

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

- 1. Счета бухгалтерского учета, их строение. Счета активные, пассивные и активно-пассивные.**
- 2. Двойная запись операций на счетах. Ее сущность. Проводки простые и сложные.**
- 3. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.**
- 4. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.**
- 5. План счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов.**

ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ СТРОЕНИЕ

Счет - способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих с хозяйственными средствами организации

Предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета

Система счетов - способ экономической группировки текущего контроля и отражения хозяйственных операций, совершающихся с имуществом (активами) организации и источниками его формирования (пассивами)

Схема счета

Д (дебет)

Счет (наименование)

К (кредит)

Атрибуты счета

Сальдо

Остаток средств на счете

Сальдо начальное

СН - Остаток на начало периода

Сальдо конечное

СК - Остаток на конец периода

Дебетовый оборот (Од) - сумма всех записей, сделанных за период по дебету счета

Кредитовый оборот (Ок) - сумма всех записей, сделанных за период по кредиту счета

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | Счет 10 «Материалы» | К |
|-----------|----------------------------|----------|
| Сн | 125000 | |
| | | |
| | | |
| | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет 10 «Материалы» | | К | |
|-----------|---------------|----------------------------|--|----------|--|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет «Материалы» | | К | |
|-----------|---------------|-------------------------|--|-----------|---------------|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | | | 2. | 125000 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет «Материалы» | | К | |
|-----------|---------------|-------------------------|--|-----------|---------------|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | | | 2. | 125000 |
| 3. | 375000 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет «Материалы» | | К | |
|-----------|---------------|-------------------------|---------------|----------|--|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | 2. | 125000 | | |
| 3. | 375000 | 4. | 625000 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет «Материалы» | | К | |
|------------|----------------|-------------------------|---------------|----------|--|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | 2. | 125000 | | |
| 3. | 375000 | 4. | 625000 | | |
| Обд | 1000000 | Обк | 750000 | | |

Оформить счет «Материалы» на основании исходных данных, определить дебетовый и кредитовый обороты и конечное сальдо:

Начальное сальдо по дебету 125000 руб.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

- 1. поступили материалы от завода №1 в сумме 625000 руб.;**
- 2. отпущены материалы в цех №1 в сумме 125000 руб.;**
- 3. поступили материалы от завода №4 в сумме 375000 руб.;**
- 4. отпущены материалы в цех №2 в сумме 625000 руб.**

| Д | | Счет «Материалы» | | К | |
|-----------|----------------|-------------------------|---------------|----------|--|
| Сн | 125000 | | | | |
| 1. | 625000 | 2. | 125000 | | |
| 3. | 375000 | 4. | 625000 | | |
| Од | 1000000 | Ок | 750000 | | |
| Ск | 375000 | | | | |

АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Деление счетов бухгалтерского учета по отношению к сторонам баланса

Активные

Счета для учета хозяйственных средств организации (имущества)

Остатки счетов отражаются в активе баланса

Пассивные

Счета для учета источников образования средств

Остатки счетов отражаются в пассиве баланса

СТРУКТУРА АКТИВНОГО СЧЕТА

| Д (дебет) | Название | К (кредит) |
|--|----------|--|
| 1. СН – остаток хозяйственных средств на начало периода | | 3. Операции по уменьшению средств (-) |
| 2. Операции по увеличению средств (+) | | |
| 4. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих увеличение хозяйственных средств за период по дебету) | | 5. Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих уменьшение хозяйственных средств за период по кредиту) |
| 6. СК - Остаток на конец периода (1 + 4 - 5) | | |

$$\text{СК (активного счета)} = \text{СН} + \text{Од} - \text{Ок}$$

Активные счета имеют следующие особенности:

- 1. на них отражается наличие и движение хозяйственных средств (имущества) предприятия;**
- 2. сальдо начальное всегда дебетовое и показывает наличие средств (имущества) на начало отчетного периода;**
- 3. обороты по дебету отражают поступление (увеличение) активов (средств, имущества);**
- 4. обороты по кредиту показывают выбытие (уменьшение) активов (средств, имущества);**
- 5. сальдо конечное всегда дебетовое, оно больше или равно 0, и показывает остаток средств (имущества) на конец отчетного периода .**

