

Лекция 4 по теме 4 (пар.4.1-4.4.)

4.ОТРАЖЕНИЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ НА СЧЕТАХ И В РЕГИСТРАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цель раздела: формирование представления о счетах бухгалтерского учета, их организации в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета, порядке отражения фактов хозяйственной жизни на счетах и в регистрах бухгалтерского учета; формирование навыков записи фактов хозяйственной жизни на счетах и в регистрах бухгалтерского учета

4.1.Классификация счетов

Для лучшего понимания сущности счета и порядка отражения информации на счетах и в бухгалтерской отчетности рассмотрим классификацию счетов по разным признакам. Классификация счетов представлена в табл.8.

Таблица 8

Классификация счетов по разным признакам

Виды классификации	Виды счетов
1.По степени обобщения информации	синтетические и аналитические
2.По связи с БФО	балансовые, финансово-результатные, забалансовые (см. подпараграф 1.4.3.)
3.По отношению к бухгалтерскому балансу	активные, пассивные, активно-пассивные (пассивно-активные), забалансовые

Счета по степени обобщения информации делятся на синтетические и аналитические. Характеристика этих счетов представлена в табл.9

Таблица 9

Характеристика счетов по степени обобщения информации

Синтетические счета-	на них дается обобщенная стоимостная оценка объектов учета (счета с 01по99).
Аналитические счета-	это счета по видам объектов учета, которые ведутся в разрезе синтетических счетов, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.
Взаимосвязь счетов (требование непротиворечивости)	Сумма сальдо и оборотов аналитических счетов в стоимостном выражении должна быть равна сальдо и оборотам, объединяющего их синтетического счета

В развитие синтетических счетов каждая организация ведет самостоятельно *аналитический учет*, который зависит от особенностей хозяйственной деятельности организации, ее организационной структуры и др. факторов. В *аналитическом учете* учет ведется по объектам учета (видам основных средств, материалов, по сотрудникам, подразделениям и т.д.) в натуральном и стоимостном выражении, в синтетическом учете учет ведется по счетам в стоимостной оценке. Например, аналитический учет основных средств, НМА ведется по каждому инвентарному объекту в стоимостной оценке; учет расчетов - по каждому лицу (покупателю, поставщику, сотруднику и т.д.) в стоимостной оценке, по материалам – по номенклатурным номерам и т.д. в натуральной и

стоимостной оценке. Данные по синтетическим счетам получают путем суммирования данных по аналитическим счетам.

В таблице 10 представлена взаимосвязь аналитических данных по видам материалов с синтетическим счетом 10 «Материалы» Сумма остатков по аналитическим счетам определяет сальдо счета 10 «Материалы»

Таблица 10

Остатки по аналитическим счетам к счету 10.1 «Основные материалы» на 01.01.20XXг.

Наименование материалов	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Счет 10 субсчет 1 «Основные материалы»				
Золото	грамм	122,5	2000	245000
Циркон	штуки	209	1500	313500
Шнур шелковый	метры	8	350	2800
Бархат	метры	5	920	4600
Нитки	штуки	1	80	80
Итого остатки по сч.10 субсчет 1				565980
Итого остатки по счету 10 «Материалы»				565980

В АИСБУ счета представлены *системой синтетических, аналитических счетов и связей между ними*, как правило, в виде справочников условно-постоянной информации: справочников синтетических счетов, объектов аналитического учета (ОАУ), параметров ОАУ и т.д. Для правильного отражения объектов учета на счетах в компьютерном Плане счетов даются *характеристики (описание) счетов*, которые определяют алгоритмы и технологические особенности обработки информации, обобщаемой на синтетическом счете (субсчете), которые были рассмотрены в подпараграфе 1.4.3.1.

Аналитический учет в АИСБУ реализуется на основе справочников ОАУ. Например, объекту учета материалы, соответствует справочник, содержащий номенклатуру, используемых организацией материалов; объекту учета контрагенты, соответствует справочник, который включает перечень деловых партнеров и их реквизиты, с которыми организация вступает в хозяйственные отношения.

