



# Система счетов в бухгалтерском учете. Двойная запись

# Бухгалтерский учет формирует большой массив информации для менеджеров



ДОХОДЫ

Т.д.

ПАССИВЫ

АКТИВЫ

ся, собранная информация  
должна быть структурирована,  
активизирована, чтобы с ней  
можно было работать

# Счета в бухгалтерском учете необходимы для упорядочения и систематизации информации



Поэтому один счет заводят на один вид активов или один вид пассивов. На один вид доходов или один вид расходов. На каждый вид объектов учета – свой счет

# Например



Один счет предназначен для информации об основных средствах



Другой счет предназначен для информации о капитале

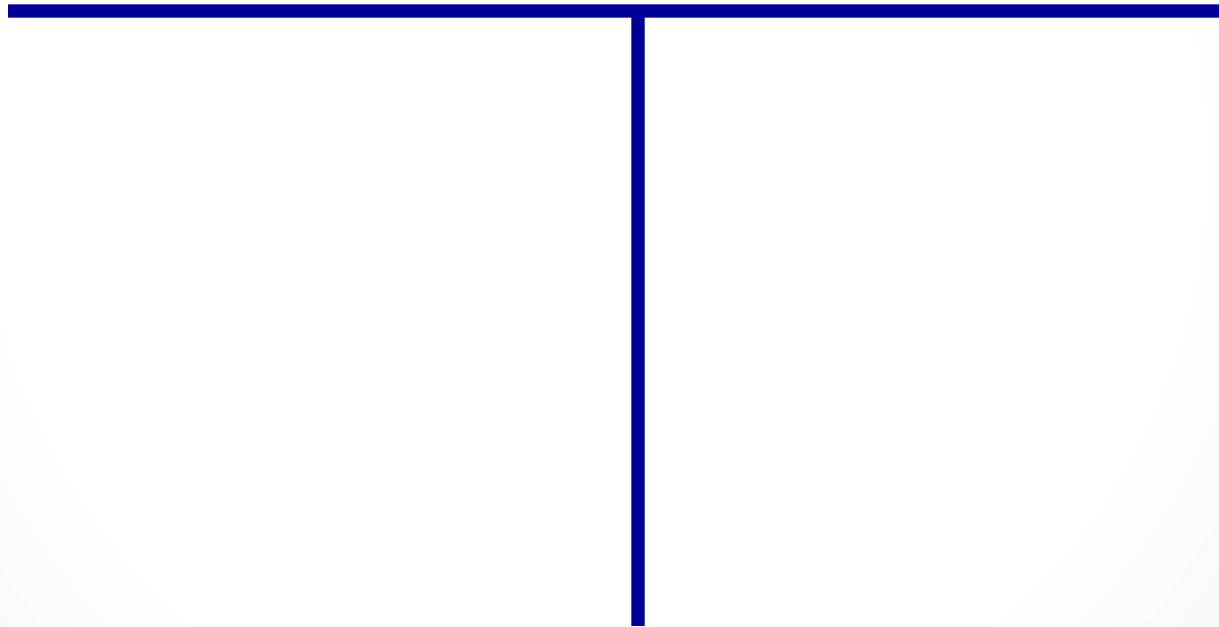


Третий - для информации о прибыли

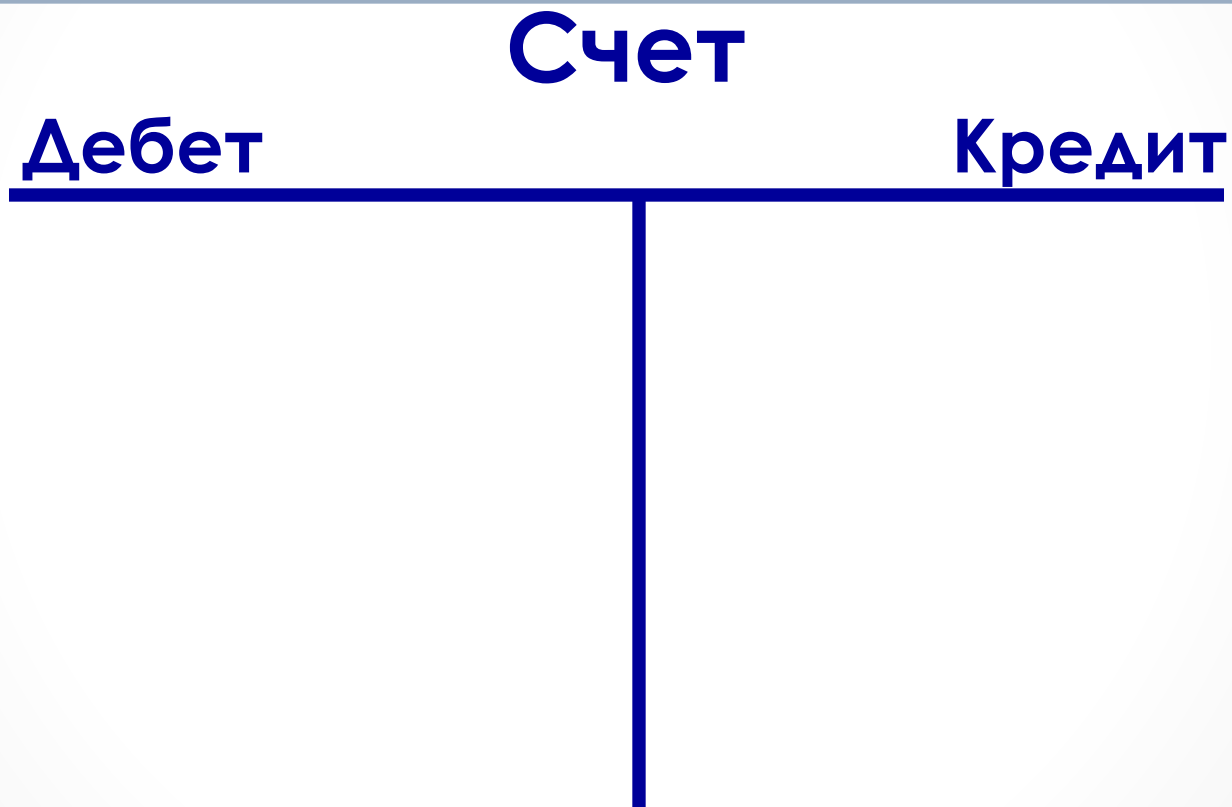


**Счет имеет следующую  
виртуальную структуру (вид)**

**Счет**



**Счет имеет две стороны:  
дебет (слева) и кредит (справа)**



# Счет имеет остатки или сальдо: начальное и конечное

## Счет

Дебет

Кредит

Сальдо начальное

Сальдо начальное

Цифры по  
движению по  
счету

Цифры по  
движению по  
счету

Сальдо конечное

Сальдо конечное

**Сальдо может быть либо в дебете,**

**либо в кредите**

Все счета в бухгалтерском учете  
делятся на активные и пассивные



**Активные** - для учета АКТИВОВ  
(ресурсов)

**Пассивные** - для учета  
ПАССИВОВ  
(источников финансирования)



# **Ресурсы организации - АКТИВЫ**



**ПОЗВОЛЯЮТ ДОСТИГАТЬ  
организации цели,  
обеспечивают условия,  
при которых это  
ВОЗМОЖНО**

# Ресурсы организации - АКТИВЫ



## **1. Внеоборотные**

### **активы:**

**оборудование,  
лицензии,  
транспорт,  
здания,  
инструмент и  
др.**

## **2. Оборотные**

### **активы:**

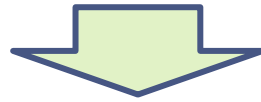
**материалы,  
товары,  
денежные  
средства,  
запасные части  
и др.**

# **Источники ресурсов организации - ПАССИВЫ**



**откуда и от кого  
организация может  
ожидать  
финансирования**

# **Источники ресурсов организации - ПАССИВЫ**



**1. Уставный капитал**

**2. Прибыль**

**3. Кредиты и займы**

**4. Обязательства**

**(кредиторская задолженность)**

# Активный счет имеет сальдо начальное и конечное только в дебете



Для **активного счета**  
используют следующую  
формулу:

$$\begin{aligned} & \text{Сальдо конечное} = \\ & \text{Сальдо начальное} + \\ & \text{Дебетовый оборот} - \\ & \text{Кредитовый оборот} \end{aligned}$$

Например.

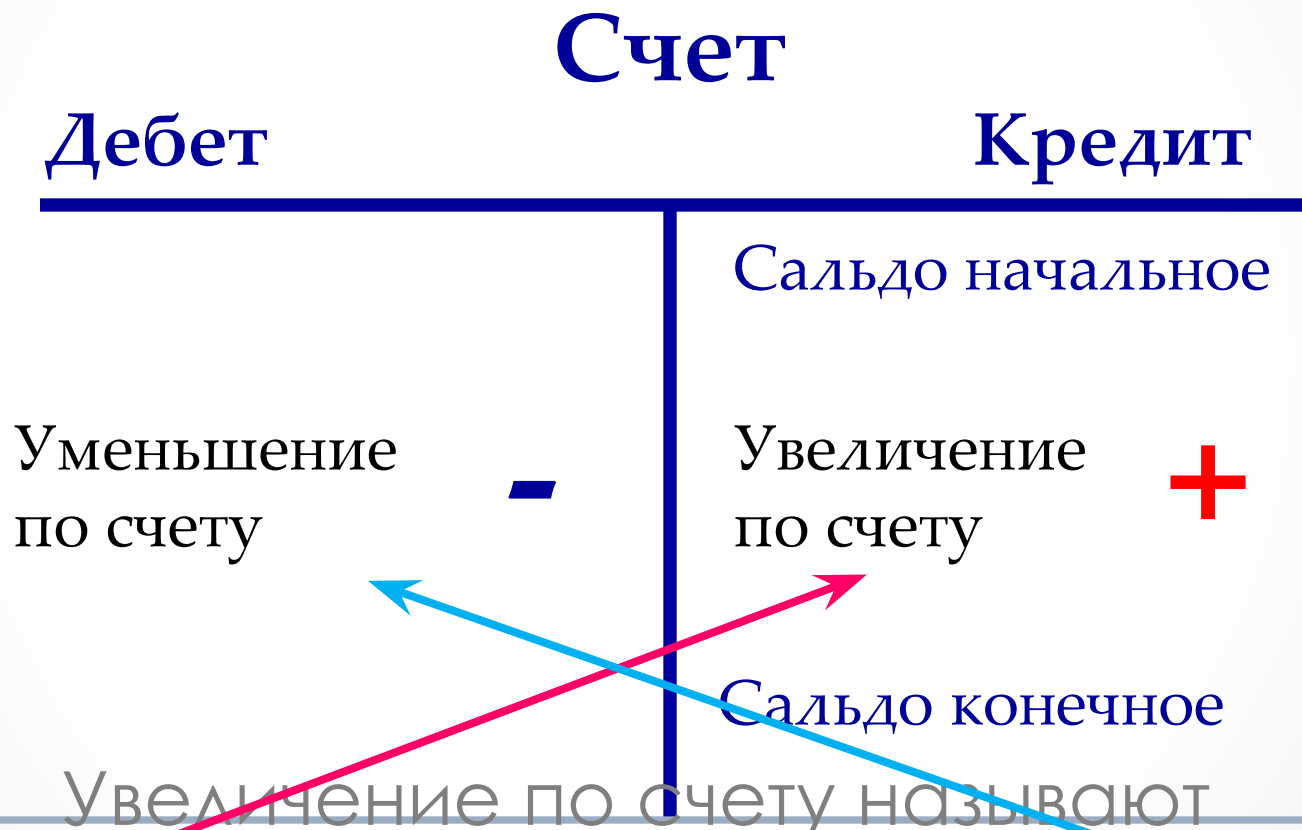
В кассе организации на начало месяца находилось 1000 руб. В течение месяца поступило в кассу 200 руб. и 2000 руб., а было выдано из кассы – 400 руб. Тогда счет кассы будет иметь следующий вид.

