

**Методические рекомендации по теории
бухгалтерского учета**

Содержание

1	Бухгалтерские счета, их строение и классификация	5
1.1	Бухгалтерские счета и двойная запись. Историческая справка	5
1.2	Понятие, строение и классификация счетов бухгалтерского учёта	6
2	Двойная запись хозяйственных операций по счетам	14
3	Счета аналитического и синтетического учёта	25
4	Обобщение данных текущего бухгалтерского учёта	36
4.1	Оборотные ведомости по синтетическим счетам	37
4.2	Оборотные ведомости по аналитическим счетам	40
4.3	Сальдовые ведомости	42
4.4	Шахматные ведомости	43
4.5	Главная книга	45
4.6	Исправление ошибочных записей в документах и учётных регистрах	47
5	План счетов бухгалтерского учёта	49
6	Практическое задание по теории бухгалтерского учёта с решением	60
7	Контрольные вопросы и задания	75
7.1	Контрольные вопросы	75
7.2	Практические задания для самостоятельной работы студентов	76
7.3	Задания для тестового контроля	88
	Библиографический список	94

1 Бухгалтерские счета, их строение и классификация

1.1 Бухгалтерские счета и двойная запись. Историческая справка

В каждой организации ежедневно совершается большое количество операций, которые отражаются в текущем учёте при помощи счетов бухгалтерского учёта.

Система счетов и двойной записи зародилась ещё в XIII – XIV вв., пользовались ею в некоторых торговых центрах Северной Италии. Впервые раскрыл смысл учётных записей францисканский монах Лука Пачоли, создавший свой великий труд «Трактат о счетах и записях» (1494 г.). Эта книга остаётся актуальной и сейчас.

Позднее, в 1525 г. Антонио Тальенте опубликовал книгу под названием «Светоч арифметики», в которой популяризировал идеи *двойной бухгалтерии*, впервые введя такое название.

В 1549 г. В. Швайкер предложил присваивать шифры бухгалтерским счетам. Он составил первый дошедший до нас план счетов и нормировал бухгалтерские проводки. С тех пор на каждый вид имущества и источников его образования в бухгалтерском учёте открывается отдельный счёт.

В 1675 году Жак Савари разделил учёт на синтетический и аналитический.

Немного позднее братья В. ван Гезель (1681 г.) и К. ван Гезель (1698 г.) заложили основы теории двух рядов счетов (активных и пассивных).

Первые учебники по бухгалтерскому учёту появились в России в XIX в. Так, в 1831 г. К. Кларком и В. Немчиновым было издано учебное пособие «Счётная наука»; в 1866 г. преподаватель коммерческого училища в Санкт Петербурге П. Рейнборт издаёт «Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам», состоящий из теоретических и практических частей; в 1883 г. А. Прокофьев, преподаватель бухгалтерии в Московском техническом училище и коммерческой арифметики в Московской практической академии

коммерческих наук, издаёт «Курс двойной бухгалтерии», в 1906 г. в Санкт-Петербурге вышла книга И. Максимова «Счетоводство. Краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях». Дальнейшее развитие бухгалтерского учёта как науки нашло отражение в работах видных учёных уже XX в.

Изобретение двойной записи дало толчок для дальнейшего развития частного капитала, создавшего благосостояние для жизни и творчества человеческого общества.

В теории и методологии бухгалтерского учёта системе счетов бухгалтерского учёта принадлежит особая роль, так как с их применением реализуется проблема двойственного отражения информации, её накапливания и обобщения.

1.2 Понятие, строение и классификация счетов бухгалтерского учёта

Счета являются одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учёта и предназначены для текущего учёта хозяйственных операций, изменяющих состав имущества и источников его формирования.

С помощью счетов осуществляется группировка, текущий учёт хозяйственных операций, подводятся обороты за месяц, определяются остатки имущества и затрат на определённую дату. Являясь элементом метода бухгалтерского учёта, счета имеют большое значение для систематизации и группировки хозяйственных операций по однородным экономическим признакам.

Счёт – это экономическая группировка (в виде таблицы), в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях.

С помощью счетов организуют текущий учёт наличия, изменений в составе каждого вида активов и пассивов, получают информацию, необходимую для контроля над хозяйственной деятельностью организации. Например, для учёта наличных денежных средств открывают

счёт «Касса», для учёта готовой продукции – счёт «Готовая продукция», товаров – счёт «Товары». Для расчётов с поставщиками материалов, товаров, услуг – счёт «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Счета являются средством формирования и хранения учётной информации, необходимой для составления отчётности и принятия управленческих решений.

По внешнему виду счёт представляет собой двухстороннюю таблицу, состоящую из двух частей. В начале таблицы даётся название счёта – наименование объекта учёта. Левая часть счёта называется *дебетом*, а правая часть – *кредитом*. Следовательно, «дебет» и «кредит» счёта соответствуют его сторонам. Схематично счёт изображают в виде буквы Т и называют Т-счёт.

Счёт	
(Наименование счёта)	
Дебет	Кредит

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учёта пользуются термином «сальдо» (остаток счёта).

Стороны счёта предназначены для отражения противоположных изменений (увеличения, уменьшения) в составе имущества организации и источников его образования. Сумма хозяйственной операции записывается по дебету или по кредиту соответствующего счёта. Итоги таких записей называют оборотами. В сумму оборота не входит начальное сальдо (остаток), перенесённое в счёт из начального баланса. Соизмерение оборотов (с учётом начального сальдо) позволяет определить остаток по счёту на конец отчётного периода и перенести его в соответствующую (левую или правую) сторону баланса.

Одни виды счетов по строению могут иметь только дебетовые остатки и являются активными, другие – только кредитовые остатки и принадлежат к пассивным. Одни счета показываются в балансе, другие – не показываются.

Счета бухгалтерского учёта подразделяют на *балансовые* и

забалансовые.

На **балансовых** счетах учитываются показатели, которые непосредственно отражаются в бухгалтерском балансе и имеют постоянное сальдо (**постоянные счета**), а также счета, которые только участвуют в формировании бухгалтерского баланса, но не имеют сальдо и не показываются в балансе, то есть **бессальдовые** счета (**транзитные**).

К постоянным счетам относят счета активов, пассивов, собственного капитала. К бессальдовым счетам – счета доходов, расходов, сводные счета доходов и расходов.

Кроме того, все балансовые счета можно разделить на **активные**, **пассивные** и **активно-пассивные**.

Активные счета расположены в активе баланса и предназначены для учёта имущества организации. На **активных** балансовых счетах учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение.

Схема строения активного счёта приведёна ниже.

Структура активного счёта и порядок записи на нём

Дебет	Кредит
C_n – остаток хозяйственных средств на начало месяца	<i>Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение (-) имущества</i>
<i>Хозяйственные операции, вызывающие увеличение (+) имущества</i>	
Сумма хозяйственных операций = оборот по дебету счёта за отчётный месяц	Сумма хозяйственных операций = оборот по кредиту счёта за отчётный месяц
$C_k = C_n + \text{оборот по дебету счёта} - \text{оборот по кредиту счёта}$	

C_n – начальное сальдо (остаток на начало месяца).

C_k – конечное сальдо (остаток на конец месяца)

На активных счетах остатки (сальдо) всегда показываются по дебету.

Перечень активных балансовых счетов приведён в таблице 1.

Таблица 1 – Активные балансовые счета

Шифр счёта	Наименование счёта
01	Основные средства
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
11	Животные на выращивании и откорме
19	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям
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
41	Товары
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершённым работам
50	Касса
51	Расчётные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
62	Расчёты с покупателями и заказчиками
73	Расчёты с персоналом по прочим обязательствам
77	Отложенные налоговые обязательства
81	Собственные акции (доли)
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
97	Расходы будущих периодов

Пассивные – это счета бухгалтерского учёта, на которых учитываются источники формирования имущества организации (обязательства и капитал), их наличие, состав, движение. К **пассивным** относятся следующие счета.

- учёта капитала;
- учёта кредитов и займов;
- учёта кредиторской задолженности и обязательств;
- учёта финансовых результатов (прибыли);
- учёта амортизации.

Ниже приведём строение пассивных счетов.

Структура пассивного счёта и порядок записи на нём

Дебет	Кредит
<i>Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение (-) источников образования имущества</i>	C_n – остаток источников образования имущества на начало месяца
	<i>Хозяйственные операции, вызывающие увеличение (+) источников образования имущества</i>
Сумма хозяйственных операций = оборот по дебету счёта за отчётный месяц	Сумма хозяйственных операций = оборот по кредиту счёта за отчётный месяц
	$C_k = C_n + \text{оборот по кредиту счёта} - \text{оборот по дебету счёта}$

На пассивных счетах остатки только кредитовые.

Перечень пассивных балансовых счетов приведён в таблице 2.

Таблица 2 – Пассивные балансовые счета

Шифр счёта	Наименование счёта
02	Амортизация основных средств
05	Амортизация нематериальных активов
42	Торговая наценка
59	Резервы под снижение стоимости финансовых вложений
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчёты по долгосрочным кредитам и займам
70	Расчёты с персоналом по оплате труда
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
96	Резервы предстоящих расходов
98	Доходы будущих периодов

Помимо счетов для учёта имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных), в бухгалтерском учёте существуют также счета, на которых одновременно отражаются и имущество, и источники его формирования. Такие счета называются **активно-пассивными**.

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

- с односторонним сальдо (либо с дебетовым, либо с кредитовым);
- с развёрнутым сальдо (и дебетовым и кредитовым одновременно).

Например, если на счёте 99 «Прибыли и убытки» дебетовый оборот превышает кредитовый, то конечное сальдо будет записано по дебету счёта (это означает, что организация в данном отчётном периоде получила убыток). Если же наоборот расходы организации оказались меньше её доходов (получена прибыль), то на счёте 99 «Прибыли и убытки» кредитовый оборот будет больше дебетового и соответственно, конечное сальдо этого счёта будет отражено по кредиту (прибыль является источником формирования имущества и отражается в пассиве баланса). Из этого можно сделать вывод, что счёт 99 «Прибыли и убытки» является активно-пассивным с односторонним сальдо.

В качестве примера активно-пассивного счёта с развёрнутым сальдо можно привести счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Сальдо по дебету этого счёта отражает дебиторскую задолженность, сальдо по кредиту – кредиторскую задолженность. Записи по дебету могут иметь разное значение – либо увеличение дебиторской задолженности, либо уменьшение кредиторской. По кредиту отражается либо увеличение кредиторской задолженности, либо уменьшение дебиторской.

Структуру активно-пассивного счёта с развёрнутым сальдо можно представить следующим образом.

Структура активно-пассивного счёта

Дебет	Кредит
Сальдо начальное дебетовое	Сальдо начальное кредитовое
<i>Хозяйственные операции, увеличивающие дебиторскую либо</i>	<i>Хозяйственные операции, увеличивающие кредиторскую либо</i>

<i>уменьшающие кредиторскую задолженность</i>	<i>уменьшающие дебиторскую задолженность</i>
Дебетовый оборот дебиторской задолженности (+)	Кредитовый оборот кредиторской задолженности (+)
Дебетовый оборот кредиторской задолженности (-)	Кредитовый оборот дебиторской задолженности (-)
Сальдо конечное дебетовое	Сальдо конечное кредитовое

Таблица 3 – Активно-пассивные балансовые счета

Шифр счёта	Наименование счёта
14	Резервы под снижение стоимости материальных активов
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчёты с покупателями и заказчиками
68	Расчёты по налогам и сборам
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению
71	Расчёты с подотчётными лицами
73	Расчёты с персоналом по прочим обязательствам
75	Расчёты с учредителями
76	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами
79	Внутрихозяйственные расчёты
84	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
91	Прочие доходы и расходы
99	Прибыли и убытки

Запись на счетах бухгалтерского учёта начинается отражением начального остатка (начального сальдо). На активных счетах этот остаток записывается в дебет, на пассивных – в кредит. Затем на счетах записываются все операции, приводящие к изменению остатка. Операции, увеличивающие остаток, записываются на стороне остатка, уменьшающие – на противоположной стороне. То есть на активных счетах увеличение отражают по дебету, уменьшение – по кредиту. На пассивных счетах наоборот увеличение отражают по кредиту, уменьшение – по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах

счёта, то получаются обороты. Итоговая сумма, записанная по дебету счёта, называется дебетовым оборотом, по кредиту счёта – кредитовым. При подсчёте оборотов начальный остаток не учитывается. Конечный остаток (конечное сальдо) счёта определяют, прибавляя к начальному остатку оборот по той же стороне счёта, на которой находится начальный остаток, и вычитая оборот по противоположной стороне. Например, при определении конечного остатка на активном счёте нужно сложить начальный остаток с дебетовым оборотом и вычесть кредитовый оборот. Конечный остаток (возможно, его не будет) записывается на той же стороне счёта, что и начальный. Если первоначального остатка не было, то сальдо на конец отчётного периода находят вычитанием из большего оборота меньшего. Остаток записывают на той стороне счёта, на которой была отражена сумма большего оборота.

Все рассмотренные нами счета являются балансовыми, поскольку остатки по ним отражаются в балансе организации.

Забалансовые счета – это счета, остатки по которым не входят в баланс, а называются его итогом, т.е. за балансом. Они предназначены для обобщения информации о ценностях, не принадлежащих организации, но временно находящихся в её пользовании или распоряжении.

Подробно классификация счетов бухгалтерского учёта рассмотрена в пособии Л. А. Лахиной, Ю. А. Котловой «Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учёта», Хабаровск, 2007.

2 Двойная запись хозяйственных операций по счетам

Как было отмечено выше, счета бухгалтерского учёта предназначены для группировки, текущего учёта и контроля наличия и движения имущества организации и источников его формирования. На каждый вид имущества и источников открывается отдельный счёт. Именно бухгалтерские счета служат для отражения (т.е. записи, учёта, фиксации) всех хозяйственных операций, влияющих на состояние финансовых ресурсов фирмы.

Все хозяйственные операции отражают на счетах способом *двойной*

записи.

Способ двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция в бухгалтерском учёте записывается (отражается) на счетах дважды – по дебету одного и кредиту другого счёта в одинаковой сумме.

Двойная запись на бухгалтерских счетах обеспечивает, во-первых, формирование необходимой и достаточной совокупности экономических показателей, а во-вторых, защиту информации.

Для того чтобы записать хозяйственную операцию на соответствующие счета бухгалтерского учёта, необходимо составить корреспонденцию счетов бухгалтерскую проводку (запись).

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

Бухгалтерская проводка – это оформление корреспонденции счетов, то есть запись наименования дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

Чтобы составить бухгалтерскую проводку (указать корреспонденцию счетов), необходимо знать следующее правило составления бухгалтерской проводки.

Правило составления бухгалтерской проводки

1. Сначала нужно определить счета, которые затрагивает операция. При этом важно оценить содержание хозяйственной операции и понять её экономический смысл (для этого необходимо изучить классификацию имущества и источников его формирования).

2. Затем необходимо определить структуру счетов (активный или пассивный), которые затрагивает операция (для этого нужно изучить классификацию имущества и источников его формирования).

3. Далее надо установить, какие изменения произошли на счетах (А+П+; А+П-; А-П+; А-П-) (для этого необходимо изучить 4 типа изменений в балансе, см. учебное пособие Л.А. Лахиной, Ю. А. Котловой «Теория бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учёта». – Хабаровск, 2004).

4. На основании пунктов 2) и 3) правила составить бухгалтерские

проводки, помня, что на активных счетах увеличение имущества показывается по дебету, а уменьшение – по кредиту, а на пассивных счетах, наоборот, увеличение источников формирования имущества показывается по кредиту, а уменьшение – по дебету.

АКТИВНЫЙ СЧЁТ		ПАССИВНЫЙ СЧЁТ	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Увеличение имущества +	Уменьшение имущества -	Уменьшение источников образования имущества -	Увеличение источников образования имущества +

Составление бухгалтерских проводок поясним на примерах.

ОПЕРАЦИЯ № 1

На расчётный счёт в банке зачислен краткосрочный кредит банка 5 000 000 руб.

По содержанию этой операции видно, что в ней принимают участие два счёта: 51 «Расчётные счета» – активный (А) – отражает наличие денежных средств на расчётном счёте и 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» – пассивный (П) – отражает наличие задолженности перед банком по краткосрочному кредиту.

Изобразим операцию схематично, применив правило составления бухгалтерских проводок:

1) 51 «Расчётные счета»	1) 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»
2) А	2) П
3) Денежные средства на расчётном счёте увеличиваются (+)	3) Увеличивается задолженность перед банком (+)
4) В активном счёте увеличение отражается по Дебету	4) В пассивном счёте увеличение отражается по Кредиту

Данная операция будет иметь корреспонденцию:

Дебет 51 «Расчётные счета» 5 000 000 рублей

Кредит 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»
5 000 000 рублей

На счетах она отразится следующим образом:

51 «Расчётные счета»		66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	
Дт	Кт	Дт	Кт
Начальное сальдо			Начальное сальдо
8 000 000			3 000 000
<hr/>		<hr/>	
1) 5 000 000			1) 5 000 000

В первой операции было показано, как производится разноска по счетам и указана сумма. Последующие операции будут рассмотрены без сумм.

ОПЕРАЦИЯ № 2

С расчётного счёта перечислен (возвращён) краткосрочный кредит коммерческому банку.

1) 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	1) 51 «Расчётные счета»
<hr/>	<hr/>
2) П	2) А
<hr/>	<hr/>
3) Задолженность по ссуде банку уменьшается (-)	3) Средства на расчётном счёте уменьшаются (-)
<hr/>	<hr/>
4) Дебет	4) Кредит
<hr/>	<hr/>

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»

Кредит 51 «Расчётные счета»

ОПЕРАЦИЯ № 3

Поступила готовая продукция на склад из основного производства.

1) 43 «Готовая продукция»	1) 20 «Основное производство»
<hr/>	<hr/>
2) А	2) А
<hr/>	<hr/>
3) Увеличение выпуска готовой продукции (+)	3) Уменьшение затрат основного производства (-)
<hr/>	<hr/>
4) Дебет	4) Кредит
<hr/>	<hr/>

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»

ОПЕРАЦИЯ № 4

Зачислены наличными (в кассу) суммы полученных организацией краткосрочных кредитов.

1) 50 «Касса»	1) 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»
2) А	2) П
3) Увеличение денежных средств в кассе (+)	3) Увеличение задолженности банку по кредиту (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 50 «Касса»

Кредит 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»

ОПЕРАЦИЯ № 5

Акцептованы (приняты к оплате) счета-фактуры за поступившие на склад материалы.

1) 10 «Материалы»,	1) 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
2) А	2) П
3) Увеличение материалов на складе (+)	3) Увеличение задолженности перед поставщиками (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

ОПЕРАЦИЯ № 6

Начислена заработная плата работникам основного производства

1) 20 «Основное производство»	1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»
2) А	2) П
3) Увеличение затрат на производство (+)	3) Увеличение задолженности по заработной плате перед рабочими и служащим (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

ОПЕРАЦИЯ № 7

Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы рабочих и служащих.

1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	1) 68 «Расчёты по налогам и сборам»
2) П	2) П
3) Уменьшение задолженности перед рабочими и служащими (-)	3) Увеличение задолженности по налогам и сборам (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам»

ОПЕРАЦИЯ № 8

Из кассы выплачена заработная плата сотрудникам организации в сумме.

1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	1) 50 «Касса»
2) П	2) А
3) Увеличение задолженности перед рабочими и служащими (+)	3) Уменьшение денежных средств в кассе (-)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса»

ОПЕРАЦИЯ № 9

В результате инвентаризации обнаружена недостача товарно-материальных ценностей.

1) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	1) 10 «Материалы»
2) А	2) А
3) Увеличение недостач (+)	3) Уменьшение материалов (-)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10 «Материалы»

ОПЕРАЦИЯ № 10

На основании протокола собрания учредителей часть чистой прибыли направляется на увеличение уставного капитала.

1) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1) 80 «Уставный капитал»
2) П	2) П
3) Уменьшение прибыли (-)	3) Увеличение уставного капитала (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 80 «Уставный капитал»

ОПЕРАЦИЯ № 11

Перечислен в бюджет с расчётного счёта налог на добавленную стоимость.

1) 68 «Расчёты по налогам и сборам»	1) 51 «Расчётные счета»
2) П	2) А
3) Уменьшается задолженность бюджету (-)	3) Уменьшаются средства на расчётном счёте (-)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчётные счета»

ОПЕРАЦИЯ № 12

Зачислены суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов в рублях.

1) 51 «Расчётные счета»	1) 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»
2) А	2) П
3) Увеличение средств (+)	3) Увеличение задолженности (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 51 «Расчётные счета»

Кредит 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»

ОПЕРАЦИЯ № 13

Начислена амортизация (износ) по зданию заводоуправления.

1) 26 «Общехозяйственные расходы»	1) 02 «Амортизация основных средств»
2) А	2) П
3) Увеличение затрат (+)	3) Увеличение износа (+)
4) Дебет	4) Кредит

По этой операции бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Мы разобрали 13 операций, которые являются **простыми бухгалтерскими проводками**. В простых бухгалтерских проводках корреспондируют только два счёта (дебет одного счёта и кредит другого).

В практике бухгалтерского учёта кроме простых бухгалтерских проводок применяются сложные проводки.

Сложными бухгалтерскими проводками являются такие проводки, когда взаимодействуют более двух счетов.

Сложные проводки бывают двоякого рода:

1) когда дебетуется один счёт, а кредитуется одновременно несколько счетов;

2) когда кредитуется один счёт, а дебетуется одновременно несколько счетов.

Рассмотрим сложные бухгалтерские проводки.

ОПЕРАЦИЯ № 14

На расчётный счёт поступила выручка от продажи продукции в сумме 2 500 000 руб. и 4 000 000 руб. от продажи основных средств.

По содержанию этой операции видно, что она затронула несколько счетов:

51 «Расчётные счета» – активный (А) – отражает наличие денежных средств на расчётном счёте

90 «Продажи» субсчёт 1 «Выручка от продаж» – пассивный (П) – отражает поступление выручки от продажи готовой продукции.

91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 1 «Прочие доходы» – пассивный (П) – отражает поступление выручки от продажи основных средств.

Изобразим операцию схематично, применив правило составления бухгалтерских проводок:

1) 51 «Расчётные счета»	1) 90 «Продажи» субсчёт 1 «Выручка от продаж»	1) 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 1 «Прочие доходы»
2) А	2) П	2) П
3) Денежные средства на расчётном счёте увеличиваются (+)	3) Увеличивается выручки от продажи готовой продукции (+)	3) Увеличивается выручки от продажи основных средств (+)
4) В активном счёте увеличение отражается по Дебету	4) В пассивном счёте увеличение отражается по Кредиту	4) В пассивном счёте увеличение отражается по Кредиту

Бухгалтерская проводка по этой операции будет иметь вид:

Дебет 51 «Расчётные счета» 6 500 000 руб.

1) 50 «Касса»	1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	1) 71 «Расчёты с подотчётными лицами»
2) А	2) П	2) А
3) Денежные средства в кассе уменьшаются (-)	3) Задолженность перед работниками по заработной плате уменьшилась (-)	3) Увеличивается задолженность подотчётного лица перед организацией (+)
4) В активном счёте уменьшение отражается по Кредиту	4) В пассивном счёте уменьшение отражается по Дебету	4) В активном счёте увеличение отражается по Дебету

Бухгалтерская проводка по этой операции будет иметь вид:

Дебет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» 150 000 руб.

Дебет 71 «Расчёты с подотчётными лицами» 20 000 руб.

Кредит 50 «Касса» 170 000 руб.

Эту сложную проводку также можно представить двумя простыми:

1) Дебет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» 150 000 руб.

Кредит 50 «Касса» 150 000 руб.

2) Дебет 71 «Расчёты с подотчётными лицами» 20 000 руб.

Кредит 50 «Касса» 20 000 руб.

Запись сложной бухгалтерской записи по операции № 15 на счетах:

50 «Касса»			
Дт	Кт	Дт	Кт
Начальное сальдо 20 000			
	15) 170 000		
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»		71 «Расчёты с подотчётными лицами»	
Дт	Кт	Дт	Кт
	Начальное сальдо 50 000		
15) 150 000		15) 20 000	

Применение сложных проводок сокращает количество бухгалтерских записей, что, в свою очередь, экономит время, необходимое для осуществления учётных и аналитических функций.

3 Счета аналитического и синтетического учёта

В соответствии со ст. 2 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ в организациях ведётся синтетический и аналитический учёт.

Синтетический учёт – это учёт обобщённых данных бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определённым экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта.

Аналитический учёт – это учёт, который ведётся в лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта.

Синтетический и аналитический учёт организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, вот почему записи по ним проводятся параллельно: записи на счетах аналитического учёта производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учёта, но с большей детализацией.

Исходя из этого для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учёте используют три вида счетов:

- синтетические;
- аналитические;
- субсчета.

Синтетические счета – это счета бухгалтерского учёта, дающие обобщённые сведения о наличии и движении имущества, источников, обязательств. На синтетических счетах учёт ведётся по видам имущества и его источников только в стоимостном выражении.

На синтетических счетах бухгалтерского учёта отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщённом виде в денежном выражении. К таким счетам, например, относятся счета 01 «Основные

средства», 10 «Материалы», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и т. п.

Учёт с помощью синтетических счетов называют синтетическим.

Однако для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации недостаточно располагать лишь общими показателями. Необходимо иметь детализированные данные по каждому поставщику материалов, каждому покупателю, по видам вырабатываемой продукции, по каждому работнику организации и т. д. Поэтому в развитие экономических группировок синтетических счетов открываются *аналитические* счета.

Аналитические счета – это счета, в которых детально отражаются объекты бухгалтерского учёта. При ведении учёта с помощью аналитических счетов могут использоваться денежные показатели, трудовые и натуральные.

Примерами аналитических счетов могут быть счета «Доски сосновые» и «Клей столярный, открываемые в развитие синтетического счёта 10 «Материалы».

Учёт с помощью аналитических счетов называется аналитическим.

Субсчета занимают промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Они используются для объектов учёта с разнообразной номенклатурой. Субсчёт вводят для получения единых для всех организаций обобщённых показателей, дополняющих показателей синтетических счетов и для дополнительной группировки некоторых аналитических счетов.

Синтетические счета являются счетами I порядка, субсчета – счетами II порядка, аналитические счета могут быть III, IV, V и т. д. порядка в зависимости от поставленной цели, связанной с подготовкой, обоснованием и принятием соответствующих управленческих решений или выяснением положения организации на рынке, конкурентоспособности вырабатываемой и реализуемой ею продукции и т.д.