В АИСБУ реализуются разные *модели организации аналитического учета*. Рассмотрим три модели, в которых *аналитический учет трактуют как систему счетов, которая детализирует синтетический учет* – это *простая, иерархическая и фасетная модели*. В этих моделях реализуется способ прямой привязки аналитических счетов к каждому синтетическому счету (дебетуемому или кредитуемому) бухгалтерской записи. Различия касаются количества, состава, порядка ведения и интерпретации аналитических счетов, связанных с синтетическим счетом в расширенной проводке.

При *простой модели* каждому счету/субсчету сопоставляется не более одного аналитического счета. Например, синтетическому счету 51 «Расчетный счет» соответствует один тип аналитических счетов денежных средств: расчетные счета, открытые в коммерческих банках.

При *иерархической модели* аналитического учета каждому синтетическому счету/субсчету сопоставляется *несколько выстроенных по иерархии аналитических счетов*. Рассмотрим три примера использования иерархической детализации счетов

Пример 4.1. На счете 20 «Основное производство» аналитический учет ведется в разрезе *видов выпускаемого продукта* (видов готовой продукции, работ, услуг), *подразделений*, производящих этот продукт (цехам основного производства, судам, перевозящим груз и

пассажиров, бригадам, выполняющим перегрузочные работы, перегрузочным районам порта, складам и т.д.), *видов затрат* (материальные, расходы на оплату труда, отчисления на обязательное социальное страхование, амортизация, прочие затраты). Здесь выделены *три разных вида объектов аналитического учета (продукты, подразделения, затраты)*, т.е. аналитических счетов, между которыми установлена иерархическая подчиненность

Пример.4.2. На счете 10 «Материалы» аналитический учет ведется в разрезе материалов, которые подразделяются согласно иерархической классификации на группы (ткань), виды (хлопок) и артикулы (№1). Здесь речь идет об *одном виде объектов аналитического учета (аналитическом счете)*, но упорядоченном, согласно иерархической классификации, в соответствии с *выделенными признаками*.

Пример 4.3. На счете 41 «Товары» аналитический учет ведется в разрезе мест хранения товаров (склады, базы, магазин) и номенклатуры товаров. Товары подразделяются на группы (бытовая техника), виды (холодильник), марки («Атлант») и т.д. В этом примере выделены два объекта аналитического учета (два аналитических счета): место хранения и номенклатура товара, упорядоченная по иерархической классификации.

Достоинством систем, использующих модель иерархической детализации, является простота построения и неограниченные возможности наращивания детализации и глубины аналитического учета. Данная модель поддерживает «сходимость» аналитического и синтетического учета, т.к. сумма всех оборотов и конечных остатков аналитических счетов определяет обороты и остатки синтетического счета.

Модель фасетной организации аналитического учета. В этой модели каждому счету/субсчету устанавливается несколько независимых, равноправных аналитических признаков (фасет). Каждому из этих признаков соответствует определенный вид (тип) объектов аналитического учета – множество однотипных по содержанию объектов учета. В этой модели типы объектов аналитического учета заранее не выстраиваются в иерархию. Требуемая иерархия аналитических счетов указывается непосредственно в запросе на этапе формирования отчета. В этой модели все аналитические признаки независимы и равноценны по отношению к синтетическому счету. Эта модель реализует *многомерный учет*, позволяющий получить итоги счета в любой группировке, необходимой для анализа.

По отношению к бухгалтерскому балансу счета делятся на:

- **активные;**
- **пассивные;**
- **активно-пассивные (пассивно-активные);**
- **забалансовые**

От типа счета по отношению к балансу *зависит корректность бухгалтерских записей по счетам (бухгалтерские проводки) и порядок определения сальдо (по дебету, кредиту, свернутое, развернутое).*

К активным счетам относятся счета, которые:

- *отражаются в активе баланса - это балансовые счета активов: основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств;*
- *отражаются в отчете о финансовых результатах, но влияют на баланс, вызывают уменьшение капитала – счета расходов, убытков отчетного периода.*

К пассивным счетам относятся счета, которые:

- *отражаются в пассиве баланса – это балансовые счета капитала и обязательств (заемных средств, расчетов с кредиторами, оценочных обязательств);*
отражаются в отчете о финансовых результатах, но влияют на баланс, вызывают увеличение капитала – счета доходов, прибыли отчетного периода.

