

## *Тема 6/1*

*"Система счетов бухгалтерского учета и  
двойная запись"*

**СЧЕТ - это способ текущего отражения и группировки по экономически однородным признакам движения и изменения хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов**

Счет открывается для **каждого объекта** учета, в частности, для каждого **вида** и **источника** средств

# На счете пишется

1

Остаток на начало (например, из баланса) - **сальдо на начало**

2

Изменения в связи с осуществлением хозяйственных операций (+ и - пишутся в разных частях счета)

3

Итоговые обороты (общая сумма увеличения и общая сумма уменьшения счета)

4

Остаток на конец - **сальдо на конец** (вписывается в следующий баланс)

## Схема счета:

Счет \_\_\_\_\_ «Наименование»

Дебет

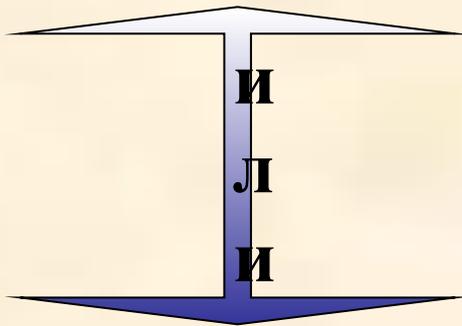
Кредит

- Сведения об остатке
- Сведения о суммах совершенных операций
- Оборот по дебету - сумма отраженных по дебету операций

- Сведения об остатке
- Сведения о суммах совершенных операций
- Оборот по кредиту - сумма отраженных по кредиту операций

*Открытием счета является*

**Запись остатка**



**Запись первой операции**

# Взаимосвязь счетов с бухгалтерским балансом

Уставный

## Активные счета

Д 01 Осн. Средства

К  
С - 600

Д 10 Материалы

К  
С - 500

Д 43 Продукция К

С - 300

Д 62 Покупатели К

С - 200

Д 50 Касса К

С - 100

Д 51 Расчетн. счет К

С - 600

## Бухгалтерский баланс

**АКТИВ**  
Осн. ср-ва -

600  
Материалы - 500  
Продукция -  
300  
Покупатели - 200  
Касса - 100  
В/счет - 300  
**БАЛАНС - 2000**

капитал  
**ПАССИВ**

1000  
Прибыль - 400  
К/с кредит -  
200  
Налоги -  
300  
Зарплата -  
400  
400  
**БАЛАНС - 2000**

## Пассивные счета

Д 80 Уставн. капитал

К  
С - 1000

Д 84 Прибыль К

С - 400

Д 66 К/срочн. кредит

К  
С - 200

Д 68 Налоги

К  
С - 300

Д 70 Зарплата

К  
С - 400

Д 60 Поставщики

К  
С - 600

# Структура АКТИВНОГО счета:

Счет \_\_ "Наименование"

Дебет

Кредит

Сальдо на начало –  
наличие вида средств на  
начало

Оборот по дебету –  
увеличение вида средств (+)

Сальдо на конец –  
наличие вида средств на  
конец

Оборот по кредиту –  
уменьшение вида средств (-)

*Сальдо на конец* **активного** счета = сальдо  
на начало (+) оборот по дебету (-) оборот  
по кредиту

Счет \_\_ "Наименование"

Дебет

Кредит

Сальдо на начало –  
наличие вида средств на  
начало

Оборот по дебету –  
увеличение вида средств (+)

Сальдо на конец –  
наличие вида средств на  
конец

Оборот по кредиту –  
уменьшение вида средств (-)

# Например, схема записей на счете 50 «Касса»

## Счет \_50\_ "Касса"

Дебет	Кредит
<u>Сальдо на начало – 100</u>	
2000	31000
<u>30000</u>	
Оборот по дебету – 32000	Оборот по кредиту – 31000
<u>Сальдо на конец – 1100</u>	

# Структура ПАССИВНОГО счета:

Счет ___ "Наименование"	
Дебет	Кредит
	Сальдо на начало – наличие источника средств на начало
Оборот по дебету – уменьшение источника (-)	Оборот по кредиту – увеличение источника (+)
	Сальдо на конец – наличие источника средств на конец

*Сальдо на конец пассивного счета* = сальдо на начало (+) оборот по кредиту (-) оборот по дебету

Счет \_\_ "Наименование"

Дебет

Кредит

	Сальдо на начало – наличие источника средств на начало
Оборот по дебету – уменьшение источника (-)	Оборот по кредиту – увеличение источника (+)
	Сальдо на конец – наличие источника средств на конец

# Например, схема записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

## Счет 70 "Расчеты по оплате труда"

Дебет	Кредит
500000	<u>Сальдо на начало 60000</u>
1200000	1600000
<u>Оборот по дебету –</u> 1700000	<u>Оборот по кредиту –</u> 1600000
	Сальдо на конец – 50000

# Таким образом, схема записей на АКТИВНЫХ И ПАССИВНЫХ счетах такова

Структура активного  
счета

Д	К
Сальдо (+)	(-)

Структура  
пассивного счета

Д	К
Сальдо (-)	(+)

БАЛАНС  
АКТИВ  
ПАССИВ

<b>01 ОС</b>	<b>800</b>	<b>80 УК</b>	<b>1000</b>
<b>10 М- лы</b>	<b>500</b>	<b>68</b>	<b>300</b>
<b>Касса</b>	<b>100</b>	<b>70 ЗП</b>	<b>500</b>
<b>Р/счет</b>	<b>600</b>	<b>66</b>	<b>200</b>
<b>БАЛАН</b>	<b>2000</b>	<b>БАЛАН</b>	<b>2000</b>
<b>С</b>		<b>С</b>	

Д 01«О.С» К

С - 800

О -

С

-

Д 50«Касса»К

С - 100

Д 51«Р/счет»К

С - 600

О -

С

-

О -

Д 10«Материалы»

С - 500

О -

С

-

К

О -

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

О -

О -

С

-

Д 80 «УК»

<sup>С</sup>

С  
-1000

О -

Д 70 «ЗП» К

С - 500

О -

О -

-

Д 68 «Налоги» К

С - 300

О -

О -

-

# *Корреспонденция счетов и бухгалтерские записи*

В ходе осуществления хозяйственных операций различного типа счета бухгалтерского учета оказываются взаимосвязанными

Эта взаимосвязь называется **корреспонденцией счетов**

Указание корреспонденции счетов и суммы операции называется **бухгалтерской проводкой** или **бухгалтерской записью**

**Например, операция №1:  
с расчетного счета в кассу сняты  
денежные средства в сумме 500**

Операция №1: с расчетного счета в кассу сняты денежные средства в сумме 500

**Для отражения такой операции надо взять два **активных** счета, у которых сальдо и (+) в дебете, а (-) в кредите**

Операция №1: с расчетного счета в кассу сняты денежные средства в сумме 500  
Для отражения такой операции надо взять два **активных** счета, у которых сальдо и (+) в дебете, а (-) в кредите.

Надо отразить в **кассе (счет 50): +500,**  
**на расчетном счете (счет 51): - 500**

Операция №1: с расчетного счета в кассу сняты денежные средства в сумме 500  
Для отражения такой операции надо взять два **активных** счета, у которых сальдо и (+) в дебете, а (-) в кредите. Надо отразить в **кассе (счет 50) +500, на расчетном счете (счет 51) - 500**

Бухгалтерская проводка будет:  
**Д 50 К 51 500**

Операция №1: с расчетного счета в кассу сняты денежные средства в сумме 500

Для отражения такой операции надо взять два **активных** счета, у которых сальдо и (+) в дебете, а (-) в кредите. Надо отразить в **кассе (счет 50) +500, на расчетном счете (счет 51) - 500**

Бухгалтерская проводка будет: **Д 50 К 51 500**

Д 50 «Касса» К

С - 100

1) 500

Д 51 «Расчетный счет» К

С - 600

1) 500

**Например, операция №2:  
из начисленной оплаты труда  
работникам удержан  
налог на доходы в сумме 50**

Операция №2: из начисленной оплаты труда работникам удержан налог на доходы в сумме 50

**Для отражения такой операции надо  
взять два **пассивных** счета,  
у которых сальдо и (+) в кредите,  
а (-) в дебете**

Операция №2: из начисленной оплаты труда работникам удержан налог на доходы в сумме 50  
Для отражения такой операции надо взять два **пассивных** счета, у которых сальдо и (+) в кредите, а (-) в дебете

**Надо отразить изменение  
состояния расчетов:  
по оплате труда (счет 70) - 50, по  
налогам (счет 68) + 50**

Операция №2: из начисленной оплаты труда работникам удержан налог на доходы в сумме 50  
Для отражения такой операции надо взять два **пассивных** счета, у которых сальдо и (+) в кредите, а (-) в дебете

Надо отразить изменение состояния расчетов с по оплате труда (счет 70) - 50, по налогам (счет 68) + 50.

