

**Е.В. Ильющенко аспирантка БГЭУ,
Н.В. Кожарская аспирантка БГЭУ**

ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНАЯ ФОРМА УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 16 октября 1994 г. № 3322-XII определена первостепенная задача бухгалтерского учета: "формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятий и организаций и ее имущественном положении..."

Одним из средств выполнения этой задачи является выбор формы бухгалтерского учета, под которой понимается "комплекс взаимосвязанных регистров синтетического и аналитического учета, разработочных и справочных таблиц, применяемых на предприятии для ведения учета". (Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. - Мн.: Мисанта, 1996. - 171 с.).

Крупные торговые предприятия (универмаги, оптовые базы и др.) ведут учет с использованием компьютеров и других машиноориентированных форм учета, но большинство магазинов, предприятий общественного питания используют ручные формы учета, одной из которых является журнально-ордерная форма учета.

Журналы-ордера ведутся по кредиту всех применяемых счетов бухгалтерского учета, а по дебету этих счетов записи производятся во вспомогательных ведомостях.

Бывшее Министерство торговли СССР утвердило Приказом от 14 июля 1986 г. № 168 "Общие положения о порядке ведения журналов-ордеров по журнально-ордерной форме учета в предприятиях и организациях системы Минторга СССР, форм журналов-ордеров и Указаний по их заполнению". В дополнение к этому Приказу Письмом Минторга СССР от 27 апреля 1988 г. № 1-87/3326 журналам-ордерам присвоены следующие номера:

- № 1 - счет № 60
- № 2 - счет № 41
- № 3 - счета № 46, 47
- № 4 - счета № 45, 46
- № 5 - счета № 50, 51, 91
- № 6 - счета № 61, 63, 67, 68, 76
- № 7 - счет № 29
- № 8 - счет № 70
- № 9 - счет № 71
- № 10 - по разным счетам.

Журнал-ордер № 1 предназначен для учета расчетов с поставщиками и контроля за оприходованием поступивших товаров и тары. Записи в журнал-ордер производятся на основании товарных отчетов материально ответственных лиц по

каждому документу на оприходование товаров и тары.

Корреспонденция счетов:

Дебет 41 Кредит 60 - на покупную стоимость товаров и тары;

Дебет 44 Кредит 60 - на сумму естественной убыли товаров в пути и транспортных расходов;

Дебет 63 Кредит 60 - на сумму предъявленной претензии поставщику при недостатке, порче товаров;

Дебет 73 Кредит 60 - на сумму недостач товаров, предъявленной к возмещению причиненного ущерба работниками торгового предприятия.

Основанием для записи в дебетовую ведомость журнала служат документы по оплате товаров поставщикам, прилагаемые к выпискам банка, кассовым отчетам.

Корреспонденция счетов:

Дебет 60 Кредит 51 - оплачена задолженность поставщикам с расчетного счета;

Дебет 60 Кредит 50 - произведена оплата из кассы наличными деньгами;

Дебет 60 Кредит 90 - произведена оплата поставщику за счет краткосрочных кредитов банка;

Дебет 60 Кредит 61 - зачтены ранее выданные авансы.

Записи в журнал-ордер и ведомость производятся линейным (позиционным) способом раздельно по каждому документу: на одной строке записываются поступление товаров и тары и их оплата поставщикам. Если товары получены и оплачены в одном отчетном месяце, то итоги одной строки по дебету и кредиту счета 60 должны быть тождественны. Товары могут быть оплачены, но в данном месяце не получены. По счету 60 возникает дебетовое сальдо, которое переносится в ведомость следующего месяца. При обратной ситуации, т.е. когда товары получены, но не оплачены, создается кредитовое сальдо по счету 60, которое переносится в журнал-ордер следующего месяца.

Журнал-ордер и ведомость являются регистром синтетического и аналитического учета по счету 60. При их использовании карточки аналитического учета по учету расчетов с поставщиками и оборотная ведомость по счету 60 не составляются.

