



# Бухгалтерские счета и двойная запись

# Содержание:

- 1) Понятия и сущность счетов бухгалтерского учета. Графическое изображение счета
- 2) Классификация бухгалтерских счетов
- 3) Классификация счетов по отношению к балансу
- 4) План счетов бухгалтерского учета
- 5) Сущность, значение и обоснование принципа двойной записи на счетах
- 6) Организация учета на синтетических и аналитических счетах
- 7) Обобщение текущих данных бухгалтерского учета. Виды группировочных таблиц

# Счета бух. учета

– это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки активов организации по составу и функциональной роли, по источникам их образования, а также фактов хозяйственной жизни по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.



Для каждого вида актива, обязательства и факта хозяйственной жизни открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), например:

01 – «Основные средства»

10 – «Материалы»

20 – «Основное производство»

50 – «Касса»

75 – «Расчеты с учредителями»

80 – «Уставный капитал»



В балансе указываются остатки средств и их источников. При открытии бухгалтерских счетов эти остатки переносятся на счета и называются **САЛЬДО**.

В течение месяца на счетах записываются факты по дебету или по кредиту соответствующего счета. По окончании месяца подсчитываются итоги операций. Эти итоги называются **ОБОРОТАМИ** – дебетовым и кредитовым. После подсчета оборотов определяется сальдо на начало следующего месяца.

| $D^T$                | $K^T$                |
|----------------------|----------------------|
| $S$                  |                      |
|                      |                      |
| $\Sigma \text{об} =$ | $\Sigma \text{об} =$ |
| $S'$                 |                      |



# Классификация счетов:

1) По отношению к балансу выделяют:

- Балансовые счета;
- Забалансовые счета.

2) По степени детализации полученных на счетах показателей различают:

- Синтетические счета;
- Аналитические счета.

3) По экономическому содержанию счета бывают:

- Счета хозяйственных средств;
- Счета хозяйственных процессов;
- Счета источников образования средств.

4) В зависимости от назначения и структуры выделяют:

- Основные счета ;
- Регулирующие счета ;
- Операционные счета.



**Счета бухгалтерского  
учета по отношению  
к балансу**

```
graph TD; A[Счета бухгалтерского учета по отношению к балансу] --> B[Забалансовые]; A --> C[Балансовые];
```

**Забалансовые**

**Балансовые**

# Забалансовые счета

- предназначены для учета ТМЦ, которые временно находятся в пользовании или распоряжении предприятия, но ему не принадлежат, кроме того, на этих же счетах ведется учет условных прав и обязательств.





Эти счета используются для **контроля** за отдельными фактами хозяйственной жизни.

**Перечень забалансовых счетов** с **001** по **011** приведен в типовом плане счетов в конце списка основных синтетических счетов и имеет трехзначное обозначение.

Средства, учет которых ведется на забалансовых счетах, в итог баланса не включаются и отражаются за балансом.

**Особенностью** этих счетов является отсутствие на них двойной записи, операции записываются только в дебет или кредит забалансового счета без корреспонденции с другими счетами.



# **Балансовые счета**

открываются на  
основании статей баланса

## **Активные счета**

открываются на основании  
статей актива баланса и  
предназначаются для учета  
хозяйственных средств

## **Пассивные счета**

открываются на основании  
статей пассива баланса и  
используются для учета  
источников формирования  
этих средств



На активных счетах начальный и конечный остатки хозяйственных средств записываются в дебетовой части счета. Увеличение средств отражается по дебету, а уменьшение - по кредиту.


**К активным счетам относятся:**

- Основные средства;
- Финансовые вложения;
- Расчетные счета;
- Материалы;
- Товары;
- Касса;
- НМА и др.

$$S' = S + \sum об_D - \sum об_K$$

Схема активного счета

| Д <sup>Т</sup> | К <sup>Т</sup> |
|----------------|----------------|
| S              |                |
| +              | -              |
| $\sum об =$    | $\sum об =$    |
| S'             |                |




На пассивных счетах делаются противоположные записи: начальный и конечный остатки источников средств записываются в кредитовой части счета. Увеличение источников отражается по кредиту, а уменьшение по дебету.