Проводка по данной операции:

**Д 70 К 68 50**

Операция №2: из начисленной оплаты труда работникам удержан налог на доходы в сумме 50

Для отражения такой операции надо взять два **пассивных** счета, у которых сальдо и (+) в кредите, а (-) в дебете

Надо отразить изменение состояния расчетов с по оплате труда (счет 70) - 50, по налогам (счет 68) + 50.

Проводка по данной операции: **Д 70 К 68 50**

Д 70 «Расчеты по ЗП» К

2) 50

С - 500

Д 68 «Расчеты по налогам» К

2) 50

С - 300

**Операция №3:  
на расчетный счет зачислен  
предоставленный банком  
кредит в сумме 600**

**Операция №3: на расчетный счет зачислен предоставленный банком кредит в сумме 600**

**Для отражения такой операции надо взять один активный и один пассивный счет, на которых отразить увеличение. Для активного счета - запись в дебете, для пассивного - в кредите**

Операция №3: на расчетный счет зачислен предоставленный банком кредит в сумме 600

Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить *увеличение*. Для активного счета - запись в дебете, для пассивного - в кредите

**Данная операция увеличивает сумму на расчетном счете (счет 51) + 600, а также сумму задолженности банку по кредитам (счет 66) + 600**

Операция №3: на расчетный счет зачислен предоставленный банком кредит в сумме 600  
Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить **увеличение** Для активного счета - запись в дебете, для пассивного - в кредите

Данная операция увеличивает сумму на расчетном счете (счет 51) + 600, а также сумму задолженности банку по кредитам (счет 66) + 600

**Бухгалтерская проводка по данной операции**  
**Д 51 К 66 600**

Операция №3: на расчетный счет зачислен предоставленный банком кредит в сумме 600  
Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить *увеличение*. Для активного счета - запись в дебете, для пассивного - в кредите.  
Данная операция увеличивает сумму на расчетном счете (счет 51) + 600, а также сумму задолженности банку по кредитам (счет 66) + 600  
Бухгалтерская проводка по данной операции  
**Д 51 К 66 600**

Д 51 «Расчетный счет» К

С - 600

**3) 600**

1) 500

Д66 «К/срочный кредит» К

С - 200

**3) 600**

**Операция №4:  
из кассы выплачена  
заработная плата  
работникам в сумме 400**

Операция №4: из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 400

**Для отражения такой операции надо взять один активный и один пассивный счет, на которых отразить *уменьшение*.**

**Для активного счета - запись в кредите, для пассивного - в дебете**

Операция №4: из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 400

Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить *уменьшение*. Для активного счета - запись в кредите, для пассивного - в дебете

**Данная операция уменьшает  
сумму денег в кассе (счет 50): - 400,  
а также сумму задолженности перед  
работниками по оплате труда (счет 70):  
-400**

Операция №4: из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 400

Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить *уменьшение*. Для активного счета - запись в кредите, для пассивного - в дебете

Данная операция уменьшает сумму денег в кассе (счет 50) - 400, а также сумму задолженности перед работниками по оплате труда (счет 70) - 400

**Проводка по данной операции**

**Д 70 К 50 400**

Операция №4: из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 400

Для отражения такой операции надо взять один **активный** и один **пассивный** счет, на которых отразить *уменьшение*. Для активного счета - запись в кредите, для пассивного - в дебете

Данная операция уменьшает сумму денег в кассе (счет 50) - 400, а также сумму задолженности перед работниками по оплате труда (счет 70) - 400

Проводка по данной операции

**Д 70 К 50 400**

Д 50 «Касса» К

С - 100

1) 500

**4) 400**

Д 70 «Расчеты по ЗП» К

С - 500

2) 50

4) 400

Таким образом,  
хозяйственные операции  
отражаются на счетах  
**методом двойной записи,**  
**т.е. в дебете одного и в**  
**кредите другого счета в**  
**одной и той же сумме**

**Вернемся к нашему примеру,  
рассмотрев те счета, которые мы  
открывали на основе данных  
баланса на начало периода и  
операций, которые были  
совершены за период**

**Так выглядят счета на данный момент**

Д 01«О.С» К

С - 800

0 -  
С

-

Д 50«Касса»К

С - 100

1) 500

4) 400

0 -  
С

-

Д 51«Р/счет»К

С - 600

3) 600

0 -  
С

-

Д 80 «УК»

С  
-1000

0 -

С

Д 10«Материалы»

С - 500

0 -  
С

- Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

0 -

К

0 -

0 -

С - 500

0 -

С

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

0 -

0 -  
С

-

Д 68 «Налоги» К

С - 300

2) 50

0 -

0 -  
С

-

Закроем счета, рассчитав  
на них дебетовый и  
кредитовый **обороты** и  
выведем **сальдо на конец**  
отчетного периода

**Сначала рассчитаем  
ОБОРОТЫ.  
В них включаются  
только суммы по  
произведенным  
операциям**

Д 01«О.С» К

С - 800

О -

-

О -

Д 50«Касса»К

С - 100

1) 500

О - 500

С

-

4) 400

О - 400

Д 51«Р/счет»К

С - 600

3) 600

О - 600

С

-

1) 500

О -

500

Д 10«Материалы» К

С - 500

О -

С

-

О -

Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

О - 450

О -

-

С - 500

О -

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

О -

О - 600

С

-

Д 68 «Налоги» К

С - 300

2) 50

О -

О - 50

С

-

Д 80 «УК» К

С  
-1000

О -

О -

-

**Теперь рассчитаем  
САЛЬДО НА КОНЕЦ.**

**А: С<sub>к</sub> = С<sub>н</sub> + О<sub>д</sub> - О<sub>к</sub>**

**П: С<sub>к</sub> = С<sub>н</sub> + О<sub>к</sub> - О<sub>д</sub>**

Д 01 «О.С.» К

С - 800

О -

С - 800

Д 50 «Касса» К

С - 100

1) 500

О - 500

С - 200

4) 400

О - 400

Д 51 «Р/счет» К

С - 600

3) 600

О - 600

С - 700

1) 500

О -

500

Д 10 «Материалы» К

С - 500

О -

С - 500

О -

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

О -

О - 600

С - 800

Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

О - 450

С - 500

О -

С - 50

Д 68 «Налоги» К

С - 300

2) 50

О -

О - 50

С - 350

Д 80 «УК» К

С  
-1000

О -

О -

С -  
1000

Теперь составим на основе сальдо  
на конец **новый бухгалтерский  
баланс**, вписав в него эти сальдо  
как сведения об остатках на конец  
отчетного периода

БАЛАНС			
АКТИВ		ПАССИВ	
01 ОС	800	80 УК	1000
10 М-лы	500	68	350
Касса	200	70 ЗП	50
Р/счет	700	66	800
<b>БАЛАНС</b>	<b>2200</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>2200</b>
€		€	

Д 01«О.С» К

С - 800

О -

**С - 800**

Д 50«Касса»К

С - 100

1) 500

**О - 500**

**С - 200**

4) 400

**О - 400**

Д 51«Р/счет»К

С - 600

3) 600

**О - 600**

**С - 700**

1) 500

О -

**500**

Д 10«Материалы»

С - 500

О -

**С - 500**

К

О -

Д 80 «УК»

€

С

**-1000**

О -

**1000**

Д 70 «ЗП» К

2) 50

4) 400

**О - 450**

С - 500

О -

**С - 50**

Д 66 «К/с кредит» К

С - 200

3) 600

О -

**О - 600**

**С - 800**

Д 68 «Налоги» К

С - 300

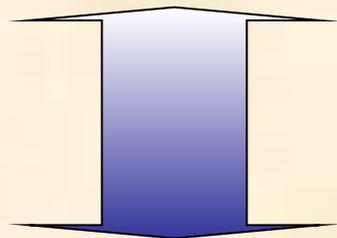
2) 50

О -

**О - 50**

**С - 350**

# **Практическое значение двойной записи**



**Контроль  
*движения* хозяйственных средств,  
ИХ ВИДОВ И ИСТОЧНИКОВ**

**Выход**