СТРУКТУРА ПАССИВНОГО СЧЕТА

| Д (дебет) | Название | К (кредит) |
|---|---|---|
| 3. Операции по уменьшению источников (-) | 1. Сн – остаток источников образования хозяйственных средств на начало периода | 2. Операции по увеличению источников (+) |
| 5. Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих уменьшение источников за период по дебету) | 4. Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих увеличение источников за период по кредиту) | |
| | | 6. Ск - Остаток источников на конец периода (1 + 4 - 5) |

| |
|--|
| $\text{Ск (пассивного счета)} = \text{Сн} + \text{Ок} - \text{Од}$ |
|--|

| Д | «Название счета» | К |
|----|------------------|----|
| | | Сн |
| Од | | Ок |
| | | Ск |

Пассивные счета имеют следующие особенности:

- 1. на пассивных счетах ведется учет источников образования хозяйственных средств предприятия, т.е. капитала и обязательств (задолженности) предприятия;**
- 2. сальдо начальное всегда кредитовое и показывает величину капитала или наличие обязательств предприятия на начало отчетного периода;**
- 3. обороты по дебету показывают уменьшение капитала или обязательств предприятия за отчетный период;**
- 4. обороты по кредиту показывают увеличение капитала или обязательств предприятия за отчетный период;**
- 4. сальдо конечное всегда кредитовое, оно больше или равно 0, и показывает величину капитала или обязательств предприятия на конец отчетного периода.**

Пример 1. Ведение учета на активных счетах.

На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 22000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением материалов :

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|--|--------------------|
| 1 . Получены материалы от учредителей | 10000 |
| 2. Списаны материалы в производство | 15000 |
| 3. Поступили материалы от поставщиков | 42000 |
| 4. Получены материалы безвозмездно | 7000 |
| 5. Возвращены бракованные материалы поставщику | 3000 |
| 6. Продан излишек материалов | 8000 |

Задание. Оформить активный счет «Материалы», подсчитать обороты по Д и К, сальдо на конец месяца.

Д **Счет «Материалы»** **К**

**Сн 22000 - наличие
материалов на складе на
начало месяца**

**По дебету – получение
материалов на склад**

1. 10000

3. 42000

4. 7000

Од 59000

**Ск – наличие материалов
на складе на конец месяца**

**Ск = 22000+59000-26000
=55000**

**По кредиту – выбытие
материалов со склада**

2. 15000

5. 3000

6. 8000

Ок 26000

Пример 2. Ведение учета на пассивных счетах.

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 80000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия:

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|---|--------------------|
| 1. Погашена часть кредита | 50000 |
| 2. Полностью погашена задолженность за кредит | 30000 |
| 3. В конце месяца получен очередной кредит банка | 100000 |

Задание. Оформить пассивный счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», подсчитать обороты по Д и К, сальдо на конец месяца.

Счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

| Д | К |
|---|---|
| | Сн 80000 - наличие задолженности по кредиту на начало месяца |
| По дебету – уменьшение задолженности 1. 50000 2. 30000 | По кредиту – увеличение задолженности 3. 1000 |
| Од 80000 | Ок 100000 |
| | Ск – наличие задолженности за кредит на конец месяца Ск = 80000+100000-80000 =100000 |

Структура активно-пассивного счета

| Дебет | название счета | Кредит |
|---|--|--------|
| <p>Сальдо начальное — наличие дебиторской задолженности на начало отчетного периода</p> | <p>Сальдо начальное — наличие кредиторской задолженности на начало отчетного периода</p> | |
| <p>Оборот по дебету: увеличение дебиторской задолженности; уменьшение кредиторской задолженности</p> | <p>Оборот по кредиту: увеличение кредиторской задолженности; уменьшение дебиторской задолженности</p> | |
| <p>Сальдо конечное — наличие дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода (когда ему, предприятию, должны)</p> | <p>Сальдо конечное — наличие кредиторской задолженности предприятию на конец отчетного периода (когда оно, предприятие, должно)</p> | |

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Объединяют признаки активных и пассивных счетов

С односторонним сальдо

С двухсторонним сальдо

С дебетовое или С кредитовое

С дебетовое и С кредитовое
- *развернутое*.
Итоговое сальдо
называется *свернутым*.
*В балансе сальдо
показывается развернутым.*

