

БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ
СИНТЕТИЧЕСКИЙ И
АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО СЧЕТА

Способ экономической группировки, текущего отражения и контроля хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов. На каждом счете учитывается один объект или группа однородных экономических объектов.



ГРАФИЧЕСКОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СЧЕТА

Таблицы определенной формы, в которых делаются учетные записи. На счете записывают первоначальное состояние учитываемого объекта, а затем регистрируют изменения его размера. Для отдельного учета увеличения и уменьшения счет делится на две части. Левая часть называется *дебет*, правая – *кредит*.

Счет.50 "Касса"

Валюта: рубли

Дата	Движение	Дебет	Кредит	Описание
	Остаток на начало:	0,00		
12.02.2010	Документ. Оплата От Клиента	12 000,00		
15.02.2010	Документ. Затрата		5 000,00	Аренда офиса
22.02.2010	Документ. Затрата		2 000,00	Оплата телефона
	Оборот по счету:	12 000,00	7 000,00	
	Остаток на конец:	5 000,00		

ЭЛЕМЕНТЫ СЧЁТА

- **Название и кодовое обозначение** (определяются «Планом счетов бухгалтерского учёта», утверждённым Минфином).
- **Начальное сальдо** – остаток объекта учёта на начало отчётного периода.
- **Бухгалтерские записи** - отражают влияние хозяйственных операций на объект учёта (увеличение и уменьшение).
- **Обороты** – суммарные изменения объекта учета за отчётный период.
- **Конечное сальдо** - остаток объекта учёта на конец отчётного периода.

Счет

Дебет

(код, наименование)

Кредит

Дебет	Кредит

СВЯЗЬ СЧЕТОВ СО СТАТЬЯМИ БАЛАНСА

Счета, предназначенные для отражения хозяйственных средств по их видам и открываемые на основании статей актива баланса, называются активными.

Счета, на которых отражаются источники средств, и которые открываются на основании статей пассива, называются пассивными.

СТРУКТУРА АКТИВНОГО СЧЁТА

Дт	Активный счёт	Кт
Начальное сальдо		
Увеличение актива (+)		Уменьшение актива (-)
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
Конечное сальдо = С. н. + Об.Дт - Об.Кт		

ПРИМЕР РАБОТЫ АКТИВНОГО СЧЁТА

Остаток денежных средств в кассе на начало отчётного периода 5000 д.е.

Хозяйственные операции отчётного периода:

1. В кассу поступили денежные средства для выплаты командировочных – 1000 д.е.
2. Выдано на командировочные расходы – 1000 д.е.
3. Выдано на хозяйственные расходы – 500 д.е.
4. Произведен окончательный расчет по командировке (возврат 200 д.е.)

Остаток денежных средств в кассе на конец отчётного периода 4700 д.е.

**ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
КАССЕ НА НАЧАЛО ОТЧЁТНОГО
ПЕРИОДА **5000 Д.Е****

Дт	50 Касса	Кт
<u>НН.Н.сН.с. 5000</u>		

1. В Кассу поступили денежные средства для выплаты командировочных – 1000 д.е

Дт	50 Касса	Кт
Н.с. 5000		
1) <u>1000</u>		

2. ВЫДАНО НА КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ 1000 Д.Е.

Дт	50 Касса	Кт
Н.с. 5000		
1) 1000	2) <u>1000</u>	

3. ВЫДАНО НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ 500 Д.Е.

Дт	50 Касса	Кт
Н.с. 5000		
1) 1000	2) 1000 3) <u>500</u>	

4. ПРОИЗВЕДЕН ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ ПО КОМАНДИРОВКЕ (ВОЗВРАТ 200 Д.Е.)

Дт	50 Касса	Кт
Н.с. 5000		
1) 1000 4) <u>200</u>	2) 1000 3) 500	

ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
КАССЕ НА КОНЕЦ ОТЧЁТНОГО
ПЕРИОДА 4700 Д.Е.

