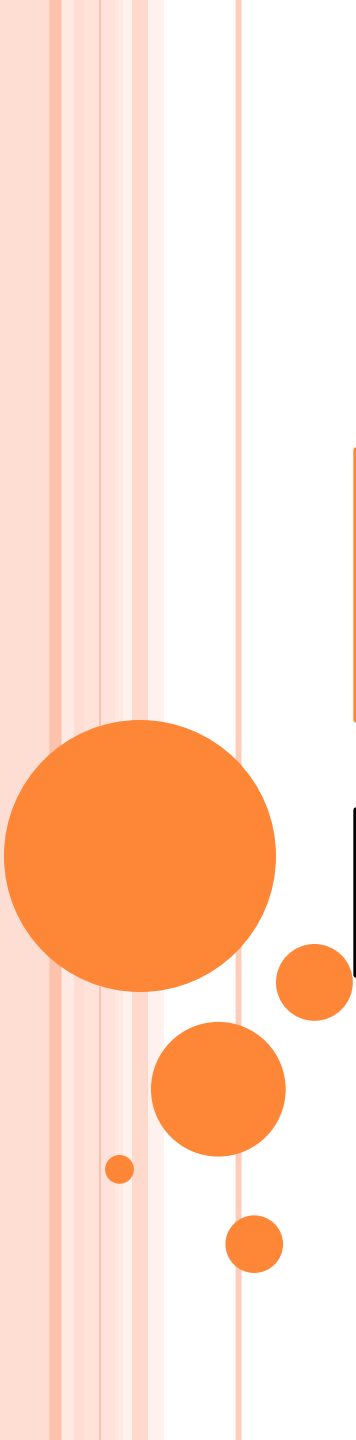




ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 3. Балансовое обобщение и его роль в бухгалтерском учете

П Л А Н

- 1) Балансовый метод отражения информации. Структура и строение баланса
- 2) Синтетические и аналитические счета. Взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса. Оборотная ведомость
- 3) Влияние хозяйственных операций на изменение частей актива и пассива баланса
- 4) Счета бухгалтерского учета. Сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
- 5) Исправление ошибок в бухгалтерском учете
- 6) Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

- ❑ Имущество или активы организации и ее обязательства непрерывно участвуют в сфере производства.
- ❑ Чтобы определить величину всего имущества или активов и обязательств, дать им экономическую оценку за определенный отчетный период, а также оперативно руководить организацией, управлять финансово-хозяйственной деятельностью, необходимо располагать обобщенными данными о ее имуществе (активах) и обязательствах.
- ❑ Такое обобщение достигается в процессе составления бухгалтерского баланса.

□ **Отличительные черты балансового обобщения информации:**

- 1) двойственный характер описания реальных объектов;
- 2) уравниенность показателей;
- 3) синтетический, т.е. обобщенный характер получаемой информации.

1. Двойственный характер отражения состоит в том, что реальные объекты, обязательно показываются дважды, рассматриваются с 2-х точек зрения и зависят от вида баланса (бухгалтерский баланс, материальный баланс, платежный баланс и др.).

Например, материальный баланс характеризует потребление и производство конкретных видов материалов и готовой продукции. Платежный баланс показывает соотношение поступивших и произведенных платежей за определенный период.

2. Для балансового метода характерна **уравненность** показателей.

Например, объемы продукции, производимой предприятиями — поставщиками, должны быть равны объемам продукции, направляемой предприятиям — покупателям, т.е. производство продукции должно быть сбалансировано с ее потреблением.

3. Балансовое обобщение предполагает **синтетический или обобщенный характер информации**, которая позволяет свести частные показатели в едином измерителе *в целостную систему обобщенных данных*.

Балансовое обобщение информации впервые было применено для составления **бухгалтерского баланса**.

Основой построения такого баланса явилась двойственная группировка объектов бухгалтерского учета, которая получает в балансе отражение в обобщенном виде и в едином денежном измерителе.

СТРУКТУРА И СТРОЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

- ❑ Бухгалтерский баланс — важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период.
- ❑ По своему строению баланс имеет вид двусторонней таблицы, в **левой части** которой отражается предметный состав, размещение и использование имущества организации. Эта часть называется **активом баланса**.
- ❑ **Актив** признается в бухгалтерском балансе тогда, когда в будущем вероятно получение организацией **экономических выгод от этого актива** и когда стоимость измерена с **достаточной степенью надежности**.
- ❑ **Правая часть** называется **пассивом баланса**, и показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму его участия в создании имущества. Эта величина рассматривается как **обязательства** за полученные ценности и ресурсы.