Счет «Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)»

| Д | К |
|----|----|
| Сн | |
| Од | Ок |
| | Ск |

Счет «Расчеты с
разными дебиторами и
кредиторами»

| Д | К |
|----|----|
| Сн | Сн |
| Од | Ок |
| Ск | Ск |

Активно- пассивные счета имеют следующие особенности:

- 1. если в хозяйственной операции счет выступает как активный, то записи на нем производятся по правилам записи на активных счетах,**
- 2. если в хозяйственной операции счет выступает как пассивный, то записи на нем производятся по правилам записи на пассивный счетах,**
- 3. расчет конечного сальдо производится по правилам расчета на активных счетах и пассивных счетах.**

Проверка правильности определения остатков:

$$\text{Сн по Д} - \text{Сн по К} + \text{Од} - \text{Ок} + \text{Ск по Д} = \text{Ск по К}$$

Пример 3. Ведение учета на активно-пассивных счетах.
 На начало месяца работник предприятия имеет подотчетные суммы в размере 5000 руб. Это начальное сальдо по дебету, т.к. работник является дебитором организации. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением подотчетных сумм:

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| 1. Израсходованы подотчетные суммы | 5000 |
| 2. Произведен перерасход подотчетных сумм (истратил свои деньги, организация должна их вернуть) | 2000 |

Задание. Оформить активно - пассивный счет «Расчеты с подотчетными лицами», подсчитать обороты по Д и К, сальдо на конец месяца.

Счет «Расчеты с подотчетными лицами»

| Д | К |
|---|---|
| Сн – 5000 - наличие задолженности перед организацией по выданным подотчетным суммам на начало месяца | Сн 0 - наличие задолженности организации перед подотчетным лицом по выданным подотчетным суммам на начало месяца |
| | По кредиту: 1.5000 – уменьшение дебиторской задолженности 2.2000 – увеличение кредиторской задолженности |
| Од 0 | Ок 7000 |
| Ск 5000 – наличие дебиторской задолженности на конец месяца | Ск – 7000 - наличие кредиторской задолженности на конец месяца |

Связь между счетами и балансом

- 1. каждой статье баланса, как правило, соответствует счет;**
- 2. счета подразделяются на активные и пассивные аналогично статьям баланса;**
- 3. остатки активов и источников их образования показываются на счетах на той же стороне, что и в балансе;**
- 4. сумма остатков по всем активным счетам равна итогу актива (валюте) баланса, а по всем пассивным счетам - итогу пассива (валюте) баланса;**
- 5. баланс составляется на основании данных счетов бухгалтерского учета (их остатков), а счета открываются на основании данных баланса.**

МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды:

в дебет одного счета

в кредит другого счета

Двойная запись - способ отражения каждой операции по дебету одного счета и кредиту другого в одной и той же сумме

Корреспонденция счетов - взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них хозяйственной операции.

Счета, участвующие в корреспонденции, называются **корреспондирующими**.

Бухгалтерская запись (проводка) - обозначение корреспонденции счетов, т. е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции

Правило двойной записи

| Счета учета хозяйственных объектов | Сторона счета | Изменение объекта соответственно стороне счета |
|---|----------------------|---|
| Активов (активные) | Дебет/Кредит | Увеличение/Уменьшение |
| Капитала и резервов (пассивные) | Кредит/ Дебет | Увеличение/Уменьшение |
| Обязательств (пассивные) | Кредит/ Дебет | Увеличение/Уменьшение |

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов. Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

| Д «Материалы» К | | Д «Основное производство» К | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| СН 375000 | | СН 750000 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

| Д «Материалы» К | | Д «Основное производство» К | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| СН 375000 | | СН 750000 | |
| | | 1. 125000 | |
| | | | |
| | | | |

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

| Д «Материалы» К | | Д «Основное производство» К | |
|-----------------|-----------|-----------------------------|--|
| СН 375000 | | СН 750000 | |
| | 1. 125000 | 1. 125000 | |
| | | | |
| | | | |

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

| Д «Материалы» К | | Д «Основное производство» К | |
|-----------------|-----------|-----------------------------|------|
| Сн 375000 | | Сн 750000 | |
| | 1. 125000 | 1. 125000 | |
| Од 0 | Ок 125000 | Од 125000 | Ок 0 |
| | | | |

Пример. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму. Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство". Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д сч. "Основное производство" 125 000 руб.