Например, к синтетическому счёту 10 «Материалы» Планом счетов

бухгалтерского учёта предусмотрены следующие субсчета:

- «Сырьё и материалы»;
- «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- «Топливо»;
- «Тара и тарные материалы»;
- «Запасные части»;
- «Прочие материалы» и т. п.

Эти счета относятся к счетам II порядка. Каждый из перечисленных субсчетов может детализироваться по аналитическим счетам. Так, субсчёт «Сырьё и материалы» детализируется на такие счета, как «Основные материалы», «Вспомогательные материалы» и т. п. Это аналитические счета III порядка.

Далее детализируются данные, отражаемые на аналитическом счёте «Основные материалы», в его развитие открываются аналитические счета: «Лесоматериалы», «Гвозди», «Химикаты» и т. п. Это аналитические счета IV порядка.

Затем детализируются данные, например, счёта «Лесоматериалы», и открываются счета «Доски сосновые», «Доски дубовые» и т. п. Это аналитические счета V порядка. Можно продолжить при необходимости эту детализацию до характеристики каждого вида досок, поставщика, от которого он поступает, вида продукции, на который он расходуется, и т. д.

Между *синтетическими* и *аналитическими* счетами существует взаимосвязь:

- аналитические счета ведутся для детализации синтетического счёта;
- запись операций на синтетические и аналитические счета производится на одну и ту же сторону (дебет или кредит);
- операция, записанная по синтетическому счёту, обязательно должна быть отражена и по аналитическому счету, открытому к данному синтетическому счёту;

– на синтетических счетах операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах – частями сумм, дающими в итоге ту же сумму;

– аналитические счета дебетуются (либо кредитуются), если дебетуются (либо кредитуются) соответствующие синтетические счета;

– начальное сальдо по всем аналитическим счетам ($C_{на}$), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется начальному сальдо синтетического счёта ($C_{нс}$):

$$\sum C_{на} = C_{нс};$$

– обороты по всем аналитическим счетам (O_a), открываемым по данному синтетическому счёту, должны быть равны оборотам синтетического счёта (O_c):

$$\sum O_a = O_c;$$

– конечное сальдо по всем аналитическим счетам ($C_{ка}$), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется конечному сальдо синтетического счёта ($C_{ка}$):

$$\sum C_{ка} = C_{ка}.$$

Счета, не требующие ведения аналитического учёта, называются простыми, а счета, требующие ведения аналитического учёта, – сложными. К ним принято относить счета 10 «Материалы», 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и др.

Общий порядок записи хозяйственных операций на счетах аналитического учёта аналогичен записям операций на счетах синтетического учёта. Это обусловлено тем, что по своей характеристике различают аналитические счета активные и пассивные. Активные – конкретизируют состав хозяйственных средств, то есть активов. Пассивные – отражают слагаемые капитала, доходов будущих периодов, кредиторской задолженности.

Предлагаем студенту выполнить практическую работу по синтетическому и аналитическому учёту.

В качестве примера возьмем организацию с упрощенным балансом

(таблица 4).

Таблица 4 – БАЛАНС на 1 января 20__ г. (в руб.)

Актив		Пассив	
	Сумма, руб.		Сумма, руб.
Основные средства ...	700 000	Уставный капитал	885 000
Материалы	230 000	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	115 000
Расчётные счета	1 570 000	Расчёты по долгосрочным кредитам и займам.....	1 500 000
ИТОГО	2 500 000	ИТОГО	2 500 000
.....			

Откроем на каждую статью баланса счёта синтетического учёта и запишем в них показанные в балансе остатки на 1 января 2001 г.

Счёт «Основные средства»

Дт	Кт
Сальдо начальное = 700 000	

Счёт «Материалы»

Дт	Кт
Сальдо начальное = 230 000	

Счёт «Расчётные счета»

Дт	Кт
Сальдо начальное = 1 570 000	

Счёт «Уставный капитал»

Дт	Кт
	Сальдо начальное =885 000

*Счёт «Расчёты с поставщиками и
подрядчиками»*

Дт	Кт
	Сальдо начальное = 115 000

*Счёт «Расчёты по долгосрочным
кредитам и займам»*

Дт	Кт
	Сальдо начальное =1 500 000

Далее в развитие синтетического счёта «Материалы» откроем аналитические счёта «Доски сосновые» и «Гвозди».

Остатки по аналитическим счетам:

Доски сосновые 15 м³ по 15 000 руб. за 1 м², всего – 225 000 руб.

Гвозди 100 кг по 50 руб. за 1 кг, всего – 5 000 руб.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Счёт «Доски сосновые»

Дебет				Кредит			
№	Кол-во, м ³	Цена, руб.	Сумма, руб.	№	Кол-во, м ³	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ост.	15	15 000	225 000				

Счёт «Гвозди»

Дебет				Кредит			
№	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.	№	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ост.	100	50	5 000				

Затем откроем аналитические счета к счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Остатки по аналитическим счетам счёта «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»:

ОАО «Дальлесторг» (мы должны) 103 500 руб.

ОАО «Дальсбыт» (мы должны) 11 500 руб.

Счёт ОАО «Дальлесторг»		Счёт ОАО «Дальсбыт»	
Дт	Кт	Дт	Кт
	Сальдо начальное = 103 500		Сальдо начальное = 11 500

Предположим, что в течение месяца в организации были произведены следующие операции (во избежание усложнения здесь даны упрощённые операции):

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции	Корреспонденция счетов
----------	------	--------------------------------	------------------------

1	03	<p><i>Счета поставщиков</i> Получены материалы: – от ОАО «Дальлесторг» (счёт № 344) доски сосновые 100 м³ на 1 500 000 руб.;</p> <p>– от ОАО «Дальсбыт» по счёту № 161 гвозди 500 кг на 25 000 руб.</p> <p>ИТОГО: 1 525 000 руб.</p>	<p>Дебет счёта 10 «Материалы» – 1 525 000 руб.:</p> <p>– Доски сосновые 100 м³ – 1 500 000 руб.</p> <p>– Гвозди 500 кг – 25 000 руб.</p> <p>Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 1 525 000 руб.:</p> <p>– ОАО «Дальлесторг» – 1 525 000 руб.</p> <p>– ОАО «Дальсбыт» – 25 000 руб.</p>
2	09	<p><i>Требование № 1</i> Со склада в основное производство отпущено материалов: - досок сосновых 50 м³ на 750 000 руб.;</p> <p>- гвоздей 120 кг на 6 000 руб.</p> <p>ИТОГО: 756 000 руб.</p>	<p>Дебет счёта 20 «Основное производство» 756 000 руб.</p> <p>Кредит счёта 10 «Материалы» – 756 000 руб.:</p> <p>– Доски сосновые 50 м³ на 750 000 руб.;</p> <p>– Гвозди 120 кг на 6 000 руб.</p>
3	14	<p><i>Выписка из расчётного счёта в комбанке</i> Перечислено с р/с в покрытие задолженности поставщикам: – ОАО «Дальлесторг» – 1 000 000 руб.</p> <p>– ОАО «Дальсбыт» – 20 000 руб.</p> <p>ИТОГО: 1 020 000 руб.</p>	<p>В Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 1 020 000 руб.:</p> <p>– ОАО «Дальлесторг» – 1 000 000 руб.</p> <p>– ОАО «Дальсбыт» – 20 000 руб.</p> <p>Кредит счёта 51 «Расчётный счёт» – 1 020 000 руб.</p>
4	19	<p><i>Требование №2</i> Со склада в основное производство отпущено материалов: - досок сосновых 30 м³ на 450 000 руб.;</p> <p>- гвоздей 80 кг на 4 000 руб.</p> <p>ИТОГО: 454 000 руб.</p>	<p>Дебет счёта 20 «Основное производство» 454 000 руб.</p> <p>Кредит счёта 10 «Материалы» – 454 000 руб.:</p> <p>– Доски сосновые 30 м³ на 450 000 руб.;</p> <p>– Гвозди 80 кг на 4 000 руб.</p>
5	24	<p><i>Выписка из расчётного счёта в комбанке</i> Перечислено с р/с в покрытие задолженности поставщикам: – ОАО «Дальлесторг» – 523 500 руб.</p>	<p>В Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 530 000 руб.:</p> <p>– ОАО «Дальлесторг» – 523 500 руб.</p> <p>– ОАО «Дальсбыт» – 6 500 руб.</p> <p>Кредит счёта 51 «Расчётный счёт»</p>

	– ОАО «Дальсбыт» – 26 500 руб. ИТОГО: 530 000 руб.	– 530 000 руб.
--	--	----------------

Определяем по каждой операции корреспонденцию счетов по правилу бухгалтерской проводки.

Каждая операция находит своё отражение на синтетических счетах общей суммой и частными суммами на аналитических счетах.

Более подробно разбираем первую операцию.

По правилу бухгалтерской проводки определим корреспонденцию:

Дебет счёта 10 «Материалы»

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма 1 525 000 руб.

Записываем на дебет счёта «Материалы» 1 525 000 руб. и на кредит счёта «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» 1 525 000 руб. Затем параллельно делаем записи и на аналитические счета:

«Доски сосновые» по кредиту 1500 000 руб.

«Гвозди» по кредиту 25 000 руб.

Далее делаем разноску по всем операциям.

После всех записей на синтетические и аналитические счета закрываем их. Подсчитываем обороты и выводим новые остатки.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

<i>Счёт 01 «Основные средства»</i>		<i>Счёт 10 «Материалы»</i>	
Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо начальное = 700 000		Сальдо начальное = 230 000	2) 756 000 4) 454 000
		1) 1 525 000	
Об.= 0	Об.= 0	Об.= 1 525 000	Об.= 1 210 000
Сальдо конечное = 700 000		Сальдо конечное = 545 000	
<i>Счёт 51 «Расчётные счета»</i>		<i>Счёт 80 «Уставный капитал»</i>	
Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо начальное = 1 570 000	3) 1 020 000 5) 530 000		Сальдо начальное = 885 000

Об.= 0	Об.= 1 550 000
Сальдо конечное = 20 000	

Об.= 0	Об.= 0
	Сальдо конечное = 885 000

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	Кт
3) 1 020 000	Сальдо начальное = 115 000
5) 530 000	1) 1 525 000
Об.= 1 550 000	Об.= 1 525 000
	Сальдо конечное = 90 000

Счёт 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»

Дт	Кт
	Сальдо начальное = 1 500 000
Об.= 0	Об.= 0
	Сальдо конечное = 1 500 000

Счёт 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное = 0	4) 454 000
2) 756 000	
Об.= 1 210 000	
Сальдо конечное = 1 210 000	

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Счёт «Доски сосновые»

Дебет				Кредит			
№	Кол-во, м ³	Цена, руб.	Сумма, руб.	№	Кол-во, м ³	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ост.	15	15 000	225 000	2	50	15 000	750 000
1	100	15 000	1 500 000	4	30	15 000	450 000
Об.	100	15 000	1 750 000	Об.	80	15 000	1 200 000
Ост.	35	15 000	525 000				

Счёт «Гвозди»

Дебет				Кредит			
№	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.	№	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ост.	100	50	5 000				

1	500	50	25 000	2	120	50	6 000
				4	80	50	4 000
Об.	500	50	25 000	Об.	200	50	10 000
Ост.	400	50	20 000				

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА
Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Счёт ОАО «Дальлесторг»		Счёт ОАО «Дальсбыт»	
Дт	Кт	Дт	Кт
3) 1 000 000	Сальдо начальное = 103 500	3) 20 000	Сальдо начальное = 11 500
5) 523 500		5) 6 500	
	1) 1 500 000		1) 25 000
Об.= 1 523 500	Об. 1 500 000	Об. 26 500	Об. 25 000
	Сальдо конечное = 80 000		Сальдо конечное = 10 000

Как видно из примера, отдельные аналитические счета более подробно раскрывают данные синтетического учёта, показывая, каково состояние расчётов с поставщиками. Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны между собой. Основой взаимосвязи является параллельность записей на них. Счета синтетического учёта, осуществляя обобщённую группировку и являясь основой составления баланса, имеют прямую связь с балансом.

Счета аналитического учёта, осуществляя детализированную группировку, не показываются в балансе и не имеют прямой связи с ним. Они являются дополнением к синтетическим счетам и тесно связаны с последними.

Синтетический учёт пользуется только обобщающим денежным измерителем, давая отражение имущества и источников как в синтетических счетах, так и в балансе в денежном выражении.

Аналитические счета материальных ценностей ведутся одновременно в денежном и натуральном измерителях. Это является одной из основных особенностей аналитического учёта и делает его важнейшим средством оперативного руководства и контроля.

Таким образом, между аналитическими и синтетическими счетами существует определённая взаимосвязь, которая выражается в следующем:

1) запись операций на синтетические и аналитические счета производится на одну и ту же сторону (дебет или кредит);

2) на синтетические счета операция записывается общей суммой, а на аналитические счета отражается частными суммами, в итоге дающими ту же общую сумму;

3) оборот по дебету синтетического счёта равняется общему итогу дебетовых оборотов его аналитических счетов;

4) остаток синтетического счёта равняется общему итогу остатков аналитических счетов.

4 Обобщение данных текущего бухгалтерского учёта

Данные каждого отдельного бухгалтерского счёта не характеризуют финансово-хозяйственную деятельность организации в целом за определённый период. Кроме того, бухгалтерские записи каждого счёта не могут быть проверены без увязки с записями по другим счетам. Для оперативного руководства текущей деятельностью организации необходимо производить обобщение данных текущего бухгалтерского учёта.