- **Обязательства** признаются в балансе тогда, когда в результате исполнения соответствующего требования существует вероятность оттока хозяйственных средств, способного принести организации **экономические выгоды** и когда величина этих выгод может быть измерена с **достаточной степенью надежности**.
- **Обязательства** группируются по субъектам на **обязательства, возникающие перед:**
 - **собственниками** за счет первоначального вноса в уставный капитал и за счет последующего отчисления от прибыли в собственный капитал;
 - **сторонними юридическими и физическими лицами** в результате получения заемных средств (привлеченный капитал) — кредитов, займов и кредиторской задолженности.

- Каждый отдельный вид имущества в активе и источники его формирования в пассиве называется **статьей (строкой) баланса**.
- **Балансовая статья** характеризует отдельные виды экономических ресурсов или активов и источников их образования (собственного капитала, привлеченного капитала или финансовых обязательств).

Эконом. ресурсы = собственный + финансовые
(активы) капитал обязательства
(привлеченный капитал)

Активы = Капитал + Обязательства – это балансовое уравнение, вытекающее из принципа двойственности.

Две стороны этого уравнения всегда равны между собой.

Актив = Пассив

- ▣ *Экономические ресурсы* рассматриваются как *активы*, отражающие общую стоимость имущества в наличии и в обороте (*внеоборотные и оборотные активы*).
- ▣ *Под экономическими ресурсами* понимают такие, которые способны *приносить организации прибыль в будущем*.
- ▣ *Прибыль* они могут принести в следующих случаях:
 - когда являются денежными средствами или могут быть обращены в деньги (финансовые вложения);
 - если представлены имуществом, которое может быть продано;
 - ожидается, что их можно использовать в хозяйственной деятельности в будущем.

- ▣ **Финансовые обязательства (привлеченный капитал)** показывают размер финансирования активов юридическими и физическими лицами, т.е. величину *кредиторской задолженности*.
- ▣ **Собственный капитал** – это стоимость вложений, сделанных в организацию ее владельцами (собственниками, учредителями).

Собственный капитал = Активы – Финансовые обязательства

Активы = Капитал + Обязательства

Актив = Пассив

- Строем бухгалтерского баланса определено нормативными документами: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- В **активе** два раздела: внеоборотные и оборотные активы, в **пассиве** три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.
- В настоящее время составляется баланс — нетто, в котором нет регулирующих статей (02, 05, 14, 42, 59, 63).
- Строки баланса заполняются на основе данных Главной книги, которая представляет собой перечень бухгалтерских счетов, открываемых организацией в течение отчетного периода.

2. СИНТЕТИЧЕСКИЕ И АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА. СВЯЗ СЧЕТОВ С БАЛАНСОМ. ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ.

- В бухгалтерском учете для получения различной информации используются три вида счетов.
- По степени их детализации они подразделяются на **синтетические, аналитические и субсчета**.
- **Синтетические счета** содержат обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе.
- Например, 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса» 51 «Расчетные счета», 43 «Готовая продукция», 80 «Уставный капитал» и др.
- *Счета, на которых имущество, обязательства и другие операции отражаются в обобщенном виде называются **синтетическими**, а учет на них – **синтетическим** (греч., означает сводный, обобщенный).*

- **Аналитические счета** детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях.
- Например, по счету 41 «Товары» надо знать не только общее количество товаров, но и конкретно наличие и местонахождение каждого вида товара или группы товаров, а по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — не только общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.
- *Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества и источников его формирования называются **аналитическими**, а учет на них **аналитическим** (греч., означает разбор, разложение).*

□ Например, купили гвозди и шурупы на 50 000 руб.:

гвозди на 20 000 руб., шурупы на 30 000 руб. – это аналитический учет.

Для синтетического учета: Д 10 К 60 – 50 000 руб. – приобретены материалы на сумму 50 000 руб.

□ **Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь, которая выражается в следующих равенствах:**

- начальное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетического счета: $C1a = C1c$;
- обороты по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета: $Oa = Oc$;
- конечное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется конечному сальдо синтетического счета: $C2a = C2c$.

- **Субсчета синтетического учета**, являясь промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими, предназначены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета.
- Учет в них ведется в натуральных и в денежном измерителях.
- Несколько аналитических счетов составляют один субсчет, а несколько субсчетов – один синтетический счет (таблица 1).