К сч. "Материалы" 125 000 руб.

| Д «Материалы» К | | Д «Основное производство» К | |
|-----------------|-----------|-----------------------------|------|
| СН 375000 | | СН 750000 | |
| | 1. 125000 | 1. 125000 | |
| Од 0 | ОК 125000 | Од 125000 | ОК 0 |
| СК 250000 | | СК 875000 | |

ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ

Бухгалтерская запись (проводка)

Простая

Бухгалтерские записи, в которых корреспондируют только два счета - один по дебету, другой по кредиту

Сложная

Бухгалтерские записи, в которых один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот

Отражение хозяйственных операций в хронологической последовательности носит название хронологической записи

ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ (ПРОВОДКИ)

1. Определить объекты учета, о которых говорится в операции
2. Выбрать из «Плана счетов» счета, соответствующие каждому объекту учета
3. Определить характер каждого счета по отношению к балансу (активный или пассивный)
4. Определить, что произойдет в результате операции по дебету или кредиту счетов, т.е. что увеличится или уменьшится
5. Составить бухгалтерскую проводку, т.е. записать один счет по Д, а другой по К, а также сумму по операции

СИНТЕТИЧЕСКИЕ И АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Счета бухгалтерского учета

Синтетические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения экономически однородных групп средств предприятия и их источников, а также совершаемых процессов в обобщенном виде

Счета первого порядка, ведутся только в денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом

Аналитические

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах

Открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей. Ведутся в натуральном, трудовом и денежном выражении

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется аналитическим учетом

СВЯЗЬ МЕЖДУ АНАЛИТИЧЕСКИМ И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТОМ

1. Обороты по кредиту синтетического счета равны сумме оборотов по кредиту аналитических счетов данного синтетического счета

2. Обороты по дебету синтетического счета равны сумме оборотов по дебету аналитических счетов данного синтетического счета

3. Остаток синтетического счета равен сумме остатков аналитических счетов по данному синтетическому счету

4. Аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов

и имеют одинаковую основу построения, т.е.

состоят из Д, К, остатков и оборотов

5. Операция, отраженная по синтетическому счету, должна быть обязательно зафиксирована и на соответствующих аналитических счетах, которые открыты к соответствующему синтетическому счету

6. Операция фиксируется на синтетическом счете общей суммой, а на его аналитических счетах – отдельными суммами, которые дают в итоге ту же сумму

7. Относящиеся к активному синтетическому счету аналитические счета также являются активными; относящиеся к пассивному синтетическому счету аналитические счета также являются пассивными

Пример. На начало месяца на счете 10 "Материалы"

учитывалось:

- сталь прокатная 100 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 800 000 руб.

- проволока стальная 50 000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 100 000 руб.

Итого остаток 900 000 руб.

Первая операция. Получено материалов от поставщиков:

1. стали прокатной 20 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 160 000 руб.

2. проволоки стальной 30 000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 60 000 руб.

Итого поступило материалов на сумму 220 000 руб.

Вторая операция. Отпущено в производство:

3. стали прокатной 40000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 320 000 руб.

4. проволоки стальной 60000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 120 000 руб.

Итого расход 440 000 руб.

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | «Материалы» | К |
|-----------|--------------------|----------|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | | |
| | | |
| | | |
| | | |

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | «Материалы» | К |
|-----------|--------------------|----------|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | | |
| 2. 60000 | | |
| | | |
| | | |

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | 10«Материалы» | К |
|-----------|----------------------|----------|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | 3. 320000 | |
| 2. 60000 | | |
| | | |
| | | |

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | «Материалы» | К |
|-----------|-------------|-----------|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | | 3. 320000 |
| 2. 60000 | | 4. 120000 |
| | | |
| | | |

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | «Материалы» | К |
|-----------|-------------|---|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | 3. 320000 | |
| 2. 60000 | 4. 120000 | |
| Од 220000 | Ок 440000 | |
| | | |

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

| Д | 10 «Материалы» | К |
|-----------|----------------|---|
| СН 900000 | | |
| 1. 160000 | 3. 320000 | |
| 2. 60000 | 4. 120000 | |
| Од 220000 | Ок 440000 | |
| Ск 680000 | | |

