

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

**Методические рекомендации
по организации и проведению
контролируемой самостоятельной работы студентов**

Барановичи
РИО БарГУ
2009

УДК 657(072)
ББК 65.052я73
С93

Рекомендовано к печати учебно-методической
комиссией финансово-правового факультета

С о с т а в и т е л и:

Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич

Р е ц е н з е н т ы:

Е. И. Платоненко, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой теоретической и прикладной экономики учреждения образования «Барановичский государственный университет»;
О. В. Павловская, заведующий кафедрой маркетинга учреждения образования «Барановичский государственный университет»

С93 **Счета и двойная запись [Текст]** : метод. рекомендации по организации и проведению контролируемой самостоятельной работы студентов / сост.: Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич. — Барановичи : РИО БарГУ, 2009. — 20 с. — 50 экз.

Даны краткое содержание тем лекций, выносимых на контролируемую самостоятельную работу, контрольные вопросы и задания, тесты, темы рефератов, список источников, в котором отражены нормативные документы.

Методические рекомендации предназначены для студентов II курса экономики и права факультета специальностей 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 1-25 01 07 Экономика и управление на предприятии, для преподавателей, осуществляющих контроль за изучением и усвоением студентами тем (отдельных вопросов) лекций, выносимых на контролируемую самостоятельную работу, а также для слушателей системы повышения квалификации и переподготовки кадров.

УДК 657(072)
ББК 65.052я73

© УО БарГУ, 2009

Введение

Первым этапом учетной работы является документирование хозяйственных операций. В документах регистрируются отдельные хозяйственные операции. Вторичная запись хозяйственных операций производится в специальные учетные регистры. В учетных регистрах данные о состоянии, наличии и движении средств предприятия группируются и систематизируются по синтетическим и аналитическим счетам. Таким образом, для правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета необходимо знать виды применяемых учетных регистров и соответствующие способы записей в них. Знание и применение на практике различных способов ведения записей в учетных регистрах позволяет значительно повысить качество бухгалтерского учета. В работе бухгалтера практически невозможно избежать ошибок в учетных записях, поэтому важно уметь своевременно их выявлять и грамотно исправлять.

В настоящее время в Республике Беларусь используются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная и автоматизированная. Они различаются порядком ведения записей и составляемыми регистрами синтетического и аналитического учета. Развитие и рационализация бухгалтерского учета характеризуются совершенствованием применяемых форм учета. Необходимость перехода от одной формы бухгалтерского учета к другим, более совершенным, обуславливается развитием предприятия. Важно знать особенности каждой формы учета, чтобы суметь выбрать наиболее оптимальную в условиях функционирования конкретного хозяйствующего субъекта.

1 Характеристика счетов активных, пассивных и активно-пассивных, их строение

Все счета бухгалтерского учета делятся на:

- 1) *активные* — счета для учета средств (счета «Основные средства», «Касса», «Материалы» и др.);
- 2) *пассивные* — счета для учета источников образования средств («Уставный фонд», «Резервный фонд», «Добавочный фонд» и др.);
- 3) *активно-пассивные* — счета, у которых попеременно в зависимости от характера операций остаток может быть либо дебетовым, либо кредитовым (счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Характер расчетов, учитываемых на этих счетах, неустойчив: кредиторская задолженность, учитываемая в начале месяца, может превратиться в дебиторскую в конце месяца.

Дебет	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Кредит
1) 1 000 000		Остаток на 01.06. 500 000
		2) 100 000
Остаток на 01.07. 400 000		

К активно-пассивным относятся и такие счета, которые имеют одновременно два остатка: и по дебету, и по кредиту.

Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Счет дебиторов является активным и имеет остаток по дебету, а счет кредиторов — пассивный и имеет остаток по кредиту. Таким образом, объединяющий их счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» является активно-пассивным.

В активно-пассивных счетах, имеющих два начальных остатка (по дебету и по кредиту), конечный остаток расчетным путем не выводится.

Сальдо в данном счете может быть подсчитано путем суммирования сальдо по аналитическим счетам, открытым к данному синтетическому счету в оборотной ведомости по аналитическим счетам.

Таким образом, при определении сальдо по этим счетам нельзя ограничиваться сопоставлением суммарных дебетовых и кредитовых оборотов по счетам синтетического учета, так как суммы, числящиеся за дебиторами, не могут быть зачтены погашением кредиторской задолженности другой организации.