**К пассивным счетам относятся:**

- Нераспределенная прибыль;
- Уставной капитал;
- Резервный капитал;
- Добавочный капитал;
- и др.

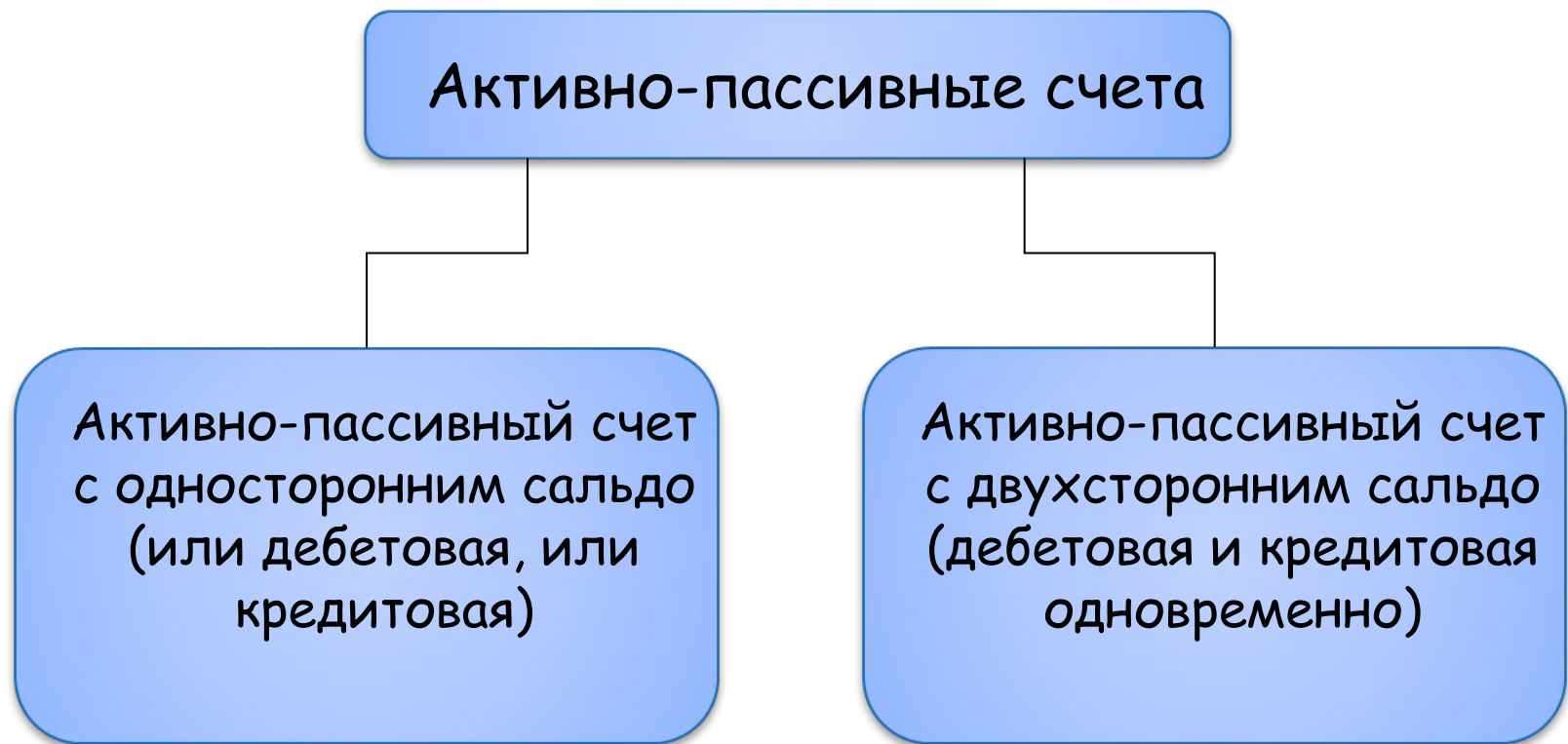
Схема пассивного счета

| Д <sup>Т</sup> | К <sup>Т</sup> |
|----------------|----------------|
|                | S              |
| -              | +              |
| ∑ об=          | ∑ об=          |
|                | S'             |



$$S' = S + \sum об_K - \sum об_D$$

Помимо счетов для учета хозяйственных средств (активных) и источников (пассивных) в бух. учете существуют счета, на которых отражаются одновременно и средства, и их источники – **активно-пассивные счета.**



# Активно-пассивный счет с односторонним сальдо

К таким счетам относится счет 99 «Прибыли и убытки».

