



СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счет

- Счет – это специфический метод системного отражения влияния хозяйственной операции на состояние объекта учета.
- Названия счетов и их коды определяются Планом счетов.
- Счета открываются для учета движения каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.
- На каждом счете отражаются по характеру экономически однородные операции.

Схематическое изображение счета:

Счет	
(номер счета и наименование субъекта)	
Дебет	Кредит

Если запись по дебету увеличивает активы, то должна быть запись по кредиту, которая увеличивает пассивы или капитал. Эти правила выглядят следующим образом:


Активы		Пассивы	
Дебет - увеличение	Кредит - уменьшение	Дебет - уменьшение	Кредит - увеличение

$$\text{активы} = \text{пассивы} + \text{капитал}$$

- **Сальдо** — это разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами.
- **Оборот** — это итог записей только одних хозяйственных операций (увеличений или уменьшений) за период (месяц) без начального сальдо.
- Итог дебета называется **дебетовым оборотом**.
- Итог кредита называется **кредитовым оборотом**.
- **Открыть счет** — значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое и называется сальдо начальное.


Счета ведутся в течение месяца:

- **В начале месяца** счета «открываются» . При открытии счета в него записывается начальное сальдо: на активных счетах – в дебет, на пассивных счетах – в кредит;
- **В течение месяца** счета отражают изменения , вызванные хозяйственными операциями. Увеличение отражается по дебету активных и кредиту пассивных счетов; уменьшение – по кредиту активных и дебету пассивных счетов;
- **В конце месяца** счета «закрываются», то есть подсчитываются обороты и остатки средств и их источников.




Для правильного использования счета необходимо знать:

- Название счета;
- Структуру и экономическое содержание счета;
- Обороты, учитываемые на данном счете;
- Характер оборотов и сальдо счета;
- Роль счета в контроле хозяйственной деятельности, в формировании себестоимости продукции (работ, услуг), в выявлении финансовых результатов.



В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив все счета бухгалтерского учета делятся на три вида:

- Активные счета
 - Пассивные счета
 - Активно-пассивные счета
- 

Активные счета

Активные счета – это бухгалтерские счета, на которых учитываются различные виды имущества и другие средства организации (активы), их наличие, состав, движение. Это те объекты учета, в которые организация вложила средства.

Активный счет расположен в активе баланса и имеет следующие отличия:

- на активных счетах остатки (сальдо) только дебетовые.
- в активных счетах поступление средств в организацию отражается по дебету, а выбытие этих средств – по кредиту счета.

Схема записей на активном счете

Активный счет	
(номер счета и наименование объекта учета)	
Дебет	Кредит
Сн – начальное сальдо (остаток) средств на начало текущего месяца (на 1-е число)	
Увеличение (+) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца	Уменьшение (–) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца
Оборот по дебету счета (Об.Д) - сумма всех хозяйственных операций за текущий месяц	Оборот по кредиту счета (Об.К) - сумма всех хозяйственных операций за текущий месяц
Ск – конечное сальдо (остаток) средств на конец текущего месяца или начальное сальдо следующего месяца	

По активному счету отражаются:

- по дебетовой стороне счета – остатки на начало и конец проведения операций, а также хозяйственные операции, вызывающие увеличение остатка;
- по кредитовой стороне счета – только хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатка.

Для определения остатка по активному счету на конец проведения операции используется следующая формула:

$$C_k = C_n + \text{Об.Д} - \text{Об.К}$$

Пассивные счета

Пассивные счета – это счета, на которых учитываются источники формирования имущества (капитал), их наличие, состав, движение, а также обязательства организации.

Пассивный счет расположен в пассиве баланса и имеет следующие отличия:

- на пассивных счетах остатки (сальдо) только кредитовые. Это связано с тем, что в балансе источники средств и обязательства показываются в правой стороне (пассиве);
- в пассивных счетах увеличение источника средств (или задолженности за полученные хозяйственные средства) отражается по кредиту, а его уменьшение – по дебету.

