их перевозке и хранении, хищение, порча и др.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается организацией самостоятельно

кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Согласно статьи 12 Федерального Закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

1. при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия в одну из форм собственности;
2. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3. при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел;
4. при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
5. в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 6, при реорганизации или ликвидации организации;
7. в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация может быть полной либо частичной, в зависимости от того все, или не все объекты она охватывает.

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя организации.

Инвентаризация проводится при обязательном присутствии материально - ответственных лиц.

До начала проведения инвентаризации, комиссия берет у материально-ответственного лица расписку в том, что все ценности им оприходованы, а документы сданы в бухгалтерию.

Все данные по инвентаризации комиссия заносит в «Инвентаризационную опись», составленную в 2-х экземплярах.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Имущество оказавшееся в излишке приходуется, по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, с последующим установлением причин его возникновения:

Д сч. 08, 10, 41... К сч.91.1

2. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения:

а) Д сч. 94 К сч.01.08.10.41...

б) Д сч. 20, 44 К сч.94

3. А сверх норм - на счет виновных лиц:

а) Д сч.94 К сч.01,08,10,41 ...

б) Д сч.73.2 К сч.94

4. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи относятся на финансовые результаты деятельности организации:

а) Д сч.94 К сч.01,08,10,41 ...

б) Д сч. 91.2 К сч.94

Пример 1.

Нормы естественной убыли массы грузов металлургической промышленности при перевозках ж/д транспортом.

Сырье для металлургии	Норма естественной убыли (в % от массы груза)
1. Агломерат железной руды при перевозках для окатышей агломерата в: - вагонах (типа холпер) 0.20 - полувагонах. 0.30 2. Кварциты байкальские, криворожские и КМА (железнорудное сырье), перевозимые навалом: - до 500 км 0.40 - от 500 до 1000 км 0.50 - свыше 1000 км 0.60 3. Руда медная, перевозимая навалом без покрытия защитной пленкой: - до 1000 км 0.50 - от 1001 до 2000 км 0.70	