



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Менеджмент и бизнес-технологии»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине
«Учет и анализ: финансовый учет и анализ»

**«УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И
СПОСОБЫ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК
В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ»**

Авторы
Кузьминская Т.П.
Бобрович Е.В.

Ростов-на-Дону, 2017



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: финансовый учет и анализ» со студентами направления 38.03.02 всех форм обучения.

Авторы

Кузьминская
Татьяна
Петровна

Кандидат экономических наук, профессор кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»

Бобрович
Екатерина
Викторовна

Ассистент, кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»



Оглавление

1. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ.....	4
2. СПОСОБЫ ИСПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ОШИБОК.....	5
3. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.....	6
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	9

1. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ

Учетные регистры — это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источниках его образования.

Они служат для регистрации, систематизации и накопления информации, которая содержится в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, для дальнейшего составления бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета по назначению подразделяются на хронологические и систематические регистры, а по степени обобщения информации на синтетические регистры и регистры аналитического учета. К примеру, в отличие от хронологических систематические регистры бухгалтерского учета предназначены для обобщения информации об учетных объектах за определенный период, представляя сводные данные об оборотах и остатках в разрезе синтетических счетов.

Одним из наиболее распространенных регистров синтетического учета, широко применяемых бухгалтерами при составлении бухгалтерского баланса, является оборотно-сальдовая ведомость. В этом регистре за определенный период по каждому синтетическому счету приводится информация об остатке на начало периода, оборотах за период и сальдо на конец периода. Естественно, информация о сальдо и оборотах представляется раздельно по дебету и кредиту соответствующих счетов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
...						
99						
Итого						

Записи в учетные регистры могут осуществляться линейно-позиционным и шахматным способами.

Сущность линейно-позиционной записи состоит в том, что дебетовые и кредитовые обороты отражаются в одну линию, что особенно удобно для ведения учета разного рода расчетов.

Шахматный принцип записи в учетных регистрах заключается в том, что за один прием в учетном регистре отражается сумма хозяйственной операции по дебету и кредиту корреспондирующих счетов.

2. СПОСОБЫ ИСПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ОШИБОК

Все основные требования к бухгалтеру, по поводу исправления записей в бухгалтерских документах, были установлены приказом Министерства Финансов Российской Федерации. Основываясь на нём можно сказать, что метод исправления зависит от:

- Вида документа;
- Даты его заполнения;
- Даты обнаружения недочетов.

Всего существует **3 метода** исправления, которые могут относиться ко всем видам документов:

- **Корректурa.** Способ применяется преимущественно в документах, распечатанных на бумаге. При допущении ошибки, неверные сведения зачеркивают таким образом, чтобы написанное можно было прочесть. Также все исправления обязательно заверяются подписью и ФИО человека, который производил запись. Обязательным пунктом является проставление даты внесения изменений и печати организации;

- **Способ сторноровочной записи.** Данный метод исправления ошибок относится к бухгалтерским счетам. В таком случае, при ошибке проводка должна заново пройти, но красным цветом. Сумму, которая отмечена такими чернилами, при подсчете итогового результата нужно обязательно вычитать. После этого необходимо сделать новую проводку с правильными данными и обычными чернилами;

- **Дополнительная проводка.** Если проводка бухгалтерских счетов была сделана не вовремя или в изначальной корреспонденции была отмечено неверная сумма, то необходимо исправлять ошибки именно таким методом. Так, организация должна составить новую проводку на ту сумму, которой не хватает. Если же цифра немного завышена, то проводка должна быть отмечена красным цветом. Также обязательно необходимо поставить причину данного исправления.

3. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Цель занятия – усвоение порядка заполнения оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического и аналитического учета и развитие умения правильно применять способы исправления ошибок в бухгалтерском учете.

Задача 1.

Требуется на основе данных таблиц 1 и 2 составить оборотно - сальдовую ведомость по счетам синтетического учета за IV квартал 20__ г. ОАО «Ковчег».

Таблица 1. Бухгалтерский баланс ОАО «Ковчег» на 01.10.20__ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	641000	Уставный капитал	791000
Итого по разделу I	641000	Итого по разделу III	791000
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Запасы:	86000	Кредиторская задолженность:	
- материалы	29400		
- незавершенной производство	51200		
- готовая продукция			
Дебиторская задолженность	64900	расчеты по оплате труда	105700
Касса	5000	расчеты с поставщиками	75200
Расчетный счет	137000	расчеты по налогам и сборам	42600
Итого по разделу II	315000	Итого по разделу V	223500
Баланс	1014500	Баланс	1014500

Таблица 2. Хозяйственные операции ОАО «Ковчег» за IV квартал 20... г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	102500
2	Получены наличные деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	105700
3	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	94600
4	Возвращена из кассы на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	11100
5	Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности	70000
6	Отпущены со склада в производство материалы	36000

7	На расчетный счет поступила оплата за реализованную продукцию	58600
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогам перед бюджетом	2600
9	Выпущена из производства готовая продукция	63000
10	Начислен износ основных средств	20000

Решение.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета представлена в таблице 3.

Таблица 3. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета ОАО «Ковчег» за IV квартал 20__ г.

Код счета	Остатки на начало		Оборот за квартал		Остатки на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	641000				641000	
02		0		20000		20000
10	86000			36000	50000	
20	29400		56000	63000	22400	
43	51200		63000		114200	
50	5000		105700	105700	5000	
51	137000		172200	178300	130900	
60		75200	70000			5200
62	64900			58600	6300	
66				102500		102500
68		42600	2600			40000
70		105700	94600			11100
80		791000				791000
Итого	1014500	1014500	564100	564100	969800	969800

Задача 2.

Требуется исправить ошибки в бухгалтерских проводках соответствующим способом, если в ООО «Сосна» они были допущены при отражении следующих хозяйственных операций:

а) Удержан НДФЛ из заработной платы Морозовой Н.С. в сумме 4260 руб.

Д 68 К 70 – 4260;

б) Списаны командировочные расходы Емельяновой М.С. в сумме 13800 руб.

Д 26 К 71 – 13000;

в) Оплачен с расчетного счета налог на прибыль организации в сумме 36000 руб.

Д 68 К 51 – 25000.

Решение

а) Если допущена ошибка в корреспонденции счетов, то применяется способ сторнировочной записи

Д 68 К 70 – 4260

Д 70 К 68 – 4260

б) Если корреспонденция верна, но в хозяйственной операции сумма приуменьшена то применяется способ дополнительной записи на недостающую сумму.

Д 26 К 71 – 800

в) Если корреспонденция верна, но сумма хозяйственной операции преувеличена, то применяется корректурный способ исправления ошибки.

36000

Д 68 К 51 – ~~42000~~

Исправленному на 36000 верить

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьминская Т.П., Автонова В.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности организации: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская, В.Ю.Автонова. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2012.

2. Кузьминская Т.П. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия.: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2011.

3. Кузьминская Т.П. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» Ростов н/д.: РГАСХМ ГОУ, 2007. – 40 с.

4. <http://buhonline24.ru/>