На практике хозяйственные операции после их документации, расценки и контировки записываются на синтетические и аналитические счета. В конце каждого месяца записи по счетам суммируются для того, чтобы получить обобщённые показатели в виде оборотов за месяц и сальдо (остатков).

Для обобщения и сверки данных синтетического и аналитического учёта за определённый период составляются оборотные, сальдовые и шахматные ведомости, которые представляют собой сводку оборотов и остатков счетов за определённый период.

Оборотные ведомости бывают двух видов:

1) оборотная ведомость по синтетическим счетам;

2) оборотная ведомость по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость впервые была применена в новоитальянской форме счетоводства (Ф. Гаратти, 1688 г.).

Оборотные и шахматные ведомости являются разновидностью

динамических балансов, поскольку отражают данные об имуществе экономического субъекта и источниках его образования не только по моментальным показателям, но и в движении – в виде интервальных показателей (оборотов за отчётной период)

4.1 Оборотные ведомости по синтетическим счетам

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта представляет собой итоги оборотов по всем синтетическим счетам. Она предназначена для проверки правильности учётных записей, общего ознакомления с состоянием финансово-хозяйственной деятельности организации и составления нового баланса.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется по следующей форме (таблица 5):

Таблица 5 – Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ п/п	Шифр и наименование счёта	Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

Оборотные ведомости заполняются непосредственно на основании данных синтетических счетов. Для этого в счетах подытоживаются обороты и выводятся остатки. Затем, просматривая все счета по порядку, один за другим, вписывают в оборотную ведомость шифры и наименования счетов (графа 2), по которым имеются остатки: вначале – активные, а затем – пассивные. Далее, в соответствующие графы вносят начальный остаток – по дебету (графа 3) или кредиту (графа 4), обороты по дебету (графа 5) и по кредиту (графа 6) и выводят конечный остаток – дебетовый (графа 6) или кредитовый (графа 7).

После записи всех счетов проверяют правильность выведения конечных остатков. Для этого в активных счетах согласно правилу выведения остатков к начальному дебетовому остатку прибавляют обороты дебета и от полученной суммы отнимают оборот кредита. А в пассивных счетах к начальному кредитовому остатку прибавляют оборот

кредита и от полученной суммы отнимают оборот дебета.

В активных счетах конечный остаток выводится по следующей формуле:

$$Ск (А) = Сн (А) + Одт - О кт . \quad (1)$$

В пассивных счетах конечный остаток выводится по следующей формуле:

$$Ск (П) = Сн (П) + О кт - Одт , \quad (2)$$

где Сн (А) – сальдо (остаток) на начало периода по активному счёту;

Ск (А) – сальдо (остаток) на конец периода по активному счёту;

Сн (П) – сальдо (остаток) на начало периода по пассивному счёту;

Ск (П) – сальдо (остаток) на конец периода по пассивному счёту;

Одт – оборот по дебету счёта;

О кт – оборот по кредиту счёта.

В нашем примере оборотная ведомость по синтетическим счетам будет иметь следующий вид (таблица 6):

Таблица 6 – Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 20__ г. (в рублях)

№ п/п	Шифр и наименование счетов	Остаток на 1 января		Обороты за январь		Остаток на 1 февраля	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	01 Основные средства	700 000				700 000	
2.	10 Материалы	230 000		1 525 000	1 210 000	545 000	
3.	20 Основное производство			1 210 000		1 210 000	
4.	51 Расчётный счёт	1 570 000			1 550 000	20 000	
5.	80 Уставный капитал		885 000				885 000
6.	60 Расчёты с поставщиками и подрядчиками		115 000	1 550 000	1 525 000		90 000
7.	67 Расчёты по долгосрочным кредитам и займам		1 500 000				1 500 000
	Итого	2 500 000	2 500 000	4 285 000	4 285 000	2 475 000	2 475 000

Затем по всем колонкам оборотной ведомости производят подсчёт

общих итогов – начальных остатков, оборотов и конечных остатков. Полученные остатки записываются внизу под чертой.

При правильности записей в оборотной ведомости по синтетическим счетам мы должны получить **три пары равных итогов**.

Первая пара равных итогов: общий итог начальных остатков дебета всех счетов должен быть равен общему итогу начальных остатков кредита всех счетов (сумма начального баланса):

$$\Sigma \text{Сн дт} = \Sigma \text{Сн кт} . \quad (3)$$

Вторая пара равных итогов: общий итог оборотов всех счетов за истекший период по дебету должен быть равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту (общий итог журнала операций):

$$\Sigma \text{Одт} = \Sigma \text{Окт} . \quad (4)$$

Третья пара равных итогов: общий итог конечных остатков дебета всех счетов равен общему итогу конечных остатков кредита всех счетов (сумма конечного баланса):

$$\Sigma \text{Ск дт} = \Sigma \text{Ск кт} . \quad (5)$$

На основании этих данных составляется новый баланс на конец отчётного периода.

С помощью оборотной ведомости по синтетическим счетам не всегда можно выявить ошибки в корреспонденции счетов даже при соблюдении трёх равенств итогов. Кроме оборотной ведомости по синтетическим счетам используют оборотные ведомости по счетам аналитического учёта, открываемым к каждому синтетическому счёту.

4.2 Оборотные ведомости по аналитическим счетам

Оборотные ведомости по аналитическим счетам существенно

отличаются от оборотных ведомостей по синтетическим счетам.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются по каждой группе аналитических счетов, объединяемых одним синтетическим счётом (оборотная ведомость по счетам материалов, оборотная ведомость по счетам поставщиков и подрядчиков и др.).

В зависимости от того, как ведётся аналитический учёт, различают две формы оборотных ведомостей по аналитическим счетам:

а) количественно-суммовая форма (в натуральном и денежном выражении);

б) суммовая форма (в денежном выражении).

Количественно-суммовая оборотная ведомость предназначена для тех аналитических счетов, которые ведутся одновременно в денежном и в количественном выражении, например, для учёта материалов, топлива, продукции и т.п. Она имеет колонки для количества и суммы

Колонки количества не подытоживаются, так как единица учёта материальных ценностей может быть неодинаковой (шт, кг, л и т.д.). Подытоживаются только колонки суммы.

Оборотная ведомость по счетам «Материалы» имеет следующий вид (таблица 7):

Таблица 7 – Оборотная ведомость по счетам «Материалы» за январь 20__ г. (в рублях)

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм	Цена	Остаток на 1 января		Обороты за январь				Остаток на 1 февраля	
				кол.	сум-ма	дебет		кредит		кол.	сум-ма
						кол.	сум-ма	кол.	сум-ма		
1.	Доски сосновые	м ³	15 000	15	225 000	100	1 500 000	80	1 200 000	35	525 000
2.	Гвозди	кг	50	100	5 000	500	25 000	200	10 000	400	20 000
	ИТОГО			х	230 000	х	1 525 000	х	1 210 000	х	545 000

Суммовая оборотная ведомость составляется по аналитическим счетам, которые ведутся только в денежном выражении, например, счета «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

В нашем примере эта ведомость составлена по аналитическим счетам

«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 8).

Таблица 8 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за январь 20__ г. (в рублях)

№ п/п	Наименование счетов	Остаток на 1 января		Обороты за январь		Остаток на 1 февраля	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	ОАО «Дальлесторг»		103 500	1 523 500	1 500 000		80 000
2.	ОАО «Дальсбыт»		11 500	26 500	25 000		10 000
	ИТОГО		115 000	1 550 000	1 525 000		90 000

В отличие от оборотной ведомости по синтетическим счетам итоги оборотов по аналитическим счетам не совпадают. Это объясняется тем, что в синтетических ведомостях один синтетический счёт дебетуется, а другой обязательно кредитуется, а по аналитическим счетам, открытым в развитие синтетического счёта делаются записи либо по дебету, либо по кредиту.

Основная особенность оборотных ведомостей по аналитическим счетам состоит в том, что **общие итоги оборотов и остатков каждой оборотной ведомости по аналитическим счетам соответственно равны оборотам и остаткам объединяющего их счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам.** В этом нетрудно убедиться, сравнив приведённые выше общие итоги оборотов и остатков оборотной ведомости по аналитическим счетам материалов с оборотами и остатками по счёту материалов в оборотной ведомости по синтетическим счетам (230 000, 1 525 000, 1 210 000, 545 000).

Таким же образом, можно проверить оборотную ведомость по аналитическим счетам «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Указанное равенство вытекает из взаимосвязи между аналитическими и синтетическими счетами и объясняется параллельностью записей на них. Этим равенством пользуются для сверки записей.

Сверка данных аналитического учёта с синтетическим осуществляется путем сравнения итогов в каждой оборотной ведомости по аналитическим счетам с суммами соответствующего счёта в оборотной ведомости по

синтетическим счетам. Если итоги ведомости и суммы счёта не совпадают, значит в записях и подсчетах допущена ошибка. Её необходимо отыскать и исправить.

Таким образом, оборотные ведомости по счетам аналитического учёта имеют контрольное и оперативное значение. Они позволяют обнаружить несоответствие данных аналитического и синтетического учёта и выявить имеющиеся ошибки.

4.3 Сальдовые ведомости

Кроме оборотных ведомостей существует ещё их разновидность – **сальдовые ведомости** или ведомости остатков.

Сальдовые ведомости по аналитическим счетам составляются, как правило, для сокращения их объёма.

Они отличаются следующими особенностями:

- 1) в сальдовых ведомостях показываются одни остатки по счетам без оборотов;
- 2) остатки счетов вносят в сальдовую ведомость систематически на 1-е число каждого месяца всего года.

Сальдовые ведомости ведутся по аналитическим счетам товарно-материальных ценностей с большим количеством наименований (инструменты, наименование изделий и т.д.).

Сальдовая ведомость имеет следующий вид (таблица 9):

Таблица 9 – Сальдовая ведомость по счетам материалов за 200_ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 января		Остаток на 1 февраля		Остаток на 1 марта		и т.д. до конца года
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
1.	Доски сосновые	м ³	15	225 000	35	525 000	20	300 000	
2.	Гвозди	кг	100	5 000	400	20 000	100	5 000	
	ИТОГО		х	230 000	х	545 000		305 000	

Сальдовые ведомости могут применяться также и по счетам, которые ведутся только в денежном исчислении, например, по аналитическим

счетам «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчёты с подотчётными лицами» и т.д. Благодаря удобной, сжатой и легкообозримой форме сальдовые ведомости имеют большое значение для текущего наблюдения и контроля.

4.4 Шахматные ведомости

В тех случаях, когда формой бухгалтерского учёта, применяемой в организации, не предусмотрено составление оборотных ведомостей (например, мемориально-ордерная форма, упрощённая форма бухгалтерского учёта), для контроля используют *шахматную ведомость* (шахматный баланс).

Шахматная ведомость включает в себя все признаки (свойства) оборотных ведомостей.

Шахматная ведомость выглядит следующим образом (таблица 10).

Таблица 10 – Шахматная ведомость

Кредит счетов	Дебет счетов									Итого кредит
	01	04	10	20	26	43	50	51	И т.д.	
01										
10										
и т.д.										
Итого дебет										

Квадратная матрица шахматного баланса строится следующим образом. По горизонтали и вертикали записываются номера счетов Главной книги организации. Затем из журнала регистрации хозяйственных операций в матрицу в соответствии с корреспонденцией счетов переносятся суммы, которые отражаются на пересечении соответствующих строки и столбца. По строке собираются дебетовые обороты, а в столбце – кредитовые. Подсчитав итоги оборотов, определяют сальдо конечное: дебетовое записывают по строке, а кредитовое – по столбцу. В правом нижнем углу матрицы отражаются итоговые суммы оборотов и сальдо начальное и конечное.

При этом должны соблюдаться следующие равенства:

– итог по столбцу (сальдо начальное по дебету) должен быть равен итогу по строке (сальдо начальное по кредиту). Это свидетельствует о том,

что показатели из информационной системы предшествующего периода в систему текущего периода перенесены достоверно;

– итог оборотов по дебету равен итогу оборотов по кредиту, что подтверждает правильность применения метода двойной записи;

– сумма хозяйственных операций равна обороту по дебету и кредиту, следовательно, ни одна запись, отражённая в журнале, не пропущена и не искажена при разноске по счетам бухгалтерского учёта;

– равенство сальдо конечного по дебету и кредиту утверждает правильность проведения арифметических действий по каждому из счетов Главной книги.

В нашем примере шахматная ведомость будет иметь вид (таблица 11).

Таблица 11– Шахматная ведомость за январь 20__ г. (в рублях)

Кредит счетов	Дебет счетов						Итого Кредит
	01	10	20	50	51	60	
10			1 210 000				1 210 000
51						1 550 000	1 550 000
60		1 525 000					1 525 000
Итого Дебет		1 525 000	1 210 000			1 550 000	4 285 000

Основное преимущество шахматных ведомостей проявляется в следующем:

– усиливается контроль за фактами экономических событий, поскольку они обобщаются по однородным хозяйственным операциям;

– однородные хозяйственные операции представлены в ведомости с двух позиций: со стороны дебетуемого и со стороны кредитуемого счёта;

– сокращается количество счётных записей, поскольку сумма по взаимосвязанным (корреспондирующим) счетам записывается за один приём при сохранении принципа двойной записи: на пересечении и дебетуемого и кредитуемого счёта;

– возрастает наглядность в использовании отдельных активов и источников их формирования.

4.5 Главная книга

Главная книга (таблица 12) – совокупность бухгалтерских счетов,

открываемых в организации в течение отчётного периода, основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения как обеспечивающие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность (активы, капитал и пассивы), так и объекты, её составляющие (хозяйственные и финансовые процессы и их результаты), а также последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни.