Таблица 1

**Взаимосвязь синтетического счета 10 «Материалы» с его субсчетами
и аналитическими счетами**

Синтетический счет	Субсчета	Аналитические счета
10 «Материалы»	10/1 «Сырье и материалы»	
	10/2 «Покупные полуфабрикаты»	
	10/3 «Топливо»	Нефть, дизельное топливо, керосин, бензин, уголь, газ и др.
	10/4 «Тара и тарные материалы»	Деревянная, картонная, металлическая и др.
	и т.д. (10/5, 10/6...)	

СВЯЗЬ СЧЕТОВ С БАЛАНСОМ

- В бухгалтерском учете **между счетами и балансом** наблюдается **определенная связь**.
- На основании данных статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают со статьями баланса.
- Например, статье актива баланса «Нематериальные активы» соответствует счет 04 «Нематериальные активы»; статье пассива баланса «Добавочный капитал» соответствует счет 83 «Добавочный капитал» и т.п.
- Иногда несколько счетов представлены в балансе одной статьей. Например, статья баланса «Запасы» включает несколько групп счетов (10,11,15,16,20,21,41,43,45,97).
- Существуют счета, отражающиеся в балансе сразу по двум статьям. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в активе баланса включен в статью «Дебиторская задолженность», а в пассиве — в статью «Прочие обязательства».

- Суммы остатков по соответствующим статьям баланса служат начальными остатками открываемых синтетических счетов.
- Общая сумма дебетовых остатков синтетических счетов равна общей сумме кредитовых остатков, т.к. эти итоги есть не что иное, как итоги актива и пассива баланса.
- На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый на первое число следующего отчетного периода (месяца, квартала и года).

- Между **счетами и балансом** имеется и **отличие**, которое состоит в том, что *на бухгалтерских счетах* отражаются текущие хозяйственные операции и другие данные за отчетные периоды *в денежных, натуральных и трудовых показателях*, а *в балансе* отражаются только итоговые данные на определенный отчетный период времени *в денежной оценке*.
- В текущем учете представлены счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса — счет 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.
- Не находят отражения в балансе и забалансовые счета.

- По отношению к балансу счета делятся на балансовые и забалансовые.
- **Балансовые счета** – это бухгалтерские счета, имеющие корреспонденцию между собой и обеспечивающие учет всей финансово – хозяйственной деятельности предприятия.
- **Забалансовые счета** – это счета, остатки по которым не входят в баланс, а показываются за его итогом, т.е. за балансом.
- Они нужны для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его распоряжении или на его сохранности.
- **Забалансовые счета не корреспондируют с другими счетами.**

- Для забалансовых счетов характерны односторонние записи: только по дебету (увеличение) или только по кредиту (уменьшение).
- Они имеют трехзначное значение.
- **Учет ведется без использования метода двойной записи.**
- В Плане счетов их 11: например, 001 «Арендованные основные средства», 006 «Бланки строгой отчетности» и др.
- **Задачи учета забалансовых счетов:**
 - обеспечение контроля за использованием материальных ценностей, не принадлежащих данному предприятию;
 - контроль за сохранностью материальных ценностей;
 - своевременное оформление документов на поступление и выбытие этих средств;
 - обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на этих счетах и др.

