

## Уважаемый читатель!

О теории бухгалтерского учёта написано много книг. Пора поговорить о том, как применять полученные знания на практике.

Возможно, вы читали мои книги: «Бухгалтерский учёт шаг за шагом», «Бухгалтерские счета и баланс», «Бухгалтерский учёт в торговле и на производстве», «Зарплата, налоги и кадры», «Бухгалтерская и налоговая отчётность в таблицах и примерах», «Азбука бухгалтера. Учёт предприятия на примерах». В них теория сочетается с заданиями для повторения.

Книга «Бухгалтерские регистры. Анализ ОСВ на примерах» поможет вам лучше понять бухгалтерский учёт. Изучая особенности каждого счёта, вы научитесь анализировать такие регистры, как оборотно-сальдовые ведомости аналитического и синтетического учёта, шахматные ведомости, а также познакомитесь с книгой (журналом) учёта фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1). Проанализировано семь примеров и дано два задания с ответами для закрепления полученных знаний.

Опыт работы бухгалтером от начинающего специалиста (с 1988 года) до главного бухгалтера (по настоящее время), помощником аудитора, финансовым директором, а также преподавательская деятельность, натолкнули меня на мысль, что важно не только выучить проводки, но и понимать, как они отражаются в бухгалтерских регистрах и какие данные попадают в отчёты.

Книга адресована студентам, бухгалтерам, директорам, финансовым менеджерам и преподавателям, которые хотят освоить анализ финансовых данных.

Весь материал представлен с учётом самых последних изменений нормативной базы.

Бухучёт он нужен всем:  
Кто желает без проблем  
И проводки понимать,  
И отчёты составлять.  
Бизнес свой тот развивает,  
Кто права отлично знает,  
И налоговый учёт  
Параллельно он ведёт.

Желаю Вам приятного чтения и успешного освоения предмета! Вопросы к автору и отзывы направляйте на электронный адрес:

[Svetlana\\_Levshova@mail.ru](mailto:Svetlana_Levshova@mail.ru)

## Список сокращений

ЕНС – единый налоговый счёт организации  
ЕНП – единый налоговый платёж  
НДС – налог на добавленную стоимость  
УПД – универсальный передаточный документ  
НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации  
НДФЛ – налог на доходы физических лиц  
ОСВ – оборотно-сальдовые ведомости  
Кг – килограмм, Кол-во – количество  
Коб – обороты по кредиту, Доб – обороты по дебету  
Д – дебет, К – кредит, С – сальдо  
ОС – основные средства

## Содержание

От автора

Список сокращений

1. Бухгалтерские регистры. «Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности» (форма № К-1). Пример №1.
2. Бухгалтерские регистры. Шахматная ведомость. Пример №2.
3. Бухгалтерские регистры. Оборотно-сальдовые ведомости (ОСВ). Синтетический учёт. Пример №3. ОСВ по синтетическим счетам.
- Пример №4. Сальдовый баланс.  
ЕНС (единый налоговый счёт) с 2023 года. ЕНП (единый налоговый платёж).
4. Бухгалтерские регистры. Оборотно-сальдовые ведомости (ОСВ). Аналитический учёт. Пример №5, 6, 7.
5. Задание №1. Задание №2.
6. Приложение №1. Таблица активных, пассивных, активно-пассивных счетов и субсчетов.
7. Приложение №2. Ответ к заданию №1, 2.

### **1. Бухгалтерские регистры. Регистр «Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности». Пример №1.**

Бухгалтерский учёт ведётся на основе первичных документов, таких как УПД (универсальный передаточный документ) и другие.

Каждая хозяйственная операция отражается в регистре «**Книге учёта фактов хозяйственной деятельности**» (форма № К-1). Эта форма рекомендована Минфином России в документе «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства», утверждена приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н.

Предприятие может самостоятельно разработать бухгалтерские регистры или воспользоваться типовыми формами, которые приведены в приложениях к приказу №64н.

По каждой хозяйственной операции формируется двухсторонняя бухгалтерская запись (**бухгалтерская проводка**), то есть каждая сумма попадает в дебет одного счета и в кредит другого счета.

**Система регистров бухгалтерского учёта в организации должна:**

- а) предоставлять полную информацию всем заинтересованным пользователям;
- б) фиксировать операции в хронологическом порядке и систематизировать данные на счетах бухгалтерского учёта;
- в) вести учёт на синтетических и аналитических счетах;
- г) обеспечивать соответствие учётных записей с данными первичных документов;
- д) гарантировать достоверность информации (полноту и точность данных);

е) предоставлять своевременные сведения о бухгалтерских объектах;

ж) сохранять юридическую значимость учётных записей, включая все хозяйственные операции.

Правильность отражения данных в бухгалтерских регистрах подтверждают лица, составившие и подписавшие эти документы.

**Рассмотрим хозяйственные операции на примере №1.  
Сформируем «Книгу (журнал) учёта фактов хозяйственной  
деятельности» (форма № К-1).**

1а. С расчётного счёта перечислен аванс поставщику в сумме 2000 рублей по платёжному поручению № 12 от 20 июня (подтверждено выпиской банка);

1б. С расчётного счёта перечислен налог в бюджет на ЕНС (единый налоговый счёт) в сумме 37000 рублей по платёжному поручению № 13 от 20 июня (подтверждено выпиской банка).

2. Подотчётное лицо (Дубров В.И.) вернул в кассу неиспользованную подотчётную сумму в размере 440 рублей по приходному кассовому ордеру № 19 от 27 июня (отражено в кассовой книге).

3. Поступили денежные средства на расчётный счёт от покупателя за отгруженный товар в сумме 70000 рублей по платёжному поручению №22 от 28 июня (подтверждено выпиской банка).

4. Получены деньги в кассу с расчётного счёта по чеку ЖЗ №151254 от 29 июня на хозяйственные нужды в сумме 31000 рублей (отражено в кассовой книге, подтверждено выпиской банка).

Журнал представляет хронологическую и систематическую запись операций, то есть в порядке оформления по времени с присвоением порядкового номера, и регистрацию операций в соответствии с их экономическим содержанием на счетах бухгалтерского учёта.

**Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности за июнь месяц**

| №  | Основание -<br>первичный<br>документ         |       | Хозяйственная<br>операция                                     | Корреспонденция<br>счетов |        | Сумма   |       |
|----|----------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|---------|-------|
|    |                                              |       |                                                               | Дебет                     | Кредит | Частная | Общая |
| 1а | Платёжное<br>поручение №12,<br>выписка банка | 20.06 | С расчётного<br>счёта<br>перечислен<br>а) аванс<br>поставщику | 60.2                      | 51     | 2000    |       |

|    |                                               |       |                                          |    |      |       |        |
|----|-----------------------------------------------|-------|------------------------------------------|----|------|-------|--------|
| 16 | Платежное поручение №13, выписка банка        | 20.06 | б) перечислен налог в бюджет             | 68 | 51   | 37000 | 39000  |
| 2  | Приходный кассовый ордер №19, кассовая книга  | 27.06 | Возврат подотчетной суммы в кассу        | 50 | 71   |       | 440    |
| 3  | Платежное поручение №22, выписка банка        | 28.06 | Поступили деньги от покупателя на р\счёт | 51 | 62.1 |       | 70 000 |
| 4  | Выписка банка, чек ЖЗ №151254, кассовая книга | 29.06 | Получены деньги в кассу с р/счёта        | 50 | 51   |       | 31000  |
|    |                                               |       | ИТОГО за июнь                            |    |      | 39000 | 140440 |

Каждая операция записывается на двух счетах методом двойной записи (принцип двухкратной записи).

#### Строчная запись хозяйственных операций в виде бухгалтерских проводок:

Д 60.2 К 51 2000 – с расчётного счёта перечислен аванс поставщику;  
Д 68 К 51 37000 – с расчётного счёта перечислен налог в бюджет;  
Д 50 К 71 440 – возврат подотчётной суммы в кассу предприятия;  
Д 51 К 62.1 70000 – погашена дебиторская задолженность покупателя;  
Д 50 К 51 31000 – в кассу поступили средства с расчётного счёта по чеку.

**Бухгалтерской проводкой** называется указание двух корреспондирующих счетов и суммы хозяйственной операции.

## 2. Бухгалтерские регистры. Шахматная ведомость

### Пример №2.

Каждая бухгалтерская проводка попадает в оборотно-сальдовую ведомость по счетам и, как итог, в итоговую шахматную ведомость.

Сформируем шахматную ведомость по бухгалтерским проводкам примера №1.

| Д \ К            | 51    | 62    | 71  | Итого по Дебету |
|------------------|-------|-------|-----|-----------------|
| 50               | 31000 |       | 440 | 31440           |
| 51               |       | 70000 |     | 70000           |
| 60               | 2000  |       |     | 2000            |
| 68               | 37000 |       |     | 37000           |
| Итого по Кредиту | 70000 | 70000 | 440 | 140440          |