

Сущность, значение и обоснование принципа двойной записи на счетах

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

Двойная запись – запись каждого факта хозяйственной жизни на двух экономически взаимосвязанных счетах, по дебету одного и кредиту другого в равной величине. Необходимость двойной записи обусловлена тем, что все экономические явления взаимосвязаны. Существует взаимосвязь и между объектами бухгалтерского учета: хозяйственными средствами, источниками их формирования, хозяйственными процессами. Каждый факт хозяйственной жизни 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 бухгалтерского учета в результате фактов хозяйственной жизни.

Сочетание счетов, необходимых для каждой операции, 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 и кредиту другого счета, и **сложными**, когда используется несколько счетов по дебету и один по кредиту или наоборот.

Для определения бухгалтерской записи необходимо:

1. Определить экономическое содержание факта хозяйственной жизни 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 конкретном примере.

Факты хозяйственной жизни:

- 1) получены товары от поставщиков (сальдо на начало – 4 600) на сумму 12 000 руб. (расчеты еще не произведены);
- 2) погашена задолженность перед поставщиками с расчетного счета (сальдо на начало периода – 15 500) 10 000 руб.;
- 3) получены с расчетного счета в кассу (сальдо на начало периода – 500) деньги на выдачу заработной платы и хозяйственные расходы 2500 руб.;
- 4) выдана из кассы зарплата работникам предприятия 2000 руб.