



*Тема.* СЧЕТА И  
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ  
В БУХГАЛТЕРСКОМ  
УЧЕТЕ



- **Понятие, сущность и назначение бухгалтерского счета. Строение счета**
- **Сущность двойной записи операций на счетах.**
- **Обобщение данных текущего учета.**
- **Корреспонденция счетов. Понятие бухгалтерской проводки.**
- **Планы счетов, их назначение и содержание.**



## ■ БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА -

- способ текущего отражения всех изменений, происходящих
  - в составе средств и источников их образования.
  - Счета являются накопителями фактической информации,
  - служат для учета однородных видов средств и ИСТОЧНИКОВ.
-

■ **Счет** представляет собой двустороннюю таблицу, сверху которой указывается название счета, левая часть называется дебет, правая – кредит.

Название счета	
<i>ДЕБЕТ</i>	<i>КРЕДИТ</i>
Сальдо на начало месяца	Сальдо на начало месяца
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо на конец месяца	Сальдо на конец месяца

- Форма счета: **журнал регистрации хозяйственных операций**

<b>№ п/ п</b>	<b>Содержа ние хозяйств енных операций</b>	<b>Сум- ма</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кре- дит</b>

- 
- Сумма записей по дебету или по кредиту счета называется
    - **оборотом.**
  - Разница между дебетовым и кредитовым оборотами с учетом начального остатка представляет собой **сальдо.**
    - Сальдо на начало месяца называется начальным,
    - сальдо на конец месяца – **конечным сальдо.**
-

---

## ❖ *Открыть счет* –

- ❖ **значит дать ему название,**
  - ❖ **проставить код в соответствии с  
Типовым планом счетов**
  - ❖ **и записать начальное сальдо, если  
оно есть.**
-

- 
- В зависимости от характера отражаемых на счетах объектов различают:
    - *активные,*
    - *пассивные*
  - *и активно-пассивные счета.*
-

---

■ **Активные счета** используют

■ **для учета имущества**  
организации.

■ **Сальдо** активного счета может быть

■ **только дебетовым.**

■ **По дебету** активных счетов записывают хозяйственные операции,

■ **увеличивающие** стоимость имущества.

■ **По кредиту** записываются хозяйственные операции,

■ **уменьшающие** стоимость имущества.

---

## ■ Схема активного счета

*Дебет*

*Кредит*

**С**<sub>нач</sub>

Увеличение  
средств

**С**<sub>кон</sub>

Уменьшение  
средств

---

- *Сальдо на конец месяца*

- ***по активному счету*** равно:

- сумме начального сальдо и дебетового оборота за вычетом кредитового оборота:

- $$C_{\text{кон}} = C_{\text{нач}} + O_{\text{деб}} - O_{\text{кр}}$$





- *Например*, сальдо на 1.05.20...г. по счету
- 1030 «Расчетный счет» составило 20 000 т. В течение месяца в организации произошли следующие хозяйственные операции:
- а) 04.05.200\_г. на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей продукции на сумму 350 000 т.;
- б) 06.05.200\_г. погашена задолженность перед поставщиками денежными средствами с расчетного счета - 100 000 т.;
- в) 7.05.200\_г. получены с расчетного счета денежные средства в кассу для выплаты заработной платы - 190 000 т.;
- г) Внесены на расчетный счет денежные средства из кассы - 10 000 т.



Рассмотрим данный пример на схеме активного счета:



# Счет 1030 «Расчетный счет»

*Дебет*

*Кредит*

**Снач – 20 000**

**1) 350 000**

**2) 100 000**

**4) 10 000**

**3) 190 000**

**Оборот –  
360 000**

**Оборот –  
290 000**

**Скон – 90 000**

---

- ***Пассивные* счета**

ИСПОЛЬЗУЮТСЯ

- **для учета источников средств организации.**

- **Сальдо пассивного счета может быть**

- **ТОЛЬКО КРЕДИТОВЫМ**

---

## ■ Схема пассивного счета

Дебет	Кредит
	<b>С<sub>нач</sub></b>
<b>Уменьшение источников средств</b>	<b>Увеличение источников средств</b>
	<b>С<sub>кон</sub></b>

- **Увеличение источников формирования средств организации отражается**
  - **по кредиту** пассивного счета,
  - **а уменьшение – по дебету.**
    - Сальдо на конец месяца
- по пассивному счету равно сумме начального сальдо и кредитового оборота за минусом оборота по дебету

$$\blacksquare C_{\text{кон}} = C_{\text{нач}} + O_{\text{кр}} - O_{\text{деб}}$$

- 
- **Активно-пассивные счета,**
    - В зависимости от характера хозяйственных операций,
      - **могут иметь сальдо**
        - **как по дебету,**
        - **так и по кредиту**
    - **или одновременно по дебету и по кредиту.**
-

- 
- *Сущность двойной записи операций на счетах.*

- **Двойная запись**

- представляет собой элемент метода бухгалтерского учета, сущность которого состоит в

- ***отражении одной и той же хозяйственной операции***

- ***дважды:***

- ***по дебету одного и кредиту другого счетов***

- ***в одинаковой сумме.***
-

---

### ■ *Пример 3.*

■ Из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 5 120 000 т.

■ При этом, сумма 5 120 000 т. записывается в

■ **дебет счета 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** (уменьшение кредиторской задолженности отражается по дебету),

■ и эта же сумма

■ **записывается в кредит счета 1010 «Касса».**

---

<b>№ п/п</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>	<b>Сумма, р.</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
1.	Из кассы выплачена заработная плата работникам	5 120 000	<b>3350</b>	<b>1010</b>

- 
- **Взаимосвязь между счетами, возникшая в результате отражения хозяйственной операции**
    - **называется**  
*корреспонденцией счетов,*
    - **а счета –**  
*корреспондирующими.*
-

- 
- Указание дебетуемого и кредитуемого счетов,
  - которые используются для отражения суммы хозяйственной операции, называется
  - ***бухгалтерской записью (бухгалтерской проводкой, счетной записью).***
-

# ■ **бухгалтерские проводки** бывают:

- **простыми**

- **и сложными.**

- **При простой** бухгалтерской проводке затрагиваются только два счета:

- на одном из них сумма отражается по дебету, а на другом – по кредиту.

- **При сложной** бухгалтерской записи дебет одного счета связан с кредитом нескольких других, либо кредит одного счета – с дебетом нескольких.

---

- 
- **Правильное определение**
  - **корреспонденции счетов**
  - **при отражении хозяйственных операций**
  - **является необходимым условием**
  - **достоверного учета хозяйственной деятельности.**
-

- 
- Контрольное значение двойной записи состоит в том, что

- ***итоговые суммы по дебету всех счетов равны итоговой сумме по кредиту всех счетов.***

- Это обусловлено тем, что одна и та же сумма записывается

- и в дебет,
  - и в кредит.
-