Сальдо может быть выведено в аналитическом разрезе, т. е. по каждой организации, лицу или платежу.

В балансе оно показывается развернуто, т. е. остаток по дебету отражается в активе баланса, а остаток по кредиту — в пассиве баланса. Остаток на начало месяца называется начальным, а на конец — конечным.

Остатки из актива баланса записываются на левую сторону счета, т. е. на дебет; остатки, взятые из пассива баланса, будут записываться на правую сторону, т. е. на кредит:

Строение активного счета

Дебет	Любой активный счет	Кредит
1) начальный остаток		3) уменьшение (–)
2) увеличение (+)		
4) конечный остаток		

Строение пассивного счета

Дебет	Любой пассивный счет	Кредит
3) уменьшение (–)		1) начальный остаток
		2) увеличение (+)
		4) конечный остаток

В активных счетах начальный остаток средств, операции, вызывающие увеличение средств, и конечный остаток средств записываются на дебет счета, а операции, вызывающие уменьшение средств, — на кредит счета.

В пассивных счетах наоборот: начальный остаток источника средств, операции, вызывающие увеличение источника средств, и конечный остаток источника средств записываются на кредит счета, а операции, вызывающие уменьшение источника средств, — на дебет.

2 Взаимосвязь счетов с балансом

Взаимосвязь счетов с балансом проявляется в следующем:

- 1) на каждую группу средств и источников средств открывается отдельная статья в балансе того же наименования, что и счет;
- 2) подобно статьям баланса, счета подразделяются на:
 - а) активные — для учета средств;
 - б) пассивные — для учета источников образования средств;
- 3) при открытии счетов начальные остатки средств и их источников показываются на той стороне счета, на которой они записаны в балансе, расположенном в двухсторонней таблице.

3 Двойная запись как один из основных элементов метода бухгалтерского учета

На счетах отражаются вызываемые изменения в составе средств и источниках их образования под влиянием хозяйственных операций. Эти изменения являются двойными, взаимосвязанными и равновеликими, поэтому должны быть отражены дважды в одинаковой сумме на двух счетах бухгалтерского учета.

Правило двойной записи: каждая операция должна быть записана на счетах в одинаковой сумме два раза: один раз — в дебет одного счета и один раз — в кредит другого счета, так как каждая операция вызывает двойные, равновеликие, взаимосвязанные изменения в двух объектах бухгалтерского учета.

Пример

Операция 1: получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы работникам организации 10 500 000 руб.

Операция 2: из кассы выдана заработная плата работникам организации 10 000 000руб.

Операция 3: внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе 500 000руб.

Контрольное значение двойной записи: в связи с тем, что каждая сумма операции находит отражение по дебету и кредиту счетов, итог записи по дебету всех счетов должен быть равен итогу записи по кредиту всех счетов. Если этого равенства нет, в записях по счетам допущена ошибка, которую необходимо найти и исправить.

4 Корреспонденция счетов

Каждая хозяйственная операция вызывает двойные взаимосвязанные изменения, которые при помощи двойной записи получают отражение в дебете одного и кредите другого счета, поэтому между счетами, в которых необходимо записывать операцию, возникает взаимосвязь.

К о р р е с п о н д е н ц и я с ч е т о в — это связь между теми счетами бухгалтерского учета, в которых необходимо зарегистрировать ту или иную хозяйственную операцию.

Счета, между которыми возникает эта взаимосвязь, называются **к о р р е с п о н д и р у ю щ и м и**.

Корреспонденция счетов выражается путем указания в каждой записи корреспондирующих счетов.

Корреспонденция счетов бывает простой и сложной.

П р о с т а я — это корреспонденция, в которой корреспондируют два счета: один по дебету и один по кредиту.

С л о ж н а я — это корреспонденция, в которой один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту, и наоборот.

Пример простой корреспонденции счетов

Отпущены со склада материалы для изготовления готовой продукции в основное производство на сумму 800 000 руб.

1. Определяем корреспондирующие счета: «Основное производство», «Материалы».
2. Определяем характер изменений, вызванный операцией для отражения на счетах:
А — «Основное производство» + 800 000 (увеличение);
А — «Материалы» – 800 000 (уменьшение).
3. Составляем корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Сумма
Основное производство	Материалы	800 000 руб.