К активно-пассивным счетам относятся:

- *балансовые счета* расчетов с дебиторами и кредиторами (60,62,68,71,75,76 и др.), которые отражаются одновременно в активе и в пассиве баланса;
- *балансовый счет капитала 84*, который отражается в пассиве баланса, но ведет себя по разному: при капитализации прибыли, когда идет рост капитала, счет ведет себя как пассивный, при отражении убытков счет ведет себя как активный;
- *счета, которые отражаются в отчете о финансовых результатах, но на баланс влияют, вызывают изменение капитала:* счета доходов и расходов отчетного периода (90,91), счет прибыли и убытка (99), которые при отражении доходов, прибыли ведут себя как пассивные и показывают рост капитала, при отражении расходов, убытков ведут себя как активные, показывают уменьшение капитала.
- **Забалансовые счета** в балансе не отражаются и на баланс не влияют

В бухгалтерском учете принято:

- *записи ФХЖ по Дебету активных счетов, означают их увеличение, а записи по Кредиту – их уменьшение;*
- *записи ФХЖ по Кредиту пассивных счетов означают их увеличение, а по Дебету - их уменьшение*

<i>Дебет</i>	<i>№ название счета</i>	<i>Кредит</i>
<p>Увеличение активных счетов: - счета актива: основные средства и НМА; запасы, расчеты с дебиторами, финансовые вложения и денежные средства (↑А); - счета расходов, убытков (↑ Р, Уб)</p>		<p>Уменьшение активных счетов: -счета актива: основные средства и НМА; запасы, расчеты с дебиторами, финансовые вложения и денежные средства (↓А); - счета расходов, убытков (↓ Р, Уб.)</p>
<p>Уменьшение пассивных счетов: счета пассива: капитал и обязательства (↓ К,О); -счета доходов, прибыли (↓ Д, П)</p>		<p>Увеличение пассивных счетов: - счета пассива: капитал и обязательства (↑К,О); -счета доходов, прибыли (↑ Д, П)</p>

Тип счета по отношению к бухгалтерскому балансу приведен в столбце 5 прилож. 1 «ПСБУ»

По типу сальдо счета делятся:

- *счета, имеющие сальдо только по Дебету* – балансовые активные счета: основных средств и НМА; запасов, расчетов с дебиторами, финансовых вложений и денежных средств;
- *счета, имеющие сальдо только по Кредиту* – балансовые пассивные счета капитала и обязательств;
- *счета, имеющие развернутое сальдо и по Дебету, и по Кредиту* – балансовые активно-пассивные счета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- *счета, имеющие свернутое (изменяющееся) сальдо или по Дебету, или по Кредиту* – балансовый активно-пассивный счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», финансово-результатный активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»;
- *счета, не имеющие сальдо* – финансово - результатные активно-пассивные счета доходов и расходов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

4.2.Характеристика и порядок отражения фактов хозяйственной жизни и сальдо на балансовых счетах

Балансовые счета – это сальдовые активные, пассивные и активно-пассивные счета.

В бухгалтерском учете принят следующий порядок отражения ФХЖ на счетах:

Активные балансовые счета увеличиваются и имеют сальдо (остатки) по дебету (Дт), а уменьшаются по кредиту (Кт).

Пассивные балансовые счета увеличиваются и имеют сальдо (остатки) по кредиту (Кт), а уменьшаются по дебету (Дт)

Сальдо конечное активного балансового счета равно сальдо начальное по дебету плюс обороты по дебету минус обороты по кредиту.

Сальдо конечное. пассивного балансового счета по кредиту равно сальдо начальное по кредиту плюс обороты по кредиту минус обороты по дебету

Активные счета имеют сальдо по дебету, пассивные – по кредиту, активно-пассивные счета могут иметь два сальдо по дебету и кредиту (счета расчетов) или изменяющееся сальдо (счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Примеры отражения ФХЖ на балансовых счетах.

