

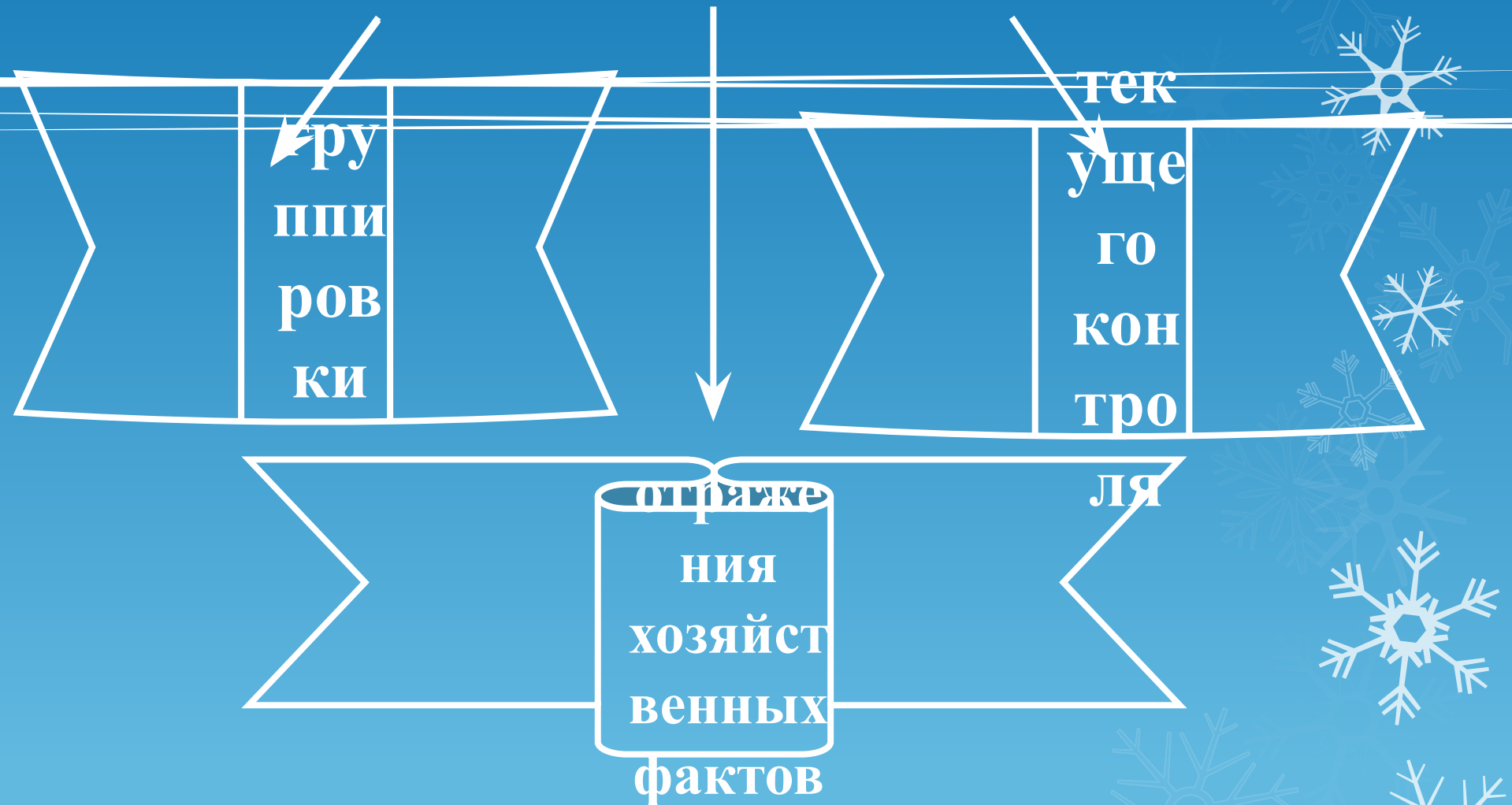
Тема «Счета бухгалтерского учёта и двойная запись»



План лекции:

1. Понятие и общая структура счёта бухгалтерского учёта.
2. Виды счетов бухгалтерского учёта и схемы записей на них.
3. Структура Плана счетов бухгалтерского учёта.
4. Сущность и практическое применение метода двойной записи.
5. Понятие и структура оборотно-сальдовой ведомости. Обобщение данных текущего бухгалтерского учёта.

Счёт бухгалтерского учёта – это способ:



Строение счёта бухгалтерского учёта

Номер и наименование счёта

Дебет

Кредит

Элементы счёта бухгалтерского учёта

Сальдо начальное – остаток на счёте на начало периода (C_1)

Обороты дебетовые – сумма изменений остатка на счёте по дебету в течение периода в результате фактов хозяйственной жизни (O_d)

Обороты кредитовые – сумма изменений остатка на счёте по кредиту в течение периода в результате фактов хозяйственной жизни (O_k)

Сальдо конечное – остаток на счёте на конец периода (C_2)

Виды счетов бухгалтерского учёта

АКТИВНЫЕ

**ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИИ ПО
СОСТАВУ И
РАЗМЕЩЕНИЮ:**

- основные средства
- нематериальные активы
- материалы
- денежные средства и др.

ПАССИВНЫЕ

**ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИИ ПО
ИСТОЧНИКАМ ЕГО
ФОРМИРОВАНИЯ**

- уставный капитал
- резервный капитал
- нераспределённая прибыль
- кредиты и займы и др.

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ

**ДЕБИТОРСКАЯ И
КРЕДИТОРСКАЯ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ,
ДОХОДЫ И
РАСХОДЫ,
ПРИБЫЛИ И
УБЫТКИ**

Схема записей на активных счетах

Номер и наименование активного счёта

Дебет	Кредит
C_1 – сальдо начальное – остаток на счёте на начало периода	
Увеличение остатка в результате хозяйственных фактов	Уменьшение остатка в результате хозяйственных фактов
Од – обороты по дебету – сумма увеличения остатка в результате хозяйственных фактов	Ок – обороты по кредиту – сумма уменьшения остатка в результате хозяйственных фактов
C_2 – сальдо конечное – остаток на счёте на конец периода	

Остаток на счёте на конец периода (C_2) для АКТИВНЫХ счетов определяется по формуле:

$$C_2 = C_1 + O_d - O_k$$

Пример.

На начало отчётного периода остаток в кассе – 1 000 рублей. В течение отчётного периода в кассу поступили денежные средства от покупателей – 68 000, от подотчётного лица – 2 000. Также из кассы были выданы денежные средства поставщикам за материалы – 9 500, заработная плата работникам – 32 000. Необходимо определить сумму остатка денежных средств в кассе на конец отчётного периода (C_2).

Пример. На начало отчётного периода остаток в кассе – 1 000 рублей. В течение отчётного периода в кассу поступили денежные средства от покупателей – 68 000, от подотчётного лица – 2 000. Также из кассы были выданы денежные средства поставщикам за материалы – 9 500, заработная плата работникам – 32 000. Необходимо определить сумму остатка денежных средств в кассе на конец отчётного периода (C_2).

Решение
счёт № 50 «Касса»

Дебет	Кредит
$C_1 - 1\ 000,00$	
1) 68 000,00 2) 2 000,00	3) 9 500,00 4) 32 000,00
Од = 70 000,00	Ок = 41 500,00
$C_2 = 1\ 000,00 + 70\ 000,00$ $- 41\ 500,00 = 29\ 500,00$	

Схема записей на пассивных счетах

Номер и наименование пассивного счёта

Дебет	Кредит
	C_1 – сальдо начальное – остаток на счёте на начало периода
Уменьшение остатка в результате хозяйственных фактов	Увеличение остатка в результате хозяйственных фактов
Од – обороты по дебету – сумма уменьшения остатка в результате хозяйственных фактов	Ок – обороты по кредиту – сумма увеличения остатка в результате хозяйственных фактов
	C_2 – сальдо конечное – остаток на счёте на конец периода

Остаток на счёте на конец периода (C_2) для ПАССИВНЫХ счетов определяется по формуле:

$$C_2 = C_1 + \text{Ок} - \text{Од}$$

Пример.

Размер уставного капитала на начало периода составлял 800 000 рублей. В течение отчётного периода он был увеличен за счёт вкладов учредителей на 400 000 рублей. Одновременно с этим часть уставного капитала была направлена на увеличение резервного капитала 350 000 рублей. Необходимо определить размер уставного капитала на конец отчётного периода (C_2).

Пример. Размер уставного капитала на начало периода составлял 800 000 рублей. В течение отчётного периода он был увеличен за счёт вкладов учредителей на 400 000 рублей. Одновременно с этим часть уставного капитала была направлена на увеличение резервного капитала 350 000 рублей. Необходимо определить размер уставного капитала на конец отчётного периода (C_2).

Решение

счёт № 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
	$C_1 - 800\ 000,00$
2) 350 000 ,00	1) 400 000,00
Од = 350 000,00	Ок = 400 000,00
	$C_2 = 800\ 000,00 + 400\ 000,00 - 350\ 000,00 = 850\ 000,00$

Схема записей на активно-пассивных счетах



Номер и наименование активно - пассивного счёта

Дебет

C_1 – наличие дебиторской задолженности
на начало отчётного периода

Увеличение дебиторской задолженности
Уменьшение кредиторской задолженности

Од – обороты по дебету – сумма
изменений остатка в результате
хозяйственных фактов

C_2 – наличие дебиторской задолженности
на конец отчётного периода

Кредит

C_1 – наличие кредиторской задолженности
на начало отчётного периода

Уменьшение дебиторской задолженности
Увеличение кредиторской задолженности

Ок – обороты по кредиту - сумма
изменений остатка в результате
хозяйственных фактов

C_2 – наличие кредиторской задолженности
на конец отчётного периода

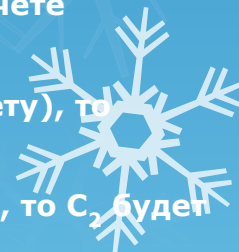


Остаток на счёте на конец периода (C_2) для АКТИВНО-ПАССИВНЫХ счетов
определяется по формуле в зависимости от того, какая задолженность имела на счёте
на начало отчётного периода:

Если на начало периода числилась дебиторская задолженность (C_1 отражалось по дебету), то

C_2 будет рассчитываться по формуле активного счёта: $C_2 = C_1 + \text{Од} - \text{Ок}$

Если на начало периода числилась кредиторская задолженность (C_1 отражалось по кредиту), то C_2 будет
рассчитываться по формуле пассивного счёта: $C_2 = C_1 + \text{Ок} - \text{Од}$



Пример.

На начало отчётного периода в организации имеется задолженность перед подотчётным лицом в сумме 500 рублей. В течение периода подотчётному лицу было выдано подотчётному лицу на хозяйственные расходы 11 800 рублей. Работником были приобретены строительные материалы на сумму:

1 вариант – 14 500 рублей

2 вариант – 11 300 рублей

3 вариант – 9 300 рублей

Необходимо определить состояние расчётов с подотчётными лицами в организации и характер задолженности на конец отчётного периода (C_2) при различных ситуациях.

Решение 1 ситуации

На начало отчётного периода в организации имеется задолженность перед подотчётным лицом в сумме 500 рублей. В течение периода подотчётному лицу было выдано подотчётному лицу на хозяйственные расходы 11 800 рублей. Работником были приобретены строительные материалы на сумму 14 500 рублей.

Необходимо определить состояние расчётов с подотчётными лицами в организации и характер задолженности на конец отчётного периода (C_2).

Решение. Так как на начало периода в организации имеется кредиторская задолженность перед подотчётными лицами (наша организация должна), то счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами» в данной ситуации принимает характер пассивного счёта (C_1 – по кредиту).

счёт № 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (П)

Дебет	Кредит
	$C_1 - 500,00$
1) 11 800 ,00	2) 14 500,00
Од = 11 800,00	Ок = 9 300,00
	$C_2 = 3 200,00$

Таким образом, на конец отчётного периода образовалась кредиторская задолженность в сумме 3 200 рублей.

Решение 2 ситуации

На начало отчётного периода в организации имеется задолженность перед подотчётным лицом в сумме 500 рублей. В течение периода подотчётному лицу было выдано подотчётному лицу на хозяйственные расходы 11 800 рублей. Работником были приобретены строительные материалы на сумму 11 300 рублей.

Необходимо определить состояние расчётов с подотчётными лицами в организации и характер задолженности на конец отчётного периода (C_2).

Решение. Так как на начало периода в организации имеется кредиторская задолженность перед подотчётными лицами (наша организация должна), то счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами» в данной ситуации принимает характер пассивного счёта (C_1 – по кредиту).

счёт № 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (П)

Дебет	Кредит
	$C_1 - 500,00$
1) 11 800 ,00	2) 11 300,00
Од = 11 800,00	Ок = 11 300,00
	$C_2 = 0,00$

Таким образом, на конец отчётного периода задолженность по отношению к подотчетному лицу полностью погашена.

Решение 3 ситуации

На начало отчётного периода в организации имеется задолженность перед подотчётным лицом в сумме 500 рублей. В течение периода подотчётному лицу было выдано подотчётному лицу на хозяйственные расходы 11 800 рублей. Работником были приобретены строительные материалы на сумму 9 300 рублей.

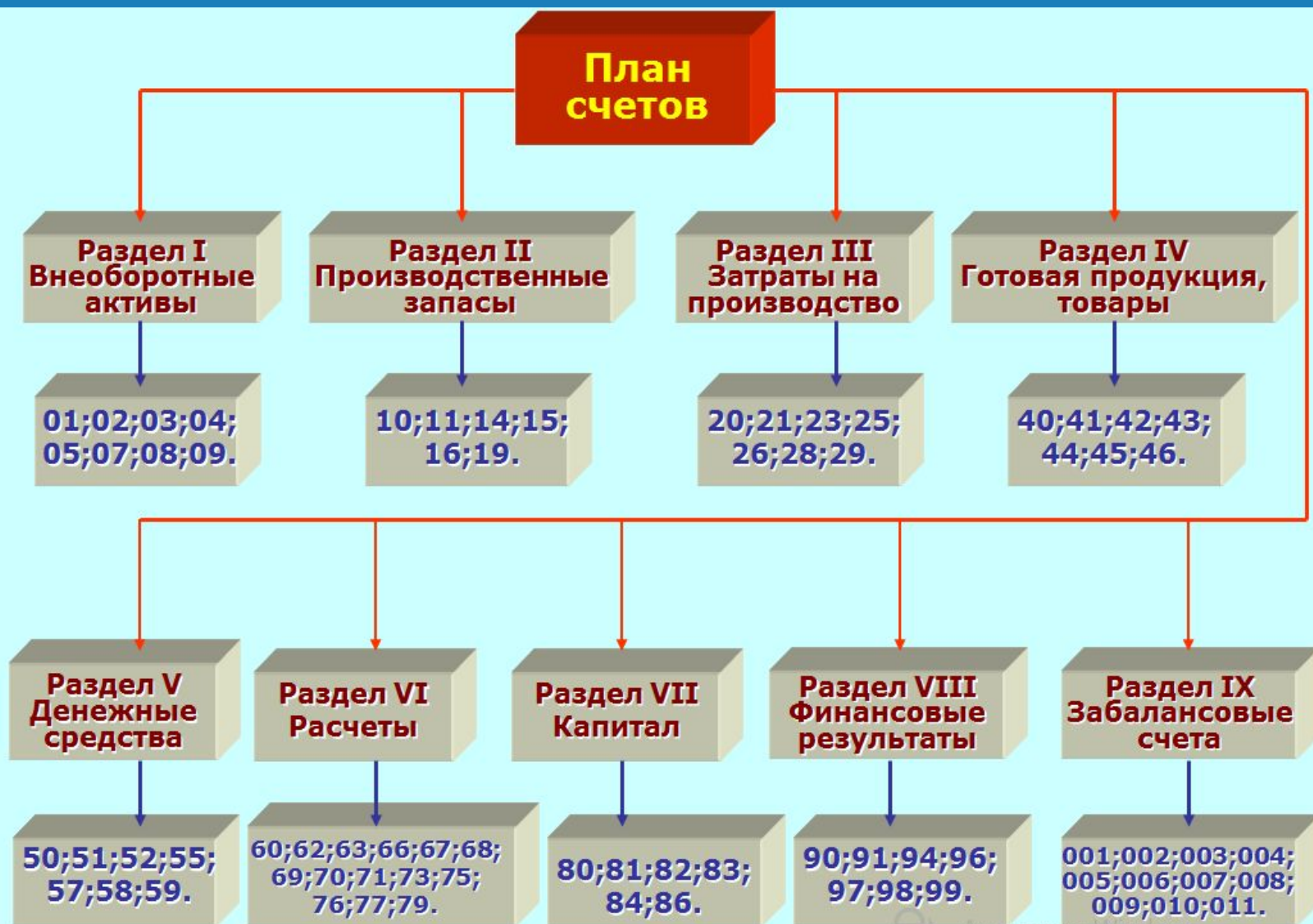
Необходимо определить состояние расчётов с подотчётными лицами в организации и характер задолженности на конец отчётного периода (C_2).

Решение. Так как на начало периода в организации имеется кредиторская задолженность перед подотчётными лицами (наша организация должна), то счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами» в данной ситуации принимает характер пассивного счёта (C_1 – по кредиту).

счёт № 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (П)	
Дебет	Кредит
	$C_1 - 500,00$
1) 11 800 ,00	2) 9 300,00
Од = 11 800,00	Ок = 9 300,00
$C_2 = 2\ 000,00$	

Таким образом, на конец отчётного периода образовалась дебиторская задолженность подотчётного лица в сумме 2 000 рублей.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н



Характеристика счетов бухгалтерского учёта по отношению к бухгалтерскому балансу

	Раздел I. Внеоборотные активы	
01	Основные средства	Активный
02	Амортизация основных средств	Пассивный
03	Доходные вложения в материальные ценности	Активный
04	Нематериальные активы	Активный
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный
07	Оборудование к установке	Активный
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный
09	Отложенные налоговые активы	Активный
	Раздел II. Производственные запасы	
10	Материалы	Активный
11	Животные на выращивании и откорме	Активный
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Активно-пассивный
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активно-пассивный
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активно-пассивный
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный
	Раздел III. Затраты на производство	
20	Основное производство	Активный
21	Полуфабрикаты собственного производства	Активный
23	Вспомогательные производства	Активный
25	Общепроизводственные расходы	Активный
26	Общехозяйственные расходы	Активный
28	Брак в производстве	Активный
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный

Характеристика счетов бухгалтерского учёта по отношению к бухгалтерскому балансу

	Раздел IV. Готовая продукция и товары	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активно-пассивный
41	Товары	Активный
42	Торговая наценка	Пассивный
43	Готовая продукция	Активный
44	Расходы на продажу	Активный
45	Товары отгруженные	Активный
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активный
	Раздел V. Денежные средства	
50	Касса	Активный
51	Расчетные счета	Активный
52	Валютные счета	Активный
55	Специальные счета в банках	Активный
57	Переводы в пути	Активный
58	Финансовые вложения	Активный
59	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	Пассивный
	Раздел VI. Расчеты	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный
63	Резервы по сомнительным долгам	Пассивный
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Пассивный
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Пассивный
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Активно-пассивный
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Пассивный
71	Расчеты с подотчетными лицами	Активно-пассивный
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активно-пассивный
75	Расчеты с учредителями	Активно-пассивный
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный

Характеристика счетов бухгалтерского учёта по отношению к бухгалтерскому балансу



	Раздел VII. Капитал	
80	Уставный капитал	Пассивный
81	Собственные акции (доли)	Активный
82	Резервный капитал	Пассивный
83	Добавочный капитал	Пассивный
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Активно-пассивный
86	Целевое финансирование	Активно-пассивный
	Раздел VIII. Финансовые результаты	
90	Продажи	Активно-пассивный
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивный
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Активный
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный
97	Расходы будущих периодов	Активный
98	Доходы будущих периодов	Пассивный
99	Прибыли и убытки	Активно-пассивный
	Забалансовые счета	
001	Арендованные основные средства	—
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	—
003	Материалы, принятые в переработку	—
004	Товары, принятые на комиссию	—
005	Оборудование, принятое для монтажа	—
006	Бланки строгой отчетности	—
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	—
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	—
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	—
010	Износ основных средств	—
011	Основные средства, сданные в аренду	—

Откройте счета бухгалтерского учёта, определите сальдо конечное.



I. На начало месяца стоимость транспортных средств, имеющихс в организации, составляет 650 000 рублей. В течение периода был получен автобус от поставщика на сумму 420 000 рублей, а также автомобиль от учредителя в качестве вноса в Уставный капитал – 150 000 рублей. Кроме того, в течение периода организация продала транспортное средство стоимостью 125 000 рублей.

II. Сумма задолженности организации перед поставщиками на начало периода составляет 35 000 рублей. Поставщикам было выдано из кассы 28 000 рублей. От поставщиков были получены: материалы – 18 000 рублей, основные средства – 280 000 рублей. В конце периода было перечислено с расчётного счёта поставщикам 320 000 рублей.

III. На начало периода на балансе организации числилась задолженность учредителей по вкладам в Уставный капитал в размере 14 000 рублей. В течение периода поступили от учредителя средства в качестве вноса в размере 12 000 рублей и были начислены дивиденды к выплате учредителям – 25 000 рублей.

Виды счетов бухгалтерского учёта по способу группировки и обобщения информации



Синтетический счет

предназначены для
получения сведений
о средствах и операциях
по *экономически
однородным группам*

Аналитический счет

предназначены для
детализации данных
синтетических счетов
и получения
сведений по
*отдельным видам
и источникам средств*

Аналитический учет более подробный и может давать оценку не только в денежном, но и в количественном измерении. В этом случае в проводках кроме номера счета обязательно указывается **объект аналитического учета**.

Объект аналитического учета – **субконто**

Связь между синтетическими и аналитическими счетами:

Сумма начальных сальдо аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = начальному сальдо этого синтетического счета

Сумма конечных сальдо аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = конечному сальдо этого синтетического счета

Сумма дебетовых (кредитовых) оборотов аналитических счетов, открытых в развитие одного синтетического счета = дебетовому (кредитовому) обороту этого синтетического счета



Синтетический счет

Субсчет Субсче Субсчет

Аналитический
счет

Промежуточная
группа
показателей.
Объединяет
аналитические
счета в
рамках
одного
синтетического
счета

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.	

Пример. На начало месяца на счете "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 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
Ск	80000	640000			
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
Ск	20000	40000			

Таким образом, сальдо по синтетическому счету "Материалы" будет равно сумме остатков по аналитическим счетам
680 000 руб. = 640000+40000 руб.

На синтетическом счете "Материалы" отразим движение материалов.

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

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

Последовательность составления бухгалтерской проводки

- Исходя из содержания хозяйственной операции определяются счета, которые она затрагивает
- Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на один из счетов
- Устанавливается характер счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту)
- Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на второй счет
- Устанавливается характер второго счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту)
- Указывается сумма операции

Отразите в бухгалтерском учёте следующие хозяйственные факты

- 1) поступили денежные средства с расчётного счёта в кассу - 250 000 рублей;
- 2) перечислены денежные средства поставщикам за материалы с расчётного счёта - 25 000 рублей;
- 3) часть нераспределённой прибыли направлена в резервный капитал - 20 000 рублей;
- 4) начислена заработная плата работникам вспомогательного производства 56 000 рублей;
- 5) выдана из кассы заработная плата работникам организации - 56 000 рублей;
- 6) приобретена тара у поставщика - 16 000 рублей;
- 7) израсходованы материалы на нужды административно-управленческого персонала - 10 200 рублей;
- 8) готовая продукция выпущена из основного производства - 48 600 рублей;
- 9) выдано из кассы подотчётному лицу на приобретение канцелярских принадлежностей - 8 800 рублей;
- 10) перечислены с расчётного счёта налоги в бюджет - 46 200 рублей;
- 11) Получены средства на расчётный счёт от покупателя за готовую продукцию - 20 000 рублей;
- 12) зачислен на расчётный счёт долгосрочный кредит банка - 68 800 рублей;
- 13) приобретены материалы подотчётным лицом - 5 000 рублей;
- 14) израсходованы материалы при исправлении брака в производстве - 2 400 рублей;
- 15) погашен с расчётного счёта краткосрочный кредит банка - 18 900 рублей;

Откройте счета бухгалтерского учета, оформите бухгалтерские записи, определите остатки по счетам на конец периода.



I. Остаток средств на расчётном счёте на начало месяца составлял 2 480 500 рублей.

В течение месяца были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	получены денежные средства на расчетный счет от покупателя за готовую продукцию	86 900
2	погашена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам	12 700
3	перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	1 400
4	зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	280 000
5	снято с расчетного счета в кассу для выдачи на хозяйственные расходы	16 200
6	перечислена с расчетного счета заработная плата работникам организации	75 200
7	перечислено поставщику в счет погашения задолженности за поставленные материалы	10 200
8	зачислена на расчетный счет арендная плата от арендатора	36 500
9	уплачены взносы в Пенсионный фонд	11 800
10	перечислены с расчетного счета средства работнику в виде займа	25 000

Откройте счета бухгалтерского учета, оформите бухгалтерские записи, определите остатки по счетам на конец периода.



II. На начало месяца организация имела задолженность перед поставщиком в размере 14 000 рублей.

В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	выплачены из кассы денежные средства поставщику	8 900
2	получены по накладной тарные материалы от поставщика	70 000
3	отражен НДС поставщику за приобретенные материалы	12 600
4	приобретены у поставщика товары	95 000
5	отражен НДС поставщику за приобретенные товары	17 100
6	перечислено с расчетного счета поставщику за приобретенные товары	112 100
7	произведена оплата поставщику за материалы через подотчетное лицо	35 000

Откройте счета бухгалтерского учета, оформите бухгалтерские записи, определите остатки по счетам на конец периода.



III. На начало отчётного периода задолженность организации по заработной плате перед работниками составляла 17 200 рублей.

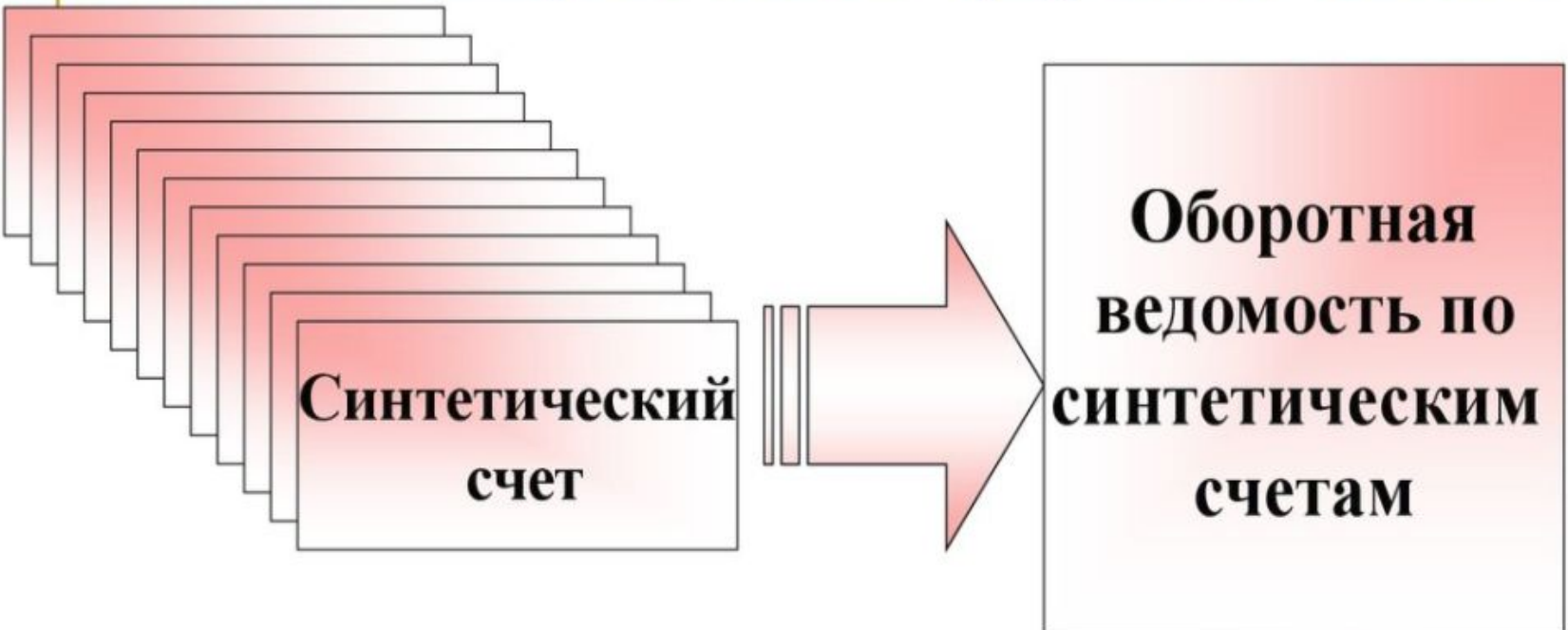
В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

**Р
У
Б
.**



№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма,
1	начислена заработная плата работникам основного производства	78 000
2	начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	45 600
3	начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	38 000
4	удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	18 300
5	удержано из заработной платы в счет возмещения материального ущерба	2 100
6	удержано из заработной платы в счет погашения займа, предоставленного работнику	3 600
7	выдана из кассы заработная плата работникам	96 200

Обобщение данных



**Синтетический
счет**

The diagram illustrates the summarization of data. On the left, a stack of 10 overlapping rectangular boxes represents individual synthetic accounts. The front-most box is labeled 'Синтетический счет'. A large, light-red arrow points from this stack to a single box on the right labeled 'Оборотная ведомость по синтетическим счетам'. Below this, a similar stack of 10 overlapping rectangular boxes represents individual analytical accounts. The front-most box is labeled 'Аналитический счет'. A large, light-brown arrow points from this stack to a single box on the right labeled 'Сальдовая ведомость по группе однородных аналитических счетов, объединенных синтетическим счетом'. The entire diagram is set against a white background with a blue border on the right side decorated with white snowflake patterns.

**Оборотная
ведомость по
синтетическим
счетам**

Аналитический счет

**Сальдовая
ведомость по
группе
однородных
аналитических
счетов,
объединенных
синтетическим
счетом**

Оборотная ведомость по синтетическим счетам - проверочный баланс

Счет	Сальдо нач.		Оборот		Сальдо кон.	
	Д	К	Д	К	Д	К
ИТОГО						



Сальдо на конец рассчитывается в оборотной ведомости
и сравнивается с полученными итогами на счетах

Критерием правильности составления
оборотной ведомости является наличие в ней

трех пар равных итогов.

Равенство в первой и третьей парах обусловлено

тем же, чем и в балансе: дебетовые сальдо

расшифровывают ВИДЫ средств, кредитовые-

ИСТОЧНИКИ средств.

Равенство во второй паре обусловлено

методом двойной записи

Используя приведённую информацию об остатках по счетам и произведённых за отчётный месяц хозяйственных фактах, необходимо:

- 1) сформировать бухгалтерские записи;**
- 2) открыть счета бухгалтерского учёта;**
- 3) подсчитать обороты и вывести остатки по счетам на конец отчётного периода;**
- 4) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за отчётный период.**

№ п/п	Остатки по счетам	Сумма, руб.
1	Основные средства	950 400
2	Уставный капитал	1 445 000
3	Налог на добавленную стоимость	21 200
4	Затраты основного производства	163 600
5	Расчётный счёт	326 400
6	Готовая продукция	54 600
7	Материалы	144 500
8	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	53 600
9	Касса	400
10	Задолженность поставщикам	12 400
11	Задолженность покупателей	28 900
12	Резервный капитал	40 000
13	Задолженность персоналу по оплате труда	19 000
14	Нераспределённая прибыль	121 000
15	Задолженность подотчетного лица	1 000

Хозяйственные факты за месяц

№	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	Получено с расчётного счёта в кассу	18 000
2	Выдана из кассы заработная плата за прошлый месяц	18 000
3	Выдано из кассы под отчёт бухгалтеру Т.Е.Ивановой	200
4	Начислена заработная плата работникам основного производства	67 300
5	Поступили материалы от поставщиков	12 000
6	Израсходованы материалы на нужды основного производства	17 200
7	Поступило на расчётный счёт от покупателей в счёт погашения задолженности	16 000
8	Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы	12 400
9	Перечислено с расчётного счёта банку за пользование краткосрочным кредитом	10 000
10	Начислен НДС к уплате поставщику за поступившие материалы	2 160

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам за месяц



№ счёта	Наименование счёта	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	950 400,00		0,00	0,00	950 400,00	
10	Материалы	144 500,00		12 000,00	17 200,00	139 300,00	
19	НДС по приобретенным ценностям	21 200,00		2 160,00	0,00	23 360,00	
20	Основное производство	163 600,00		84 500,00	0,00	248 100,00	
43	Готовая продукция	54 600,00		0,00	0,00	54 600,00	
50	Касса	400,00		18 000,00	18 200,00	200,00	
51	Расчетные счета	326 400,00		16 000,00	40 400,00	302 000,00	
60	Расчеты с поставщиками		12 400,00	12 400,00	14 160,00		14 160,00
62	Расчеты с покупателями	28 900,00		0,00	16 000,00	12 900,00	
66	Задолженность по краткосрочному кредиту		53 600,00	10 000,00	0,00		43 600,00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		19 000,00	18 000,00	67 300,00		68 300,00
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 000,00		200,00	0,00	1 200,00	
80	Уставный капитал		1 445 000,00	0,00	0,00		1 445 000,00
82	Резервный капитал		40 000,00	0,00	0,00		40 000,00
84	Нераспределенная прибыль		121 000,00	0,00	0,00		121 000,00
	ИТОГО	1 691 000,00	1 691 000,00	173 260,00	173 260,00	1 732 060,00	14 732 060,00