Пример сложной корреспонденции счетов

Выдано из кассы:

– заработная плата работникам организации	8 000 000 руб.
– подотчет на хозяйственные расходы завхозу Петрову П. В.	20 000 руб.
ИТОГО	8 020 000 руб.

1. Определяем корреспондирующие счета и характер изменений, вызванных хозяйственной операцией:

А — «Касса»	– 8 020 000 руб. (уменьшение)
П — «Расчеты с персоналом по оплате труда»	– 8 000 000 руб. (уменьшение)
А — «Расчеты с подотчетными лицами»	+ 20 000 руб. (увеличение)

2. Составляем корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Сумма
расчеты с подотчетными лицами	касса	8 000 000 руб.
расчеты с персоналом по оплате труда	касса	20 000 руб.

Типовая корреспонденция счетов представлена следующим образом:

Дебет	Кредит	Тип операции
Активный счет	Активный счет	I тип
Пассивный счет	Пассивный счет	II тип
Активный счет	Пассивный счет	III тип
Пассивный счет	Активный счет	IV тип

Бухгалтерские проводки — это обозначение корреспонденции счетов на бумаге, т. е. наименования дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы операции.

5 Обороты и остатки по счетам

При помощи счета мы можем на любой момент времени вывести конечный остаток средств и источников их образования. Для этого необходимо сначала подсчитать обороты по дебету и кредиту счета.

Итог записей только одних операций без начального остатка по дебету называется **дебетовым оборотом**.

Итог записей только одних операций без начального остатка по кредиту называется **кредитовым оборотом**.

Правило выведения конечных остатков в активных счетах. Чтобы вывести конечный остаток в активных счетах, необходимо к начальному остатку дебета прибавить оборот дебета и из полученной суммы вычесть оборот кредита. В активных счетах остаток может быть только дебетовым или вовсе отсутствовать.

Правило выведения конечных остатков в пассивных счетах. Чтобы вывести конечный остаток в пассивном счете, необходимо к начальному остатку кредита прибавить оборот кредита и из полученной суммы вычесть оборот дебета.

В пассивных счетах остаток может быть только кредитовым или вовсе отсутствовать.

Правило выведения конечных остатков в активно-пассивных счетах. Смена знака сальдо в конце месяца на противоположный озна-

чает, что оно, например, из дебетового становится кредитовым, а счет из активного становится пассивным. Но эта перемена знака сальдо может быть по активно-пассивным счетам, на которых в основном учитываются расчеты.

В активно-пассивных счетах, имеющих одно начальное сальдо (по дебету или по кредиту), конечное сальдо выводится следующим образом: подсчитывается итог кредита, т. е. сумма всех записей по кредиту, включая и начальный остаток, и итог дебета, т. е. сумма всех записей по дебету, включая и начальный остаток, и из большей суммы вычитается меньшая. Записывается конечный остаток на сторону счета, имеющую большую сумму итога.

В активно-пассивных счетах, имеющих два начальных остатка (по кредиту и по дебету), конечные остатки на синтетическом счете расчетным путем не выводятся, сальдо может быть выведено в аналитическом разрезе, т. е. по каждой организации, лицу и платежу. Оно берется из оборотной ведомости по аналитическим счетам, открытым к данному синтетическому счету. В балансе оно показывается развернуто, т. е. остаток по дебету отражается в активе баланса, а остаток по кредиту — в пассиве баланса.

6 Понятие о хронологической и систематической записях

Запись операций по времени их совершения последовательно во времени называется **х р о н о л о г и ч е с к о й**.

Хронологические записи осуществляются в хронологических регистрах. Это регистры, в которых записи операций производятся по датам их осуществления.

К хронологическим регистрам относятся:

- кассовая книга;
- ведомость отгрузки и реализации продукции;
- журнал по учету расчетов с поставщиками и др., в которых регистрация операций осуществляется последовательно, по числам месяца.

Запись операций в системе разработанных счетов называется **с и с т е м а т и ч е с к о й**. Она осуществляется в систематических учетных регистрах, в которых запись на счетах бухгалтерского учета осуществляется по принципу двойной записи.

Операции регистрируются на счетах в разрезе их дебетовых и кредитовых оборотов.

Систематическими регистрами являются:

- Главная книга;
- журнал-ордер;
- ведомости аналитического учета по счетам.