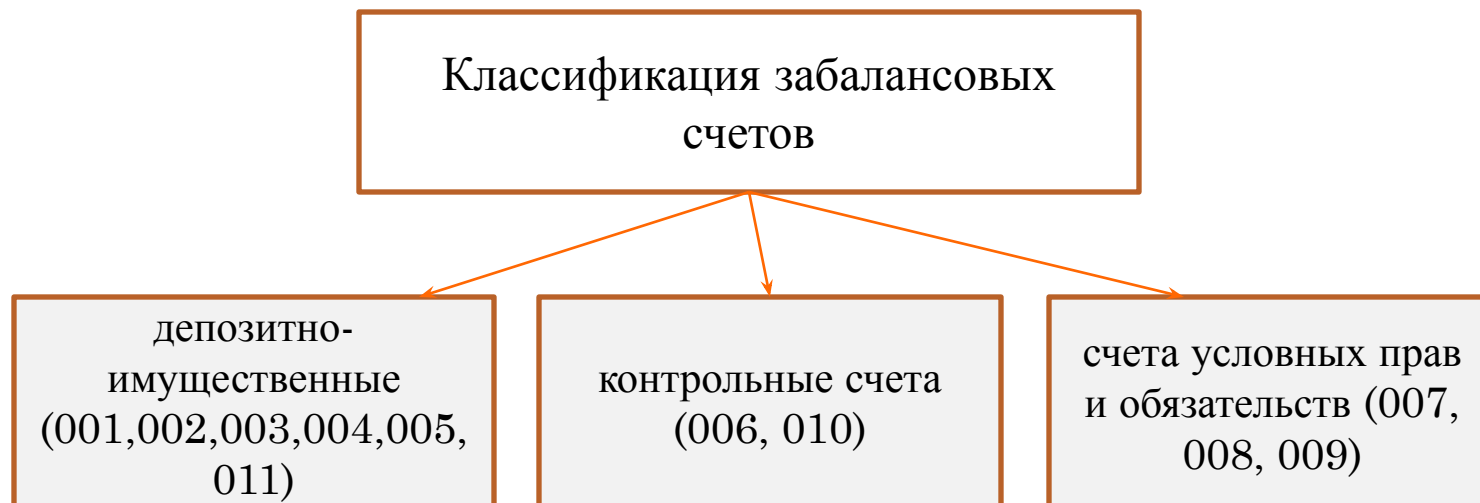


Рис. 1. Классификация забалансовых счетов

- **Хозяйственные операции** записываются на синтетических и аналитических счетах
- В конце месяца записи по счетам суммируются для получения обобщенных показателей в виде месячных оборотов и сальдо, т.е. составляются **оборотные ведомости**, которые подразделяются на два вида: *оборотные ведомости по синтетическим счетам и оборотные ведомости по аналитическим счетам.*
- *Оборотная ведомость по счетам синтетического учета* представляет собой итоги оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам. Она предназначена для проверки правильности учетных записей, общего ознакомления с состоянием финансово — хозяйственной деятельности организаций и составления баланса.
- *Оборотная ведомость* — это способ обобщения учетной информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета (см. пример).

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№	Наименование счетов	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства	53000				53000	
2	Материалы	20000		10000		30000	
3	Касса	1500		30000		31500	
4	Расчетный счет	170000			42500	127500	
5	Уставный капитал		166500				166500
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12000		10000		22000
7	Расчеты с персоналом по опл. труда		21000	12500			8500
8	Расчеты с бюджетом		45000	12500	12500		45000
	ИТОГО	244500	244500	65000	65000	242000	242000

□ **Правильность записей в оборотной ведомости по синтетическим счетам проверяется с помощью трех равенств:**

- 1) начальных остатков по дебету и кредиту: $C1д = C1к$. Это равенство обусловлено тем, что совокупность счетов, имеющих дебетовый остаток, составляет актив баланса, а совокупность счетов, имеющих кредитовый остаток, - это пассив. Итоги актива и пассива баланса равны между собой;
- 2) Оборотов по дебету и кредиту: $Од = Ок$. Равенство обусловлено применением метода двойной записи, так как хозяйственная операция отражается одновременно и в одинаковой сумме в дебете и в кредите счетов, следовательно, сумма дебета всех счетов должна быть равна сумме кредита всех счетов;

3) Конечный остаток по дебету и кредиту: $C_{2д} = C_{2к}$. Это равенство есть следствие равенства итогов актива и пассива баланса на конец периода (например, месяца). На основании этих данных составляется новый баланс на конец отчетного периода.

Кроме оборотной ведомости по синтетическим счетам, составляется оборотная ведомость и по аналитическим счетам.

- Если аналитический учет ведется только в денежном выражении, то оборотная ведомость по аналитическим счетам соответствует форме оборотной ведомости по синтетическим счетам.
- Если аналитический учет ведется и в денежном и в натуральном выражении, то в форме оборотной ведомости по аналитическим счетам предусматривают колонки не только для стоимостных, но и для натуральных измерителей с указанием единицы измерения.

□ Задание: откройте аналитические счета и отразите хозяйственные операции. Подсчитайте обороты и остатки. Составьте оборотную ведомость.

Счет 10 «Материалы». На 01.12.xx на счете «Материалы» имелись следующие остатки:

- 1) сталь прокатная – 100000 кг по 8 руб. за 1 кг =
800 000руб.
- 2) проволока стальная – 50000кг по 2 руб. = 100 000руб.

Итого сумма остатков = 900000руб.

