

# ***Основи бухгалтерського обліку***

# **Тема 3**

## **Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис**

3.1. Рахунки бухгалтерського обліку: поняття, призначення, будова

3.2. Активні та пасивні рахунки: поняття, призначення, будова

3.3. План рахунків бухгалтерського обліку

3.4. Відображення операцій на рахунках способом подвійного запису

### 3.1. Рахунки бухгалтерського обліку: поняття, призначення, будова

**Бухгалтерський рахунок** — це обліковий символ, який використовується для запису і узагальнення збільшення або зменшення певного виду доходів, витрат, активів, зобов'язання та власного капіталу підприємства, установи, організації.

Д      *Шифр та назва рахунку*      К

---

|

Д 10 К  
*«Основні засоби»*

---

|

Термін "дебет" походить від лат. debet, що означає "він винен", а "кредит" — від лат. credit, що означає "він вірить". Тепер дебет і кредит — це умовні технічні позначення сторін рахунка. Таку форму застосовують і розуміють однаково бухгалтерами усього світу. Кожна сторона призначається для роздільного відображення збільшення або зменшення сум.

Оскільки об'єкт бухгалтерського обліку характеризується певним станом, тобто наявністю на певний момент часу засобів, коштів і джерел, то перш за все на рахунку фіксують цей стан, що називається **початковим залишком, або початковим сальдо.**

Слово "сальдо" походить від італ. saldo, що означає "розрахунок".

Після цього на рахунках відображають господарські операції, тобто зміни засобів і їх джерел.

При цьому збільшення об'єкта обліку записують на одній стороні рахунка, а зменшення — на протилежній.

Маючи інформацію про початкове сальдо об'єкта обліку та зміни протягом звітного періоду, визначають сальдо на кінець звітного періоду.



Накопичена інформація про рух об'єкта обліку, відображеного за дебетом і кредитом, називається оборотом.

Підсумки записів за дебетом рахунка називають дебетовим оборотом, підсумки записів за кредитом рахунка — кредитовим оборотом.

Між бухгалтерським балансом і рахунками існує тісний взаємозв'язок, оскільки вони відображають одні і ті ж господарські засоби та їх джерела.

Баланс, як відомо, відображає наявність господарських засобів та джерел їх формування у вартісному вимірнику на звітну дату.

Для відображення змін цих засобів та їх джерел призначені рахунки.

Рахунки відкривають на підставі даних балансу, залишки якого на початок місяця у вигляді початкового сальдо.

## 3.2. Активні та пасивні рахунки: поняття, призначення, будова

**Активні рахунки** — бухгалтерські рахунки для обліку стану та руху господарських засобів і контролю за їх залишками.

# Активний

Дебет

рахунок

Кредит

S'

+

-

ДО

S''

КО

$$S_{акт}'' = S' + ДО - КО$$

**Пасивні рахунки** — рахунки бухгалтерського обліку, призначені для обліку стану, руху і зміни джерел засобів підприємства.

| <b>Пассивний</b> |               |
|------------------|---------------|
| <u>Дебет</u>     | <u>Кредит</u> |
| -                | S'            |
|                  | +             |
| <u>ДО</u>        | <u>КО</u>     |
|                  | S''           |

$$S_{пас}'' = S' + КО - ДО$$

# Баланс ТзОВ «Фенікс» на 31-ше березня 2022 р.

| АКТИВ                              |              | ПАСИВ                            |              |
|------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| Назва статті                       | Сума, грн.   | Назва статті                     | Сума, грн.   |
| <b>РОЗДІЛ I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b> |              | <b>РОЗДІЛ I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b> |              |
| Основні засоби                     | 12000        | Зареєстрований (пайовий) капітал | 12000        |
|                                    |              |                                  |              |
|                                    |              |                                  |              |
|                                    |              |                                  |              |
| <b>РАЗОМ</b>                       | <b>12000</b> | <b>РАЗОМ</b>                     | <b>12000</b> |

Відкриваємо рахунки з Балансу ТзОВ «Фенікс»

| 10 «Основні засоби» |           |
|---------------------|-----------|
| Дебет               | Кредит    |
| <b>S`</b> 12000     |           |
|                     |           |
| <u>ДО</u>           | <u>КО</u> |
| <b>S``</b>          |           |

| 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Дебет                                 | Кредит          |
|                                       | <b>S`</b> 12000 |
|                                       |                 |
| <u>ДО</u>                             | <u>КО</u>       |
|                                       | <b>S``</b>      |

### 3.3. План рахунків бухгалтерського обліку

**План рахунків** — це основний інструмент системи бухгалтерського обліку, який практично забезпечує її реалізацію та дає змогу формувати достовірну та прозору звітність.



