

5 Сущность, значения и обоснование принципа двойной записи на счетах

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

Двойная запись — это запись каждого факта хозяйственной жизни (ФХЖ) на двух экономически взаимосвязанных счетах по дебиту одного и по кредиту другого счета в равной величине.

Необходимость двойной записи обусловлена тем, что все экономические явления взаимосвязаны. Существует взаимосвязь и между объектами бухгалтерского учета.

Каждый факт хозяйственной жизни приводит к двум экономическим явлениям и вызывает изменения не менее, чем в двух статьях баланса на одну и ту же запись.

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

Сочетание счетов, необходимых для каждой операции факта хозяйственной жизни 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 факта хозяйственной жизни и изменения, которые он вызывает в объектах учета

2. Выбрать корреспондирующие счета
3. Определить вид счета по отношению к балансу.
4. Соответствие с назначением каждой части счета составить бухгалтерскую запись.

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни на счетах в системе двойной записи рассмотрим на конкретном примере.

На начало периода на счетах имелись остатки:

- 1 Расчеты с поставщиками– 13500 руб.
- 2 Расчетный счет– 15500 руб.
- 3 Касса - 500 руб.
- 4 Расчеты с персоналом по оплате труда- 2500 руб.

Факты хозяйственной жизни:

1. Получены товары от поставщиков на сумму 12000 руб. (расчеты еще не произведены).

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Погашена задолженность перед поставщиками с расчетного счета 10000 руб.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»

3. Получены с расчетного счета в кассу деньги на выдачу заработной платы и хозяйственные расходы 2500 руб.

Дебет 50 «Касса»

Кредит 51 «Расчетные счета»

4. Выдана из кассы предприятия заработная плата работникам предприятия 2000 руб.

Дебет 70 «Расчет с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса»