

УДК 657

**СУЩНОСТЬ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ.****Халилова Эльнара Рустемовна**студентка<sup>3</sup> курса кафедры учета, анализа и аудита

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

**Аннотация.** В современном мире бухгалтерский учёт является одной из главных составляющей для успешной работы любой организации. Бухгалтерский учёт способствует регистрации, обработке и хранению информации о фактах хозяйственной деятельности, что позволяет анализировать результаты деятельности организации и использовать полную и достоверную информацию, полученную о финансово-хозяйственной деятельности компании и состоянии ее активов, для принятия качественных решений, направленных на эффективное использование ресурсов.

Важное значение для получения показателей деятельности организации занимают бухгалтерские счета и двойная запись, которые непосредственно позволяют упорядочить систему учёта финансово-хозяйственных показателей и осуществить финансовый контроль за правильностью ведения бухгалтерского учёта.

**Ключевые слова:** обработка и хранение информации, результаты деятельности организации, бухгалтерские счета, двойная запись, финансово-хозяйственные показатели, правильность ведения бухгалтерского учёта.

Двойная запись представляет способ взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций) на счетах бухгалтерского учета одновременно в одной и той же сумме по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Такое отражение ведется не хаотично, а в зависимости от экономической сущности хозяйственной операции и ее содержания. Например, если из кассы выдана заработная плата работнику, то запись данной хозяйственной операции ведется только на счетах бухгалтерского учета, затрагиваемых этой операций. В результате свершившегося факта, вызвавшего уменьшение денежных средств в кассе организации, произойдет уменьшение денежных средств на счете «Касса». Поскольку этот счет по отношению к балансу является активным, используемым для отражения состояния видов имущества организации и их изменений, то уменьшение денежных средств в кассе будет отражено по кредиту счета «Касса». Одновременно уменьшится кредиторская задолженность организации по заработной плате работнику, отражаемая на счете «Расчеты с персоналом по оплате труда». Поскольку это счет учета обязательств и по отношению к балансу является пассивным, то уменьшение



задолженности будет отражено по дебету счета «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таким образом, хозяйственная операция по выдаче заработной платы работнику организации из кассы будет учтена на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета одновременно по дебету одного и кредиту другого счета. По дебету счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета «Касса» будет проставлена одна и та же сумма.

Объективным условием использования способа двойной записи является отражение в бухгалтерском учете этапов и стадий кругооборота капитала. Следствием этапов кругооборота капитала, когда он превращается из одной материально вещественной формы в другую, выступают хозяйственные операции. Каждый этап превращения капитала из одной материально-вещественной формы в другую, регистрируемый в учете посредством отражения хозяйственной операции на счетах, обязательно затрагивает два объекта бухгалтерского учета: один объект — вид имущества или обязательств до выполнения хозяйственной операции, другой объект — вид имущества или обязательств после выполнения хозяйственной операции [2].

Использование способа двойной записи на бухгалтерских счетах позволяет:

- обеспечить взаимосвязанное отражение хозяйственных операций организации в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета;
- организовать внутренний контроль записей хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, поскольку итоги;
- дебетовых и кредитовых оборотов на счетах после каждой хозяйственной операции должны быть одинаковыми;
- проанализировать влияние хозяйственных операций на изменения имущества организации и источников его образования (обязательств);
- обеспечить формирование данных бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности;
- сопоставить имущество и обязательства, доходы и расходы организации, выявить финансовый результат ее работы за отчетный период.

Двойная запись на счетах бухгалтерского учета обеспечивает взаимосвязь между ними, называемую корреспонденцией счетов.

Корреспонденция счетов отражает фактическую связь, которая возникает между отдельными объектами бухгалтерского учета в процессе движения имущества организации и ее обязательств. Она позволяет выявить сущность и содержание хозяйственной операции, записанной на счетах.

Счета, на которых ведется отражение хозяйственных операций, являются корреспондирующими счетами.



По каждой хозяйственной операции, происшедшей в организации, для отражения на корреспондирующих счетах выполняют бухгалтерскую проводку (бухгалтерскую запись). Ее также называют счетной формулой.

Бухгалтерская проводка (бухгалтерская запись) — это указание корреспондирующих счетов и суммы по каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете.

Простые бухгалтерские проводки выполняются по тем хозяйственным операциям, которые затрагивают только два взаимосвязанных счета, т. е. происходит отражение хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета с указанием соответствующей суммы.

Такие бухгалтерские проводки составляются по большинству хозяйственных операций.

Сложные бухгалтерские проводки характерны для тех хозяйственных операций, которые одновременно затрагивают несколько дебетуемых счетов (обычно два) и один кредитуемый или один дебетуемый и несколько кредитуемых счетов (обычно два).

Возникновение сложных записей на счетах определено следующими обстоятельствами. Для выполнения бухгалтерской проводки по хозяйственной операции необходимо, чтобы эта операция была отражена в первичном учетном документе.

