

1.4 Бухгалтерские счета и двойная запись

1.4.1 Понятие о бухгалтерских счетах и их классификация

1.4.2 Сущность двойной записи.

1.4.1 Счет - основная единица хранения информации в системе бухгалтерского учета.

Бухгалтерский счет - является важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях.

Бухгалтерские счета открываются на каждый вид актива, собственного капитала и обязательства. Совокупность всех счетов с соответствующими номерами (кодами) называется планом счетов. Приказом Министра финансов РК от 28.02.2007 г. был утвержден Типовой план счетов. На базе этого плана счетов каждая организация должна разработать рабочий план счетов в соответствии со спецификой деятельности организации, который утверждается руководителем организации. Рабочий план счетов представляет собой систему регистрации и группировки операций в бухгалтерском учете и содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Для банковских организаций план счетов утверждается Национальным банком РК, для бюджетных - Министерством финансов РК.

Синтетические счета бухгалтерского учета в рабочем плане счетов открываются в порядке уменьшения ликвидности, установленной Типовым планом.. В рабочий план счетов включаются синтетические счета, необходимые для отражения деятельности организации, в соответствии с Перечнем групп синтетических счетов рабочего плана счетов бухгалтерского учета, определенном в приложении к Типовому плану счетов. Номера счетов бухгалтерского учета в рабочем плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к разделам, вторая - на принадлежность к подразделам, которые расположены в порядке уменьшения ликвидности, третья - на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра - определяется организацией самостоятельно в порядке ликвидности расположения синтетических счетов. Рабочий план счетов содержит следующие разделы:

- 1 раздел – «Краткосрочные активы»,
- 2 раздел – «Долгосрочные активы»,
- 3 раздел – «Краткосрочные обязательства»,
- 4 раздел – «Долгосрочные обязательства»,
- 5 раздел – «Капитал и резервы»,
- 6 раздел – «Доходы»,
- 7 раздел – «Расходы»,
- 8 раздел - «Счета производственного учета».

Счета, на которых осуществляется учет активов и пассивов и хозяйственных процессов только в обобщенном, сгруппированном виде, без

подразделения на составные части и дополнительной детализации, называются *синтетическими*, а учет, который ведется на этих счетах, — синтетическим учетом.

Синтетические счета еще называются счетами первого порядка.

Счет бухгалтерского учета – способ группировки и учета, однородных по экономическому содержанию объектов бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета бывают синтетическими и аналитическими. Синтетические счета дают обобщенные показатели об экономических ресурсах и операциях. Они ведутся только в денежном выражении. Аналитические счета служат для подробной характеристики объектов учета. Аналитические счета, отражающие материальные запасы и расчеты по заработной плате, содержат не только денежные, но и натуральные показатели.

Например: К синтетическому счету 1350 «Запасные части» могут быть открыты субсчета:

1350/1 Ибус

1350/2 подшипники

1350/3 двигатели

Каждый субсчет может подразделяться по аналитическим счетам:

Субсчет 1350/2 подшипники, например, может быть детализирован по номерам подшипников.

Бухгалтерские счета предназначены для отражения на них результатов воздействия фактов хозяйственной жизни. Природа экономического воздействия на бухгалтерские счета могут иметь два направления: увеличение (+) или уменьшение (-). В этой связи счет разбивается на две информационные зоны, каждая из которых (в зависимости от отражаемого на счета объекта наблюдения) предназначена для учета изменений, направленных на увеличение или уменьшение величины показателя, характеризующегося объектом наблюдения на начало отчетного периода (такой показатель называется *начальное сальдо*). Исторически сложилось, что левая часть счета называется *дебет*, а правая - *кредит*.

Простейшей формой счета является так называемый Т-счет. В таких счетах все увеличения записываются на одной стороне (левой), а уменьшения - на другой (правой). Обычно вместо того, чтобы говорить или писать «поместить в левую часть Т-счета», применяют слово «дебетовать». Дебет означает левую сторону Т-счета, кредит - правую. Дебет и кредит обычно пишутся сокращенно Д-т и К-т.

Наименование счета	
Дебетовая (левая) сторона	Кредитовая (правая) сторона

Расположение начального сальдо (в дебете или кредите счета) для счетов актива, капитала и обязательства зависит от местонахождения объекта учета в бухгалтерском балансе.

Зависимости от вида сальдо счета подразделяются на активные, пассивные.

Итоги называются **оборотами** и их подсчитывают в конце месяца. Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами называется **сальдо счета**. Если дебетовая сумма больше кредитовой, то сальдо называется **дебетовым**. Если наоборот, то - **кредитовым**. Счета учета активов, расходов и изъятий увеличиваются по дебету и имеют дебетовое сальдо. Счета учета обязательств, капитала, доходов имеют кредитовое сальдо.

<i>Активный счет</i>			<i>Пассивный счет</i>		
Дт	Название счета	Кт	Дт	Название счета	Кт
<i>Сн</i>	<i>(начальный остаток)</i>				<i>Сн</i>
	<i>Записи операций, вызывающие увеличение суммы счета</i>	<i>Записи операций, вызывающие уменьшение суммы счета</i>			<i>Сн</i>
			<i>Записи операций, вызывающие уменьшение суммы счета</i>		<i>Кт</i>
<i>Оборот по дебету</i>	<i>по</i>	<i>Оборот по кредиту</i>	<i>Оборот по дебету</i>	<i>по</i>	<i>Оборот по кредиту</i>
<i>Ск</i>	<i>(конечный остаток)</i>				<i>Ск</i>
<i>Ск = Сн + Об по Дт - Об Кт</i>			<i>Ск = Сн + Об по Кт - Об Дт</i>		

Активные - счета отражающие состав и размещение средств. К активным счетам относят, например счета по учету нематериальных активов, основных средств, инвестиций, денег, запасов, дебиторской задолженности и расходов.

Пассивные - отражающие источники формирования и целевое назначение средств. К пассивным счетам - счета капитала, обязательств и расходов.

Счета доходов и расходов изменяют величину капитала. Если доходы больше расходов, то получена прибыль. Если расходы больше доходов, то возникают убытки.

1.4.2 Сущность двойной записи.

Отражение операций на счетах производится с помощью двойной записи - это обязательное требование БУ. Сумма каждой хозяйственной операции, записанная по дебету одного конкретного счета, должна обязательно, записана по кредиту другого счета.

Между двумя счетами возникает взаимосвязь - *корреспонденция*. Двойная запись объясняется взаимосвязанным двусторонним изменением средств (приобретая материалы, предприятие расходует денежные средства).

Двойная запись - это способ двойственного отражения хозяйственных операций, с помощью которого оба явления показываются во взаимной связи на двух счетах в одинаковых суммах.

Корреспонденция счетов с указанием суммы операции называется *бухгалтерской проводкой*.

Например: Деньги поступили с текущего банковского счета в кассу - 1000 тенге

Дт 1010 1000

Кт 1030 1000

Проводки бывают простые и сложные (состоит из одного дебетуемого счета и нескольких кредитуемых или наоборот)

Вопросы для самоконтроля

- 1) Что такое счета бухгалтерского учета?
- 2) Что такое двойная запись?
- 3) Какие счета называются активными?
- 4) Какие счета называются пассивными?
- 5) Какие счета называются транзитными?
- 6) Какие счета называются постоянными?