Составим журнал регистрации хозяйственных операций:

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Название операции	сумма	дебет	кредит
1	Получены материалы от поставщиков:			
	а) сталь прокатная (20000 кг х 8 руб.)	160000		
	б) проволока стальная (30000кг х 2 руб.)	60000		
	Итого:	220000	10	60
2	Отпущено в производство:			
	а) сталь прокатная (40000кг х 8руб.)	320000		
	б) проволока стальная (60000кг х 2 руб.)	120000		
	Итого	440000	20	10

Счет 10 «Материалы» (Синтетический счет)

Дебет			Кредит		
месяц (остатки и обороты)	№ операц.	сумма, в рублях	месяц	№ операции	сумма, в рублях
01.12.xx	С нач.	900000			
12.03.xx	1	220000	12.03.xx	2	440000
Оборот		220000	Оборот		440000
	С кон.	680000			

Аналитические счета:
Счет 10 «Сталь прокатная»

Дебет					Кредит				
месяц	№ опер.	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	месяц	№ опер.	кол-во	цена, руб.	суммар уб.
	С нач.	100000	8	800000					
12.03.	1	20000	8	160000	12.03.	2	40000	8	320000
	Оборот	20000	8	160000		Оборот	40000	8	320000
	С кон.	80000	8	640000					

Счет 10 «Проволока стальная»

Дебет					Кредит				
ме- сяц	№ опер.	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	ме- сяц	№ опер.	кол-во	це- на, руб.	сум- ма, руб.
	С нач.	50000	2	100000					
12. 03.	1	30000	2	60000	12. 03.	2	60000	2	120 000
	Оборот	30000	2	60000		Оборот	60000	2	120 000
	С кон.	20000	2	40000					

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к
счету 10 «Материалы» за декабрь

№	материал	це- на	остаток на начало месяца		Оборот по дебету		Оборот по кредиту		Остаток на конец	
			кол- во	сумма	кол- во	сумма	кол- во	сумма	кол- во	сумма
1	Сталь про- катная	8	100 000	800000	20 000	160000	40 000	320000	80 000	640000
2	Проволока стальная	2	50 000	100000	30 000	60000	60 000	120000	20 000	40000
	Итого		150 000	900000	50 000	220 000	100 000	440000	100 000	680 000

Синтетический учет = аналитическому учету

3. Влияние хозяйственных операций на изменение частей АКТИВА И ПАССИВА БАЛАНСА

- Каждая хозяйственная операция вызывает изменение в составе имущества (актива) и источниках его образования (пассив).
- В зависимости от характера изменений статей баланса, хозяйственные операции можно разделить на 4 типа:

I тип – вызывает изменение статей актива баланса, валюта баланса при этом не меняется (плюс актив, минус актив на одинаковую сумму).

$$+ A - A$$

I тип	
±	

Пример: с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы поступили наличные деньги в сумме 50000руб. Здесь участвуют 2 счета: 50 и 51. По счету «Касса» сумма увеличивается, а по счету «Расчетные счета» уменьшается на эту же сумму. Валюта баланса при этом не меняется. В результате запись:

Д 50 – 50000 руб.

К 51 - 50000 руб.

П- тип – вызывает изменение только в пассиве баланса, итог или валюта баланса не меняется (плюс пассив, минус пассив на одинаковую сумму).

+ П - П

П тип	
	±

Пример: прибыль, оставшаяся в распоряжении организации в сумме 60000 руб. направляется на увеличение резервного капитала. Здесь затрагиваются 2 счета пассива: в 3 разделе баланса «Нераспределенная прибыль», счет 84 в сторону уменьшения и «Резервный капитал», счет 82 в сторону увеличения. Валюта баланса при этом не меняется. Проводка:

Д 84 – 60000 руб.

К 82 - 60000 руб.

Ш тип – вызывает изменения в статьях актива и пассива баланса в сторону увеличения (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму).

+ А + П

Ш тип	
+	+

Пример: получены предприятием краткосрочные кредиты банка в сумме 100000 руб. Здесь участвуют 2 счета: «Расчетные счета» счет 51 и «Краткосрочные кредиты банка» счет 66. 51 – в активе, это денежные средства, а 66 – в пассиве, это заемные средства. Валюта баланса увеличивается на одну и ту же сумму и в активе и в пассиве. Проводка:

Д 51 – 100000 руб.

К 66 - 100000 руб.

IY – тип вызывает изменения в статьях актива и пассива баланса в сторону уменьшения (минус актив, минус пассив). Валюта баланса уменьшается и по активу и по пассиву на одну и ту же сумму.

