

## **Содержание:**

# **Введение**

Факты и события, происходящие в жизни общества, относящиеся к хозяйственной деятельности общества, отражаются в хозяйственном учете. Под хозяйственным учетом понимается отражение фактов хозяйственной деятельности, которую осуществляют предприятия, организации и учреждения; например -- операции купли-продажи, производства продукции, осуществление безналичных расчетов, начисление и выплата заработной платы и другие.

Одним из основных видов хозяйственного учета является бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении стоимости хозяйственных средств (имущества) организации и ее источников методом двойной записи в денежном выражении.

Объектом хозяйственного учета является хозяйственная деятельность организации, а предметом - практические результаты ее деятельности. Для правильного отражения в бухгалтерском учете своего объекта, то есть стоимости хозяйственных средств и их источников, а также изменения этой стоимости под воздействием хозяйственных операций, они классифицируются по:

составу и размещению, содержанию и функциональной роли в хозяйственной деятельности;

источникам образования.

Двойственная характеристика объектов учета обеспечивает их соизмерение и получение на этой основе новой информации. Различия в составе и характеристике хозяйственных средств вызывают необходимость объединения их в однородные группы и организации учета по каждой такой группе. Движение хозяйственных средств происходит в виде многочисленных хозяйственных операций: фактов и событий, изменяющих состав и размещение средств и их источников. В бухгалтерском учете отражаются все операции в экономической жизни хозяйственных органов, которые имеют стоимостную оценку. Возникает необходимость отражать в бухгалтерском учете каждый хозяйственный факт во

взаимной связи с изменяемыми под их воздействием хозяйственными средствами, группировать и сводить эти данные в обобщающие показатели о хозяйственной деятельности организации.

Учет с помощью бухгалтерских счетов дает возможность иметь полные сведения о наличии и движении средств организации, источников их образования. При помощи бухгалтерских счетов можно вывести конечные остатки средств и источников их образования, определить результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, ее финансовую автономию или финансовую зависимость, прогнозировать финансовое состояние и банкротство.

Возрастает и роль контрольной функции бухгалтерского учета за своевременностью и достоверностью отражения экономических операций в хозяйственном учете каждой организации, которая реализуется с помощью двойной записи.

Метод двойной записи позволяет одновременно формировать данные о размере и структуре активов и пассивов и их изменение в результате хозяйственной операции. Позволяет выявить экономическую сущность каждой совершенной хозяйственной операции без привлечения первичных документов, и проконтролировать возможность допущения ошибок в записях на счетах.

## **Счета бухгалтерского учета и их строение**

В процессе работы предприятия необходимо вести текущий учет состояния имущества предприятия, источников формирования этого имущества, а также учет различных хозяйственных операций. Способом ведения такого учета являются бухгалтерские счета. Счета более удобны для текущего учета, чем баланс предприятия, потому что они не столь трудоемки.

Структура бухгалтерского счета простая. . Счет состоит из трех основных элементов:

- 1) Номер и наименование счета.
- 2) Сторона дебета.
- 3) Сторона кредита

На счетах отражают хозяйственные операции как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Левая часть счета называется дебетом (сокращенно Д-т), а правая часть - кредитом (сокращенно К-т). Следовательно, «дебет» и «кредит» счета соответствуют его сторонам.

Сумма (итог) записей хозяйственных операций по дебету или кредиту счета за определенный период (как правило за месяц) без начального сальдо называется оборотом.

Разница между дебетовым и кредитовым оборотами представляет собой сальдо (остаток), которое свидетельствует о наличии средств или источников на определенную дату. Сальдо на счетах на начало месяца называется начальным, а на конец месяца — конечным. Следовательно, текущий учет на счетах ведется в течение месяца, а затем в конце месяца подсчитываются итоги, т.е. выводятся остатки, которые переносятся на следующий месяц во вновь открываемые счета по объектам учета. (6,с.45)

Для отражения операций на счетах необходимо документальное подтверждение, в качестве которого могут быть первичные бумажные документы, машинные носители, дискеты и т.п., причем любой из них должен иметь юридическую силу.

В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на активные и пассивные, исходя из этого, имеются две схемы записей на счетах.

Активные счета - это счета для учета средств.