Если у предприятия суммы доходов превысили суммы расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому **сальдо счета будет кредитовым** (прибыль является источником средств и отражается в пассиве баланса).


Если, наоборот, суммы доходов меньше суммы расходов, то разница между ними показывает убыток и **сальдо по счету будет дебетовым.**





# Активно-пассивный счет с двухсторонним сальдо

К таким счетам относятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» др. **Сальдо по дебету** этого счета означает дебиторскую задолженность, а **сальдо по кредиту** – кредиторскую. В активно-пассивном счете записи по дебету могут иметь разное значение: либо увеличение дебиторской задолженности, либо уменьшение кредиторской. Различные значения имеет запись и по кредиту счета: или увеличение кредиторской или уменьшение дебиторской задолженности.



Остатки по активным счетам, на которых отражается дебиторская задолженность организации и по пассивным счетам, на которых показывается кредиторская задолженность, затем увязываются и отражаются соответственно в активе или пассиве баланса.

| $D^T$       | $K^T$       |
|-------------|-------------|
| $S$ (ДЗ)    | $S$ (КЗ)    |
| + ДЗ        | + КЗ        |
| - КЗ        | - ДЗ        |
| $\sum об =$ | $\sum об =$ |
| $S'$ (ДЗ)   | $S'$ (КЗ)   |

Схема активно-пассивного счета

# План счетов

- представляет собой систематизированный перечень бух. счетов, в котором каждый счет имеет наименование и код.

В настоящее время действует план счетов бух. учета **№94н**, утвержденный Мин. Финансов РФ 31.10.2000 г., согласно которому все счета бух. учета сгруппированы **в 8 разделов**:

1. Внеоборотные активы;
2. Производственные запасы;
3. Затраты на производство;
4. Готовая продукция и товары;
5. Денежные средства;
6. Расчеты;
7. Капитал;
8. Финансовые результаты;  
Забалансовые счета.



В плане счетов бухгалтерского учета каждый счет имеет код (номер), состоящий из двух знаков.

Первый счет – 01 – «Основные средства»,

Последний – 99 – «Прибыль и убытки».

Все эти счета называются **счетами первого порядка**. Кроме того к ряду счетов первого порядка предусмотрены **субсчета – счета второго порядка**.

Например, счет 10 – «Материалы» имеет ряд субсчетов:

- «Сырье и материалы»;
- «Строительные материалы»;
- «Топливо» и др.

Применение кодов позволяет быстрее составить бухгалтерские проводки, облегчает заполнение учетных регистров и применение техники для обработки учетной информации.

Каждый ФХЖ вызывает изменение одновременно двух объектов учета и должен отражаться соответственно на двух счетах. Для этого используется метод двойной записи.

Двойная запись – это запись каждого ФХЖ на двух экономически взаимосвязанных счетах по дебету одного и по кредиту другого в равной величине.

Необходимость двойной записи обусловлена тем, что все экономические явления взаимосвязаны. Существует взаимосвязь и между объектами бухгалтерского учета. Каждый ФХЖ приводит к двум экономическим явлениям и вызывает изменения не менее чем в двух статьях баланса на одну и ту же сумму.

Назначение двойной записи состоит в отражении на счетах взаимосвязанных изменений, происходящих с объектами бух. учета





Сочетание счетов, необходимых для каждой операции ФХЖ называется корреспонденцией счетов и соответственно счета корреспондирующими.

Краткая запись, отражающая корреспонденцию, называется бухгалтерской записью или проводкой.

Проводки могут быть:

- Простыми, когда операция отражается по дебету одного счета и кредиту другого;
- Сложными, когда используется несколько счетов по дебету и один по кредиту или наоборот.