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

| Д | | Сталь прокатная | | К | |
|---------------------------|----------------|------------------------|------------|----------------|-------------|
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 100000 | 800000 | | | |
| 1. | 20000 | 160000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Проволока стальная | | | | | |
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 50000 | 100000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

| Д | | Сталь прокатная | | | | К | |
|---------------------------|----------------|------------------------|------------|----------------|-------------|----------|--|
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | | |
| Сн | 100000 | 800000 | | | | | |
| 1. | 20000 | 160000 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Проволока стальная | | | | | | | |
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | | |
| Сн | 50000 | 100000 | | | | | |
| 2. | 30000 | 60000 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

На счетах аналитического учета операции будут отражены следующим образом:

| Д К Сталь прокатная | | | | | |
|---|----------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 100000 | 800000 | | | |
| 1. | 20000 | 160000 | 3. | 40000 | 320000 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Проволока стальная | | | | | |
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 50000 | 100000 | | | |
| 2. | 30000 | 60000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

На счетах аналитического учета операции будут отражены
следующим образом:

| Д Сталь прокатная К | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 100000 | 800000 | | | |
| 1. | 20000 | 160000 | 3. | 40000 | 320000 |
| Од | 20000 | 160000 | Ок | 40000 | 320000 |
| | | | | | |
| Проволока стальная | | | | | |
| № операции | Количество, кг | Сумма, руб. | № операции | Количество, кг | Сумма, руб. |
| Сн | 50000 | 100000 | | | |
| 2. | 30000 | 60000 | 4. | 60000 | 120000 |
| Од | 30000 | 60000 | Дк | 60000 | 120000 |
| | | | | | |



Субсчет

**Способ группировки данных
аналитических счетов**

Количество синтетических счетов и субсчетов определяется потребностями составления отчетности, а количество аналитических счетов - потребностями управления хозяйственным органом

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации

| Синтетический счет счета 1 порядка | Субсчета счета 2 порядка | Аналитические счета счета 3 порядка |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| Сч.10 «Материалы» | Сч.10-1 «Сырье и материалы» | По видам: шифер, сталь прокатная, проволока стальная |
| | Сч.10-3 «Топливо» | По видам: бензин, дизельное топливо, дрова |
| | Сч.10-4 «Тара и тарные материалы» | По видам: тара бумажная, тара деревянная |
| | Сч.10-5, сч.10-6, сч.10-7 и т.д. | |

ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ

Форма обобщения учетной информации, отраженной по соответствующим счетам

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таблица, содержащая данные о наименованиях и номерах счетов, начальных остатках, дебетовых и кредитовых оборотах и конечных остатках по счетам

Составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем счетам

По счетам
синтетического учета

По счетам
аналитического учета

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Оборотная ведомость представляет собой сводку остатков, оборотов по дебету и кредиту аналитических счетов, объединенных синтетическим счетом за учетный период времени

ФОРМЫ

Количественно-суммовая (товарно-материальная)

Предназначена для тех аналитических счетов, записи на которых ведутся одновременно в денежном и количественном выражении

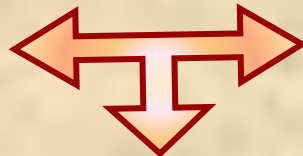
Конткоррентная (суммовая)

Составляется по счетам, хозяйственные операции на которых отражаются только в денежном выражении

Основная особенность оборотной ведомости по аналитическим счетам состоит в том, что общие итоги оборотов и остатков каждой оборотной ведомости по аналитическим счетам равны оборотам и остаткам объединяющего их синтетического счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам

ИНФОРМАЦИОННОЕ И КОНТРОЛЬНОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Позволяют наблюдать за наличием и движением конкретных видов хозяйственных средств и источников их образования



Способствуют сохранению имущества

Служат основой для проверки правильности записей по синтетическим счетам

Порядок отражения операций на синтетических и аналитических счетах покажем на примере счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами", предназначенного для обобщения информации о расчетах с работниками организации по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и командировочные расходы.

Остаток по дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" на начало месяца равен 570 руб. По данным аналитического учета эту задолженность имеет Попов Н. П., не полностью использовавший выданный ему в прошлом месяце аванс на командировочные расходы и не внесший в кассу остаток неиспользованного аванса.