Для учета активов (хозяйственных средств, имущества, ресурсов) используются следующие активные счета: 01 «Основные средства» - для учета операций с основными средствами организации; для учета производственных запасов - счет 10 «Материалы»; для учета товарных запасов - счет 41 «Товары». Денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета». На счетах отражается информация первичных документов лишь по тем хозяйственным операциям, для которых данный счет предназначен.

Следовательно, все операции по поступлению и выбытию основных средств систематизируются и учитываются на счетах 01 «Основные средства», получение и выдача денег из кассы - на счете 50 «Касса» и других.

В активных счетах по дебету отражаются начальный остаток (сальдо) стоимости хозяйственных средств, увеличение стоимости хозяйственных средств (дебетовый оборот) и конечный остаток (сальдо). По кредиту этих счетов отражается уменьшение стоимости хозяйственных средств (кредитовый оборот).

К активным счетам относятся:

01 «Основные средства»,

03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

04 «Нематериальные активы»,

07 «Оборудование к установке»,

08 «Вложения во внеоборотные активы»,

10 «Материалы»,

11 «Животные на выращивании и откорме»,

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,

18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам»,

20 «Основное производство»,

21 «Полуфабрикаты собственного производства»,

23 «Вспомогательные производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»,

41 «Товары»,

- 43 «Готовая продукция»,
- 44 «Расходы на продажу»,
- 45 «Товары отгруженные»,
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»,
- 50 «Касса»,
- 51 «Расчетный счет»,
- 52 «Валютные счета»,
- 55 «Специальные счета в банках»,
- 57 «Переводы в пути»,
- 58 «Финансовые вложения»,
- 81 «Собственные акции (доли)»,
- 97 «Расходы будущих периодов».

Пассивные – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники формирования имущества, их наличие, состав, движение, а также обязательства. Например, счет «Уставный капитал», счет «Краткосрочные кредиты банков» и т.п. На пассивных счетах остатки только кредитовые.

Конечное сальдо по пассивным счетам выводят на основе следующего правила: к сальдо на начало месяца прибавляется кредитовый оборот и вычитается дебетовый оборот. Результатом будет являться сальдо на конец отчетного месяца и, одновременно, сальдо на начало следующего отчетного месяца. Это можно обобщить расчетной формулой (1.2):

$$Ск = Сн + Ок - Од, (1.2)$$

где Ск, Сн -- сальдо конечное и начальное соответственно,

Од, Ок -- обороты по дебету и кредиту соответственно.

Таким образом, счета являются пассивными:

по экономическому содержанию, то есть это счета, отражающие учет имущества по источникам его образования;

по балансу, то есть счета (статьи), расположенные в пассивной части баланса;

по сальдо (остатку), то есть счета, имеющие кредитовый остаток.

Сальдо в пассивных счетах может быть только кредитовым или равным нулю. Таким образом, сумма оборота по дебиту не может превышать суммы начального остатка и суммы оборота по кредиту счета.

К пассивным счетам относятся:

02 «Амортизация основных средств»,

05 «Амортизация нематериальных активов»,

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»,

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,

42 «Торговая наценка»,

59 «Резервы под обесценение вложение в ценные бумаги»,

63 «Резервы по сомнительным долгам»,

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»,

68 «Расчеты по налогам и сборам»,

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

80 «Уставный фонд»,

82 «Резервный фонд»,

83 «Добавочный фонд»,

96 «Резервы предстоящих расходов»,

98 «Доходы будущих периодов».

Схематически порядок записей на активных и пассивных счетах можно представить следующим образом:

Кроме активных и пассивных счетов, в бухгалтерском учете имеется группа счетов, обладающих свойствами активных и пассивных счетов.

В зависимости от характера совершаемых хозяйственных операций на счетах этой группы остатки могут быть либо по дебету, либо по кредиту или одновременно дебетовыми и кредитовыми. Следовательно, остатки по таким счетам могут быть отражены в активе или в пассиве баланса. Такие счета называются активно-пассивными. К ним относятся счета "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", "Расчеты с учредителями", "Внутрихозяйственные расчеты". (1,с.31)

Например, по счету "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражаются суммы дебиторской задолженности по дебету, а суммы кредиторской задолженности — по кредиту.

Структура активно-пассивного счета.

Дебет

Кредит

Сальдо начальное дебетовое

Сальдо начальное кредитовое

Хозяйственные операции, увеличивающие дебиторскую, либо уменьшающие кредиторскую задолженность.