## Счет «Касса»

| Дебет                  |   | Кредит                |
|------------------------|---|-----------------------|
| Сальдо начальное 1 000 |   |                       |
| 200                    | + | 400                   |
| 2000                   |   | -                     |
| Оборот по дебету 2 200 |   | Оборот по кредиту 400 |
| Сальдо конечное 2 800  |   |                       |

$$2\ 800 = 1\ 000 + 2\ 200 - 400$$

# Пассивный счет имеет сальдо начальное и конечное только в кредите



~~кредитовым~~ оборотом, уменьшение -  
**дебетовым**



Для **пассивного счета**  
используют следующую  
формулу:

$$\begin{aligned} & \text{Сальдо конечное} = \\ & \text{Сальдо начальное} + \\ & \text{Кредитовый оборот} - \text{Дебетовый} \\ & \text{оборот} \end{aligned}$$

Например.

Уставный капитал организации на начало периода был в размере 200 000 руб., учредители решили добавить уставный капитал в сумме 50 000 руб. Тогда счет уставного капитала будет иметь следующий вид.

## Счет «Уставный капитал»

Дебет

Кредит

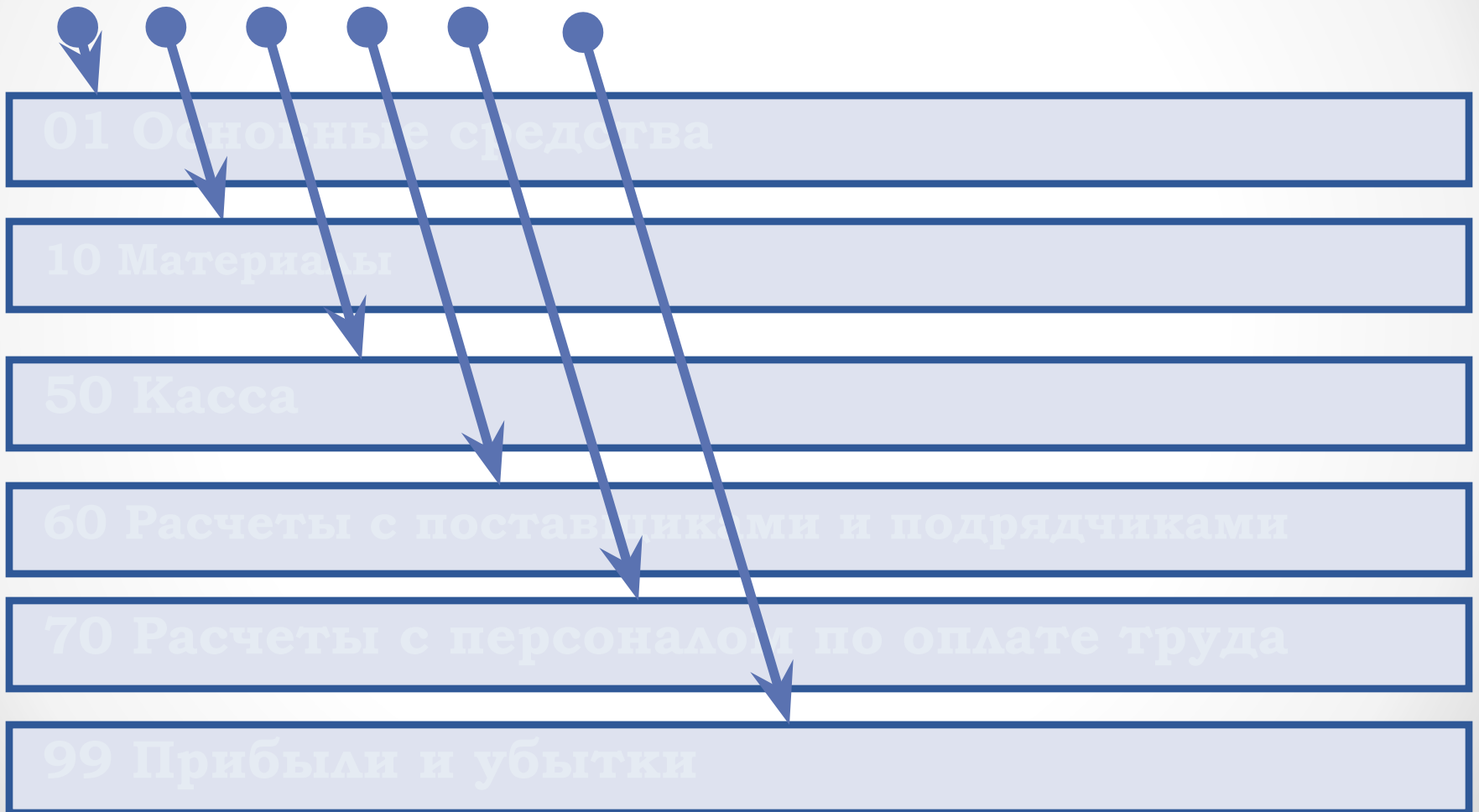
|                    |   |                          |
|--------------------|---|--------------------------|
|                    |   | Сальдо начальное 200 000 |
| 0                  | - | 50 000 +                 |
| Оборот по дебету 0 |   | Оборот по кредиту 50 000 |
|                    |   | Сальдо конечное 250 000  |