7 Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и особенности. Синтетический и аналитический учет

Потребность оперативного руководства и контроля требует отражения в учете более подробных сведений о хозяйственной деятельности организации, поэтому в текущем учете кроме счетов, дающих укрупненные характеристики объектов бухгалтерского учета, ведутся еще счета по более детальным подразделениям. Все счета, открываемые в настоящее время к балансу, являются объединяющими учет средств и источников различных наименований.

Например, в развитии общего сложного счета «Материалы» могут быть открыты более детальные счета: счет «Сталь полосовая» и т. д. К общему сложному счету «Расчеты с подотчетными лицами» могут быть открыты более детальные счета, характеризующие состояние расчетов с каждым подотчетным лицом: счет Иванов Т. В. и др.

Все счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета предназначены для укрупненной обобщенной группировки и учета однородных средств и источников средств. Название синтетического учета происходит от слова «синтез», т. е. объединять, обобщать, соединять отдельные части, объекты в целую совокупность.

Счета аналитического учета открываются в развитие синтетических счетов для детализированной, подробной группировки и учета средств и источников их образования.

В соответствии с вышесказанным бухгалтерский учет делится на:

1) *синтетический*, дающий обобщенное отражение хозяйственной деятельности организации в балансе и системе синтетических счетов. Данные синтетического учета необходимы для руководства организации в целом не вдаваясь в подробности и факты. По этим данным при-

нимаются общие стратегические решения, анализируется, оценивается в соответствии с состоянием средств и источников, расчетов, финансовое положение организации. Показатели синтетического учета составляют основу отчетности организации перед собственником, государством. Все показатели синтетического учета и сам учет ведутся в денежном измерителе;

2) *аналитический*, дающий детальную характеристику о составе, движении средств и источников организации. Свое название аналитический учет получил от слова «анализ» — расчленение, разделение какой-либо совокупности на составные части. Анализ противоположен синтезу. Степень детализации аналитического учета зависит от потребности системы управления. В аналитическом учете используются и денежный, и натуральный измерители. Аналитический учет детализирует, конкретизирует показатели синтетического учета.

Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны между собой. Эта взаимосвязь выражается в следующем:

1) открытые к синтетическому счету аналитические счета имеют те же свойства, что и объединяющий их синтетический счет;

2) если синтетический счет активный, то и открытые к нему аналитические счета активные;

3) если синтетический счет пассивный, то и открытые к нему аналитические счета пассивные.

4) запись операций на синтетическом счете и объединяемых им аналитических счетах производится на одну и ту же сторону счета, т. е. на дебет или на кредит;

5) на синтетический счет сумма операции записывается общей суммой, а на аналитический — частными суммами, дающими в итоге ту же общую сумму;

6) оборот дебета синтетического счета равен общему итогу дебетовых оборотов его аналитических счетов; точно так же оборот кредита синтетического счета равен общему итогу кредитовых оборотов его аналитических счетов;

7) остаток синтетического счета равен общему итогу остатков его аналитических счетов.

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой счета бухгалтерского учета?
2. На какие виды подразделяются счета в зависимости от отражаемых в них объектов?
3. Какова структура активных и пассивных счетов, как определяются их обороты и остатки? Какова взаимосвязь между счетами и балансом?
4. Какова сущность и значение двойной записи?
5. Что такое корреспонденция счетов и бухгалтерские записи?
6. В чем сущность простых и сложных бухгалтерских записей?
7. В чем сущность аналитического учета?
8. Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
9. Каковы значение и роль субсчетов в учете?
10. В чем заключаются содержание и значение оборотных ведомостей по синтетическим счетам?
11. Каковы структура и содержание оборотных ведомостей по аналитическим счетам?

Тестовые задания

В предлагаемых Вам тестовых заданиях необходимо указать один правильный ответ. Ответы должны быть даны последовательно на все поставленные вопросы, начиная с первого. Если Вы испытываете затруднения с ответом на какой-либо вопрос, оставьте его и переходите к следующему. Затем вернитесь к пропущенным вопросам.

1. По строению счёта по учёту фондов и резервов являются:
 - а) активными;
 - б) пассивными;
 - в) активно-пассивными;
 - г) активными и активно-пассивными.
2. По строению счёта по учёту денежных средств являются:
 - а) пассивными;
 - б) активно-пассивными;
 - в) активными;
 - г) пассивными и активно-пассивными.
3. Конечное сальдо в активном счёте равно нулю, если:
 - а) в течение месяца по счёту не было движения средств;
 - б) оборот по дебету равен обороту по кредиту счёта при наличии начального сальдо;
 - в) начальное сальдо плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту счёта.
4. Конечное сальдо в пассивном счёте равно нулю, если:
 - а) начальное сальдо плюс оборот по кредиту равны обороту дебета счёта;
 - б) оборот по кредиту равен обороту по дебету при наличии начального сальдо;
 - в) в течение месяца по счёту не было увеличения источников средств.