Схема записей на пассивном счете

Пассивный счет	
(номер счета и наименование объекта учета)	
Дебет	Кредит
	Сн – начальное сальдо (остаток) средств на начало текущего месяца (на 1-е число)
Уменьшение (–) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца	Увеличение (+) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца
Оборот по дебету счета (Об.Д) - сумма всех хозяйственных операций за текущий месяц	Оборот по кредиту счета (Об.К) - сумма всех хозяйственных операций за текущий месяц
	Ск – конечное сальдо (остаток) средств на конец текущего месяца или начальное сальдо следующего месяца

По пассивному счету отражаются:

- по кредитовой стороне счета – остатки на начало и конец проведения операций и хозяйственные операции, вызывающие увеличение остатков;
- по дебетовой стороне счета – только хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатков.

Для определения остатка по пассивному счету на конец проведения операции (C_k) используется следующая формула:

$$C_k = C_n + \text{Об.К} - \text{Об.Д.}$$

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

- **Активно-пассивные счета** - счета, на которых отражается одновременно и имущество организации, и источники его формирования. Такие счета имеют признаки как активных, так и пассивных счетов.

Пассивные счета могут быть двух видов:

- с односторонним сальдо – дебетовое или кредитовое сальдо;
- с двусторонним сальдо (развернутое сальдо) – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно.

Схема записей на активно-пассивном счете

Активно-пассивный счет

(номер счета и наименование субъекта учета)

Дебет

Кредит

Сн – начальное сальдо (остаток) средств на начало текущего месяца (на 1-е число)

Сн – начальное сальдо (остаток) источника на начало текущего месяца (на 1-е число)

Увеличение (+) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца

Уменьшение (-) остатка средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца

Уменьшение (-) остатка источника средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца

Увеличение (+) остатка источника средств, происходящее в результате хозяйственных операций в течение текущего месяца

Ск – конечное сальдо (остаток) средств на конец текущего месяца или начальное сальдо следующего месяца

Ск – конечное сальдо (остаток) источника на конец текущего месяца или начальное сальдо следующего месяца

Балансовые и забалансовые счета

По месту расположения в бухгалтерском балансе счета подразделяются на:

- **Балансовые** – предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации или же полностью контролируемых организацией (временно привлеченных с правом пользования и распоряжения).
- **Забалансовые** – предназначены для учета средств, не принадлежащих данной организации, но временно находящихся у нее в пользовании или распоряжении, а также для учета имущества, принадлежащего организации, но переданного другим организациям по договору финансового лизинга, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Двойная запись

Двойная запись является способом отражения на бухгалтерских счетах вызываемых хозяйственными операциями двойных взаимосвязанных изменений в составе капитала, источниках и обязательствах организации.

Активы — это контролируемые организацией экономические ресурсы (хозяйственные средства), стоимость которых в момент приобретения может быть объективно измерена.


Ресурсы будут экономическими, если они являются:

- денежными средствами или могут быть превращены в денежные средства;
- товарами, которые предполагается продать и получить за них денежные средства;
- объектами учета, предполагаемыми для использования в будущей деятельности организации, когда возникает приток денежных средств.

Требования различных лиц в отношении этих активов называются **пассивами**.

Пассивы подразделяются на два вида:

- **Обязательства** – сумма задолженностей организации банкам, поставщикам, подрядчикам, своим работникам и другим кредиторам;
- **Капитал** - вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности организации. Капитал отражает требования собственников.



Регистрация хозяйственной операции, в которой сумма по дебету не равна сумме по кредиту, изначально неверна, так как нарушается равенство сторон.


Если такое равенство не достигнуто, то это является следствием следующих ошибок:

- вместо кредита записан дебет или наоборот;
- неправильно выведено сальдо счета;
- при перенесении сальдо в баланс допущена ошибка;
- неправильно подсчитана валюта баланса.


Бухгалтерская проводка — это выраженное в письменной форме указание дебета и кредита счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, на которые следует на основании первичных учетных документов отнести стоимостную оценку показателя, характеризующего конкретный хозяйственный факт.

Бухгалтерские проводки бывают следующих видов:

- **простые проводки**, в которых указываются два корреспондирующих счета;
- **сложные проводки**, в которых взаимодействуют более двух корреспондирующих счетов.



Для составления бухгалтерской проводки необходимо выполнить следующие действия:

- определить экономическое содержание объекта учета
 - признать объект учета;
 - технически отразить объект учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета по дебету и по кредиту.
- 



Спасибо за внимание