Таблица 1 – Операции по расчетам с подотчетными лицами за текущий месяц

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----|---|-------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | Внесен в кассу Поповым Н. П. остаток неиспользованного им в прошлом месяце аванса <u>на командировочные расходы</u> | 570 | | |
| 2. | Выданы из кассы денежные средства: | | | |
| | А) Антонову С.К. для покупки канцелярских товаров | 2500 | | |
| | Б) Попову Н.П. аванс на командировочные расходы | 6800 | | |
| | Итого | 9300 | | |
| 3. | Отражены утвержденные руководителем организации расходы подотчетных лиц в соответствии с авансовыми отчетами, отнесены на затраты основного производства: | | | |
| | А) Антонова С.К. | 2200 | | |
| | Б) Попова Н.П. | 7000 | | |
| | Итого | 9200 | | |

Таблица 1 – Операции по расчетам с подотчетными лицами за текущий месяц

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----|---|-------------|------------------------|------------------------------------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | Внесен в кассу Поповым Н. П. остаток неиспользованного им в прошлом месяце аванса <u>на командировочные расходы</u> | 570 | 50 «Касса» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 2. | Выданы из кассы денежные средства: | | | |
| | А) Антонову С.К. для покупки канцелярских товаров | 2500 | | |
| | Б) Попову Н.П. аванс на командировочные расходы | 6800 | | |
| | Итого | 9300 | | |
| 3. | Отражены утвержденные руководителем организации расходы подотчетных лиц в соответствии с авансовыми отчетами, отнесены на затраты основного производства: | | | |
| | А) Антонова С.К. | 2200 | | |
| | Б) Попова Н.П. | 7000 | | |
| | Итого | 9200 | | |

Таблица 1 – Операции по расчетам с подотчетными лицами за текущий месяц

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----|---|-------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | Внесен в кассу Поповым Н. П. остаток неиспользованного им в прошлом месяце аванса <u>на командировочные расходы</u> | 570 | 50 «Касса» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 2. | Выданы из кассы денежные средства: | | | |
| | А) Антонову С.К. для покупки канцелярских товаров | 2500 | | |
| | Б) Попову Н.П. аванс на командировочные расходы | 6800 | | |
| | Итого | 9300 | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» |
| 3. | Отражены утвержденные руководителем организации расходы подотчетных лиц в соответствии с авансовыми отчетами, отнесены на затраты основного производства: | | | |
| | А) Антонова С.К. | 2200 | | |
| | Б) Попова Н.П. | 7000 | | |
| | Итого | 9200 | | |

Таблица 1 – Операции по расчетам с подотчетными лицами за текущий месяц

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----|---|-------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | Внесен в кассу Поповым Н. П. остаток неиспользованного им в прошлом месяце аванса <u>на командировочные расходы</u> | 570 | 50 «Касса» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 2. | Выданы из кассы денежные средства: | | | |
| | А) Антонову С.К. для покупки канцелярских товаров | 2500 | | |
| | Б) Попову Н.П. аванс на командировочные расходы | 6800 | | |
| | Итого | 9300 | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» |
| 3. | Отражены утвержденные руководителем организации расходы подотчетных лиц в соответствии с авансовыми отчетами, отнесены на затраты основного производства: | | | |
| | А) Антонова С.К. | 2200 | | |
| | Б) Попова Н.П. | 7000 | | |
| | Итого | 9200 | 20 «Основное производство» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|---------------|---|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | | | | Остаток на начало месяца 570 | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|---------------|---|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | 1) 570 | | | Остаток на начало месяца 570 | 1) 570 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|---------------|---|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | | | | Остаток на начало месяца 570 | |
| 2) 9300 | 1) 570 | 2а) 2500 | | 2б) 6800 | 1) 570 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|-------------------|---|---------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | | | | Остаток на начало месяца 570 | |
| 2) 9300 | 1) 570 3) 9200 | 2а) 2500 | 3а) 2200 | 2б) 6800 | 1) 570 3б) 7000 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|-------------------|---|---------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | | | | Остаток на начало месяца 570 | |
| 2) 9300 | 1) 570 3) 9200 | 2а) 2500 | 3а) 2200 | 2б) 6800 | 1) 570 3б) 7000 |
| Од 9300 | Ок 9770 | Од 2500 | Ок 2200 | Од 6800 | Ок 7570 |
| | | | | | |