Хозяйственные операции, увеличивающие кредиторскую, либо уменьшающие дебиторскую задолженность.

Дебетовый оборот дебиторской задолженности (+). Дебетовый оборот кредиторской задолженности (-)

Кредитовый оборот кредиторской задолженности (+). Кредитовый оборот дебиторской задолженности (-)

Сальдо конечное дебетовое

Сальдо конечное кредитовое

Для определения сальдо в активно-пассивных счетах необходимо использовать данные аналитического учета, которые свидетельствуют о состоянии расчетов с каждым дебитором и каждым кредитором. Сальдо выводится по каждому дебитору и кредитору, а затем определяется итоговый остаток дебиторской и кредиторской задолженности.

К активно-пассивным счетам относятся:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90 «Реализация»;
- 91 «Операционные доходы и расходы»;
- 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Для учета материальных ценностей пользуются счетом другой формы, в который помимо денежных измерителей вносят натуральные показатели. Такая форма применяется в основном на аналитических счетах.

Аналитические – счета, которые используются для детальной характеристики объекта наблюдения. Они открываются в развитие каждого синтетического счета. Счета, на которых имущество организации, ее обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются синтетическими. Например, это счета «Основные средства», «Расчеты по оплате труда» и др. Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим. Он ведется только в денежном выражении. Для оперативного руководства хозяйственной



деятельностью, а также контроля над сохранностью собственности обобщающих данных, получаемых с помощью синтетического учета, недостаточно. Например, кроме данных об общей сумме основных средств, необходимо иметь сведения о каждом объекте основных средств в отдельности (здание, оборудование, машины и т.п.); чтобы иметь полное представление о расчетах с персоналом по оплате труда, нужно знать подробности расчетов с каждым сотрудником в отдельности. Для получения подробных, расчлененных, аналитических данных об объектах бухгалтерского учета, применяют аналитические счета. Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются аналитическими. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, также называется аналитическим. Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, источнику формирования имущества, хозяйственной операции. Например, к синтетическому счету «Материалы» могут быть открыты аналитические счета «Бензин», «Солярка» и т.п. В этом случае аналитические счета будут показывать движение каждого материала в отдельности. Очевидно, что при этом будут выполняться следующие условия. Суммы дебетовых и кредитовых оборотов аналитических счетов будут соответственно равны дебетовому и кредитовому обороту объединяющего их синтетического счета. Сумма начальных остатков аналитических счетов будет равна начальному остатку объединяющего их синтетического счета. То же самое можно сказать и о конечных сальдо. Приведем пример. Для упрощения будем считать, что синтетический счет «Материалы» состоит из 2-х аналитических счетов «Бензин» и «Солярка». (см. приложение 1) (4,с.31-32) В данном примере ясно видно, что сумма начальных оборотов по аналитическим счетам равна начальному обороту объединяющего их синтетического счета ( 600 р. на счете «Бензин» + 400 р. на счете «Солярка» = 1000р.). Также суммы оборотов по дебету и кредиту аналитических счетов равны дебетовому и кредитовому оборотам синтетического счета (300+500=800 по дебету и 400+300=700 по кредиту). И, наконец, сумма сальдо на конец месяца на аналитических счетах равна конечному сальдо синтетического счета (700+400=1100).

Данное тождество обусловлено тем, что суммы по каждой операции в отчетном периоде по аналитическим счетам отражаются на той же стороне, что и на синтетическом. Итог этих сумм, отраженный по каждой операции на аналитических счетах, всегда равен итогу на общую сумму, отраженную по той или иной операции обобщающего их синтетического счета.

Равенство конечных остатков по аналитическим счетам с конечным остатком синтетического счета «Материалы» вызвано тем же, что и равенство начальных остатков. Совпадение всех сумм вполне логично, поскольку одновременно осуществлялись параллельные записи в аналитических и синтетических счетах. Разница состоит лишь в том, что в аналитических счетах начальные и конечные остатки, а также движение по этим счетам в отчетном периоде отражались в развернутом виде как в натуральном показателе (л.) с указанием цены за единицу, так и по стоимости. В синтетическом же счете, как остатки, так и операции показаны общим итогом в денежной оценке.

В аналитическом и синтетическом учете ведется параллельный их учет отдельно по каждому направлению иностранной валюты с пересчетом в рубли по курсу Центрального Банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте.

