

А.А. АНИСОВ
А.П. КОЛОКОЛЬЦЕВ

Учет
и ответственность
В ПРЕДПРИЯТИЯХ
ОБЩЕСТВЕННОГО
ПИТАНИЯ

ГОСТОРГИЗДАТ

1962

А. А. АНИСОВ, А. П. КОЛОКОЛЬЦЕВ

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

*Рекомендовано Управлением учебных заведений
Министерства торговли РСФСР в качестве учебника
для технологических отделений техникумов
общественного питания*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
ТОРГОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
МОСКВА — 1962

ПРЕДИСЛОВИЕ

В условиях развернутого строительства коммунистического общества всемерное развитие и улучшение общественного питания является важной народнохозяйственной задачей. Поэтому в Программе КПСС, принятой XXII съездом партии, намечены конкретные пути для дальнейшего подъема и развития общественного питания до полного удовлетворения потребностей населения. Должно быть коренным образом улучшено обслуживание потребителей, значительно повышено качество продукции в предприятиях общественного питания с тем, чтобы обеды в столовых были вкуснее и питательнее и обходились семье дешевле, чем при домашнем приготовлении пищи.

Снижение цен на продукцию общественного питания, — говорится в Программе КПСС, — будет опережать снижение цен на продовольствие в торговой сети. Объем продукции общественного питания в ближайшие 10 лет увеличится более чем в 3 раза, а за 20 лет — примерно в 13 раз.

Одним из основных вопросов дальнейшего развития общественного питания является организация централизованного производства полуфабрикатов на фабриках-кухнях и в крупных механизированных столовых, а также в предприятиях пищевой промышленности и плодоовощных комбинатах. Централизованная обработка сырья и организация снабжения столовых, ресторанов, закусочных, кафе и буфетов различными полуфабрикатами из мяса, рыбы, картофеля и овощей позволяют механизировать производственные процессы, значительно увеличить выпуск продукции, сократить расходы.

Не менее важным вопросом является порядок ценообразования в предприятиях общественного питания. В соответствии с решениями Центрального Комитета КПСС и Совета Министров СССР в настоящее время пересмотрен порядок ценообразования в общественном питании. Вместо ежедневной калькуляции стоимости блюд и кулинарных изделий разработаны преysкуранты постоянно действующих цен на продукцию собственного производства.

Все это требует повышения качества хозяйственного руководства, укрепления хозрасчета и улучшения экономической

работы в предприятиях общественного питания. Еще большее значение приобретает правильная и рациональная организация бухгалтерского учета, своевременное осуществление контроля за состоянием хозяйственной деятельности предприятий и соблюдением финансово-сметной дисциплины.

Для оперативного руководства столовыми, ресторанами, закусочными и кафе необходим образцово налаженный учет, отражающий экономические особенности хозяйственной деятельности этих предприятий.

Настоящая книга предназначена в качестве учебника для технологических отделений техникумов общественного питания. В соответствии с учебной программой в книге излагаются основные вопросы организации бухгалтерского учета, калькуляции и отчетности в предприятиях общественного питания.

Книга может быть также использована как практическое пособие для работников общественного питания системы министерств торговли союзных республик.

Главы II—IV, VI—VIII, X и § 28 главы IX написаны А. А. Анисовым, главы I, V и § 29—30 главы IX — А. П. Колокольцевым. Общее редактирование учебника осуществлено А. А. Анисовым.

Отзывы и пожелания просьба направлять по адресу: Москва, ул. Разина, 26, Госторгиздат.

ГЛАВА I

ОСНОВЫ ТЕОРИИ, ОРГАНИЗАЦИИ И ТЕХНИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. Характеристика и задачи учета

Хозяйственный учет как система регистрации конкретных фактов возник из потребностей материального производства. Он отражает и контролирует процессы производства, распределения, обмена и потребления в обществе. Содержание, назначение и методы хозяйственного учета зависят от общественного способа производства и определяются уровнем развития производительных сил и соответствующих ему производственных отношений. Хозяйственный учет исторически и классово обусловлен; по мере роста общественного производства изменяется и развивается учет.