Таблица 2 – Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах синтетического и аналитического учета

| Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | Аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
|--|-------------------|---|---------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | | Антонов С. К. | | Попов Н. П. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Остаток на начало месяца 570 | | | | Остаток на начало месяца 570 | |
| 2) 9300 | 1) 570 3) 9200 | 2а) 2500 | 3а) 2200 | 2б) 6800 | 1) 570 3б) 7000 |
| Од 9300 | Ок 9770 | Од 2500 | Ок 2200 | Од 6800 | Ок 7570 |
| Остаток на конец месяца 100 | | Остаток на конец месяца 300 | | | Остаток на конец месяца 200 |

Таблица 3 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам расчетов с подотчетными лицами, руб., (контокоррентная)

| Подотчетные лица | Остаток на начало месяца | | Оборот за месяц | | Остаток на конец месяца | |
|-------------------|--------------------------|--------|-----------------|--------|-------------------------|--------|
| | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 . Антонов С. К. | – | – | 2500 | 2200 | 300 | |
| 2. Попов Н. П. | 570 | | 6800 | 7570 | | 200 |
| Итого | 570 | | 9300 | 9770 | 100 | |

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам материалов
(количественно-суммовая)**

| Наименование материала | Единица измерения | Цена за единицу, тыс. руб. | Остаток на начало месяца | | Обороты за месяц | | | | Остаток на конец месяца | |
|------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| | | | Количество | Сумма, тыс. руб. | Приход | | Расход | | Количество | Сумма, тыс.руб. |
| | | | | | Количество | Сумма, тыс. руб. | Количество | Сумма, тыс. руб. | | |
| А | кг | 5 | 900 | 4500 | 600 | 3000 | 1200 | 6000 | 300 | 1500 |
| Б | шт | 10 | 400 | 4000 | 500 | 5000 | 550 | 5500 | 350 | 3500 |
| Итого | х | х | х | 8500 | х | 8000 | х | 11500 | х | 5000 |

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за учетный период времени.

Является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам. Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар итогов

Первая пара равных итогов

Общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов

Вторая пара равных итогов

Общий итог оборотов всех счетов по дебету равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту

Третья пара равных итогов

Общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов

Оборотную ведомость по синтетическим счетам на практике называют оборотным балансом, так как она содержит почти все его показатели

ШАХМАТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Шахматные ведомости - это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам, руб.

| Наименование синтетического счета | Остаток на начало месяца | | Оборот за месяц | | Остаток на конец месяца | |
|--|-----------------------------|--------|-----------------|--------|----------------------------|--------|
| | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 «Основные средства» | 46570 | | 18000 | 15000 | 49570 | |
| 02 «Амортизация основных средств» | | 28400 | 11 000 | 13000 | | 30400 |
| И т. д. | | | | | | |
| Итого | 98630 | 98630 | 71 932 | 71 932 | 97541 | 97541 |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 70 | | | | | | |
| 71 | | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | | | | |
| 20 | | | | | | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 70 | | | | | | |
| 71 | | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
 51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
 71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 70 | | | | 1000 | | |
| 71 | | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | 8000 | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 70 | | | | 1000 | | |
| 71 | | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | 8000 | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 70 | | | | 1000 | | |
| 71 | 2000 | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | 8000 | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | 4000 | | | | |
| 70 | | | | 1000 | | |
| 71 | 2000 | | | | | |
| Итого по К счетов | | | | | | |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