5. Конечное сальдо по активно-пассивному счету, имеющему начальное сальдо, по дебету, выводится:
- а) путем суммирования начального сальдо по дебету с оборотом дебета и вычитания из полученной суммы оборота кредита;
 - б) путем подсчета всех записей по дебету и кредиту, включая и начальный остаток, и вычитания из большей суммы меньшей;
 - в) путем суммирования начального сальдо по кредиту с оборотом кредита и вычитания из полученной суммы оборота дебета.
6. Конечное сальдо по активно-пассивному счету, имеющему два начальных сальдо (и по дебету и по кредиту) определяется:
- а) путем подсчета конечных сальдо в аналитическом разрезе, т. е. по каждой организации, лицу, платежу в оборотной ведомости по аналитическим счетам;
 - б) путем суммирования итога дебета и итога кредита и вычитания из большей суммы меньшей;
 - в) путем вычитания из оборота кредита оборота дебета и сложения полученной суммы с начальным сальдо.
7. Активные счета предназначены для учета:
- а) средств организации;
 - б) источников образования средств;
 - в) хозяйственных процессов.
8. Пассивные счета предназначены для учета:
- а) средств организации;
 - б) источников образования средств;
 - в) результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.
9. Корреспонденция счетов — это:
- а) бухгалтерская проводка;
 - б) связь между теми счетами бухгалтерского учета, в которых необходимо зарегистрировать хозяйственную операцию;
 - в) запись хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.
10. Контрольное значение двойной записи заключается в том, что:
- а) итог оборотов по дебету всех счетов должен быть равен итогу оборотов по кредиту всех счетов;
 - б) все операции должны быть записаны два раза: один раз по дебету одного счета и один раз по кредиту другого счета;
 - в) запись операций по дебету и кредиту счетов должна производиться в одинаковой сумме.
11. По операции «Из кассы выдано под отчет на приобретение материалов» составляется корреспонденция счетов:
- а) дебет счета 10 кредит счета 50;
 - б) дебет счета 50 кредит счета 71;

- в) дебет счета 71 кредит счета 50;
 - г) дебет счета 10 кредит счета 71.
- 12.** По операции «Начислена заработная плата рабочим основного производства» составляется корреспонденция счетов:
- а) дебет счета 44 кредит счета 70;
 - б) дебет счета 70 кредит счета 20;
 - в) дебет счета 20 кредит счета 70;
 - г) дебет счета 50 кредит счета 70.
- 13.** На операцию «В результате инвентаризации обнаружена недостача готовой продукции» составляется корреспонденция счетов:
- а) дебет счета 91 кредит счета 41;
 - б) дебет счета 43 кредит счета 94;
 - в) дебет счета 94 кредит счета 43;
 - г) дебет счета 73 кредит счета 43.
- 14.** Бухгалтерская проводка по хозяйственной операции «Поступили материалы от поставщиков» относится к:
- а) простой;
 - б) сложной.
- 15.** Простая запись хозяйственных операций применяется в учете:
- а) в учреждениях банков;
 - б) в строительных организациях;
 - в) на забалансовых счетах;
 - г) в мемориальных ордерах.
- 16.** Корреспонденция счетов «Дебет счета 70», «Кредит счета 50» означает:
- а) начислена заработная плата персоналу цехов;
 - б) выдана заработная плата персоналу организации;
 - в) выдано из кассы подотчет на хозяйственные расходы.
- 17.** Финансовый результат от реализации продукции определяется на счете:
- а) 91 «Операционные доходы и расходы»;
 - б) 90 «Реализация»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 18.** Корреспонденция счетов «Дебет счета 69», «Кредит счета 70» означает:
- а) начислено органам социального страхования;
 - б) выдана материальная помощь;
 - в) начислено пособие по временной нетрудоспособности.
- 19.** При записи хозяйственных операций на синтетических счетах используются следующие измерители:
- а) натуральные;
 - б) денежные;

