**10.12.2020г.**

**19-ЭК-2д**

**ОП 04 Основы бухгалтерского учета**

**ПЗ№7 Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета и аналитического учета**

**1. Основные счета, которые в свою очередь подразделяются:**

инвентарные;

денежные;

фондовые;

расчетные.

**2. Регулирующие:**

собирательно - распределительные;

отчетно-распределительные;

калькуляционные;

операционные;

результативные.

Для удобства контроля за счетами и составления баланса и отчетности в бухгалтерском учете применяются оборотные ведомости.

***Оборотная ведомость***является способом обобщения показателей счетов -- она регистрирует обороты и остатки по всем хозяйственным средствам и их источникам. Существует два вида оборотных ведомостей: по синтетическим счетам и по аналитическим счетам.

***Оборотная ведомость по синтетическим счетам***составляется на основании синтетических счетов за месяц. В нее записывают наименование счетов, остатки на начало месяца, обороты за месяц и остатки на конец месяца.

В графах «Остаток на начало месяца» и «Остаток на конец месяца» по активным счетам сумма указывается по дебету, по пассивным -- по кредиту, по активно-пассивным -- и по дебету и по кредиту одновременно.

Обороты за месяц (суммы всех операций отдельно по дебету и по кредиту счетов) заносятся в колонки и по дебету и по кредиту.

После составления оборотной ведомости подсчитываются итоги по каждой колонке. Главная особенность правильно составленной оборотной ведомости -- три пары равных итогов:

1. Итог начальных остатков по дебету должен быть равен итогу начальных остатков по кредиту (как актив баланса равен его пассиву).

2. Итог оборотов по дебету равен итогу оборотов по кредиту -- по принципу двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета.

3. Итог конечных остатков по дебету равен итогу конечных остатков по кредиту как актива и пассива баланса. Если такого равенства нет, значит, допущены ошибки, которые необходимо исправить.

Бывают случаи, когда могут быть допущены ошибки даже при наличии трех пар равенств:

1. Операция отражена в правильной корреспонденции счетов, но в меньшей или большей сумме.

2. Сумма операции одинакова, но корреспонденция счетов указана неправильно.

Поэтому необходимо в первую очередь проверить записи тех счетов, по которым ведется аналитический учет и составляется оборотная ведомость.

***Оборотная ведомость по аналитическим счетам***составляется по тому же принципу, что и оборотная ведомость по синтетическим счетам, но по каждой группе аналитических счетов, открытых к одному синтетическому счету. При этом ведутся два вида учета ценностей по счетам -- суммовая (в денежной форме) и количественно-суммовая (в натуральных и денежных показателях).

Первая используется при расчетах с поставщиками, дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами и т. п., а вторая -- при учете материальных ценностей на складах и в производстве.

Итог по аналитической группе одного синтетического счета должен соответствовать строке этого синтетического счета в оборотной ведомости. Оборотная ведомость имеет удобную организацию учета информации по счетам, поэтому из нее легко переносить уже проверенные данные в месячный или квартальный баланс.

4. Порядок выполнения работы

1. Ознакомиться с учебной литературой

2. На основании данных баланса по состоянию на 1 мая открыть счета и записать в них начальные остатки.

3. В журнале хозяйственных операций за май указать корреспонденции счетов, записать хозяйственные операции в счета, подсчитать обороты за месяц, вывести остатки.

4. Составить сальдовую оборотную ведомость.

5. На основании сальдовой оборотной ведомости составить баланс на 1 июня\_года (руб.)

Баланс предприятия на 1 мая\_\_года (руб.)

|  |
| --- |
|  |
| Актив | Пассив |
| Наименование статей | Сумма | Наименование статей | Сумма |
| Основные средства | 143200 | Уставный капитал | 172840 |
| Материалы | 25620 | Прибыль прошлого года | 857 |
| Касса | 17 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2370 |
| Расчетный счет | 8960 | Краткосрочные кредиты банков | 1730 |
| Баланс | 177797 | Баланс | 177797 |

Журнал хозяйственных операций за май года, (руб.)

|  |
| --- |
|  |
| Содержание операций | Сумма | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |  |
| Приходный кассовый ордер № 241. Принято с расчетного счета:а) для выдачи заработной платы за апрельб) на хозяйственные расходыИтого | 2370802450 |  |
| Приходные ордера № 819-825. Поступили на склад от поставщика согласно платежному требованию № 1127:а) разные материалыб) каменный угольИтого | 3642 879 4521 |  |
| Расходные кассовые ордера № 365-366. Заработная плата по ведомостям за апрель.Экспедитору под отчет на хозяйственный расходы Итого | 2370802450 |  |
| Выписка из расчетного счета. Перечислено:а) поставщику по платежному требованию № 1127б) в погашение задолженности по кредитам банка Итого | 4521 1400 5921 |  |
| Акт № 2.9. Принято безвозмездно от завода «Металлист» производственное оборудование. | 8340 |  |
| Авансовый отчет № 13, Израсходовано экспедитором на приобретение материалов | 57 |  |
| Приходный кассовый ордер № 242. Поступил от экспедитора остаток подотчетных сумм. | 23 |  |
| Выписка из расчетного счета. Зачислено:а) взнос наличными из кассыб) краткосрочный кредитИтого | 30800830 |  |

Сальдовая оборотная ведомость за май\_

|  |
| --- |
|  |
| Шифрсчета | Наименование счетов | Сальдо начальное | Оборот за месяц | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |  |  |  |  |
| 50 | Касса |  |  |  |  |
| 51 | Расчетный счет |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  |  |  |
| 85 | Уставный капитал |  |  |  |  |
| 88 | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  |  |  |  |
| 90 | Краткосрочные кредиты банков |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

Баланс предприятия на 1 июня\_\_\_\_\_\_\_\_\_года (руб.)

|  |
| --- |
|  |
| Актив | Пассив |
| № пп | Наименование статей | Сумма | № пп | Наименование статей | Сумма |
| 1 | 1 |  |  |  |  |
| 2 | 2 |  |  |  |  |
| 3 | 3 |  |  |  |  |
| 4 | 4 |  |  |  |  |
| 5 | 5 |  |  |  |  |
| 6 | 6 |  |  |  |  |
| Баланс | Баланс |  |  |  |  |

Синтетические счета

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Аналитические счета

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Аналитические счета

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Аналитические счета

|  |
| --- |
|  |
| Дебет | Кредит |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

 |
| Задание1. На основании данных баланса по состоянию на 1 мая открыть счета и записать в них начальные остатки.2. В журнале хозяйственных операций за май указать корреспонденции счетов, записать хозяйственные операции в счета, подсчитать обороты за месяц, вывести остатки.3. Составить сальдовую оборотную ведомость.4. На основании сальдовой оборотной ведомости составить баланс на 1 июня\_года (руб.) |

Практической Бухгалтерии - РУНО - [http://cpb-runo.ru](https://www.youtube.com/redirect?q=http%3A%2F%2Fcpb-runo.ru&redir_token=QUFFLUhqa2x5T28zeEEybk9IakV1dUs3bGEwSHBBTjFZd3xBQ3Jtc0ttTHBNeEZlazdrSTdtT0N0M2hydkEzbDlZUVRxMzlsMzNQV2xxS2hNSW92a3FqQ3FWa2tFUExNbjFTSXlSOFNWSEMyWmhCajU5RFB2bVBtV0JVRnRLOW1oaE14dVV4eTJlUTJaaklKeHptZmlJUklJSQ%3D%3D&event=video_description&v=7yBU31LBY9Q)