- А - П

IY тип	
-	-

Пример: перечислены в бюджет налоговые платежи в размере 10000 руб. Здесь участвуют 2 счета: 51 «Расчетные счета», находится в активе, а 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», в пассиве. Валюта баланса уменьшается и по активу и по пассиву на одну и ту же сумму. Проводка:

Д 68 – 10000 руб.

К 51 - 10000 руб.

Пример: выдана из кассы заработная плата работникам в сумме 800 000 руб. Здесь 2 счета: 50 «Касса», в активе, уменьшается, а счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в пассиве, уменьшается. Валюта баланса уменьшается на одну и ту же сумму. Проводка:

Д 70 – 800000 руб.

К 50 - 800000 руб.

4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. СУЩНОСТЬ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Сущность двойной записи можно рассмотреть на примере операций по изменению баланса.
- Для этого на основании каждой статьи начального баланса (остатков на начало отчетного периода) надо открыть отдельные счета:

Актив	Сумма руб.	Пассив	Сумма руб.
Основные средства (01)	50000	Уставный капитал (80)	60000
Материалы (10)	20000	Краткосрочные кредиты банка (66)	20000
Касса (50)	1000	Расчеты с поставщика-ми и подрядчиками (60)	10000
Расчетный счет (51)	29000	Расчеты по оплате труда (70)	10000
Баланс	100000	Баланс	100000

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Получено с расчетного счета в банке в кассу	10000	Касса 50	Расчетный счет 51
2	Оплачена задолженность поставщикам за счет кратко-срочных кредитов банка	5000	60	ККБ 66
3	Поступили от поставщиков материалы на сумму	20000	10	60
4	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	10000	70	50
	Итого	45000		

- После того, как будет проставлена корреспонденция счетов (составлены бухгалтерские проводки) в Журнале регистрации хозяйственных операций) необходимо составить Главную книгу и открыть активные, пассивные и активно – пассивные счета (в данном примере активно-пассивные счета отсутствуют).
- Открываем счета: **активные:** основные средства, материалы, расчетный счет; **пассивные:** уставный капитал, ККБ, расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с персоналом по оплате труда.
- **Активный счет** $C2 = C1_{д} + Од - Ок$;
- **Пассивный счет:** $C2 = C1_{к} + Ок - Од$.
- После составления Главной книги составляется оборотная ведомость, а затем баланс.

Активные счета

Дебет	Счет 01	Кредит
С1 50000		
Оборот -		Оборот -
С2 50000		

Дебет	Счет 10	Кредит
С1 20000		
3) 20000		
Оборот 20000		Оборот -
С2 40000		

Дебет	Счет 50	Кредит
С1 1000		
1) 10000		4) 10000
Оборот 10000		Оборот 10000
С2 1000		

Дебет	Счет 51	Кредит
С1 29000		
		1) 10000
Оборот -		Оборот 10000
С2 19000		

Пассивные счета

Дебет	Счет 80	Кредит
	С1 60000	
Оборот	Оборот	
	С2 60000	

Дебет	Счет 66	Кредит
	С1 20000	
	2) 5000	
Оборот -	Оборот 5000	
	С2 25000	

Дебет	Счет 60	Кредит
		С1 10000
2) 5000		3) 20000
Оборот 5000		Оборот 20000
		С2 25000

Дебет	Счет 70	Кредит
		С1 10000
4) 10000		
Оборот 10000		Оборот –
		С2 -

Таблица 2

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

№	Наименование счета	Остаток на 1 августа		Оборот за август месяц		Остаток на 1 сентября	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства (01)	50000				50000	
2	Материалы (10)	20000		20000		40000	
3	Касса (50)	1000		10000	10000	1000	
4	Расчетные счета (51)	29000			10000	19000	
5	Уставный капитал (80)		60000				60000
6	Краткосрочные кредиты банка (66)		20000		5000		25000
7	Расчеты с поставщиками(60)		10000	5000	20000		25000
8	Расчеты по оплате труда (70)		10000	10000			
	Итого	100000	100000	45000	45000	110000	110000

Баланс заключительный (на конец отчетного периода)

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства (01)	50000	Уставный капитал (80)	60000
Материалы (10)	40000	Краткосрочные кредиты банков (66)	25000
Касса (50)	1000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	25000
Расчетный счет (51)	19000	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	-
Баланс	110000	Баланс	110000