В капиталистическом обществе хозяйственный учет ограничивается рамками отдельных предприятий, принадлежащих капиталистам или их монопольным объединениям. Последние используют данные учета для охраны частной собственности и извлечения максимальных прибылей.

В социалистическом обществе процесс общественного производства происходит на основе общественной собственности на средства производства и развитие его направляется в интересах трудящихся единым народнохозяйственным планом. Социалистический учет охватывает показатели общественного производства, в результате чего возрастает его народнохозяйственное значение.

Социалистический хозяйственный учет — это система количественных и качественных показателей, отражающих и обобщающих процессы и явления хозяйственной жизни и используемых для планового руководства и контроля в народном хозяйстве.

В СССР хозяйственный учет является одной из функций государственного планового управления социалистическим хозяйством; он подчинен задаче коммунистического строительства. Показатели социалистического хозяйственного учета объективны и достоверны. Социалистический учет, отвечающий интересам всего общества, должен давать правдивую и точную характеристику развития народного хозяйства; поэтому исключительное внимание уделял организации и постановке учета в народном хозяйстве В. И. Ленин. «Учет и контроль,— указывал он,— вот *главное*, что требуется для «налажения», для правиль-

ного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

Коммунистическая партия и Советское правительство уделяют большое внимание правильной организации и совершенствованию учета в народном хозяйстве. В Программе Коммунистической партии Советского Союза, принятой на XXII съезде КПСС, указывается: «Возрастание масштабов народного хозяйства, быстрое развитие науки и техники требуют повышения научного уровня планирования, проектирования, учета и статистики». В Программе отмечается также, что плановое государственное руководство народным хозяйством предполагает осуществление единой системы учета и статистики.

Социалистический учет призван содействовать решению народнохозяйственных задач, определяемых Коммунистической партией и Советским правительством. Одной из основных задач социалистического учета является контроль за выполнением государственного плана по каждому предприятию, отдельным отраслям и всему народному хозяйству, а также подготовка необходимых данных для составления планов на будущий период.

Посредством учета осуществляется контроль за сохранностью социалистической собственности. Не менее важной задачей учета является содействие экономному использованию хозяйственных средств, материальных, трудовых и хозяйственных ресурсов в народном хозяйстве. В Программе Коммунистической партии Советского Союза указывается:

«Советское общество располагает огромными общенародными фондами. Поэтому возрастает роль учета и контроля за сохранением и правильным использованием национального богатства. Бережливость, рациональное использование каждого рубля, принадлежащего народу, умелое расходование средств, неуклонное улучшение планового руководства и методов хозяйствования, повышение организованности и сознательной дисциплины, развитие народной инициативы служат могучими источниками ускорения движения советского общества к коммунизму».

В соответствии с задачами, поставленными перед социалистическим учетом, он должен отвечать следующим требованиям: объективно, правдиво, точно и своевременно отражать хозяйственную деятельность предприятий, в простой, ясной и доступной форме характеризовать результаты работы предприятий и организаций.

Для отражения хозяйственных средств и процессов в социалистическом учете применяются различные измерители: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители характеризуют хозяйственные средства и процессы в натуральном выражении — в соответствую-

¹ В. И. Ленин. Соч., т. 25, стр. 444.

щих мерах объема, веса, длины и т. д. Применение натуральных измерителей имеет важное значение для контроля за правильным использованием и сохранностью социалистической собственности. Однако эти измерители не могут быть использованы для получения обобщающих показателей о наличии и движении разнородных хозяйственных средств и товарно-материальных ценностей.

Трудовые измерители применяются для определения и отражения в учете количества затраченного труда в единицу времени (рабочий час, день и т. д.). Они необходимы для определения производительности труда, расчета заработной платы работников предприятия и т. д. В сочетании с натуральными измерителями трудовые измерители используются для контроля за выполнением норм выработки.

Денежные измерители хозяйственных явлений позволяют обобщать разнородные средства и хозяйственные операции в единой денежной оценке. С их помощью сопоставляются все затраты на производство продукции с получаемыми доходами от ее реализации и определяется величина чистого дохода (прибыли) предприятия. Денежные измерители используются и для контроля за выполнением различных плановых показателей хозяйственной деятельности, для разработки плана на будущий период. Они необходимы также и для учета расчетных и кредитных операций предприятий и хозяйственных организаций.