Составление Главной книги – один из важнейших этапов процедуры бухгалтерского учёта. Он заключается в переносе хозяйственных фактов из журнала регистрации на счета Главной книги с целью систематизировать бухгалтерские записи (отразить системно), ранее зарегистрированные в хронологическом порядке.

Зарегистрированные в хронологической записи хозяйственные факты на счетах отражаются дважды (по дебету одного и кредиту другого счёта) в равных суммах. Если проводка сложная, то общая сумма заносится на один дебетуемый счёт и несколько раз частные суммы разносятся по кредитуемым счетам и наоборот: общая сумма записывается на кредитуемый и несколько частных сумм относятся на дебетуемые счета. При этом суммы оборотов по всем дебетуемым и всем кредитуемым счетам обязательно равны.

Таблица 12 – Лист Главной книги

Месяц	Сальдо		Оборот по дебету				Итого оборота по кредиту	Сальдо	
	дебет	кредит	с кредита счёта ___	с кредита счёта ___	...	Итого по дебету		дебет	кредит
Январь									
Февраль									
Март									
Итого 1 квартал									
...									
Итого 2 квартал									
Итого полугодие									
...									
Итого год									

В конце отчётного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются обороты (сумма всех показателей по дебетовой или

кредитовой стороне) и выводится предварительный показатель конечного сальдо. Бессальдовые счета (временные, переменные или транзитные) закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

В нашем примере лист Главной книги будет иметь вид (таблица 13)

Таблица 13 – Лист Главной книги по счёту 10 «Материалы» за январь 20__ г. (в рублях)

Счёт 10 «Материалы»									
Месяц	Сальдо		Оборот по дебету				Итого оборота по кредиту	Сальдо	
	дебет	кредит	с кредита счёта <u>60</u>	с кредита счёта <u> </u>	...	Итого по дебету		дебет	кредит
Январь	230 000		1 550 000			1 550 000	1 210 000	545 000	

Особенностью Главной книги является то, что она заполняется по дебетовому признаку, то есть в ней раскрываются только обороты по дебету счёта, а кредитовый оборот записывается общей суммой.

4.6 Исправление ошибочных записей в документах и учётных регистрах

Документы и учётные регистры необходимо вести чётко и аккуратно. Процесс составления и обработки документов и учётных регистров сопровождается большим количеством записей, в которых могут быть обнаружены ошибки. Например, неправильно записанная сумма, неправильно составленная корреспонденция, неправильно разнесённая проводка и т. д.

Для исправления ошибочных записей в бухгалтерском учёте применяются следующие способы исправления ошибок: корректурный способ, способ «красное сторно», способ дополнительных проводок.

Корректурный способ применяется для исправления ошибок, допущенных в результате описок, неправильного подсчёта итогов, а также записи не в тот учётный регистр, который указан в проводке.

При корректурном способе ошибочная запись зачёркивается одной чертой так, чтобы зачёркнутое можно было прочесть, а над зачёркнутым

делается правильная запись. При этом надо зачёркивать всю сумму, даже если ошибка допущена в одной цифре. Исправление оговаривается и подтверждается подписями уполномоченных лиц.

Этот способ применим в том случае, если ошибка обнаружена в документе или учётном регистре до подсчёта в них итогов.

Если ошибка обнаружена в учётных регистрах после проставления в них итогов, но до внесения последних в Главную книгу, исправление делается в специально предусмотренных для этого свободных строках после итогов или графах на основании составленной бухгалтерской справки.

После перенесения в Главную книгу итогов из регистров никакие исправления в них не допускаются. Необходимые исправления в этом случае оформляются бухгалтерской справкой, которая хранится при соответствующем учётном регистре. Данные справки заносятся в Главную книгу отдельно.

При допущении ошибки в корреспонденции счетов составляется справка, в которой повторяется неправильная корреспонденция, но сумма записывается красными чернилами, то есть аннулируется неправильная запись. Далее составляется новая справка обычными чернилами с правильной корреспонденцией.

Способ *дополнительных проводок* используется в том случае, когда ошибка состоит в занижении суммы. Для её исправления составляют дополнительную проводку в той же корреспонденции счетов, но на заниженную сумму.

Этот способ используется, если:

- корреспонденция счетов указана правильно, но в меньшей сумме, чем следовало;
- фактическая себестоимость продукции выше учётной или нормативной (плановой).

Если ошибка состояла в том, что сумма была завышена, для исправления ошибки применяется способ *«красное сторно»* (отрицательная запись). Это означает, что составляется справка в той же корреспонденции счетов, но сумма завышения записывается красными

чернилами. При подсчёте итогов сумма завышения вычитается.

Приведём пример часто встречающейся ошибки и её исправление методом «красное сторно».

Допустим, что при проверке ведомости распределения расхода материалов выяснилось, что в дебет счёта *Основного производства* списано 450 руб. вспомогательных материалов, в действительности подлежащих отражению по дебету счёта *Общехозяйственных расходов*.

Исправление допущенной ошибки методом «красное сторно» производится двумя записями:

1. На сторнирование неправильно произведённой записи (красными чернилами):

Дебет счёта *Основного производства* Кредит счёта *Материалов* 450
руб.

2. Для правильной записи обычными чернилами:

Дебет счёта *Общехозяйственных расходов* Кредит счёта *Материалов*
450 руб.

Все сторнированные суммы в этом примере помещены в рамку. Это означает, что они записаны красными чернилами.

Как видим из примера, ошибочная запись оказалась исправленной путём повторения её красными чернилами. Правильная же корреспонденция записана (повторена) обыкновенными чернилами.

5 План счетов бухгалтерского учёта

План счетов бухгалтерского учёта представляет собой упорядоченную номенклатуру перечня счетов, который должны применять и соблюдать все предприятия и организации независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

В основе организации работы на любом предприятии лежит план счетов. Правильнее будет его называть его единым планом счетов, поскольку им обязаны руководствоваться предприятия и организации различных отраслей народного хозяйства: промышленности, сельского хозяйства, транспорта и т.д. Специфические особенности некоторых из них учитываются на отдельных счетах, которые вправе вводить

предприятия и организации по ходатайству соответствующих министерств и ведомств. Последние обязаны согласовывать применение этих счетов с Правительством Российской Федерации.

План счетов представляет собой строго иерархическую структуру, основу которой составляют синтетические счета (счета первого порядка) и субсчета (счета второго порядка). Причём если ведение счетов и указание их нумерации является строго обязательным, то использование в текущем учёте субсчетов такой жёсткой регламентации не предусматривает.

Обеспечение таких методологических подходов к применению единого плана счетов создаёт правовую базу чёткой регламентации в организации руководством бухгалтерского учёта. Упрощается его ведение, прежде всего за счёт типизации отражения в учёте однородных хозяйственных операций. Поэтому с наименьшими издержками удаётся автоматизировать все участки бухгалтерского учёта. Сводятся к минимуму ошибки в корреспонденции счетов. Этому способствует также то, что в плане счетов по каждому синтетическому счёту дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. Типовая схема закладывается в соответствующие программы при разработке автоматизированных систем учёта. Это не исключает подхода, при котором, в случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организации вправе её дополнять. Единственное ограничение при проведении данных процедур – строгое соблюдение основных методических принципов ведения бухгалтерского учёта, которые изложены в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации.

Современный План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённый Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н., введён в действие с 1 января 2001 года (приложение Б). Инструкция по его применению устанавливает единые подходы к применению и отражению однородных фактов хозяйственной деятельности в счетах бухгалтерского учёта.

В Плане счетов бухгалтерского учёта счета группируются по разделам в соответствии с их экономическим содержанием. Основе данной группировки лежит экономическая классификация объектов учёта. Всего План счетов включает 8 разделов, объединяющих 99 синтетических счетов, из которых 11 относятся к забалансовым. Вот перечень этих разделов:

I. **Внеоборотные активы.** Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо

Отложенные налоговые активы	09	7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
-----------------------------	----	---

II. Производственные запасы. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 2. Производственные запасы		

Материалы	10	1. Сырьё и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12-13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17-18	
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретённым нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретённым материально-производственным запасам

III. Затраты на производство. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Одни счета используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); другие же счета применяются для группировки расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учёта расходов по статьям и элементам осуществляется при помощи специально открываемых отражающих счетов.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30-39	

IV. Готовая продукция и товары. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	

V. Денежные средства. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчётных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на

территории страны и за её пределами, а также ценных бумаг, платёжных и денежных документов. Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путём пересчёта иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчётов и платежей.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчётные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

VI. **Расчёты.** Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчётов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчётов. Расчёты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путём пересчёта иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчёты отражаются в валюте расчётов и платежей. Расчёты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела обособленно, т.е. на отдельных субсчетах.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 6. Расчёты		

Расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчёты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчёты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию
Расчёты с персоналом по оплате труда	70	
Расчёты с подотчётными лицами	71	
.....	72	
Расчёты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчёты по предоставленным займам 2. Расчёты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчёты с учредителями	75	1. Расчёты по вкладам в уставный капитал 2. Расчёты по выплате доходов
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчёты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчёты	79	1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительного управления имуществом

VII. **Капитал.** Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии движения капитала организации.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По всем видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

VIII. Финансовые результаты. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчётный период.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 8. Финансовые результаты		

Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счёт будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Отдельным разделом Плана счетов выделены *забалансовые* счета. Указанные счета имеют трёхзначный шифр и характеризуют стоимость имущества, не принадлежащего организации на праве собственности (арендованных, полученных на ответственное хранение, полученных в переработку, принятых на комиссию), а также суммы условных прав и обязательств.

Основные счета этого раздела представлены в следующей таблице.

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчётности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов	007	
Обеспечение обязательств и платежей полученных	008	
Обеспечение обязательств и платежей выданных	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Как видно, наименования разделов Плана счетов полностью совпадают с группами счетов при их классификации по экономическому содержанию.

В Российской Федерации сложилась трёхуровневая иерархическая система организации Плана счетов. На первом уровне, уровне государства, утверждается единый План счетов, который является обязательным для применения всеми хозяйствующими субъектами, осуществляющими коммерческую деятельность на территории России. Исключениями являются кредитные и бюджетные организации, для которых действует несколько иной План счетов.

На втором уровне разрабатывается План счетов отрасли, которым руководствуются в своей деятельности организации, объединённые в пределах одной отрасли народного хозяйства, например, организации сельского хозяйства.

И наконец, третий уровень организации плана счетов состоит в том, что каждая организация в отдельности может вносить изменения в единый План счетов в пределах синтетического счёта, то есть открывать свои

субсчета. Организации разрабатывают рабочий План счетов на основе единого типового Плана счетов и прилагают его к приказу об учётной политике.

При составлении рабочего Плана счетов нужно руководствоваться следующими принципами:

- 1) оптимальность количества счетов;
- 2) стабильность, перспективность и инертность единых планов, которые должны разрабатываться на длительный срок;
- 3) возможность внесения дополнительных изменений и дополнений в существующую номенклатуру счетов. Это связано с тем, что необходимо вовремя и адекватно отражать изменения в экономике (изменение законодательства, налогового обложения и др.);
- 4) определённая степень свободы участия экономических субъектов в развитии классифицированной номенклатуры счетов, несмотря на жёсткость подхода к единообразию отражения данных. Последний принцип реализуется при помощи двух-трех-уровневой системы организации Плана счетов, о чем было упомянуто выше.

В России принят иерархический подход к построению Плана счетов. Особое внимание при этом уделяется роли субсчетов, так как именно они помогают наиболее полно раскрыть сущность того или иного учитываемого на субсчёте объекта бухгалтерского наблюдения. На каждом синтетическом счёте можно открыть до 10 субсчетов.

6 Практическое задание по теории бухгалтерского учёта с решением

Для закрепления материала студенту необходимо выполнить несколько упражнений, которые помогут изучить тему «Счета и двойная запись» и получить представление о комплексе счётных работ, проводимых ежемесячно в организации.

Упражнение № 1

Бухгалтерский баланс ОАО «Салют» на 01 января 20__ г. (сокращённый)

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	585 000	80 «Уставный капитал»	500 000
04 «Нематериальные активы»	4 000	82 «Резервный капитал»	50 000
10 «Материалы»	151 000	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	200 000
20 «Основное производство»	7 000	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	170 000
43 «Готовая продукция»	3 000	66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	80 000
51 «Расчётные счета»	350 000	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	30 000
50 «Касса»	300	69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»	10 000
71 «Расчёты с подотчётными лицами»	200	68 «Расчёты по налогам и сборам»	60 000
		76 «Расчёты с разными кредиторами»	500
Баланс	1 100 500	Баланс	1 100 500

На основании баланса ОАО «Салют» на 01 января 20__ г. открываем счета бухгалтерского учёта.

Чтобы открыть счёт, надо начертить его схему («самолётик»), обозначить левую сторону «Дебет», а правую – «Кредит», дать название и записать начальное сальдо (остаток) счёта (Сн).

Обратите внимание, что сальдо в активных счетах отражается по дебету счёта, а в пассивных – по кредиту счёта.

Для примера рассмотрим, схему активного счёта 51 «Расчётные счета» и схему пассивного счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», которые будут выглядеть следующим образом:

51 «Расчётные счета»

60 «Расчёты с поставщиками и
подрядчиками»

Д	К	Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 350 000		Сальдо на 01.01.20__ г. 500 000	

Для каждой статьи баланса необходимо открыть отдельный счёт. В этих открытых счетах вы должны будете отразить операции.