Пример 4. 4. Отразить операции на активном балансовом Т-счете (01,04,10,20 и т.д.) и определить сальдо на конец месяца. На начало месяца остатки по счету актива составили 100 тыс. руб. В течение месяца поступил актив на сумму 50 тыс. руб. (опер.1) и выбыл актив на сумму 40 тыс. руб.(опер.2)

Решение. Сальдо на конец месяца по Дебету равно 110 тыс. руб. Ск по Дт= Сн по Дт + обороты по Дт – обороты по Кт=100+50 - 40=110 тыс. руб.

Схема отражения операций и сальдо на активных балансовых счетах.

ДЕБЕТ (Дт)

КРЕДИТ (Кт)

<p>Сн 100 1. 50 Увеличение (поступление имущества, денежных средств, появление дебиторов, т.е.должников предприятия).</p>	<p>2. 40 Уменьшение (выбытие имущества, списание денег, долгов дебиторов)</p>
<p>ОБОРОТЫ по Дт 50 Ск 110 (100+50-40)</p>	<p>ОБОРОТЫ по Кт 40</p>

Пример 4.5. Отразить операции на пассивном балансовом Т-счете (80,82,83,66,67 и т.д.) и определить сальдо на конец месяца. На начало месяца остатки по счету обязательства (капитала) составили 200 тыс. руб. В течение месяца появилось обязательство (капитал) на сумму 20 тыс. руб. (опер.1) и было погашено обязательство (уменьшился капитал) на сумму 100 тыс. руб.(опер.2)

Решение. Сальдо на конец месяца по Кредиту равно 120 тыс. руб. Ск по Кт= Сн по Кт + обороты по Кт – обороты по Дт=200+20 - 100=120 тыс. руб.

Схема отражения операций и сальдо на пассивных балансовых счетах

ДЕБЕТ (Дт)

КРЕДИТ (Кт)

<p>2. 100. Уменьшение использование капитала, резервов, погашение обязательств, т.е.долгов перед кредиторами).</p>	<p>Сн 200 1. 20 Увеличение (формирование капитала, резервов, обязательств перед кредиторами.)</p>
<p>ОБОРОТЫ по Дт -100</p>	<p>ОБОРОТЫ по Кт - 20 Ск 120 (200+20-100)</p>

Балансовые счета расчетов ведут себя как активные при расчетах с дебиторами, и как пассивные - при расчетах с кредиторами. К активно-пассивным счетам расчетов, на которых одновременно отражаются расчеты с дебиторами и кредиторами, относятся счета расчетов с контрагентами (60, 62,76), с персоналом (71), с учредителями (75), с бюджетом по налогам и сборам (68) и др.

На перечисленных счетах расчетов обороты и сальдо отражаются *развернуто, отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности. Сальдо по Дт отражает дебиторскую задолженность, сальдо по Кт - кредиторскую задолженность.*

Рассмотрим пример отражения расчетов на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Когда на этом счете отражаются расчеты за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, не оплаченные покупателями и заказчиками (ТРУ), т.е. расчеты с дебиторами, счет ведет себя как активный. Когда на этом счете отражаются расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, предоплатам, полученным от них, согласно договору, т.е. расчеты с кредиторами, счет ведет себя как пассивный.

Пример 4.6. Отразить операции расчетов с покупателями и заказчиками на активно-пассивном балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и определить сальдо конечное. На начало месяца дебиторская задолженность (ДЗ) покупателей за ТРУ составила 100 тыс. руб. (62.1), кредиторская задолженность (КЗ) перед покупателем по полученной предоплате составила 150 тыс. руб. (62.2) В течение месяца покупателю были отгружены товары на сумму 100 тыс. руб. (опер.1), списана ДЗ покупателя за товары на сумму полученной предоплаты и КЗ перед покупателем в сумме полученной предоплаты 150 тыс. руб. (опер.2), получена предоплата от покупателя на сумму 300 тыс. руб.(опер.3).

Решение. Сальдо конечное по Дебету счета 62.1 «Расчеты с покупателями за ТРУ» (ДЗ) составило 50 тыс. руб. $Ск по Дт (ДЗ) = Сн по Дт (ДЗ) + обороты по Дт (ДЗ) - обороты по Кт (ДЗ) = 100 + 100 - 150 = 50$ тыс. руб.