Если в нем представлены сразу две хозяйственные операции, объединенные общим признаком (одним поставщиком, одним займодавцем, одним дебитором и др.), то составляется сложная бухгалтерская проводка. Например, когда у организации возникает задолженность перед поставщиком по поступившим на склад материалам в сумме 118 000 руб., она включает задолженность за материалы (100 000 руб.) и задолженность ему по налогу на добавленную стоимость (НДС) в соответствии с Налоговым кодексом РФ (18 000 руб.). Бухгалтерская проводка в этом случае будет выполнена по дебету двух счетов — счета «Материалы» на сумму 100 000 руб. и счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на сумму 18 000 руб., а кредитуемым будет счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 118 000 руб.

В сложных бухгалтерских проводках, как и простых записях на счетах, соблюдается принцип двойной записи. Равенство между итоговыми суммами дебета и кредита счетов не нарушается, а корреспонденция счетов выполняется по тем же правилам. При составлении сложных записей на счетах правильной является проводка, в которой существует как ясная взаимосвязь между счетами, так и причина выполнения сложной проводки.

Поэтому общим правилом сложных бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям является невозможность их составления при одновременном указании нескольких дебетуемых и нескольких кредитуемых счетов.

Запись на счетах бухгалтерского учета называется систематической записью, или



разноской по счетам. Хозяйственные операции в результате разности по счетам определенным образом группируются, систематизируются, отражаются в системе счетов бухгалтерского учета для получения сведений о состоянии имущества и обязательств организации на определенную дату. Систематическая запись необходима для формирования данных бухгалтерского баланса, других форм бухгалтерской отчетности, показателей, необходимых для текущего управления организацией [3].

Вместе с систематической записью для бухгалтерского учета характерно ведение хронологической записи по фактически происшедшим фактам хозяйственной деятельности.

Хронологическая запись хозяйственных операций производится в хронологическом порядке без систематизации по мере их возникновения.

Она не дает возможности получения конкретной информации о движении объектов бухгалтерского учета, но является незаменимой в целях контроля:

- полноты и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- присвоения порядкового номера хозяйственных операций для последующего обобщения данных в регистрах бухгалтерского учета;
- получения контрольной суммы итогового оборота на всех счетах бухгалтерского учета за отчетный период и др.

Построение системы счетов бухгалтерского учета, обеспечивающей регистрацию, группировку и обобщение учетных данных о движении имущества и обязательств организации, определяется задачами бухгалтерского учета.

Получение учетной информации для выполнения поставленных задач организуется в процессе синтетического и аналитического учета, основанного на отражении хозяйственных процессов в двух разрезах. В синтетическом учете формируются обобщенные данные о состоянии и движении имущества, обязательств и хозяйственных операциях, а в аналитическом — детальные сведения внутри каждого синтетического счета.

Синтетический учет ведется в обобщенных (синтетических) показателях с помощью синтетических или главных счетов: по всей совокупности основных средств, готовой продукции, наличных денежных средств в кассе и др. На этих счетах ведется учет только в денежном выражении.

Аналитический учет организуется на аналитических счетах для получения расчлененных данных о каждой разновидности объектов бухгалтерского учета и детализации информации, полученной на синтетических счетах. Так, аналитический учет к синтетическому счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» организуется по каждому работнику организации, по подразделениям (цехам, управленческим службам и др.) и др.



Такие счета открывают в развитие соответствующего синтетического счета, а объекты бухгалтерского учета отражаются на аналитических счетах как в денежном измерении, так и в натуральных показателях (килограммах, штуках, метрах и др.).

Натуральные измерители характерны для тех счетов, по которым имеются возможности представления учетных объектов в натуральной форме: счета «Материалы», счета «Готовая продукция», счета «Основные средства» и др. На счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счете «Расчеты по налогам и сборам» аналитический учет ведется лишь в денежном выражении.

Аналитические счета используются для ведения тех же записей, что и счета синтетического учета в разрезе необходимых показателей. Они имеют то же строение, что и синтетические счета. На аналитических счетах выполняются записи по дебету и кредиту, при открытии они имеют дебетовые или кредитовые остатки. По окончании отчетного периода теми же расчетами, которые выполняются на синтетических счетах, выводятся конечные дебетовые или кредитовые остатки. Сумма остатков и оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов, открытых в развитие конкретного синтетического счета, должна соответствовать его остаткам и оборотам. [1, с. 61-66]

#### **Список литературы:**

1. Бухгалтерский учет : учебник / В. И. Бобошко, В. А. Бородин, А. Ф. Дятлова [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Дятловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 612 с. : схем., табл, ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682366> (дата обращения: 10.11.2022). – Библиогр. вкн – ISBN 978-5-238-03034-0. – Текст : электронный.
2. Теплая, Н. В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [12+] / Н. В. Теплая. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 444 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572395> (дата обращения: 08.06.2022). – Библиогр.: с. 245-251. – ISBN 978-5-4499-0502-4. – Текст : электронный.
3. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб-ник / В. Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2018. — 686 с. ISBN 978-5-394-02182-4. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <https://www.iprbookshop.ru/85212.html> Режим доступа: для авторизир. пользователей.