Главный вывод, который можно сделать из взаимосвязи аналитических и синтетических счетов формулируется так: начальные и конечные остатки, равно как и обороты по дебету и по кредиту аналитических счетов должны быть соответственно равны начальному и конечному остатку, а также обороту по дебету и по кредиту объединяющего их синтетического счета (2, с. 19). Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого ведения, называются *простыми* (счета «Касса», «Расчетный счет» и др.). Счета, которые требуют ведения аналитического учета, называются *сложными* (счета «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Основные средства» и др.).

Однако такое простое построение аналитического учета не всегда удобно. Для объединения аналитических счетов в группы используются так называемые субсчета. Субсчета являются объединением нескольких аналитических счетов, но в то же самое время сами объединены одним синтетическим счетом. Таким образом, субсчет является промежуточным звеном между синтетическими и аналитическими счетами.

Связь между синтетическим счетом, его субсчетами и аналитическими счетами можно показать на примере счета «Нематериальные активы» (см. приложение 2).

В данной взаимосвязи, как видно из содержания приведенной схемы, имеет место общая особенность, которая была установлена во взаимосвязи аналитических и синтетических счетов. Эта особенность также определяет равенство начальных и

конечных остатков, оборотов по дебету и по кредиту аналитических счетов по отношению к объединяющему их субсчету, а последних – к соответствующему синтетическому счету. Исходя из этого, принято считать, что синтетические счета являются счетами первого порядка. Они содержат информацию в обобщенном денежном измерителе.

Субсчета относятся к счетам второго порядка. Данные в них также представлены в денежном измерителе, ибо они содержат хотя и более подробную информацию относительно синтетического счета, в развитие которого они открыты, тем не менее, включают наименования, имеющие разные объекты учета определенной степени обобщения и единицы измерения.

Перечень субсчетов, исходя из их соподчиненности по отношению к синтетическому счету, не является обязательным. Данный перечень указывает лишь направления, в которых должна осуществляться группировка данных аналитического учета. Каждое предприятие применяет их, исходя из производственной необходимости, определенной своей учетной политикой. Важно только, чтобы оно соблюдало общие методологические принципы при ведении аналитических счетов и субсчетов с целью получения сводных показателей. (5, с.56)

Таким образом, в процессе ведения бухгалтерского учета, независимо от способа обработки, группировки, обобщения данных и получения информации, учетные записи могут осуществляться как по полной схеме: синтетические счета - субсчета - аналитические счета, так и в любой их комбинации.

## **Двойная запись на счетах и ее обоснование**

Двойная запись как основополагающий элемент бухгалтерии возникла в XIII веке в Италии. Само словосочетание «двойная запись» введено, как считается, Антонио Тальенте в 1525 году

Двойной записью называется запись одной и той же хозяйственной операции в дебет одного и кредит другого счета в одинаковой сумме.

Принцип двойного отражения хозяйственных операций означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение или уменьшение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга. Изменения, вызываемые хозяйственными операциями, носят двойственный характер, и

происходят в двух взаимосвязанных объектах бухгалтерского учета. Это обуславливает необходимость применения двойной записи, сущность которой состоит в том, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован как минимум дважды. Если средства поступают, то надо учесть, что конкретно поступает и откуда. Если средства выбывают, то надо учесть, что выбывает и куда они списываются.

Способ двойной записи в бухгалтерском учете заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается в двух счетах, на одном из них - в дебете, а на другом - в кредите.

Метод двойной записи позволяет контролировать, откуда поступают материальные или денежные средства на счета предприятия или куда их передают.

Какая бы форма бухгалтерского учета не применялась на предприятии, ведение двойной записи обязательно. С помощью двойной записи отражается взаимосвязь объектов бухгалтерского учета. (2,с.45)

Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, одновременные и равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета, которые обуславливаются самой их сущностью. Поэтому при использовании счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности организаций всегда поддерживается баланс.

Обеспечение постоянного балансового обобщения показателей об объектах бухгалтерского учета обосновывает необходимость применения двойной записи.

Двойная запись на счетах тесно связана с противоположностью значения актива и пассива баланса, где группируются сальдо активных и пассивных счетов. Так как дебетовый остаток (сальдо) представляет собой разницу записей дебета и кредита, а кредитовый остаток (сальдо) – разницу записей кредита и дебета, то каждая статья баланса является результатом этого соотношения.