Дт	50 Касса	Кт
Н.с. 5000		
1) 1000 4) 200	2) 1000 3) 500	
1200	1500	
К.с.4700		

СТРУКТУРА ПАССИВНОГО СЧЁТА

Д т	Пассивный счёт	Кт
		Начальное сальдо
Уменьшение источников (-)		Увеличение источников (+)
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
		Конечное сальдо = С.н. + Об. Кт – Об. Дт

ПРИМЕР РАБОТЫ ПАССИВНОГО СЧЁТА

Остаток добавочного капитала на начало
отчётного периода – 10 000 д.е.

Хозяйственные операции отчётного периода:

1. Увеличен добавочный капитал в результате дооценки основных средств – 3 000 д.е.
2. Увеличен добавочный капитал в результате получения эмиссионного дохода – 5 000 д.е.
3. Часть добавочного капитала присоединена к уставному – 14 000 д.е.

Остаток добавочного капитала на конец отчётного
периода – 4 000 д.е.

ОСТАТОК ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА НА
НАЧАЛО ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА – 10 000 Д.Е.

Дт	83 Добавочный капитал	Кт
	Н.с. <u>10 000</u>	

1. УВЕЛИЧЕН ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДООЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ – 3 000 Д.Е.

Дт	83 Добавочный капитал	Кт
	Н.с. 10 000	
	1) <u>3 000</u>	

2. УВЕЛИЧЕН ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПОЛУЧЕНИЯ ЭМИССИОННОГО ДОХОДА – 5 000 Д.Е.

Дт	83 Добавочный капитал	Кт
	Н.с. 10 000	
	1) 3 000	
	2) <u>5 000</u>	

3. ЧАСТЬ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА ПРИСОЕДИНЕНА К УСТАВНОМУ - 14 000 Д.Е.

Дт	83 Добавочный капитал	Кт
3) <u>14 000</u>	Н.с. 10 000	
	1) 3 000	
	2) 5 000	

ОСТАТОК ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА НА КОНЕЦ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА – 4 000 Д.Е

Д	83 Добавочный капитал	К
		Н.с. 10 000
3) 14 000	1) 3 000 2) 5 000	
14 000		8 000
		К.с. 4 000

ПОНЯТИЕ АКТИВНО-ПАССИВНОГО СЧЁТА

- Активно – пассивные счета допускают переход сальдо из дебета в кредит и наоборот
- Активно – пассивными являются все счета, предназначенные для отражения расчетов организации с физическими и юридическими лицами
- Активно – пассивными являются также счета, предназначенные для отражения финансовых результатов деятельности организации

Дт

Активно - пассивный счёт для учёта расчетов

Кт

Начальное сальдо
(Дебиторская задолженность)

Начальное сальдо
(Кредиторская задолженность)

- Увеличение дебиторской задолженности
- Уменьшение кредиторской задолженности

- Уменьшение дебиторской задолженности
- Увеличение кредиторской задолженности

Оборот по дебету

Оборот по кредиту

Конечное сальдо

Конечное сальдо

ПРИМЕР РАБОТЫ А-П СЧЁТА

Задолженность перед поставщиками на начало
отчётного периода составляет 30 000 д.е

Хозяйственные операции за отчётный период:

1. Принят к оплате счёт поставщика оборудования 40 000 д.е.
2. Оплачен счета поставщика оборудование 40 000 д.е.
3. Погашена задолженность прошлого отчётного периода 30 000 д.е.
1. Перечислен аванс поставщику материалов 50 000 д.е

Задолженность поставщиков перед организацией на
конец отчётного периода 50.000 д.е.

**ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД
ПОСТАВЩИКАМИ
НА НАЧАЛО ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА
СОСТАВЛЯЕТ 30 000 Д.Е**

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
	Н.с. <u>30 000</u>	

1. ПРИНЯТ К ОПЛАТЕ СЧЁТ ПОСТАВЩИКА ОБОРУДОВАНИЯ НА СУММУ 40 000Д.Е.

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
	Н.с. 30 000	
	<u>1)40 000</u>	

2. ОПЛАЧЕН СЧЕТА ПОСТАВЩИКА ОБОРУДОВАНИЕ 40 000 Д.Е.

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
	Н.с. 30 000	
<u>2)40 000</u>	1)40 000	

3. ПОГАШЕНА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРОШЛОГО ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА В СУММЕ 30 000 Д.Е.