- в) трудовые;
 - г) натуральные и денежные;
 - д) денежные и трудовые.
20. Образования резервного фонда отражаются по:
- а) дебету счета 82;
 - б) кредиту счета 82.
21. Различают оборотные ведомости по аналитическим счетам:
- а) суммовой формы;
 - б) количественной формы;
 - в) количественно-суммовой формы;
 - г) суммовой и количественно-суммовой форм.
22. В оборотной ведомости по синтетическим счетам вторая пара равных итогов вытекает:
- а) из баланса;
 - б) из двойной записи.
23. Оборотная ведомость по синтетическим счетам предназначена для проверки правильности:
- а) составления корреспонденции счетов;
 - б) записи по счетам синтетического учета;
 - в) подсчета итогов по счетам.
24. Отсутствие равенства итогов оборотов в оборотной ведомости по синтетическим счетам объясняется:
- а) неправильным переносом начального сальдо;
 - б) нарушением принципа двойной записи;
 - в) неправильным подсчетом конечного сальдо.
25. Отличительной особенностью оборотной ведомости по синтетическим счетам является:
- а) использование денежного измерителя;
 - б) составление на основании данных синтетических счетов;
 - в) наличие трех пар равных итогов.
26. Отличительной особенностью оборотных ведомостей по аналитическим счетам является то, что:
- а) итоги оборотов и остатков в оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны оборотам и остаткам объединяющего их счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам;
 - б) составляется по данным аналитических счетов;
 - в) составляется в денежном и количественном измерителях.
27. Синтетические счета предназначены для:
- а) укреплённой обобщенной группировки и учета однородных средств и источников средств;
 - б) учета имущества и хозяйственных процессов;
 - в) учета в денежном измерителе.

- 28.** Взаимосвязь между счетами синтетического и аналитического учета заключается в том, что:
- а) аналитические счета открываются с целью детализации показателей соответствующего им синтетического счета;
 - б) сумма оборотов и остатков по аналитическим счетам должна быть равна сумме оборотов и остатков объединяющего их синтетического счета;
 - в) существует синтетический и аналитический учет.
- 29.** Остаток в активных счетах может быть:
- а) дебетовым;
 - б) кредитовым;
 - в) отсутствовать;
 - г) дебетовым или отсутствовать.
- 30.** Остаток в пассивных счетах может быть:
- а) кредитовым или отсутствовать;
 - б) кредитовым;
 - в) дебетовым;
 - г) отсутствует.

Репозиторий Баргу

Список источников

1. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / Н. И. Ладутько [и др.] ; под общ. ред. Н. И. Ладутько. — Минск : ФУАинформ, 2005. — 672 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 25.06.2001 г. № 3321-ХП : с изм. и доп., внесенными 26.12.2007 г. № 302-3 // Ведом. Верховного Совета Респ. Беларусь. — 1994. — № 34. — Ст. 566 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2001. — № 63 — 2/785 ; 2008. — № 2/1399.
3. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2005. — 236 с.
4. Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. А. Снитко. — Минск : Мисанта, 2006. — 352 с.
5. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. — Минск : Высш. шк., 2006. — 352 с.
6. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — № 104.

Оглавление

<i>Введение</i>	3
1 Характеристика счетов активных, пассивных и активно-пассивных, их строение	4
2 Взаимосвязь счетов с балансом	6
3 Двойная запись как один из основных элементов метода бухгалтерского учета	6
4 Корреспонденция счетов	7
5 Обороты и остатки по счетам	8
6 Понятие о хронологической и систематической записях	9
7 Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и особенности. Синтетический и аналитический учет	10
Контрольные вопросы	122
Тестовые задания	12
Список источников	17

Учебное издание

**СЧЕТА
И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

**Методические рекомендации
по организации и проведению
контролируемой самостоятельной работы студентов**

Составители: *Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич*

Технический редактор *М. Л. Потапчик*
Компьютерная верстка *Ю. В. Хохол*

Ответственный за выпуск *Е. Г. Хохол*

Подписано в печать 07.03.09.
Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Таймс. Отпечатано на ризографе.
Усл. печ. л. 1,16. Уч.-изд. л. 1,05.
Заказ 24. Тираж 50 экз.

ЛИ 02330/0133468 от 09.02.2005

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Барановичский государственный университет»,
225404 г. Барановичи, ул. Войкова, 21

Репозиторий БарГУ