После сверки итогов журнала и ведомости с итогами других журналов и ведомостей произво-

дятся записи в Главную книгу по кредиту счета 60.

Журнал-ордер № 2 используется торговыми предприятиями и организациями для учета товаров и тары по счету 41, а предприятиями общественного питания для учета выпуска собственной продукции - счет 20, для учета готовой продукции - счет 40.

В журнале и ведомости материально ответственных лицами открываются аналитические счета, записи в которые производятся с товарных отчетов в разрезе корреспондирующих счетов:

Дебет 41 Кредит 60 - поступление товаров и тары;

Дебет 41 Кредит 42 - торговая наценка;

Дебет 41 Кредит 41 - внутренняя переброска товаров и тары;

Дебет 46 Кредит 41 - реализация товаров;

Дебет 44 Кредит 41 - товарные потери по покупной стоимости;

Дебет 42 Кредит 41 - на сумму торговой наценки по списанным товарам;

Дебет 68 Кредит 41 - на сумму НДС по списанным товарам.

Записи в журнал-ордер и ведомость по корреспондирующим счетам производятся без подразделения на товары и тару общей суммой, а остатки товаров и тары проставляются на основании данных товарных отчетов. При этом правильность остатков проверяется по формуле:

$$01 \text{ товаров} + 01 \text{ тары} + П \text{ товаров и тары} - Р \text{ товаров и тары} = 02 \text{ товаров} + 02 \text{ тары},$$

где Ох - остаток (товаров или тары);

П - поступление (товаров или тары);

Р - реализация (товаров или тары).

Помимо записей в журнале и ведомости движения товаров и тары, в этих регистрах предусматривается отражение сопутствующих записей, которые возникают при бухгалтерской обработке товарных отчетов. Например:

Дебет 73 Кредит 42 - на сумму торговой надбавки при недостатке поступивших товаров по вине работников торгового предприятия.

Итоги журнала-ордера № 2 и ведомости сверяются с взаимоконтролируемыми итогами учетных регистров. Особо следует проверить тождественность итогов по корреспонденции счетов:

Дебет 41 Кредит 41.

Проверенные итоги журнала записываются в Главную книгу.

В журнале-ордере № 3 учитывается реализация товаров по каждому предприятию в отдельности в корреспонденции счетов:

Дебет 50 Кредит 46 - поступила выручка в кассу;

Дебет 51 Кредит 46 - поступила выручка на расчетный счет;

Дебет 57 Кредит 46 - сдана выручка в банк, но на расчетный счет еще не зачислена;

Дебет 62 Кредит 46 - реализованы товары по безналичному расчету.

В отдельных случаях розничная торговля реализует товары оптом. В журнале должна быть выделена отдельная колонка для учета оптового товарооборота. Следует также сделать исправительные записи по уплате в бюджет НДС по этой партии товаров: предъявить к возмещению НДС, уплаченный поставщикам, и начислить НДС со всей стоимости товаров, проданных оптом. Например:

1. Поступила от поставщиков партия товаров. Отпускная стоимость - 15000000 руб., в том числе НДС - 2000000 руб. (13,3%), товары оприходованы с наценкой 20% - 3000000 руб.

Сделаем бухгалтерские записи:

Дебет 41 Кредит 60 - 15000000
Дебет 41 Кредит 42 - 3000000

Итого 18000000

2. Товары проданы оптом стоимостью 18000000 руб. Сделаем проводки:

Дебет 62 Кредит 46 - 18000000

Дебет 46 Кредит 41 - 18000000

3. Исправительные записи по расчетам с бюджетом на основании справки бухгалтера.

Делаем бухгалтерские записи:

Дебет 41 Кредит 60 - 2000000 ("красное сторно");

Дебет 68 Кредит 60 - 2000000;

Дебет 41 Кредит 42 - 2000000;

Дебет 46 Кредит 42 - 5000000 (3000000 + 2000000) ("красное сторно");

Дебет 46 Кредит 68 - 2400000 (13,33% от 18000000).