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
	Н.с. 30 000	
2) 40 000 <u>3) 30 000</u>	1) 40 000	

4. ПЕРЕЧИСЛЕН АВАНС ПОСТАВЩИКУ МАТЕРИАЛОВ НА СУММУ 50 000 Д.Е

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
2) 40 000 3) 30 000 <u>4) 50 000</u>	Н.с. 30 000 1) 40 000	

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ
ПЕРЕД ОРГАНИЗАЦИЕЙ НА КОНЕЦ
ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА СОСТАВЛЯЕТ
50.000 Д.Е.

Дт	60 «Расчёты с поставщиками»	Кт
	Н.с. 30 000	
2)40 000		
3)30 000	1) 40 000	
4)50 000		
120 000	40 000	
К.с. 50 000		

ПРИМЕР РАБОТЫ А-П СЧЁТА ДЛЯ УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Дт	99 «Прибыли и убытки»	Кт
	Н.с. 500 000 (прибыль на начало отчётного периода)	
2) 540 000 (списан убыток от прочих операций)	1) 10 000 (списана прибыль от основной деятельности)	
540 000	10 000	
К.с. 30 000 (убыток на конец отчётного периода)		

Классификация счетов по структуре и назначению



КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ

- основные
- регулирующие
- распределительные
- калькуляционные
- результатные (сопоставляющие)
- забалансовые

ОСНОВНЫЕ СЧЕТА

Предназначены для обобщения информации об имуществе организации. Являются базой для составления бухгалтерского баланса.

РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА

Не играют самостоятельной роли в учете, применяются параллельно с основными счетами и корректируют отражаемые суммы.

РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Предназначены для сбора и последующего распределения определенной информации

- собирательно-распределительные
- бюджетно-распределительные

СОБИРАТЕЛЬНО- РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Используются для накопления информации о затратах, которые нельзя отнести сразу на конкретные виды продукции. В конце отчетного периода (месяца) эти расходы полностью списываются с собирательно-распределительных счетов и распределяются между видами продукции (ОПР). Счета активные, внебалансовые, т.е. не имеют ни начального, ни конечного остатка.

БЮДЖЕТНО – РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА

Собирают информацию для последующего распределения расходов и доходов между отчетными периодами.

Бывают и активными («Расходы будущих периодов» и пассивными «Доходы будущих периодов»), балансовые.

КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СЧЕТА

Предназначены для исчисления себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Счета активные, балансовые.

РЕЗУЛЬТАТНЫЕ (СОПОСТАВЛЯЮЩИЕ) СЧЕТА

Предназначены для обобщения информации о формировании и выявлении результата путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов. Счета активно-пассивные.

- операционно – результатные (внебалансовые)
- финансово – результатные (балансовые)

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На забалансовых счетах учитываются:

- имущество, находящееся в организации, но не принадлежащее ей;
- условные права;
- информация на контроле.