Для того, чтобы произвести двойную запись, нужно внимательно выяснить следующие вопросы:

1. из документа понять экономический смысл хозяйственной операции (что произошло и с какими конкретно средствами);
2. какие счета по данной операции корреспондируют (точное название счетов и их номера по единому плану счетов);

3. знать характеристику корреспондирующих счетов (активные или пассивные, активно-пассивные счета);

4. твердо помнить схему записей в активных и пассивных счетах.

Двойная запись имеет контрольное и познавательное значение.

Контрольное значение двойной записи состоит в равенстве итоговых записей по дебету всех счетов и кредиту всех счетов вследствие того, что все хозяйственные операции, отраженные на дебете счетов, обязательно фиксируются на кредите корреспондирующих счетов.

Познавательное значение двойной записи заключается в том, что она позволяет выяснить взаимосвязи в составе имущества и источников его формирования, а также установить и проанализировать характер хозяйственных операций без привлечения первичных документов.

Таким образом, двойная запись представляет собой элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий двойственность отражения каждой хозяйственной операции по дебету и кредиту разных экономически связанных счетов.

## **Корреспонденция счетов и бухгалтерские записи**

В процессе ведения бухгалтерского учета данные, полученные из первичных документов после их проверки и таксировки, группируются и распределяются в определенном порядке в других более обобщенных носителях информации - различных таблицах, которые называют регистрами бухгалтерского учета.

В практике бухгалтерского учета применяется многообразие регистров различных видов. В зависимости от характера регистрации бухгалтерских записей учетные регистры классифицируются на:

хронологические;

систематические;

комбинированные.

Регистры, в которых записи осуществляются по мере регистрации документов поступающих в бухгалтерию без определенной их группировки по счетам, называют хронологическими. К регистрам хронологического учета относятся различные реестры, журналы регистрации, описи, кассовая книга (рисунок 3.1) и другие.

Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные.

Простая проводка имеет место тогда, когда корреспондируют только два счета: один – по дебету, второй – по кредиту. Например, в кассу организации поступило с расчетного счета в банке 4 000 000 р. Данная операция привела к увеличению денег в кассе и уменьшению их на расчетном счете. Запись данной хозяйственной операции на счетах будет следующей:

Дебет счета «Касса» 4 000 000 р.

Кредит счета «Расчетный счет» 4 000 000 р.

Счета «Касса» и «Расчетный счет» являются активными, в которых по дебету отражается увеличение, а по кредиту – уменьшение.

При совершении бухгалтерской проводки (корреспонденции счетов) выполняются следующие правила:

- 1) Каждая запись по дебету какого-либо счета корреспондирует с записью по кредиту другого счета на ту же сумму;
- 2) Каждая запись по кредиту какого-либо счета корреспондирует с записью по дебету другого счета на ту же сумму;
- 3) Однородные операции изменяют одну и ту же пару счетов. (2,с.67)

Например, получены материалы от поставщика на 500 000 руб.

Здесь корреспондирует счета: 10 «Материалы» (активный счет, а поступление в активных счетах учитывают по дебету счета) и 60 «Расчеты с поставщиками» (пассивный счет, а увеличение задолженности поставщику надо писать по кредиту счета).

Значит бухгалтерская проводка на получение материалов согласно накладной поставщика должна быть: дебет счета 10 «Материалы»; кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками» - 500 000 руб.

В сложной бухгалтерской проводке дебет одного счета может быть связан с кредитами нескольких счетов. При этом сумма записей по дебету и кредиту разных счетов должна быть равна. Например, подотчетное лицо в момент представления им документов о приобретении материальных ценностей производит возврат остатка выданного ему под отчет аванса денежных средств.

Запись на счетах будет следующей:

Дебет счета «Материалы» 120 000 р.

Дебет счета «Касса» 80 000 р.

Кредит счета «Расчеты с подотчетными лицами» 200 000 р.

При поступлении денежных средств на расчетный счет от покупателей и краткосрочного займа от другой организации будет произведена запись на счетах следующим образом:

Дебет счета «Расчетный счет» 1 500 000 р.

Кредит счета «Расчеты с покупателями и заказчиками» 500 000 р.

Кредит счета «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 1 000 000 р.

