

Самостійна робота №7

Інструкція до самостійної роботи

Тема: Оборотні відомості по рахункам аналітичного обліку, їх форми та порядок складання.

Мета: Вивчити побудову та призначення оборотних відомостей по рахункам аналітичного обліку.

План

1. Поняття про оборотні відомості по рахункам аналітичного обліку.
2. Взаємозв'язок аналітичних відомостей та відповідного синтетичного рахунка.

Рекомендована література:

1. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник. – К.: А.С.К., 2002. – 266с., стор.73-76.
2. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: Знання, 2004. – 447с., стор. 114-115, 118-119.

Питання для самоконтролю:

1. Що є оборотними відомостями по рахункам аналітичного обліку?
2. В яких вимірниках ведеться облік по оборотних відомостях рахунків аналітичного обліку?
3. Яка основна рівність між оборотними відомостями по рахункам аналітичного обліку та синтетичним рахунком, до якого вони належать?
4. Які помилки при цьому можуть бути допущені?

Завдання до самостійної роботи:

1. Законспектувати роботу згідно за наданим планом.
2. У наведеному прикладі прослідкувати взаємозв'язок аналітичної відомості та відповідного синтетичного рахунка.

Тематичний контроль: Семінар №2.

Опорний конспект

Оборотні відомості по рахункам аналітичного обліку, їх форми та порядок складання

1. Оборотні відомості по аналітичних рахунках є способом узагальнення даних аналітичного обліку з метою перевірки правильності

облікових записів і одержання інформації, необхідної для оперативного керівництва. Техніка складання оборотних відомостей по аналітичних рахунках така сама, як і по синтетичних рахунках.

Оборотні відомості по аналітичних рахунках за змістом можуть відрізнятися між собою, що зумовлено особливостями обліковуваних на рахунках об'єктів. Аналітичний облік товарно-матеріальних цінностей ведеться як *в натуральному так і в грошовому вимірниках*. Для початкового і кінцевого залишків в оборотних відомостях по рахунках відводять тільки одну графу, оскільки кредитового залишку на матеріальних рахунках не може бути.

В оборотній відомості по аналітичних рахунках початкові і кінцеві залишки залежно від того, якими є рахунки – активними чи пасивними, будуть дебетовими або кредитовими.

Оборотні відомості по аналітичних рахунках не мають 3-х пар рівностей, як оборотні відомості по синтетичних рахунках. Це пов'язано з тим, що кожна оборотна відомості належить тільки одному конкретному аналітичному рахунку. Для перевірки правильності складання таких оборотних відомостей необхідно використовувати правила, наведені нижче.

2. Оскільки записи на синтетичних і аналітичних рахунках роблять паралельно на підставі одних і тих же документів, то при правильних облікових записах **підсумки оборотів і залишків в оборотній відомості по аналітичних рахунках повинні дорівнювати сумам оборотів і залишку відповідного синтетичного рахунка**. Порухення цієї рівності свідчить про наявність помилок в облікових записах.

Є наявність таких помилок:

- операцію відображено на синтетичному рахунку, але пропущено в аналітичному обліку (або навпаки);
- на синтетичному рахунку по господарській операції записано одну суму, а на аналітичних рахунках – іншу.

Приклад аналітичних рахунків та оборотної відомості по них наведений нижче.

Аналітичний рахунок “Дошки соснові” до синтетичного рахунку 201 “Сировина і матеріали”

Д	Дошки соснові			Од.вим.: куб.м	К		
	К-сть	Ціна	Сума				
Зал.	30,0	279,83	8394,90	19)	32,8	295,74	9700,19
18)	40,8		19020,00				
Оборот	40,8	466,18	19020,00	Оборот	32,8		9700,19
Зал.	38,0	466,18	17714,71				

Аналітичний рахунок “Цвяхи” до синтетичного рахунку 201 “Сировина і матеріали”

Д	Цвяхи						Од.вим	К
	К-сть	Ціна	Сума		К-сть	Ціна	. кг	
Зал.	15,0	3,00	45,00	19)	3,0	3,00	9,00	
Оборот					Оборот	3,0		9,00
Зал.	12,0	3,00	36,00					

Оборотна відомість по аналітичним рахункам до синтетичного рахунку 201 “Сировина і матеріали”

Назва матеріалу	Од.вим	Залишок на початок місяця		Оборот за місяць				Залишок на кінець місяця	
		К-сть	Сума	Надійшло		Відпущено		К-сть	Сума
				К-сть	Сума	К-сть	Сума		
Дошки соснові	куб. м	30,0	8394,90	40,8	19020	32,8	9700,19	38,0	17714,71
Цвяхи	кг	15,0	45,0	-	-	3,0	9,00	12,0	36,00
Разом			8439,90		19020		9709,19		17750,71

Синтетичний субрахунок 201 наведений нижче.

Необхідно прослідкувати взаємозв'язок аналітичної відомості та відповідного синтетичного рахунка.

Д	201 Сировина і матеріали	К
С.п.-	8439,90	
18)	19020	19) 9709,19
Оборот:	19020	Оборот: 9709,19
С.к.	-17750,71	