**План рахунків бухгалтерського обліку** є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку.

Першою цифрою коду визначено **клас рахунків**, другою - **номер синтетичного рахунку**, третьою — **номер субрахунку**.

Рахунки поділяються на такі **класи**:

**Клас 1.** Необоротні активи

**Клас 2.** Запаси

**Клас 3.** Кошти, розрахунки та інші активи

**Клас 4.** Власний капітал та забезпечення зобов'язань

**Клас 5.** Довгострокові зобов'язання

**Клас 6.** Поточні зобов'язання

**Клас 7.** Доходи і результати діяльності

**Клас 8.** Витрати за елементами

**Клас 9.** Витрати діяльності

**Клас 0.** Позабалансові рахунки

# Структура коду рахунку

Клас  
рахунку

Шифр  
синтетичного  
рахунку

Шифр  
субрахунку

Клас 1.  
Необоротні  
активи

10  
«Основні  
засоби»

105  
«Транспортні  
засоби»

**Клас 1.** Необоротні активи

**Клас 2.** Запаси

**Клас 3.** Кошти, розрахунки та інші активи

**Клас 4.** Власний капітал та забезпечення зобов'язань

**Клас 5.** Довгострокові зобов'язання

**Клас 6.** Поточні зобов'язання



**Актив  
Балансу**



**Пасив  
Балансу**

**Рахунки доходів** мають ознаки пасивних рахунків, але не мають залишків і в балансі не відображаються

**Рахунки витрат** мають ознаки активних рахунків, але не мають залишків і в балансі не відображаються

**Клас 7.** Доходи і  
результати діяльності

**Клас 8.** Витрати за  
елементами

**Клас 9.** Витрати  
діяльності



**Звіт про  
фінансові  
результати**

**Клас 0.** Позабалансові рахунки



**Примітки до річної фінансової звітності**

**Позабалансові рахунки** — це рахунки, сальдо яких не враховують при складанні балансу. Позабалансовий облік призначений для відображення таких господарських фактів, які не впливають у даний момент на стан активів, капіталу та зобов'язань установи, проте вимагають спостереження і контролю.

**Наприклад орендовані основні засоби, що використовуються в господарській діяльності підприємства, відображаються на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи»**



## 3.4. Відображення операцій на рахунках способом подвійного запису

Етапи формування відображення кореспонденції рахунків. Приклад 1

|          |  |  |                   |
|----------|--|--|-------------------|
| <b>1</b> | <b>Господарська операція</b>                               | <b>Власник вніс грошові кошти на поточний рахунок в рахунок поповнення статутного капіталу 1000 грн.</b> |                   |
| <b>2</b> | Об'єкти бухгалтерського обліку, які задіяні                | Рахунки в банках   | Статутний капітал |
| <b>3</b> | Шифри рахунків, що відображаються виділені об'єкти         | 31   | 40                |
| <b>4</b> | Приналежність об'єктів бух. обліку до активу і пасиву      | актив  | пасив             |
| <b>5</b> | Які зміни відбулись з кожним із визначених об'єктів        | збільшення   | збільшення        |
| <b>6</b> | На якій стороні рахунків відображається така зміна об'єкта | дебет  | кредит            |
| <b>7</b> | Кореспонденція рахунків                                    | Д 31 К 40  |                   |

# Етапи формування відображення кореспонденції рахунків. Приклад 2

| 1 | Господарська операція                                      | Списано цукор на виробництво морозива 5000 грн. |             |
|---|--|---|-------------|
| 2 | Об'єкти бухгалтерського обліку, які задіяні                | Цукор - Сировина й матеріали-Виробничі запаси   | Виробництво |
| 3 | Шифри рахунків, що відображаються виділені об'єкти         | 20  | 23          |
| 4 | Приналежність об'єктів бух. обліку до активу і пасиву      | актив   | актив       |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об'єктів        | зменшення                                       | збільшення  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об'єкта | кредит  | дебет       |
| 7 | Кореспонденція рахунків                                    | Д 23 К 20                                       |             |

**Кореспонденція рахунків** – це зазначення дебету одного рахунку і кредиту іншого рахунку

**Бухгалтерська проводка** - це зазначення дебету одного рахунку і кредиту іншого рахунку та суми операції