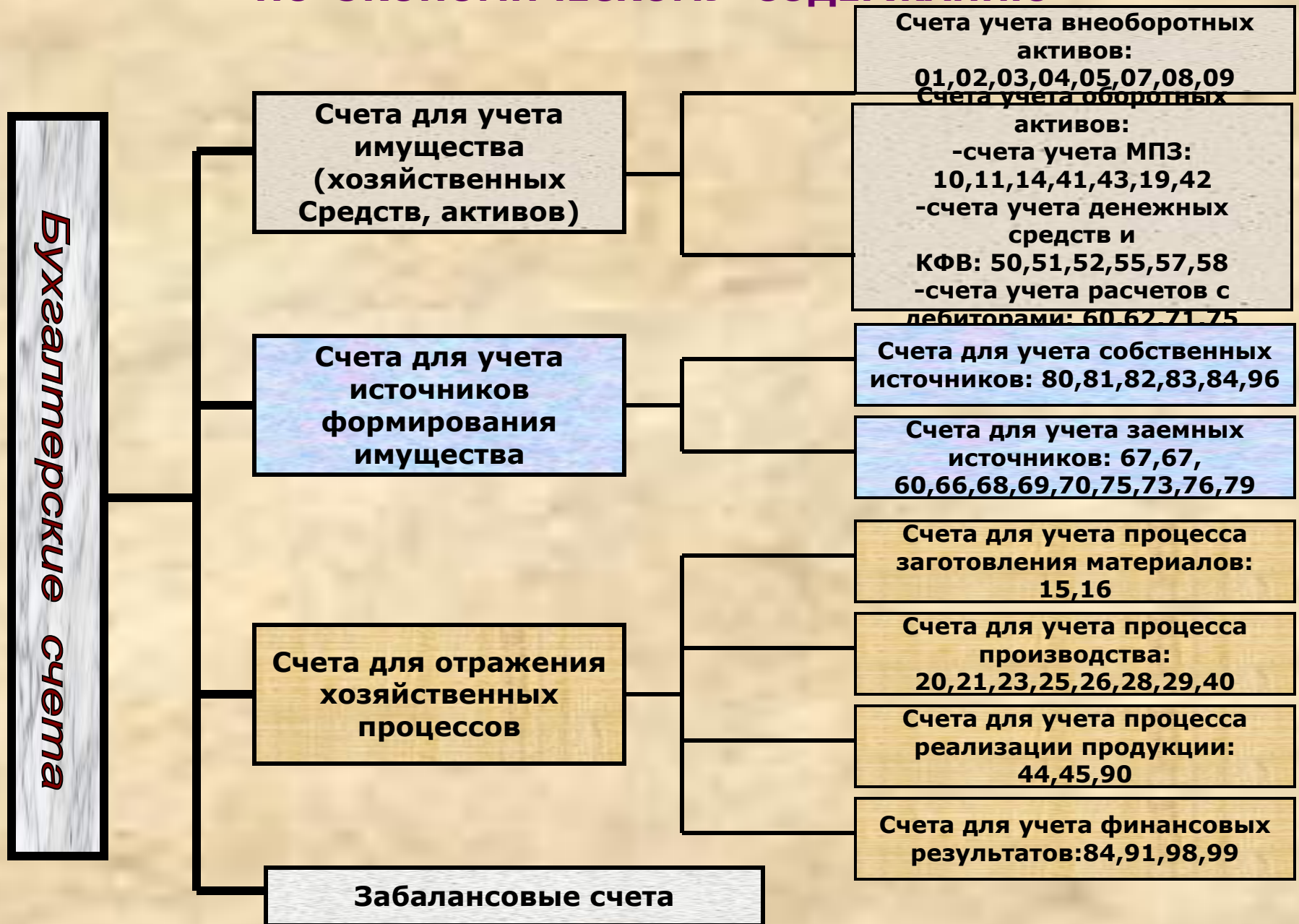
| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | 8000 | | | |
| 20 | | | | | 10000 | |
| 51 | 3000 | | | | | |
| 60 | | 4000 | | | | |
| 70 | | | | 1000 | | |
| 71 | 2000 | | | | | |
| Итого по К счетов | 5000 | 4000 | 8000 | 1000 | 10000 | 28000 |

**Произведены хозяйственные операции за месяц:
 51-50 3000, 20-70 10000, 70-68 1000, 10-60 8000,
 71-50 2000, 60-51 4000 руб.**

Шахматная оборотная ведомость

| Кт Дт | 50 | 51 | 60 | 68 | 70 | Итого по Д счетов |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 10 | | | 8000 | | | 8000 |
| 20 | | | | | 10000 | 10000 |
| 51 | 3000 | | | | | 3000 |
| 60 | | 4000 | | | | 4000 |
| 70 | | | | 1000 | | 1000 |
| 71 | 2000 | | | | | 2000 |
| Итого по К счетов | 5000 | 4000 | 8000 | 1000 | 10000 | 28000 |

КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ



КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ