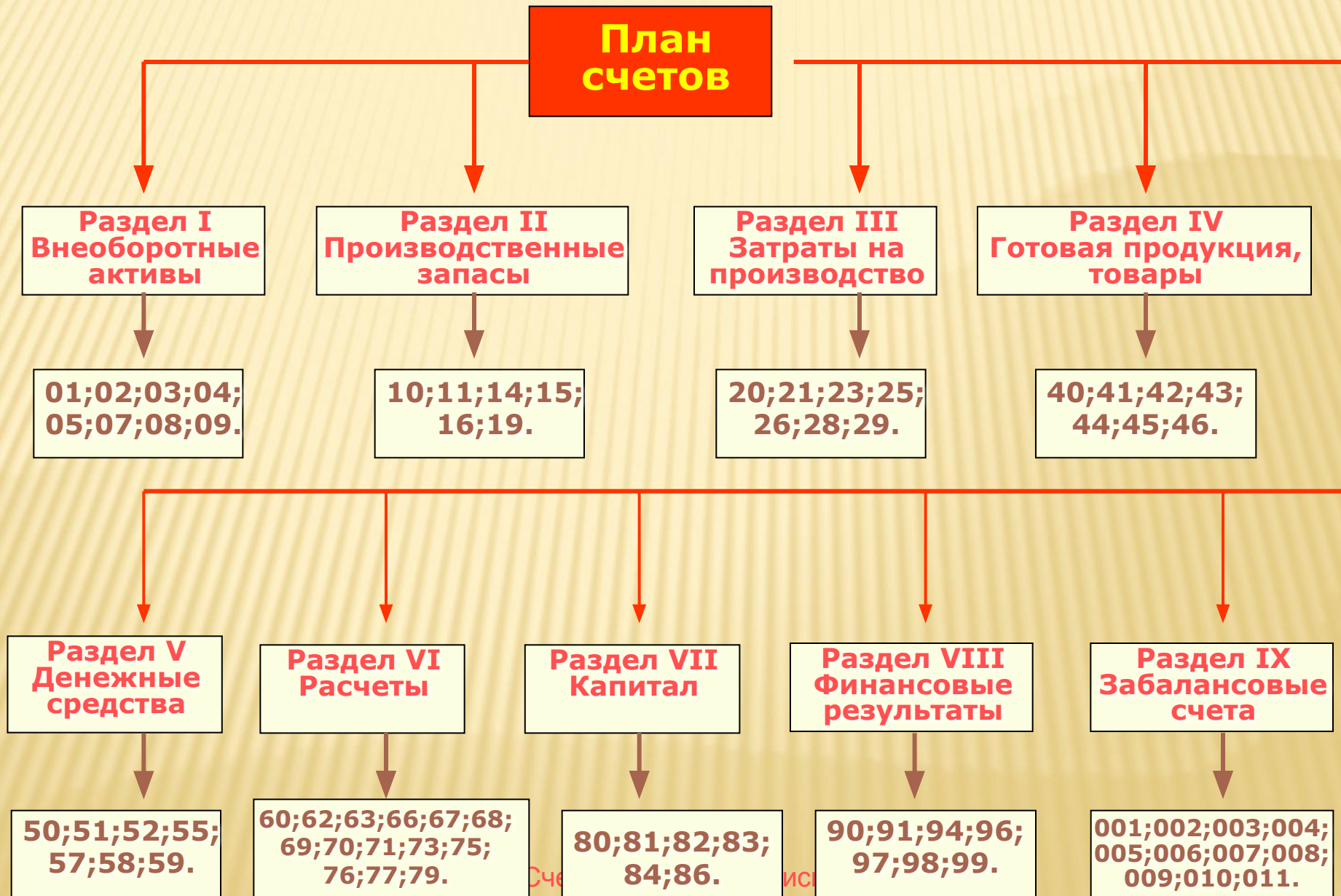
НОВЫЙ

ПЛАН СЧЕТОВ

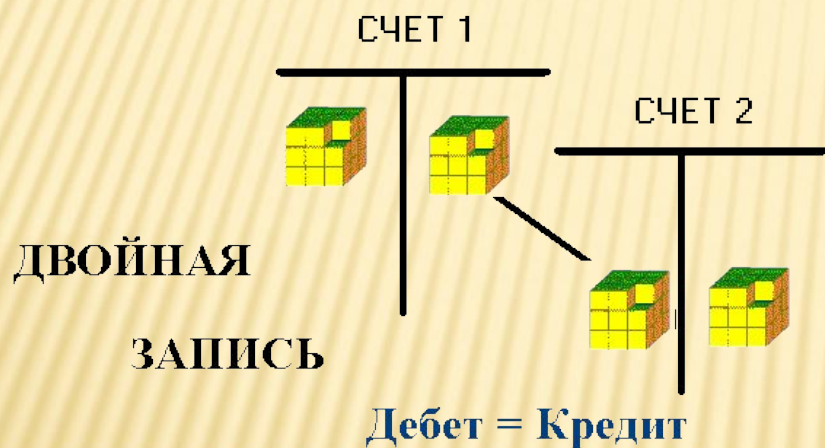
**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ИНСТРУКЦИЯ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ
С ПОСЛЕДНИМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ**