Сальдо конечное по Кредиту счета 62.2 «Авансы полученные» составило 300 тыс. руб. $Ск по Кт (КЗ) = Сн по Кт(КЗ) + обороты по Кт (КЗ) - обороты по Дт (КЗ) = 150 + 300 - 150 = 300$ тыс. руб.

Схема отражения операций и сальдо на активно-пассивных балансовых счетах расчетов

ДЕБЕТ (Дт)	счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	КРЕДИТ (Кт)
Сн – (ДЗ) 100 1. 100. Появление ДЗ 2. 150 Списание КЗ		Сн - (КЗ) 150 2. 150 Списание ДЗ 3. 300 Появление КЗ
Обороты по Дт по ДЗ 100↑ Обороты по Дт по КЗ 150 ↓		Обороты по Кт по ДЗ 150 ↓ Обороты по Кт по КЗ 300↑
Ск ДЗ 50 (100+100-150)		Ск КЗ 300 (150+300-150)

Балансовый счет капитала 84 «Нераспределенная прибыль - НП (непокрытый убыток-НУ) ведет себя как пассивный при отражении НП, и как активный –при отражении НУ

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по Кт отражается капитализация прибыли (рост капитала) а по Дт – НУ- уменьшение капитала. Счет 84 имеет изменяющееся сальдо: по Кт-НП, по Дт –НУ.

(уменьшение) капитала. В бухгалтерском балансе эта капитализированная чистая прибыль (убыток) отражается в виде нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84) Схема отражения ФХЖ и сальдо на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» представлена ниже.

Пример 4.8. Определить конечный финансовый результат деятельности организации за январь и отчетный год в виде чистой прибыли (убытка) и отразить операции на счете 99 «Прибыли и убытки». В январе была получена прибыль от продаж в сумме 100 тыс. руб. (опер.1), убыток от прочих операций в сумме 10 тыс. руб. (опер.2), начислен налог на прибыль в сумме 25 тыс. руб. (опер.3) В примере принято, что в период с февраля по декабрь никаких операций не было, поэтому финансовый результат работы за январь определяет финансовый результат работы за год.

Решение. Чистая прибыль за январь составила 65 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) за январь = Прибыль от продаж – Убыток от прочих – Налог на прибыль = 100-10-25=65 тыс. руб. По условию примера чистая прибыль за год равна чистой прибыли за январь, поэтому чистая прибыль за год равна 65 тыс. руб. В конце года 31.12 чистая прибыль списана на увеличение капитала (капитализирована) в сумме 65 тыс. руб. (опер.4)

Схема отражения ФХЖ на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» с изменяющимся сальдо в течение года

ДЕБЕТ (Дт)	сч. 99 «Прибыли и убытки»	КРЕДИТ (Кт)
На 01.01 сальдо всегда ноль		
В течение года, ежемесячно отражаются прибыли и убытки, определяется сальдо		
январь, февраль, март,.....декабрь		
2. 10. Отражение убытков за январь, ↑Уб. 3.25. Отражение налога на прибыль за январь, НП ↑		1. 100 Отражение прибыли за январь, П ↑
Обороты за январь 35		Обороты за январь 100
Если обороты по дебету превысят обороты по кредиту с учетом сальдо начального, сальдо конечное по дебету отражает убыток, С к- убыток		Если обороты по кредиту с учетом сальдо начального превысят обороты по дебету, сальдо конечное по кредиту отражает чистую прибыль Ск на 31.01 65 (100-35)-чистая прибыль Сн на 01.02 65- чистая прибыль Ск на 28.02 65- чистая прибыль Сн на 01.03 65 – чистая прибыль и т.д.
декабрь		
		Сн 1.12 65*-чистая прибыль
В конце года, 31.12		
Списание чистой прибыли на увеличение капитала со сч. 99 на сч.84 «НП» 4. 65*		Списание убытка на уменьшение капитала со сч. 99 на сч. 84 «НУ»
Обороты по Дт за декабрь 65*		Обороты по Кт за декабрь ноль
На 31.12 сальдо всегда ноль		

* В числовом примере принято допущение, что в течение года, кроме января операций не было, поэтому чистая прибыль за год равна чистой прибыли за январь в сумме 65 тыс. руб.

