

Примеры решения задач

Бухгалтерские счета — специальные регистры, предназначенные для учета хозяйственных средств и источников их формирования.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся методом двойной записи.

Метод двойной записи — способ взаимосвязанного отражения хозяйственной операции на двух различных счетах в одной и той же сумме.

Все счета отражаются в Плане счетов бухгалтерского учета, который утвержден приказом Минфина России. Российский План счетов бухгалтерского учета построен по принципу возрастающей ликвидности: от малоликвидных (здания, сооружения и т. п.) до высоколиквидных активов (денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения, дебиторская задолженность и т. п.).

Счета делятся на балансовые и забалансовые. Балансовые счета бывают активными, пассивными и активно-пассивными. Сальдо у активного счета всегда бывает дебетовым, а у пассивного счета — кредитовым. У активно-пассивных счетов сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым. Примерами активно-пассивных счетов могут быть:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 99 «Прибыли и убытки».

По этим счетам сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым в зависимости от полученного результата. Например, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», если в результате хозяйственной операции возникает дебиторская задолженность, то сальдо будет дебетовым, а если возникает кредиторская задолженность — кредитовым. По счету 99 «Прибыли и убытки», если конечный финансовый результат — прибыль, то сальдо будет кредитовым, а если конечный финансовый результат — убыток, то сальдо будет дебетовым.

В целом активные счета предназначены для учета хозяйственных средств по их составу и назначению. Пассивные счета предназначены для учета источников формирования хозяйственных средств по их целевому назначению. Увеличение средств по активному счету отражается по дебету, а уменьшение хозяйственных средств – по кредиту. Конечное сальдо активного счета равно начальному сальдо активного счета плюс оборот по дебету и минус оборот по кредиту. Конечное сальдо пассивного счета равно начальному сальдо пассивного счета плюс оборот по кредиту и минус оборот по дебету.

Бухгалтерский учет ведется по аналитическим и синтетическим счетам. На аналитических счетах отражается детальная и частная информация об объектах бухгалтерского учета. Синтетический учет обеспечивает группировку и обобщение информации о хозяйственных средствах и их источниках формирования по определенным экономическим признакам. Аналитические счета открывают в разрезе основных синтетических счетов. Поэтому между аналитическими и синтетическими счетами существует прямая связь, которая означает, что остатки по всем аналитическим счетам и регистрам должны соответствовать остатку по основному синтетическому счету. То есть итоговые обороты и сальдо по аналитическим счетам, открытым на каком-либо синтетическом счете, должны соответствовать оборотам и сальдо по этому счету.

В конце отчетного периода, как правило в конце месяца, на основании данных об остатках счетов на начало и конец периода (месяца) и об оборотах по счетам за этот же период составляется оборотно-сальдовая ведомость.

Рассмотрим строение активного счета:

Дебет	Кредит
Сальдо хозяйственных средств на начало периода (Сн)	Кредитового сальдо на начало периода не бывает
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение хозяйственных средств в периоде	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение хозяйственных средств в периоде
Сумма всех хозяйственных операций составит оборот по дебету (Од)	Сумма всех хозяйственных операций по кредиту составит оборот по кредиту (Ок)
Ск — остаток на конец периода Ск = Сн + Од – Ок	Кредитового сальдо на конец периода не бывает

Рассмотрим строение пассивного счета:

Дебет	Кредит
Дебетового сальдо источников формирования хозяйственных средств на начало периода не бывает	Сальдо источников формирования хозяйственных средств на начала периода (Сн)
Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение источников хозяйственных средств в периоде	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение источников хозяйственных средств в периоде
Сумма всех хозяйственных операций составит оборот по дебету (Од)	Сумма всех хозяйственных операций по кредиту составит оборот по кредиту (Ок)
Дебетового сальдо источников формирования хозяйственных средств на конец периода не бывает	Ск — остаток на конец периода Ск = Сн + Ок – Од

Рассмотрим алгоритм составления проводок:

- 1) Определить, какие счета между собой взаимодействуют (корреспондируют);
- 2) Определить, какие они (счета) по характеру (активные, пассивные, активно-пассивные);
- 3) Определить, какие изменения происходят на счетах (увеличение или уменьшение хозяйственных средств и их источников);
- 4) Применить соответствующую схему счета (активного или пассивного счетов).

Задача

по теме: «Основы бухгалтерского учета: счета и двойная запись»

В январе 2021 года организацией «Интеко» произведены следующие хозяйственные операции:

1. На расчетный счет организации поступила предоплата от заказчика в сумме 30 000 руб.
2. Из кассы предприятия выдано 10 000 руб. подотчетному лицу на командировочные расходы.
3. Перечислены социальные взносы во внебюджетные фонды социального страхования в сумме 26 000 руб.
4. Получены материалы, произведенные в основном производстве в сумме 15 000 руб.
5. Получены материалы поставщиков в сумме 60 000 руб.
6. Выданы материалы на нужды основного производства в сумме 24 000 руб.
7. Работникам организации выплачена из кассы заработная плата в сумме 800 000 руб.
8. Получены основные средства от учредителя в счет задолженности по вкладу в уставный капитал в сумме 80 000 руб.
9. Начислена заработная плата рабочим основного производства в сумме 1 200 000 руб.
10. Списаны материалы на нужды основного производства на сумму 600 000 руб.
11. Подотчетными лицами внесены в кассу неизрасходованные суммы денежных средств в сумме 12 000 руб.
12. Обнаружена недостача денег в кассе предприятия на сумму 5 000 руб.
13. Из кассы предприятия выдан денежный заем сотруднику в сумме 100 000 руб.
14. Начислена амортизация по основным средствам, эксплуатируемым в основном производстве в сумме 15 000 руб.
15. Обнаружена недостача материалов на складе предприятия в сумме 40 000 руб.
16. Из заработной платы виновного лица удержано 7 000 руб. за ущерб, причиненный предприятию.
17. С расчетного счета организации денежные средства зачислены в кассу в сумме 1 200 000 руб.
18. Получены материалы от подотчетных лиц в сумме 50 000 руб.
19. Предприятием получен краткосрочный кредит в банке в сумме 400 000 руб.

Решение задачи:

На основе представленной схемы и алгоритма составим бухгалтерские проводки за период:

1. На расчетный счет организации поступила предоплата от заказчика в сумме 30 000 руб.
51 – А «увеличение денег на счету»
62 – П «увеличение кредиторской задолженности» **Д51 К62 30 000**
2. Из кассы предприятия выдано 10 000 руб. подотчетному лицу на командировочные расходы.
50 – А «уменьшение денег»
71 – П «увеличение дебиторской задолженности» **Д71 К50 10 000**
3. Перечислены социальные взносы во внебюджетные фонды социального страхования в сумме 26 000 руб.
69 – П «уменьшение кредиторской задолженности»
51 – А «уменьшение денег на счету» **Д69 К51 26 000**
4. Получены материалы, произведенные в основном производстве в сумме 15 000 руб.
10 – А «увеличение материалов на складе»

- 20 – А «уменьшение себестоимости продукции» **Д10 К20 15 000**
5. Получены материалы от поставщиков в сумме 60 000 руб.
10 – А «увеличение материалов на складе»
60 – П «увеличение кредиторской задолженности» **Д10 К60 60 000**
6. Выданы материалы на нужды основного производства в сумме 24 000 руб.
10 – А «уменьшение материалов на складе»
20 – А «увеличение себестоимости продукции» **Д20 К10 24 000**
7. Работникам организации выплачена из кассы заработная плата в сумме 800 000 руб.
50 – А «уменьшение денег в кассе»
70 – П «уменьшение кредиторской задолженности» **Д70 К50 800 000**
8. Получены основные средства от учредителя в счет задолженности по вкладу в уставный капитал в сумме 80 000 руб.
08.4 – А «увеличение вложений в основные средства»
75.1 – А «уменьшение дебиторской задолженности» **Д08.4 К75.1 80 000**
9. Начислена заработная плата рабочим основного производства в сумме 1 200 000 руб.
70 – П «увеличение кредиторской задолженности»
20 – А «увеличение себестоимости продукции» **Д20 К70 1 200 000**
10. Списаны материалы на нужды основного производства на сумму 600 000 руб.
10 – А «уменьшение материалов на складе»
20 – А «увеличение себестоимости продукции» **Д20 К10 600 000**
11. Подотчетными лицами внесены в кассу неизрасходованные суммы денежных средств в сумме 12 000 руб.
50 – А «увеличение денег в кассе»
71 – А «уменьшение дебиторской задолженности» **Д50 К71 12 000**
12. Обнаружена недостача денег в кассе предприятия на сумму 5 000 руб.
50 – А «уменьшение денег в кассе»
94 – А «увеличение недостачи» **Д94 К50 5 000**
13. Из кассы предприятия выдан денежный заем сотруднику в сумме 100 000 руб.
50 – А «уменьшение денег в кассе»
73.1 – А «увеличение дебиторской задолженности» **Д 73.1 К50 100 000**
14. Начислена амортизация по основным средствам, эксплуатируемым в основном производстве в сумме 15 000 руб.
02 – П «увеличение амортизации»
20 – А «увеличение себестоимости продукции» **Д20 К02 15000**
15. Обнаружена недостача материалов на складе предприятия в сумме 40 000 руб.
10 – А «уменьшение материалов на складе»
94 – А «увеличение недостачи» **Д94 К10 40 000**
16. Из заработной платы виновного лица удержано 7 000 руб. за ущерб, причиненный предприятию.
70 – П «уменьшение кредиторской задолженности»
73.2 – А «уменьшение дебиторской задолженности» **Д70 К73.2 7 000**
17. С расчетного счета организации денежные средства зачислены в кассу в сумме 1 200 000 руб.
51 – А «уменьшение денег на счету»
50 – А «увеличение денег в кассе» **Д50 К51 1 200 000**
18. Получены материалы от подотчетных лиц в сумме 50 000 руб.
10 – А «увеличение материалов на складе»
71 – А «уменьшение дебиторской задолженности» **Д10 К71 50 000**

19. Предприятием получен краткосрочный кредит в банке в сумме 400 000 руб.
66 – П «увеличение кредиторской задолженности»
51 – А «увеличение денег на счету» **Д51 К66 400000**