ПРИКАЗ МИНФИНА РФ ОТ
31.10.2000 N 94Н (РЕД. ОТ
08.11.2010) "ОБ
УТВЕРЖДЕНИИ ПЛАНА
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ И
ИНСТРУКЦИИ ПО ЕГО
ПРИМЕНЕНИЮ"
ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ

План счетов бухгалтерского учета



СПОСОБ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ



- Каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и по кредиту другого счета

БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОВОДКА (ЗАПИСЬ)



- Текст, указывающий наименование дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму отражаемой хозяйственной операции
- Составить бухгалтерскую проводку – указать, на какую сторону каких счетов нужно записать сумму операции

ОДИН СЧЕТ ДЕБЕТУЕТСЯ И ОДИН СЧЕТ КРЕДИТУЕТСЯ

ПРИМЕР:

ОТПУЩЕНЫ МАТЕРИАЛЫ В ПРОИЗВОДСТВО –
1000 У. Е.

ДТ 20 «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО» – 1000 У.
Е.

КТ 10 «МАТЕРИАЛЫ» 1000 У. Е.



Дт	10	Кт
2000		
	1) 1000	

Дт	20	Кт
	1) 1000	

СЛОЖНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОВОДКА

- Один счет дебетуется и два или более счетов кредитуются на ту же сумму
- Один счет кредитруется и два или более дебетуются на ту же сумму
- Пример: Акцептован счет поставщика за материалы, в т.ч. НДС – 118 ден. ед.

Дт 10 – 100 ден. ед.

Дт 19 - 20 ден. ед.

Кт 60 - 120 ден. ед.



Дт	10	Кт
1) 100		

Дт	19	Кт
1) 20		

Дт	60	Кт
		1) 120

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО СТЕПЕНИ ОХВАТА ИНФОРМАЦИИ

- **Синтетические** – для укрупненного (обобщенного) учёта (денежный измеритель)
- **Субсчета** (счета второго порядка) – для детализации синтетического учёта (денежный измеритель)
- **Аналитические** – для подробного детального учёта (денежный + натуральный измеритель)

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

- Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим.
- Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим



ПРИМЕР (СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ):

Торговая организация имеет 2-х поставщиков: кондитерскую фабрику и хлебобулочный завод.

На начало отчётного периода:

- задолженность перед поставщиками 8 000 д.е. (6000 + 2 000);
- стоимость товаров на складе 6 000 д.е. (3000+3000);
- остаток средств на расчётном счёте 50000 д.е.

ЗАПИСИ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ: ПОКАЗАНЫ ОСТАТКИ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

41 Товары	51 Расчетные счета	60 Поставщики
6000	50 000	8 000

ПРИМЕР (СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ):

Операции за отчётный период:

1. Акцептован счет кондитерской фабрики за кексы 3 000 д.е.
2. Акцептован счет хлебобулочного завода за хлеб 2 000 д.е.
3. Оплачено кондитерской фабрике 4 000 д.е.
4. Оплачено хлебобулочному заводу 1 000 д.е.

ЗАПИСИ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ:

1. АКЦЕПТОВАН СЧЕТ КОНДИТЕРСКОЙ ФАБРИКИ
ЗА КЕКСЫ НА СУММУ 3 000 Д.Е.

41 Товары	51 Расчетные счета	60 Поставщики
6000	50000	8000
1)3000		1)3000

ЗАПИСИ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ:

2. АКЦЕПТОВАН СЧЕТ ХЛЕБОБУЛОЧНОГО ЗАВОДА ЗА ХЛЕБ НА СУММУ 2 000 Д.Е.

41 Товары	51 Расчетные счета	60 Поставщики
6000	50000	8000
1)3000		1)3000
2)2000		2)2000

ЗАПИСИ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ: 3. ОПЛАЧЕНО КОНДИТЕРСКОЙ ФАБРИКЕ 4 000 Д.Е.

41 Товары

6000	
1)3000	
2)2000	

51 Расчетные счета

50000	
	3)4000

60 Поставщики

	8000
	1)3000
	2)2000

ЗАПИСИ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ:

4. ОПЛАЧЕНО ХЛЕБОБУЛОЧНОМУ ЗАВОДУ 1 000 Д.Е.

41 Товары		51 Расчетные счета		60 Поставщики	
6000		50000			8000
1)3000			3)4000	3)4000	1)3000
2)2000			4)1000	4)1000	2)2000
5000	-	-	5000	5000	5000
11000		45000			8000

ЗАПИСИ НА АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ (ПОСТАВЩИКИ)

60 Кондитерская фабрика

	6000
3)4000	1)3000
4000	3000
	5000

60 Хлебобулочный завод

	2000
4)1000	2)2000
1000	2000
	3000

Проверка: С.н. = 8000 = 6000 + 2000 Од = 5000 = 4000 + 1000
Ок = 5000 = 3000 + 2000 С.К. = 8000 = 5000 + 3000

ЗАПИСИ НА АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ (ТОВАРЫ)

41 Хлеб	
3000	
2)2000	
2000	0
5000	

41 Кексы	
3000	
1)3000	
3000	0
6000	

Проверка: С.н. = 6000=3000+3000
Ок=0=0+0

Од = 5000=2000+3000
С.К.=11000=5000+6000

ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ (ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ)

- Служат для обобщения, проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления нового баланса.
- Для составления оборотной ведомости используются данные о начальных остатках, оборотах и конечных остатках



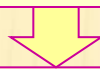
ПТНЫЕ ВЕДОМОСТИ ИТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ)

По итогу должно быть три равенства:

- 1-е: равенство остатков на начало периода по дебету и по кредиту
- 2-е: равенство оборотов по дебету и по кредиту
- 3-е: равенство остатков на конец отчетного периода по дебету и по кредиту

ЦИКЛ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Хозяйственные операции (первичные документы)



Последовательное отражение
в Журнале хозяйственных операций
(хронологическая запись)



Перенос информации на счета
бухгалтерского учёта (систематическая запись)



Составление оборотной ведомости



Составление бухгалтерского баланса

БАЛАНС НА НАЧАЛО ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
I. Внеоборотные активы: Основные средства: • ППС • Амортизация Итого по I:	100 000 150 000 (50 000) 100 000	III. Капитал и резервы: • Уставный капитал • Нераспределённая прибыль Итого по III:	80 000 65 000 145 000
II. Оборотные активы: • Материалы • Незавершенное производство • Задолженность покупателей • Расчётный счёт Итого по II:	30 000 20 000 10 000 40 000 100 000	IV. Долгосрочные обязательства: • Кредит банка Итого по IV:	40 000 40 000
		V. Краткосрочные обязательства: • Задолженность перед поставщиками Итого по V:	15 000 15 000
Баланс	200 000	Баланс	200 000

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

№	Содержание операции	Сумма	Д-т	К-т
1.	Получены денежные средства от покупателя	10 000	51	62
2.	Отпущены в производство материалы	15 000	20	10
3.	Погашена задолженность перед поставщиком	15 000	60	51
4.	Начислена амортизация осн.ср.	5 000	20	02
Итого:		45000		

ОТКРЫТИЕ СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТОВ (АКТИВ БАЛАНСА)

01 Основные средства

150000	
--------	--

02 Амортизация основных средств

	50000
--	-------

10 Материалы

30000	
-------	--

20 Основное производство

20000	
-------	--

62 Расчеты с покупателями

10000	
-------	--

51 Расчетные счета

40000	
-------	--

Счета и двойная запись

ОТКРЫТИЕ СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТОВ (ПАССИВ БАЛАНСА)

**80 Уставный
капитал**

	80000

**84
Нераспределенная
прибыль**

	65000

**67 Долгосрочные
кредиты банка**

	40000

**60 Расчеты с
поставщиками**

	15000

ПРОВОДИМ ПО СЧЕТАМ ОПЕРАЦИЮ №1: ПОЛУЧЕНЫ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ПОКУПАТЕЛЯ В СУММЕ 10000 РУБЛЕЙ (ДТ 51 КТ 62)

**01 Основные
средства**

150000	
--------	--

**02 Амортизация
основных средств**

	50000
--	-------

10 Материалы

30000	
-------	--

**20 Основное
производство**

20000	
-------	--

**62 Расчеты с
покупателями**

10000	1)10000
-------	---------

**51 Расчетные
счета**

40000	1)10000
-------	---------

Счета и двойная запись

ПРОВОДИМ ПО СЧЕТАМ ОПЕРАЦИЮ №2: ОТПУЩЕНЫ В ПРОИЗВОДСТВО МАТЕРИАЛЫ НА СУММУ 15000 РУБЛЕЙ (ДТ20 КТ10)

01 Основные средства

150000

02 Амортизация основных средств

50000

10 Материалы

30000

2)15000

20 Основное производство

20000

2)15000

62 Расчеты с покупателями

10000

1)10000

51 Расчетные счета

40000

1)10000

Счета и двойная запись

ПРОВОДИМ ПО СЧЕТАМ ОПЕРАЦИЮ №3: ПОГАШЕНА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКОМ НА СУММУ 15000 РУБЛЕЙ (ДТ60 КТ51)

60 Расчеты с поставщиками

	1500
3)15000	

02 Амортизация основных средств

	50000
--	-------

10 Материалы

30000	
	2)15000

20 Основное производство

20000	
2)15000	

62 Расчеты с покупателями

10000	
	1)10000

51 Расчетные счета

40000	
1)10000	3)15000

Счета и двойная запись

ПРОВОДИМ ПО СЧЕТАМ ОПЕРАЦИЮ №4: НАЧИСЛЕНА АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СУММЕ 5000 РУБЛЕЙ (ДТ20 КТ02)

60 Расчеты с поставщиками

	15000
3)15000	

02 Амортизация основных средств

	50000
	4)5000

10 Материалы

30000	
	2)15000

20 Основное производство

20000	
2)15000	
4) 5000	

62 Расчеты с покупателями

10000	
	1)10000

51 Расчетные счета

40000	
1)10000	3)15000

Счета и двойная запись

В КОНЦЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА ЗАКРЫВАЕМ СЧЕТА

60 Расчеты с поставщиками

	15000	
3)15000		
15000	0	
	0	

02 Амортизация основных средств

	50000	
	4)5000	
0	5000	
	55000	

10 Материалы

30000	
	2)15000
0	15000
15000	

20 Основное производство

20000	
2)15000	
4) 5000	
20000	0
40000	

62 Расчеты с покупателями

10000	
	1)10000
0	10000
0	

51 Расчетные счета

40000	
1)10000	3)15000
10000	15000
35000	

Счета и двойная запись

В КОНЦЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА ЗАКРЫВАЕМ СЧЕТА

80 Уставный капитал

	80000
0	0
	80000

84 Нераспределенная прибыль

	65000
0	0
	65000

67 Долгосрочные кредиты банка

	40000
0	0
	40000

01 Основные средства

150000	
0	0
150000	

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

№ счёта	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	150000	-	0	0	150000	-
02	-	50000	0	5000	-	55000
10	30000	-	0	15000	15000	-
20	20000	-	20000	0	40000	-
51	40000	-	10000	15000	35000	-
60	0	15000	15000	0	0	0
62	10000	0	0	10000	0	0
67	0	40000	0	0	0	40000
80	-	80000	0	0	-	80000
84	0	65000	0	0	0	65000
Итого:	250000	250000	45000	45000	240000	240000

Счета и двойная запись

БАЛАНС НА КОНЕЦ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
I. Внеоборотные активы: <ul style="list-style-type: none"> • Основные средства: 95 000 ППС 150 000 Амортизация (55 000) Итого по I: 95 000		III. Капитал и резервы: <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал 80 000 • Нераспределённая прибыль 65 000 Итого по III : 145 000	
II. Оборотные активы: <ul style="list-style-type: none"> • Материалы 15 000 • Незавершённое производство 40 000 • Задолженность покупателей 0 • Расчётный счёт 35 000 Итого по II: 90 000		IV. Долгосрочные обязательства: <ul style="list-style-type: none"> • Кредит банка 40 000 Итого по IV: 40 000	
		V. Краткосрочные обязательства: <ul style="list-style-type: none"> • Задолженность перед поставщиками 0 Итого по V: 0	
Баланс	185 000	Баланс	185 000

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!