$$250\ 000 = 200\ 000 + 50\ 000 - 0$$

Рабочая тетрадь №2. Решите

**1. Практикум по  
ведению  
бухгалтерских  
счетов**

# Бухгалтерские счета (примеры)



**В Российской Федерации  
все счета  
классифицированы по  
группам и утверждены в  
Плане счетов  
бухгалтерского учета**

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/)

# Активно-Пассивный счет имеет сальдо любое (и в дебете, и в кредите)

## Счет

Дебет

Кредит

Сальдо начальное –  
дебиторская задолженность

Увеличение +  
ДЗ

Уменьшение -  
КЗ

Сальдо конечное –  
дебиторская задолженность

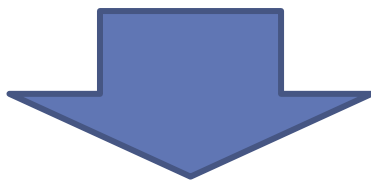
Сальдо начальное –  
кредиторская задолженность

Увеличение +  
КЗ

Уменьшение -  
ДЗ

Сальдо конечное -  
кредиторская задолженность

# Двойная запись на счетах бухучета



Отражение факта хозяйственной жизни дважды:  
по **Дебету** одного счета и  
**Кредиту** второго

# Двойная запись на счетах бухучета



необходима вследствие того, что факт хозяйственной жизни имеет **двойственную** природу



**Например.**

**Денежные средства в расчетного счета  
перечислены на депозитный счет**



**С одной стороны**

**На расчетном  
счете  
уменьшилось  
количество  
денег**



**С другой стороны**

**На депозитном  
счете  
увеличилось  
количество  
денег**

**Например.  
Объявлен уставный капитал  
организации.**



**С одной стороны**

**Уставный  
капитал  
увеличился**



**С другой стороны**

**Возникла  
дебиторская  
задолженность  
в учредителей**

**Например.  
Материалы со склада переданы в  
производство.**



**С одной стороны**

**Материалы на  
складе  
уменьшились**



**С другой стороны**

**В  
производстве  
увеличились  
затраты**

**Например.  
Перечислены налоги в бюджет.**



**С одной стороны**

**Уменьшилась  
кредиторская  
задолженность  
в перед  
бюджетом**



**С другой стороны**

**Уменьшились  
денежные  
средства на  
расчетном  
счете**

**Например.**  
**Произошла инкассация денежных  
средств из кассы в банк**



**С одной стороны**

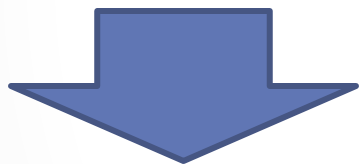
**На расчетном  
счете  
увеличилось  
количество  
денег**



**С другой стороны**

**В кассе  
уменьшилось  
количество  
денег**

**На расчетном  
счете  
увеличилось  
количество  
денег**



**В кассе  
уменьшилось  
количество  
денег**



**Отражение на счетах бухгалтерского учета**

**Дебет 51  
«Расчетные  
счета»**

**Кредит 50  
«Касса»**

# Алгоритм подбора бухгалтерской проводки

Определить, какие объекты изменились



Определить, на каких счетах учитываются эти объекты учета



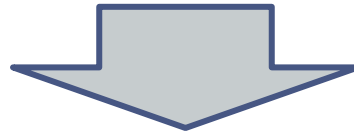
Определить, активные счета или пассивные



Подобрать соответствующие Дебет и Кредит

# Произошла инкассация денежных средств из кассы в банк

Определить, какие объекты  
изменились



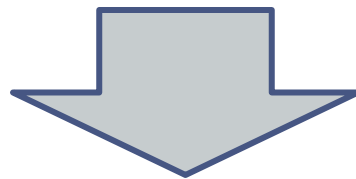
**Расчетный  
счет**

**Касса**



Произошла инкассация  
денежных средств из кассы в банк

Определить, на каких счетах  
учитываются эти объекты учета



**51**  
**Расчетный  
счет**

**50**  
**Касса**

Произошла инкассация  
денежных средств из кассы в банк

Определить, активные счета или  
пассивные



**51**

**Расчетный  
счет -  
активный**

**50**

**Касса -  
активный**

Произошла инкассация  
денежных средств из кассы в банк

Подобрать соответствующие  
Дебет и Кредит



**Увеличение  
активного  
счета – Д  
51**

**Уменьшени  
е активного  
счета – К 50**

**Рабочая тетрадь №2. Решите**

**2. Практикум по  
двойной записи на  
счетах  
бухгалтерского учета**

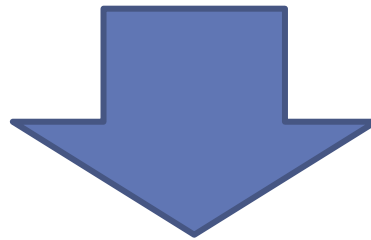


# **Проверка остаточных знаний**

Ответьте на вопросы:

- 1. Что такое активный счет?**
- 2. Что означает дебетовый оборот для пассивного счета?**
- 3. Как рассчитать сальдо конечное на активном счете?**
- 4. Что понимают под сальдо?**
- 5. Для чего нужны счета?**

# Особые счета в бухгалтерском учете



Счет 90 «Продажи»

Счет 91 «Прочие доходы и  
расходы»

Счет 99 «Прибыли и убытки»

# Счет 90 «Продажи»

Дебет

Кредит

Расходы  
Убытки

Доходы  
Прибыли

# Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет

Кредит

Расходы  
Убытки

Доходы  
Прибыли



# Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет

Кредит

УБЫТКИ

Прибыли

Рабочая тетрадь №2. Решите

**3. Практикум по  
корреспонденции  
счетов  
бухгалтерского учета**



*Спасибо за  
внимание!*