После открытия счетов необходимо составить журнал хозяйственных операций за январь 20__ года.

Все операции мы будем рассматривать со стороны своей организации, в которой мы с вами работаем бухгалтером. Это поможет вам правильно определить, какие изменения происходят с задолженностью вашей организации.

В течение месяца в организации было совершено несколько операций. Разберём каждую операцию по правилу составления бухгалтерской проводки и сделаем запись в журнале хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учёта в открытых нами счетах.

ОПЕРАЦИЯ № 1

Отпущены со склада в основное производство материалы на сумму 15 000 рублей. В этой операции корреспондируются счета:

1) 10 «Материалы»

1) 20 «Основное производство»

2) Активный

2) Активный

3) Материалы на складе
уменьшились (-)

3) Затраты на производство
увеличились (+)

4) Кредит

4) Дебет

Отразим эту операцию под номером «1» по дебету счёта 20 «Основное производство» и кредиту счёта 10 «Материалы» в сумме 15 000 (счета открыты ранее на основании баланса).

ОПЕРАЦИЯ № 2

Выдано из кассы в подотчёт завхозу на хозяйственные расходы 30 000 рублей. В этой операции затрагиваются счета:

1) 50 «Касса»	1) 71 «Расчёты с подотчётными лицами»
2) А	2) А
3) Денежные средства в кассе уменьшились (-)	3) Задолженность подотчётного лица увеличилась (+)
4) Кредит	4) Дебет

Отразим эту операцию под номером «2» по дебету счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и кредиту счёта 50 «Касса» в сумме 30 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 3

Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования 10 000 руб. В этой операции корреспондируют счета:

1) 51 «Расчётные счета»	1) 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»
2) А	2) П
3) На расчётном счёте денежные средства уменьшились (-)	3) Наша задолженность перед органами социального страхования уменьшилась (-)
4) Кредит	4) Дебет

Отразим эту операцию под номером «3» по дебету счёта 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счёта 51 «Расчётные счета» в сумме 10 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 4

Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту 50 000 рублей. В этой операции корреспондируются счета:

1) 51 «Расчётные счета»	1) 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»
2) А	2) П
3) На расчётном счете денежные средства уменьшились (-)	3) Наша задолженность перед банком уменьшилась (-)
4) Кредит	4) Дебет

Отразим эту операцию под номером «4» по дебету счёта 66 «Расчёты

по краткосрочным кредитам и займам» и кредиту счёта 51 «Расчётные счета» в сумме 50 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 5

В конце года часть прибыли присоединяется к резервному капиталу в сумме 12 000 рублей. В этой операции корреспондируют два счёта:

1) 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	1) 82 «Резервный капитал»
2) П	2) П
3) Прибыль уменьшается (-)	3) Резервный капитал увеличивается (+)
4) Дебет	4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «5» по дебету счёта 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счёта 82 «Резервный капитал» в сумме 12 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 6

Начислена заработная плата рабочим основного производства в сумме 160 000 рублей. В этой операции корреспондируют два счёта:

1) 20 «Основное производство»	1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»
2) А	2) П
3) Затраты на производство увеличились (+)	3) Задолженность перед рабочими и служащими увеличилась (+)
4) Дебет	4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «6» по дебету счёта 20 «Основное производство» и кредиту счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» в сумме 160 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 7

Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков в сумме 100 000 руб. В этой операции корреспондируют два счёта:

1) 10 «Материалы»	1) 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
2) А	2) П
3) Материалы увеличились (+)	3) Наша задолженность перед поставщиками увеличилась (+)

4) Дебет

4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «7» по дебету счёта 10 «Материалы» и кредиту счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 100 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 8

Получено в кассу с расчётного счёта для выдачи зарплаты рабочим и служащим 140 000 рублей. В этой операции корреспондируют счета:

1) 50 «Касса»	1) 51 «Расчётные счета»
2) А	2) А
3) Средства в кассе увеличились (+)	3) Средства на расчётном счете уменьшились (-)
4) Дебет	4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «8» по дебету счёта 50 «Касса» и кредиту счёта 51 «Расчётные счета» в сумме 140 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 9

Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности:

а) поставщикам – 100 000 руб.;

б) бюджету налог на доходы физических лиц – 22 000 руб.

Это сложная бухгалтерская проводка. Разберём эту операцию. В этой операции корреспондируют три счёта:

1) 51 «Расчётные счета»	1) 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» 68 «Расчёты по налогам и сборам»
2) А	2) П
3) На расчётном счёте денежные средства уменьшились на сумму 122 000 рублей (-)	3) – уменьшилась задолженность перед поставщиками на сумму 100 000 рублей (-); – уменьшилась задолженность перед бюджетом на сумму 22 000 рублей (-)
4) Кредит	4) Дебет

Эта операция будет отражена общей суммой по кредиту счёта 51 «Расчётные счета» – 122 000 рублей и частными суммами по дебету счёта

60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 100 000 рублей и дебету счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» – 22 000 рублей.

ОПЕРАЦИЯ № 10

Произведены удержания из заработной платы рабочих и служащих:

- а) налог на доходы физических лиц – 20 000 рублей;
- б) по исполнительным листам – 8 000 рублей.

Это сложная бухгалтерская проводка, в ней участвуют три счёта:

1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	1) 68 «Расчёты по налогам и сборам»
2) П	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»
3) Задолженность перед рабочими и служащими уменьшилась (-)	2) П
4) Дебет	3) Задолженность перед бюджетом и разными кредиторами увеличилась (+)
	4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «10» по дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» в сумме 28 000 руб. и кредиту счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» в сумме 20 000 руб. и кредиту счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 8 000 руб.

ОПЕРАЦИЯ № 11

Выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим в сумме 140 000 рублей.

1) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	1) 50 «Касса»
2) П	2) А
3) Задолженность перед рабочими и служащими уменьшилась (-)	3) В кассе денежные средства уменьшились (-)
4) Дебет	4) Кредит

Отразим эту операцию под номером «11» по дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» и кредиту счёта 50 «Касса» в сумме 140 000 руб.

Таким образом, мы разобрали с Вами 11 операций, разнесли (записали) их на счетах бухгалтерского учёта. Теперь составим журнал

		обеспечению»		
5.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности банку по ссуде	66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчётные счета»	50 000
6.	В конце года часть прибыли присоединяется к резервному капиталу	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	82 «Резервный капитал»	12 000
7.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	20 «Основное производство»	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	160 000
8.	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10 «Материалы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	100 000
9.	Получено в кассу с расчётного счёта для выдачи зарплаты рабочим и служащим	50 «Касса»	51 «Расчётные счета»	140 000
1	2	3	4	5
10.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности: а) поставщикам; б) бюджету	а) 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» б) 68 «Расчёты по налогам и сборам»	а) 51 «Расчётные счета» б) 51 «Расчётные счета»	100 000 20 000
11.	Произведены удержания из зарплаты рабочих и служащих: а) налога на доходы физических лиц; б) по исполнительным листам	а) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» б) 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	а) 68 «Расчёты по налогам и сборам» б) 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	22 000 8 000
12.	Выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	140 000
Итого				837 000

После записей всех операций на счетах они должны будут иметь такой вид:

51 «Расчётные счета»		60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К	Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 350 000	2) 30 000 4) 10 000 5) 50 000 9) 140 000 10) 120 000	10) 100 000	Сальдо на 01.01.20__ г. 500 000 8) 100 000

Таким образом, мы с вами должны разнести (записать) все операции на все счета бухгалтерского учёта.

Теперь необходимо во всех счетах подсчитать обороты. Для этого во всех счетах проводим две параллельные линии. Напоминаем, что **оборот счёта** – это *изменение по дебету и кредиту без учёта первоначального остатка*.

Счета с подсчитанными оборотами должны выглядеть так:

51 «Расчётные счета»		60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К	Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 350 000	2) 30 000 4) 10 000 5) 50 000 9) 140 000 10) 120 000	10) 100 000	Сальдо на 01.01.20__ г. 30 000 8) 100 000
оборот = 0	оборот = 350 000	оборот = 100 000	оборот = 100 000

После подсчёта оборотов выводим сальдо на конец месяца (Ск.).

Сначала подсчитываем сальдо конечное в активных счетах (для этого к сальдо на начало месяца прибавляем дебетовый оборот и вычитаем кредитовый оборот).

Затем подсчитываем сальдо конечное в пассивных счетах (для этого к кредитовому сальдо на начало месяца прибавляем кредитовый оборот и вычитаем дебетовый оборот).

После подсчёта оборотов и сальдо на конец месяца, разноска по счетам будет выглядеть следующим образом:

01 «Основные средства»		10 «Материалы»	
Д	К	Д	К

Сальдо на 01.01.20__ г. 585 000	
оборот = 0	оборот = 0
Сальдо на 01.02.20__ г. 585 000	

Сальдо на 01.01.20__ г. 151 000	1) 15 000
8) 100 000	
оборот = 100 000	оборот = 15 000
Сальдо на 01.02.20__ г. 236 000	

04 «Нематериальные активы»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 4 000	
оборот = 0	оборот = 0
Сальдо на 01.02.20__ г. 4 000	

20 «Основное производство»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 7 000	
1) 15 000	
7) 160 000	
оборот = 175 000	оборот = 0
Сальдо на 01.02.20__ г. 182 000	

43 «Готовая продукция»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 3 000	
оборот = 0	оборот = 0
Сальдо на 01.02.20__ г. 3 000	

51 «Расчётные счета»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 350 000	2) 30 000 4) 10 000 5) 50 000 9) 140 000 11) 120 000
оборот = 0	оборот = 350 000
Сальдо на 01.02.20__ г. 0	

50 «Касса»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 300	3) 30 000
2) 30 000	12) 140 000
9) 140 000	
оборот = 170 000	оборот = 170 000
Сальдо на	

71 «Расчёты с подотчётными лицами»

Д	К
Сальдо на 01.01.20__ г. 200	
3) 30 000	
оборот = 30 000	оборот = 0
Сальдо на	

01.02.20 __г. 300	
----------------------	--

80 «Уставный капитал»

Д	К
	Сальдо на 01.01.20 __ г. 500 000
оборот = 0	оборот = 0
	Сальдо на 01.02.20 __г. 500 000

66 «Расчёты по краткосрочным
кредитам и займам»

Д	К
5) 50 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 80 000
оборот = 50 000	оборот = 0
	Сальдо на 01.02.20 __г. 30 000

84 «Нераспределённая прибыль
(непокрытый убыток)»

Д	К
6) 12 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 200 000
оборот = 12 000	оборот = 0
	Сальдо на 01.02.20 __г. 188 000

70 «Расчёты с персоналом
по оплате труда»

Д	К
11) 30 000 12) 140 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 170 000 7) 160 000

01.02.20 __г. 30 200	
-------------------------	--

82 «Резервный капитал»

Д	К
	Сальдо на 01.01.20 __ г. 50 000 6) 12 000
оборот = 0	оборот = 12 000
	Сальдо на 01.01.20 __ г. 62 000

60 «Расчёты с поставщиками и
подрядчиками»

Д	К
10) 100 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 30 000 8) 100 000
оборот = 0	оборот = 350 000
Сальдо на 01.02.20 __г. 0	

69 «Расчёты по социальному
страхованию и обеспечению»

Д	К
4) 10 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 10 000
оборот = 10 000	оборот = 0
	Сальдо на 01.02.20 __г. 0

68 «Расчёты по налогам и сборам»

Д	К
10) 20 000	Сальдо на 01.01.20 __ г. 60 000 11) 22 000

оборот = 170 000	оборот = 160 000
	Сальдо на 01.02.20__г. 160 000

оборот = 20 000	оборот = 22 000
	Сальдо на 01.02.20__г. 62 000

76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Д	К
	Сальдо на 01.01.20__г. = 500
	11) 8 000
оборот = 0	оборот = 8 000
	Сальдо на 01.02.20__г. 8 500

После закрытия счетов (выведения конечного сальдо на счетах) составляем оборотную ведомость по счетам синтетического учёта.

Оборотную ведомость составляем на основании данных, записанных в счетах.

Данные оборотной ведомости берутся непосредственно из счетов. Для этого в счетах подытоживают обороты и выводят новые остатки. Затем, просматривая все счета по порядку, один за другим вписывают в оборотную ведомость наименование счетов, начальный остаток – в дебетовую или кредитовую графу, обороты по дебету и по кредиту и конечный остаток – в дебетовую или кредитовую графу.

В нашем примере оборотная ведомость по синтетическим счетам будет иметь следующий вид (таблица 14).

Таблица 14 – Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

№ п/п	Шифр и наименование счетов	Остаток на 1 января		Обороты за январь		Остаток на 1 февраля	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	01 «Основные средства»	585 000				585 000	
2.	04 «Нематериальные активы»	4 000				4 000	
3.	10 «Материалы»	151 000		100 000	15 000	236 000	
4.	20 «Основное производство»	7 000		175 000		182 000	
5.	43 «Готовая продукция»	3 000				3 000	

6.	51 «Расчётные счета»	350 000			350 000	0	
7.	50 «Касса»	300		170 000	170 000	300	
8.	71 «Расчёты с под-отчётными лицами»	200		30 000		30 200	
9.	80 «Уставный капитал»		500 000				500 000
10.	82 «Резервный капитал»		50 000		12 000		62 000
11.	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»		200 000	12 000			188 000
12.	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»		170 000	170 000	160 000		160 000
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
13.	66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»		80 000	50 000			30 000
14.	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»		30 000	100 000	100 000		30 000
15.	69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»		10 000	10 000			0
16.	68 «Расчёты по налогам и сборам»		60 000	20 000	22 000		62 000
17.	76 «Расчёты с разными кредиторами»		500		8 000		8 500
Итого		1 100 500	1 100 500	837 000	837 000	1 040 500	1 040 500

По всем колонкам оборотной ведомости производим подсчёт общих итогов: начальных остатков, оборотов и конечных остатков. Полученные итоги записываем внизу под чертой.