Вышеприведенные примеры сложных бухгалтерских проводок можно представить в виде схемы:

## ***Схема сложных бухгалтерских проводок.***

В учетной практике организаций сложные бухгалтерские записи находят широкое применение.

Правильное определение корреспонденции счетов при отражении хозяйственных операций является необходимым условием правильного учета хозяйственной деятельности. Поэтому установление корреспонденции счетов по отдельным операциям производится в следующем порядке:

- исходя из содержания хозяйственной операции определяются объекты учета, которые она затрагивает;
- определяется вид счета по отношению к балансу (активный или пассивный);

- устанавливается характер изменения на счетах (увеличение или уменьшение) в результате данной хозяйственной операции;
- исходя из схем записей на активных и пассивных счетах устанавливается корреспонденция счетов.

## **Заключение**

Жизнь человеческого общества состоит из множества ежедневно происходящих событий и фактов, которые могут касаться различных сторон деятельности общества — политических, хозяйственных, социальных и других. Поскольку, каждый человек в обществе соизмеряет свое поведение, работу и жизнь с окружающими его событиями и фактами, то, чем больше он будет знать о происходящем вокруг него, тем эффективнее и безопаснее будут его поступки и деятельность. Следовательно, человек должен принимать во внимание и учитывать происходящие вокруг него факты и события, знать состояние действительности, которая его окружает. В этом заключается сущность учета в общих его чертах.

Бухгалтерский учет представляет собой сложную систему отражения многообразия хозяйственных процессов. Следовательно, каждый процесс в хозяйственной жизни любой организации подчиняется определенным законам развития и функционирования.

Все экономические операции субъектов хозяйствования Республики Беларусь отражаются на счетах бухгалтерского учета. Двойственное отражение в учете каждого факта хозяйственной жизни проявляется при раскрытии экономической сущности каждого совершаемого процесса.

Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, одновременные и равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета, которые обуславливаются самой их сущностью.

Использование в учете бухгалтерских счетов и принципов двойной записи на них позволяет пользоваться в процессе управления информацией о деятельности хозяйствующего субъекта.

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях,



является бухгалтерский счет. По отношению к другим элементам системы бухгалтерский счет считается квалификационным признаком, позволяющим определить, какой объект бухгалтерского наблюдения учитывается на счете.

Система счетов бухгалтерского учета включает активные, пассивные и активно-пассивные счета, которые формируют информацию о составе, размещении и использовании хозяйственных средств и источников их формирования за определенный период времени и на конкретную дату.

Бухгалтерские счета предназначены для отражения на них результатов воздействия факторов и процессов хозяйственной жизни на объект бухгалтерского наблюдения, который учитывается на счете.

Объекты бухгалтерского наблюдения, учитываемые на счетах, вступают между собой в корреспонденцию, которая характеризуется адресностью происходящих изменений в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и величиной этих изменений. Адресатами корреспонденции выступают классификационные признаки бухгалтерских счетов, которые характеризуют объект бухгалтерского наблюдения, учитываемый на счете.

Поэтому при использовании счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования составляется бухгалтерский баланс.

Обеспечение постоянного балансового обобщения показателей об объектах бухгалтерского учета обосновывает необходимость применения двойной записи. Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, одновременные и равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета, которые обуславливаются самой их сущностью.

Таким образом, можно сформулировать основной принцип двойной записи, который построен на равенстве трех пар итогов:

равенство итогов остатков по дебету и кредиту счетов на начало отчетного периода;

равенство итогов оборотов по дебету и по кредиту счетов за отчетный период;

равенство итогов остатков по дебету и кредиту счетов на конец отчетного периода.

## Список используемой литературы

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета – Издательский центр «МарТ», 2000 – 416 с.
2. Бухгалтерский учет: Практическое пособие. 6-е изд., перераб. И доп/Белор. Ассоциация бухгалтеров. – Мн.: Изд. Сапун А.В., 2003. – 336с.
3. Как перейти на новый План счетов: Практ. Рекомендации с примерами и проводками для безболезненного перехода на новый план счетов/Д.М.Костян.- Мн.:ИПА «Регистр», 2003. – 316с.
4. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001 – 635 с. – (Серия «Высшее образование»).
5. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Мн: «Информпресс», 2004 г., 112 с.
7. 7. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н
8. 8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально- производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н
9. 9. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н
10. 10. Положение по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 96н