Поскольку по отдельной проданной партии товаров составлен расчет по уплате НДС, определена сумма реализованной торговой надбавки (5000000 руб.). Данные, используемые в расчетах, не включаются в общий расчет определения средней ставки НДС и средней торговой надбавки.

Розничный товарооборот, отраженный в журнале по кредиту счета 46, корректируется (уменьшается) на стоимость стеклянной посуды, проданной с товарами населению. Условно эта стоимость определяется по сумме порожней стеклянной посуды, возвращенной поставщикам. В отдельной колонке журнала делается корректировочная запись в корреспонденции счетов:

Дебет 46 Кредит 46 - "красное сторно" на сумму возвращенной поставщикам порожней посуды.

Рассмотренный порядок ведения учета в журналах-ордерах № 1-3 характерен и для других журналов-ордеров с учетом особенностей определенных хозяйственных операций.

Главная книга является обобщающим регистром синтетического учета. Записи в нее производятся с итогов журналов-ордеров.

На каждый счет в Книге открывается отдельная страница. Ежемесячные записи делаются построчно. При этом кредитовый оборот проставляется одной суммой. Оборот по дебету счета

определяется записями с журналов-ордеров по другим счетам.

Данные журналов-ордеров перед записью в Главную книгу должны быть тщательно сверены по корреспондирующим счетам. На основании сальдо на начало месяца и проставленных оборотов по дебету и кредиту выводится сальдо на конец месяца. По счетам, учитывающим расчеты, сальдо развернутое (дебетовое и кредитовое) проставляется по данным аналитического учета - итогам оборотных ведомостей, а по счету 60 - с журнала-ордера № 1 общие обороты и сальдо по дебету и кредиту всех счетов за отчетный месяц подсчитываются и указываются на последнем листе Главной книги.

ПОЛЕЗНАЯ И НУЖНАЯ КНИГА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

В 1998 году Белорусская ассоциация бухгалтеров выпустила книгу Н.С. Стражевой "Бухгалтерский учет" (издание 5, переработанное и дополненное, 328 страниц), которая может быть использована практическими работниками бухгалтерского учета, студентами и преподавателями вузов и техникумов, а также работниками, повышающими свою квалификацию.

Практическое пособие включает следующие главы:

Глава 1. Сущность и значение бухгалтерского учета.

Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Глава 3. Бухгалтерский баланс.

Глава 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.

Глава 5. Документация хозяйственных операций.

Глава 6. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Глава 7. Учет основных средств и нематериальных активов.

Глава 8. Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Глава 9. Учет труда и заработной платы.

Глава 10. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Глава 11. Учет реализации продукции, работ, услуг.

Глава 12. Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций.

Глава 13. Учет финансовых результатов и распределение прибыли.

Глава 14. Учет фондов и резервов.

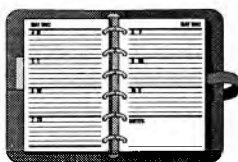
Глава 15. Учет финансовых инвестиций (вложений).

Глава 16. Учет внешнеэкономических операций (ВЭО).

Глава 17. Учетная политика (методика) предприятия.

Глава 18. Порядок исчисления и учета налогов и сборов.

Приложение - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.



Книгу Н.С. Стражевой "Бухгалтерский учет" можно приобрести по адресу: г. Минск, пр. Партизанский, 24, к. 24, тел. 249-21-32.
р/с 3012028190622 в филиале 511 АСБ "Беларусбанк", код 815, г. Минск.
Получатель: ООО "Бухгалтерский учет и анализ".

А.В. МЕДВЕДЕВ

аспирант кафедры бух. учета Гомельского кооперативного института

ИНТЕРНЕТ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ РАСЧЕТОВ В МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Банковские технологии ассоциируются обычно со сложным компьютерным оборудованием, объемным и имеющим долгую историю разработки программным обеспечением, а также ис-

ключительно высокой специализацией и квалификацией вовлеченного в работу с ними персонала. Наряду с этим существуют технологии реализованные в виде компактных пользовательских