4.4. Составление бухгалтерских проводок

Для правильного составления бухгалтерских проводок необходимо мысленно выполнить следующие действия:

- найти как минимум два объекта учета по каждому ФХЖ и осмыслить, что с ними произошло (увеличились «+», уменьшились «-»);
- присвоить объектам учета номера счетов из Плана счетов, определить тип счета по отношению к балансу: активный, пассивный, показать изменение счета (↑,↓), подставить Дт или Кт в зависимости от принятого порядка отражения ФХЖ на счетах (активные счета увеличиваются по дебету, а уменьшаются по кредиту, пассивные счета увеличиваются по кредиту, а уменьшаются по дебету);
- записать бухгалтерскую проводку: Дт..... Кт..... –сумма, тыс. руб.

Пример 4.9. Отразить ФХЖ на счетах в виде бухгалтерских проводок.

Факты хозяйственной жизни ООО «Сфинкс» в сентябре 2020г.:

1. 10.09. В кассу с расчетного счета поступили денежные средства в сумме 500 тыс. руб. для выдачи зарплаты сотрудникам за август.
2. 10.09. Из кассы выдана зарплата сотрудникам за август в сумме 500 тыс. руб.
3. 10.09. С расчетного счета перечислен НДС за август в сумме 65 тыс. руб.

Решение.

1-я операция 10.09.

1-й шаг. Касса «плюс» 500 т. р., расчетный счет «минус» 500т.р.;

2-й шаг. Касса, счет 50, А,↑, Дт; расчетный счет, счет 51, А,↓, Кт;

3-й шаг, запись проводки:

1.10.09. Дт сч.50«Касса» (↑А); Кт сч.51«Расчетный счет» (↓А) - 500тыс.руб.
(перемещение денежных средств)

2-я операция 10.09.

1-й шаг. Расчеты по зарплате (обязательство) «минус» 500т.р., касса «минус» 500т.р.;

2-й шаг. Расчеты по зарплате, счет 70, П,↓, Дт; касса, счет 50, А,↓, Кт

3-й шаг, запись проводки:

2.10.09. Дт сч.70 «Расчеты по оплате труда» (↓О); Кт сч. 50 «Касса» (↓А)- 500 тыс. руб.
(исполнено обязательство по зарплате)

3-я операция 10.09.

1-й шаг. Расчеты по налогам и сборам (обязательство) «минус» 65т.р., расчетный счет «минус» 65т.р.;

2-й шаг. Расчеты по налогам, счет 68 П, ↓, Дт; расчетный счет, счет 51, А,↓, Кт

3-й шаг, запись проводки:

3.10.09. Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (↓О); Кт сч. 51 «Расчетный счет» (↓А)
65 тыс. руб. (исполнено обязательство по налогу)

Контрольные вопросы по лекции 4

1. Дайте характеристику счетов по степени обобщения информации.
2. Назовите отличие аналитического и синтетического учета и их взаимосвязь.
3. Как соотносятся аналитический и синтетический учет в АИСБУ?
4. Назовите модели организации аналитического учета в АИСБУ.
5. Дайте характеристику счетов по связи с БФО, что показывает эта классификация?
6. Назовите классификацию счетов по отношению к бухгалтерскому балансу.
7. Для чего нужна классификация счетов по отношению к балансу?
8. Какие счета относятся к активным счетам, к активным балансовым счетам?
9. Какие счета относятся к пассивным счетам, пассивным балансовым счетам?
10. Какие счета относятся к активно-пассивным счетам, активно-пассивным балансовым счетам, активно-пассивным финансово-результатным счетам?

11. Как определяется сальдо и отражаются ФХЖ на активных балансовых счетах?
12. Как определяется сальдо и отражаются ФХЖ на балансовых пассивных счетах?
13. Как определяется сальдо и отражаются ФХЖ на балансовых активно-пассивных счетах расчетов?
14. Как определяется сальдо и отражаются ФХЖ на активно-пассивном балансовом счете капитала 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
15. Как отражаются доходы и расходы на активно-пассивных счетах доходов и расходов, формирующих финансовые результаты (90,91)?
16. Как определяется промежуточное сальдо и отражаются прибыли и убытки на счете 99 «Прибыли и убытки»?
17. Как составляется бухгалтерская проводка, приведите примеры?