При правильности записей мы должны получить в итоге три пары равных итогов.

Первая пара равных итогов: Общий итог начальных остатков дебета всех счетов равен общему итогу начальных остатков кредита всех счетов. Эту сумму можно сверить с суммой первоначального баланса.

Вторая пара равных итогов: Общий итог оборота всех счетов за истекший период по дебету равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту. Эту сумму можно сверить с итогом журнала хозяйственных

операций.

Третья пара равных итогов: Общий итог конечных остатков дебета всех счетов равен общему итогу конечных остатков кредита всех счетов.

Практически остатки на конец месяца по дебету и кредиту являются готовыми данными для составления баланса. В практике оборотную ведомость по синтетическим счетам ещё называют оборотным балансом.

Составляем баланс по данным нашего примера:

Таблица 15 – Бухгалтерский баланс ОАО «Салют» на 01 января 20__ г.

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	585 000	80 «Уставный капитал»	500 000
04 «Нематериальные активы»	4 000	82 «Резервный капитал»	62 000
10 «Материалы»	236 000	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	188 000
20 «Основное производство»	182 000	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	160 000
43 «Готовая продукция»	3 000	66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	30 000
51 «Расчётные счета»	350 000	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	30 000
50 «Касса»	300	68 «Расчёты по налогам и сборам»	62 000
71 «Расчёты с подотчётными лицами»	30 200	76 «Расчёты с разными кредиторами»	8 500
Баланс	1 040 500	Баланс	1 040 500

7 Контрольные вопросы и задания

7.1 Контрольные вопросы

1. Дайте определение счёта как элемента метода бухгалтерского учёта.
2. Назовите признаки, по которым определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учёта.
3. Приведите классификацию счетов по экономическому содержанию и по структуре.
4. Какую структуру имеет активный счёт?
5. Какую структуру имеет пассивный счёт?
6. Дайте характеристику активно-пассивному счёту.
7. Охарактеризуйте счета синтетического и аналитического учёта и их взаимосвязь при записях хозяйственных операций.
8. Раскройте правило составления бухгалтерских проводок.
9. Дайте определение метода двойной записи. Раскройте её значение.
10. Дайте определение понятию «сальдо счёта».
11. Охарактеризуйте взаимосвязь между счетами и балансом?
12. Назовите регистры, применяемые для обобщения данных текущего бухгалтерского учёта. Охарактеризуйте их.
13. Дайте определение оборотной ведомости. Назовите формулы, применяемые для проверки правильности записей в оборотной ведомости.
14. В чём отличие оборотной ведомости по синтетическим счетам от оборотной ведомости по аналитическим счетам?
15. Раскройте порядок исправления ошибочных записей в документах и учётных регистрах
16. Дайте определение и охарактеризуйте строение Плана счетов бухгалтерского учёта.

7.2 Практические задания для самостоятельной работы студентов

Для закрепления материала предлагаем Вам самостоятельно выполнить следующие упражнения.

Упражнение № 2

1. Открыть счета бухгалтерского учёта по данным баланса ООО «Лидер» на 1 марта 20__ г.
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Записать в счетах хозяйственные операции за март 20__ г.
4. Подсчитать в счетах обороты и вывести сальдо.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учёта.
6. По данным бухгалтерских счетов составить баланс ООО «Лидер» на 1 апреля 20__ г.

Данные для выполнения задания

- 1) Баланс ООО «Лидер» на 1 марта 20__ г.

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	320 000	80 «Уставный капитал»	300 000
10 «Материалы»	82 000	84 «Нераспределённая прибыль»	25 000
51 «Расчётные счета»	46 000	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	10 200
50 «Касса»	2 000	66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	100 000
		60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	14 800
Баланс	450 000	Баланс	450 000

- 2) Хозяйственные операции за март 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспонди- рующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Перечислено с расчётного счёта организации банку в погашение краткосрочной ссуды			20 000
2.	Получены с расчётного счёта и оприходованы в кассу наличные деньги для выдачи зарплаты рабочим и служащим			10 200
3.	Выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим за вторую половину февраля			10 200
4.	По решению учредителей часть прибыли присоединена к уставному капиталу			5 000
5.	Перечислено с расчётного счёта организации в погашение задолженности поставщикам			14 800
6.	По решению учредителей безвозмездно переданы другому предприятию основные средства			14 500
7.	На склад организации поступили от поставщиков основные материалы			8 600

Упражнение № 3

1. Открыть счета бухгалтерского учёта по данным баланса ООО «Успех» на 1 сентября 20__ г.
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Записать в счетах хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.
4. Подсчитать в счетах обороты и вывести сальдо.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учёта.
6. По данным бухгалтерских счетов составить баланс ООО «Успех» на 1 октября 20__ г.

Данные для выполнения задания

- 1) Баланс ООО «Успех» на 1 сентября 20__ г.

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, руб.
Основные средства	41 000	Уставный капитал	27 000
Материалы	15 000	Нераспределённая прибыль	16 800
Расчётные счета	36 300	Расчёты с персоналом по оплате труда	24 000
Касса	500	Расчёты с разными кредиторами	1 200
Расчёты с подотчётными лицами	2 700	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	27 000
Расчёты с разными дебиторами	4 500	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	4 000
Баланс	100 000	Баланс	100 000

2) Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Перечислено с расчётного счета организации в погашение задолженности поставщикам			7 000
2.	Выдано из кассы в подотчёт работнику на хозяйственные расходы			500
3.	Получена и зачислена на расчётный счет организации краткосрочная ссуда банка			100 000
4.	Перечислено с расчётного счета организации в погашение задолженности разным кредиторам			1 200
5.	Получены с расчётного счета и оприходованы в кассу организации наличные деньги для выдачи заработной платы			24 000
1	2	3	4	5
6.	Перечислено с расчётного счёта организации в погашение задолженности по социальному страхованию			4 000

7.	Выплатена из кассы заработная плата рабочим и служащим			24 000
8.	Поступило наличными в кассу организации от разных дебиторов в погашение задолженности			500
9.	Поступило на расчётный счёт организации от разных дебиторов в погашение задолженности			4 000
10.	Присоединена к уставному капиталу часть прибыли			15 000
11.	Поступили от поставщиков и оприходованы на складе организации материалы			8 350
12.	Оплачены счета поставщиков			8 350

В ходе решения, кроме счетов, указанных в балансе, может возникнуть необходимость открыть и другие бухгалтерские счета.

Начального сальдо в этих счетах не будет, а все остальные записи производятся в них в общем порядке.

После записи операций по счетам подсчитать в них обороты за месяц и конечное сальдо, а затем составить оборотную ведомость по нижеприведённой форме.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Шифр и наименование счёта	Сальдо на 01.09.20__ г.		Обороты за сентябрь		Остаток на 01.10.20__ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01 «Основные средства»						
	и т.д.						
	Итого						

Итоги оборотов по кредиту и дебету в оборотной ведомости должны быть тождественны итогу журнала операции.

По данным оборотной ведомости составляется баланс.

Упражнение № 4

1. Открыть счета синтетического и аналитического учёта по данным баланса ЗАО «Мега» на 1 января 20__ г.

2. Открыть счета аналитического учёта по данным ведомостей

остатков (по счету 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»).

3. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического и аналитического учёта хозяйственные операции за январь 20__ г.

4. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20__ г. в счетах синтетического и аналитического учёта.

5. Составить оборотные ведомости за январь 20__ г. по счетам синтетического и аналитического учёта.

6. Сверить данные аналитического учёта с данными синтетического учёта за январь 20__ г.

7. Составить баланс на 1 февраля 20__ г.

Данные для выполнения задания

1) Баланс ЗАО «Мега» на 1 января 20__ г.

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, тыс. руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, тыс. руб.
01 «Основные средства	51 000	80 «Уставный капитал»	65 500
10 «Материалы»	13 200	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	5 000
20 «Основное производство»	7 500		
50 «Касса»	550	70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»	6 500
51 «Расчётные счета»	14 600		
71 «Расчёты с подотчётными лицами»	150	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	10 000
Баланс	87 000	Баланс	87 000

2) Ведомость остатков по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О., должность	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1.	Иванов П.А. – агент по снабжению	80 000	
2.	Сомов В.Г. – заведующий хозяйством	70 000	
	Итого	150 000	

3) Ведомость остатков по счёту «Расчёты с поставщиками и

подрядчиками» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование поставщиков	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1.	ЗАО «Инструмент»		2 850 000
2.	ОАО «Цветмет»		2 550 000
3.	ООО «Сбыт»		4 600 000
	Итого		10 000 000

4) Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Принят к оплате счет за поступившие на склад материалы от ОАО «Цветмет»			3 540 000
2.	Перечислено в погашение задолженности ЗАО «Инструмент», ОАО «Цветмет», ООО «Сбыт» (полностью).			9 400 000
3.	Агентом Ивановым израсходовано на приобретение инструментов			65 000
4.	От агента по снабжению Иванова получен остаток неизрасходованного аванса			15 000
5.	Принят к оплате счёт за поступившие на склад материалы от ООО «Сбыт»			3 780 000
6.	Заведующим хозяйством Сомовым израсходовано на приобретение материалов			75 000
7.	Возмещён перерасход по авансовому отчёту заведующему хозяйством Сомову			5 000
8.	Перечислено в погашение задолженности ООО «Сбыт»			3 540 000
9.	Выдано под отчёт агенту Иванову на хозяйственные расходы			60 000
10.	Принят к оплате счёт за поступившие на склад материалы от ОАО «Цветмет»			4 740 000
	Итого:			

Упражнение № 5

1. Открыть счета синтетического и аналитического учёта по данным баланса ЗАО «Форум» и выписки из данных аналитического учёта на 1 июня 20__ г.

2. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического и аналитического учёта хозяйственные операции за июнь 20__ г.

3. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за июнь 20__ г. и

сальдо на 1 июля 20__ г. в счетах синтетического и аналитического учёта.

4. Составить оборотные ведомости за июнь 20__ г. по счетам синтетического и аналитического учёта.

5. Сверить данные аналитического учёта с данными синтетического учёта за июнь 20__ г.

6. Составить баланс на 1 июля 20__ г.

Данные для выполнения задания

1) Баланс ЗАО «Форум» на 1 июня 20__ г.

Актив		Пассив	
Имущество, его состав и размещение	Сумма, тыс. руб.	Источники имущества и их назначение	Сумма, тыс. руб.
01 «Основные средства»	20 000	80 «Уставный капитал»	30 000
10 «Материалы»	4 900	84 «Нераспределённая прибыль»	10 000
20 «Основное производство»	4000		
50 «Касса»	10	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	5 000
51 «Расчётные счета»	16 090		
Баланс	45 000	Баланс	45 000

2) Выписка из данных аналитического учёта на 1 июля 20__ г.

№ п/п	Наименование счетов	Ед. изм.	Цена (руб.)	Кол-во	Сумма
1	2	3	4	5	6
1.	К счёту «Материалы»				
	Сталь круглая	т	50 000	50	2 500 000
	Медь листовая	т	80 000	10	800 000
	Болты	кг	2 000	300	600 000
	Итого				3 900 000

1	2	3	4	5	6
1.	К субсчёту «Топливо»				
	Уголь каменный	т	15 000	50	750 000
	Дрова	м ³	6 000	50	250 000
	Итого				1 000 000
1.	К счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»				
	ЗАО «Металлосбыт»				1 900 000
	ЗАО «Металлист»				3 100 000
	Итого				5 000 000

3) Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Принят к оплате счёт «Металлосбыт» за поступившие на склад материалы: медь листовая (5 т х 80 000 руб.), болты (2 000 кг х 2 000 руб.)			
2.	Перечислено в погашение задолженности ЗАО «Металлосбыт» 1 900 000 руб., ЗАО «Металлист» 3 100 000 руб.			5 000 000
3.	Отпущены со склада в производство: сталь круглая (20 т х 50 000 руб.), медь листовая (2 т х 80 000 руб.)			
4.	Принят к оплате счёт «Металлист» за поступившие на склад материалы: сталь круглая 8 мм (15 т х 100 000 руб.)			
5.	Отпущены со склада в производство: уголь каменный (35 т х 15 000 руб.), дрова (20 м ³ х 6 000 руб.)			
6.	Принят к оплате счёт «Топсбыт» за уголь каменный (30 т х 15 000 руб.)			
7.	Перечислено в погашение задолженности ЗАО «Металлосбыт» 4 500 000 руб.			4 500 000
8.	Отпущены со склада в производство: сталь круглая (38 т х 50 000 руб.), медь листовая (4 т х 80 000 руб.), болты (2 700 кг х 2 000 руб.)			
9.	Принят к оплате счёт ЗАО «Металлосбыт» за поступившие на склад болты (2 500 кг х 2 000 руб.)			

Упражнение № 6

1. Открыть счета синтетического и аналитического учёта по данным баланса швейной фабрики и выписки из данных аналитического учёта на февраль 2001 г.

2. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического и аналитического учёта хозяйственные операции за февраль 2001 г.

3. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за февраль и сальдо на 1 марта в счетах синтетического и аналитического учёта.

4. Составить оборотные ведомости за февраль по счетам синтетического и аналитического учёта.

5. Заполнить шахматную ведомость.
6. Сверить данные аналитического учёта с данными синтетического учёта за февраль 2001 г.
7. Составить баланс на 1 марта 2001 г.

Данные для выполнения задания

1) Баланс на 1 февраля 20__ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	100 000	80 «Уставный капитал»	250 000
10 «Материалы»	522 000	84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	17 800
20 «Основное производство»	5 636		
50 «Касса»	132		
51 «Расчётные счета»	72 191	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	432 200
71 «Расчёты с подотчётными лицами»	41		
Баланс	700 000	Баланс	700 000

2) Выписка из данных аналитического учёта на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование счетов	Ед. изм.	Цена (руб.)	Кол-во	Сумма, руб
К счёту «Материалы»					
1.	Драп артикул 1518	м	520	350	
2.	Ткань х/б серая	м	350	600	
3.	Кашемир зелёный	м	65	2	
	Итого		0	00	522 000
К счёту «Расчёты с подотчётными лицами»					
1.	Волков Г.А. – агент по снабжению				30 000
2.	Сидоров М.В. – экспедитор				11 000
	Итого				41 000
К счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»					
1.	Швейная фабрика				120 000
2.	База «Текстильснаб»				312 200

	Итого				432 200
--	-------	--	--	--	---------

3) Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Отпущены со склада в производство: драп арт. 1518 (300 м х 520 руб.), ткань х/б серая (428 м х 350 руб.), кашемир зелёный (375 м х 650 руб.)			
2.	Перечислено в погашение задолженности: швейной фабрике 22 000 руб., базе «Текстильснаб» 36 000 руб.			58 000
3.	Получен от экспедитора Сидорова остаток неизрасходованного аванса			11 000
4.	Принят к оплате счет фабрики за поступившие на склад материалы: ткань х/б серая (500м х 350 руб.), кашемир зелёный (720м х 650 руб.)			
1	2	3	4	5
5.	Агентом по снабжению Волковым израсходовано на приобретение материалов: нитки зелёные № 12 (800 шт. х 18 руб.)			16 000
6.	Получен от агента по снабжению Волкова остаток неизрасходованного аванса			14 000
7.	Принят к оплате счёт ЗАО «Текстильснаб» за поступивший на склад материал – драп артикул 1518 (200 м х 520 руб.)			
8.	Отпущены со склада в производство: драп арт. 1518 (250 м х 520 руб.), ткань х/б серая (300 м х 350 руб.), кашемир зелёный (340 м х 650 руб.)			
9.	Выдано агенту по снабжению Волкову на хозяйственные расходы			5 000
Итого:				?

Упражнение № 7

1. Заменить шифрами приведённые наименования корреспондирующих счетов.

2. Установить по корреспонденции счетов содержание хозяйственной операции.

3. Определить структуру и назначение счетов, используемых в упражнении.

Данные для выполнения задания

Выписка из журнала операций за май 20__ г.

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Расчётные счета	Касса	130
2.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Расчётные счета	1 540
3.	Касса	Расчёты с подотчётными лицами	7
4.	Расчётные счета	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	1 400
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
5.	Основное производство	Материалы	8 570
6.	Материалы	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	6 430
7.	Основное производство	Расчёты с персоналом по оплате труда	3 500
8.	Расчёты с персоналом по оплате труда	Расчёты по социальному страхованию	315
9.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Расчётные счета	6 430
10.	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	Расчётные счета	2 000
11.	Расчёты по социальному страхованию	Расчётные счета	300
12.	Основное производство	Общехозяйственные расходы	465
13.	Материалы	Основное производство	75

14.	Готовая продукция	Основное производство	12 775
15.	Расчётные счета	Продажи	15 460
16.	Продажи	Прибыли и убытки	1 050
17.	Основные средства	Доходы будущих периодов	2 830
18.	Материалы (топливо)	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 200

7.3 Задания для тестового контроля

Для закрепления знаний и навыков по составлению бухгалтерских проводок предлагаем ответить на ряд тестов.

Вариант 1

Укажите номер правильного ответа

1. Двойная запись – это способ:

- 1) группировки объектов учёта;
- 2) отражения хозяйственных операций;
- 3) обобщения данных бухгалтерского учёта.

2. Выдано под отчёт на общехозяйственные расходы

- 1) Дебет счёта 71 Кредит счёта 26;
- 2) Дебет счёта 71 Кредит счёта 50;
- 3) Дебет счёта 26 Кредит счёта 50.

3. Простой называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- 1) один счёт по дебету и один счёт по кредиту;
- 2) два счёта по дебету и два по кредиту;
- 3) один счёт по дебету и два по кредиту.

4. Отпущены материалы в цех основного производства (проводка):

- 1) Дебет счёта 25 Кредит счёта 10;
- 2) Дебет счёта 20 Кредит счёта 10;
- 3) Дебет счёта 01 Кредит счёта 10.

5. Начислена заработная плата рабочим, обслуживающим машины и оборудование, (проводка):

- 1) Дебет счёта 26 Кредит счёта 10;
- 2) Дебет счёта 23 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 25 Кредит счёта 70.

6. Оприходованы материалы от поставщиков (проводка):

- 1) Дебет счёта 25 Кредит счёта 10;
- 2) Дебет счёта 20 Кредит счёта 10;
- 3) Дебет счёта 10 Кредит счёта 60.

7. Зачислена краткосрочная ссуда банка на расчётный счёт (проводка):

- 1) Дебет счёта 51 Кредит счёта 66;
- 2) Дебет счёта 51 Кредит счёта 67;
- 3) Дебет счёта 50 Кредит счёта 66.

8. Перечислено в погашение задолженности бюджету по налогам (проводка):

- 1) Дебет счёта 51 Кредит счёта 66;
- 2) Дебет счёта 51 Кредит счёта 50;
- 3) Дебет счёта 69 Кредит счёта 51.

9. Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости и сдана на склад (проводка):

- 1) Дебет счёта 20 Кредит счёта 40;
- 2) Дебет счёта 45 Кредит счёта 20;
- 3) Дебет счёта 43 Кредит счёта 20.

10. На расчётный счёт от покупателей поступила выручка за проданную продукцию (проводка):

- 1) Дебет счёта 51 Кредит счёта 60;
- 2) Дебет счёта 51 Кредит счёта 62;
- 3) Дебет счёта 60 Кредит счёта 51.

Вариант 2

Укажите номер правильного ответа

1. Сальдо конечное по пассивному счёту равно нулю, если:

- 1) в течение месяца по счёту не было движения;
- 2) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- 3) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равен дебетовому обороту.

2. Сложной называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- 1) один счёт по дебету и один счёт по кредиту;
- 2) два счёта по дебету и два по кредиту;
- 3) один счёт по дебету и два по кредиту.

3. Выдана сумма перерасхода по командировке директора (проводка):

- 1) Дебет счёта 50 Кредит счёта 76;
- 2) Дебет счёта 76 Кредит счёта 50;
- 3) Дебет счёта 71 Кредит счёта 50.

4. Начислена амортизация по офису организации (проводка):

- 1) Дебет счёта 25 Кредит счёта 02;
- 2) Дебет счёта 26 Кредит счёта 02;
- 3) Дебет счёта 20 Кредит счёта 02.

5. Какой записью отражается удержание из заработной платы рабочих налога на доходы физических лиц?

- 1) Дебет счёта 70 Кредит счёта 68;
- 2) Дебет счёта 68 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 70 Кредит счёта 50.

6. Какой записью отражается получение денег с расчётного счёта в кассу для выплаты заработной платы?

- 1) Дебет счёта 50 Кредит счёта 51;
- 2) Дебет счёта 51 Кредит счёта 50;
- 3) Дебет счёта 70 Кредит счёта 50.

7. Какой записью отражается перечисление с расчётного счёта краткосрочной ссуды коммерческому банку?

- 1) Дебет счёта 66 Кредит счёта 51;
- 2) Дебет счёта 66 Кредит счёта 50;
- 3) Дебет счёта 67 Кредит счёта 51.

8. Начислена заработная плата рабочим за исправление брака, допущенного не по вине рабочих

- 1) Дебет счёта 28 Кредит счёта 70;
- 2) Дебет счёта 70 Кредит счёта 28;
- 3) Дебет счёта 40 Кредит счёта 20.

9. Поступило от поставщиков оборудование, не требующее монтажа

- 1) Дебет счёта 01 Кредит счёта 60;
- 2) Дебет счёта 08 Кредит счёта 60;
- 3) Дебет счёта 60 Кредит счёта 08.

10. Начислена заработная плата управленческому персоналу

- 1) Дебет счёта 26 Кредит счёта 70;
- 2) Дебет счёта 25 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 20 Кредит счёта 70.

Вариант 3

Укажите номер правильного ответа

1. Сальдо конечное по активному счёту равно нулю, если:

- 1) в течение месяца по счёту не было движения средств;
- 2) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- 3) сальдо начальное плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту.

2. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между:

- 1) субсчётом и аналитическими счётами;
- 2) счётами и балансом;
- 3) счётами.

3. Представлен и утверждён авансовый отчёт (отнести на общехозяйственные расходы)

- 1) Дебет счёта 26 Кредит счёта 71;
- 2) Дебет счёта 25 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 71 Кредит счёта 26.

4. Какой записью отражается безвозмездное поступление основных средств?

- 1) Дебет счёта 85 Кредит счёта 01;
- 2) Дебет счёта 08 Кредит счёта 98;
- 3) Дебет счёта 08 Кредит счёта 83.

5. Сдан остаток подотчётным лицом недоиспользованного аванса (проводка):

- 1) Дебет счёта 51 Кредит счёта 70;
- 2) Дебет счёта 26 Кредит счёта 71;
- 3) Дебет счёта 50 Кредит счёта 71.

6. Начислено рабочим и служащим пособие по временной нетрудоспособности (проводка)

- 1) Дебет счёта 70 Кредит счёта 69;
- 2) Дебет счёта 69 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 60 Кредит счёта 70.

7. Какой проводкой отражается включение в себестоимость расходов на продажу?

- 1) Дебет счёта 90 Кредит счёта 44;
- 2) Дебет счёта 40 Кредит счёта 20;
- 3) Дебет счёта 20 Кредит счёта 25.

8. Списаны израсходованные материалы на текущий ремонт оборудования (проводка):

- 1) Дебет счёта 25 Кредит счёта 10;
- 2) Дебет счёта 28 Кредит счёта 10;
- 3) Дебет счёта 20 Кредит счёта 10.

9. Начислено за отпуск рабочим основного производства (проводка):

- 1) Дебет счёта 20 Кредит счёта 70;
- 2) Дебет счёта 40 Дебет счёта 70;
- 3) Дебет счёта 89 Кредит счёта 70.

10. Израсходованы материалы на исправление брака, допущенного по вине рабочего (проводка):

- 1) Дебет счёта 20 Кредит счёта 10;
- 2) Дебет счёта 25 Кредит счёта 70;
- 3) Дебет счёта 28 Кредит счёта 10.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.94 г. №51 ФЗ; Часть вторая от 26.01.96г. №14-ФЗ.
2. О бухгалтерском учёте : федер. закон Российской Федерации № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. №34-н.
4. ПБУ 1/2008 «Учётная политика предприятия» : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н.
5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации по его применению : утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
6. О формах бухгалтерской отчётности организаций : приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67-н.
7. О рекомендациях по применению учётных регистров бухгалтерского учёта на предприятиях : письмо МФ РФ от 24.07.92 г. № 59.
8. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учёта : учеб. пособие для вузов. / В. П. Астахов. –10-е изд., перераб., доп. – М. : Март, 2016.
9. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учёта : учебник для вузов. – 4-е изд., перераб., доп. / Ю. А. Бабаев. – М. : Юнити, 2017.
10. Головизнина А.Т. Теория бухгалтерского учёта : курс лекций / А.Т. Головизнина, О.И. Архипова. – М. : Велби, 2016.
11. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учёта. / В. Р. Захарьин – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Форум, 2016.
12. Косолапова М. В. Теория бухгалтерского учёта (нормативное обеспечение дисциплины / М. В. Косолапова – М. : Дашков и К°, 2016.
13. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учёта / М. И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2017.
14. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта : сборник упражнений и тестов. / Л. А. Лахина, Ю. А. Вдовкина. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП,

2012.

15. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Модели текущего учёта основных хозяйственных процессов : учебное пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2015.
16. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2014.
17. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.
18. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.
19. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2018.
20. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учёта : учебник / М. Ю. Медведев. – М. : Омега-Л, 2016.
21. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учёта / А. И. Нечитайло. – СПб. : Питер, 2015.
22. Полковский Л. М. Теория бухгалтерского учёта / Л. М. Полковский. – М. : Экономика и финансы, 2015.
23. Попова Л. В. Теория бухгалтерского учёта / Л. В. Попова. – М. : ДиС, 2016.
24. Русалева Л. А. Теория бухгалтерского учёта. – 2-е изд., доп. и перераб. / Л. А. Русалева. – М. : Феникс, 2015.
25. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2017.
26. Теория бухгалтерского учёта / под ред. Е. А. Мизиковского. – М. : Велби, 2017.
27. Швецкая В. М. Теория бухгалтерского учёта (ВУЗ). / В. М. Швецкая. – М. : Дашков и К°, 2016.