Для определения бухгалтерской записи необходимо:

- 1) Определить экономическое содержание ФХЖ и изменения, которые он вызывает в объектах учета;
- 2) Выбрать корреспондирующие счета;
- 3) Определить вид счета по отношению к балансу;
- 4) В соответствии с назначением каждой части счета составить бухгалтерскую запись.





# Порядок отражения операций на счетах в системе двойной записи рассмотрим на примере

Факты хозяйственной жизни:

- 1) Получены товары от поставщиков (сальдо на начало периода – **13500**р.) на сумму **12000** р.(расчеты еще не произведены)  
**Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**
- 2) Погашена задолженность перед поставщиками с расчетного счета (сальдо на начало периода – **15500**р.) **10000**р.  
**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»**
- 3) Получены с расчетного счета в кассу (сальдо на начало периода – **500**р.) деньги на выдачу заработной платы и хозяйственные расходы **2500**р.  
**Дебет 50 «Касса» Кредит 51 «Расчетные счета»**
- 4) Выдана из кассы предприятия заработная плата работникам предприятия (сальдо на начало периода – **2500**р. ) **2000**р.  
**Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса»**



"Товары"

41

| Д <sup>Т</sup>    | К <sup>Т</sup> |
|-------------------|----------------|
| 1) 12000          |                |
| 12000             | -              |
| <b>S' = 12000</b> |                |

"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

60

| Д <sup>Т</sup> | К <sup>Т</sup>    |
|----------------|-------------------|
|                | <b>S = 13500</b>  |
| 2) 10000       | 1) 12000          |
| 10000          | 12000             |
|                | <b>S' = 15500</b> |

"Расчетный счет"

51

| Д <sup>Т</sup>   | К <sup>Т</sup> |
|------------------|----------------|
| <b>S = 15500</b> |                |
|                  | 2) 10000       |
|                  | 3) 2500        |
| -                | 12500          |
| <b>S = 3000</b>  |                |

"Касса"

50

| Д <sup>Т</sup>   | К <sup>Т</sup> |
|------------------|----------------|
| <b>S = 500</b>   |                |
| 3) 2500          | 4) 2000        |
| 2500             | 2000           |
| <b>S' = 1000</b> |                |

"Расчеты с персоналом по оплате труда"

70

| Д <sup>Т</sup> | К <sup>Т</sup>  |
|----------------|-----------------|
|                | <b>S = 2500</b> |
| 4) 2000        |                 |
| 2000           | -               |
|                | <b>S' = 500</b> |



Меню

**СИНТЕТИЧЕСКИМИ** называются счета, на которых хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде.

Учет, осуществляемый на синтетических счетах называется синтетическим и ведется только в денежном выражении.

Для оперативного управления хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью собственности обобщенных данных, получаемых с помощью синтетического учета, **недостаточно**.

Например, кроме данных об общей сумме основных средств необходимо иметь сведения о конкретных видах основных средств.



Помимо данных об общей сумме задолженности перед работниками и служащими, необходимы сведения о задолженности каждому работнику в отдельности.

**АНАЛИТИЧЕСКИМИ** называют счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному конкретному виду хозяйственных средств, их источников и процессов.

Учет, осуществляемый на аналитических счетах называется **аналитическим** и ведется в **денежном** и **натуральном** выражении.



Между синтетическими и аналитическими счетами существует **прямая связь**.

Остатки и обороты синтетического счета должны быть равны остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета .

Каждую операцию, записанную по дебету и кредиту синтетического счета отражают в той же сумме соответственно на дебете и кредите аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

Для получения детальных, подробных данных об объектах бухгалтерского учета применяют аналитические счета.





# Пример

1) Получены товары от поставщиков на сумму **12000** р., в том числе от обувной фабрики **7000** р. и от завода электротоваров **5000** р.

**Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

2) Оплачено за товары поставщикам **10000** р., в том числе от обувной фабрики **6000** р. и заводу электротоваров **4000** р.

**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
Кредит 51 «Расчетные счета»**

Сальдо по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало отчетного периода **4600** р., в том числе по обувной фабрике **2000** р. и по заводу электротоваров **2600** р.





"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

| 60       |             |
|----------|-------------|
| $D^T$    | $K^T$       |
|          | $S = 4600$  |
| 2) 10000 | 1) 12000    |
| 10000    | 12000       |
|          | $S' = 6600$ |

"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

(завод электротоваров)

| $D^T$   | $K^T$       |
|---------|-------------|
|         | $S = 2600$  |
| 2) 4000 | 1) 5000     |
| 4000    | 5000        |
|         | $S' = 3600$ |

"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

(обувная фабрика)

| $D^T$   | $K^T$       |
|---------|-------------|
|         | $S = 2000$  |
| 2) 6000 | 1) 7000     |
| 6000    | 7000        |
|         | $S' = 3000$ |



Для проверки правильности ведения бухгалтерского учета, а также для принятия управленческих решений необходимо иметь **обобщенные данные**.

Такое обобщение обычно проводится в конце месяца путем составления **оборотных ведомостей** по синтетическим и аналитическим счетам.

### **Рассмотрим сначала порядок составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.**

Она представляет собой таблицу, в первой графе которой записывается наименование всех синтетических счетов, ведущихся на предприятии, а далее располагаются три пары колонок:

- Остатки по счетам на начало отчетного периода;**
- Дебетовые и кредитовые обороты по счетам за отчетный период;**
- Остатки по счетам на конец отчетного периода или на начало следующего.**



## В оборотной ведомости по синтетическим счетам должно соблюдаться три равенства:

- 1) Сальдо начальное по дебету равно сальдо начальное по кредиту;
- 2) Сумма оборотов по дебету всех счетов равна сумме оборотов по кредиту всех счетов;
- 3) Сальдо конечное по дебету равно сальдо конечное по кредиту.

| Наименование счетов | Сальдо начальное |        | Сумма оборотов |        | Сальдо конечное |        |
|---------------------|------------------|--------|----------------|--------|-----------------|--------|
|                     | дебет            | кредит | дебет          | кредит | дебет           | кредит |
| 41                  | -                | -      | 12000          | -      | 12000           | -      |
| 60                  | -                | 13500  | 10000          | 12000  | -               | 15500  |
| 70                  | 15500            | -      | -              | 12500  | 3000            | -      |
| 50                  | 500              | -      | 2500           | 2000   | 1000            | -      |
| 70                  | -                | 2500   | 2000           | -      | -               | 500    |
| Итого               | 16000            | 16000  | 26500          | 26500  | 16000           | 16000  |



То есть конечные итоги дают 3 пары равных результатов.

Равенство итогов начальных сальдо объясняется тем, что сумма средств всегда равно сумме их источников, которые отражены в балансе на начало отчетного периода. На этом же основано и равенство итогов конечных сальдо.

Равенство итогов оборотов объясняется применением в учете двойной записи.

Если не сходятся итоги начальных сальдо – это свидетельствует о том, что неправильно записаны начальные сальдо из баланса.

Если не сходятся итоги оборотов – ошибку следует искать в нарушении принципа двойной записи (запись сделана только на одном счете или на счетах записана не одинаковая сумма).



При правильном отражении начальных сальдо и соблюдением принципа двойной записи итоги последних двух колонок не совпадают только из-за неправильного подсчета сальдо на конец периода.

Тождественность синтетического и аналитического учета определяется с помощью оборотных ведомостей по аналитическим счетам и взаимной сверке их с итогами соответствующих синтетических счетов.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются для всех счетов групп, ведущихся внутри одного синтетического счета или субсчета. В отличие от оборотной ведомости по синтетическим счетам итоги оборотов в оборотной ведомости по аналитическим счетам как правило не совпадают (они могут совпадать лишь случайно).





Для проверки правильности ведения синтетического и аналитического учета следует сравнить конечные итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам с данными синтетического счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Более подробные сведения об оборотах предприятия получают из шахматной оборотной ведомости.

Шахматная оборотная ведомость обобщает данные об оборотах по счетам и служит для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов. Сумма оборотов по дебету счетов должна равняться сумме оборотов по кредиту всех счетов. Основной принцип заполнения шахматной оборотной ведомости в том, что она составляется на основе бухгалтерских проводок, которые были в отчетном периоде.

Сумма записывается один раз в клетку, в которой пересекаются дебет одного счета и кредит другого корреспондирующего с ним счета.