Денежные измерители применяются чаще всего в сочетании с натуральными и трудовыми измерителями. Например, поступление и расход материальных ценностей в бухгалтерском учете отражаются в натуральных и денежных измерителях.

В Советском Союзе хозяйственный учет представляет собой единую систему народнохозяйственного учета, состоящую из отдельных видов учета: статистического, оперативно-технического и бухгалтерского.

Статистический учет, или статистика, изучает в неразрывной связи количественные и качественные стороны явлений общественной жизни, в том числе и хозяйственных процессов. Применяя свои методы исследования (переписи, обследования, выборочные наблюдения, группировки, обобщающие относительные величины и т. п.), статистика устанавливает особенности и закономерности в развитии конкретной группы явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость. В результате такого исследования статистика дает ценнейший материал о количественных и качественных показателях хозяйственной работы предприятий, отдельных отраслей и всего народного хозяйства, необходимых для оценки деятельности за прошлый период и разработки мероприятий на будущий период.

В предприятиях общественного питания посредством статистики изучается изменение спроса потребителей на изготавли-

мую продукцию и степень его удовлетворения как по ассортименту, так и по качеству. Статистика позволяет глубоко изучать и другие показатели работы предприятий: рост товарооборота, рост производительности труда, снижение себестоимости выпускаемой продукции и др.

Оперативно-технический учет отражает отдельные хозяйственные операции и процессы в момент их совершения, позволяя тем самым использовать показатели учета для оперативного, непосредственного руководства данными операциями и процессами. Поэтому особое значение в оперативном учете имеет быстрота получения сведений и их использование для руководства предприятиями.

Посредством оперативного учета можно, например, вести учет выполнения договоров с поставщиками по снабжению продуктами предприятий общественного питания, норм выработки, характеризовать качество выпускаемой продукции и т. д.

Бухгалтерский учет — это такая система отражения хозяйственных средств и процессов, которая на основе обязательной документации всех хозяйственных явлений (операций) обеспечивает сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности в целях контроля за выполнением плановых заданий на отдельных участках народного хозяйства.

В бухгалтерском учете так же, как в статистическом и оперативно-техническом учете, используются натуральные, трудовые и денежные измерители. Однако итоговые (сводные) данные бухгалтерского учета показываются только в денежном выражении.

Бухгалтерский учет широко применяет, помимо последующего контроля, также предварительный контроль, т. е. контроль перед совершением операций, что позволяет предотвращать нарушения финансово-сметной дисциплины и непроизводительные затраты.

По данным бухгалтерского учета осуществляется постоянное наблюдение за движением хозяйственных средств в процессе выполнения плана хозяйственной деятельности, периодически определяется их состояние и использование, а также выявляется финансовый результат деятельности предприятия.

Предметом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства, их движение и хозяйственные операции, совершаемые при выполнении плановых заданий.

Задачи бухгалтерского учета в предприятиях общественного питания вытекают из его значения и роли как средства руководства хозяйственной деятельности предприятий.

Основные задачи бухгалтерского учета состоят в контроле за выполнением показателей плана предприятия и осуществлением хозяйственного расчета, а также за сохранностью социалистической собственности.

Плановое ведение хозяйства неразрывно связано с хозяйственным расчетом и требует точного учета. Хозяйственный расчет — это основной метод планового управления социалистическими предприятиями. Сущность хозрасчета заключается в предоставлении предприятиям оперативной самостоятельности в выполнении хозяйственного плана.

Хозрасчет предусматривает закрепление за предприятиями необходимых основных фондов и выделение им собственных оборотных средств, устанавливает материальную ответственность и заинтересованность предприятия в выполнении плана, снижении расходов и увеличении накоплений. Хозрасчет предусматривает также, что оценка результатов хозяйственной деятельности предприятия должна производиться в денежном выражении.

Важной задачей бухгалтерского учета является контроль за выполнением предприятиями плановых заданий и осуществлением ими принципов хозрасчета.

Основным разделом плана хозяйственной деятельности предприятий общественного питания является план выпуска продукции и оборот по ее реализации, а также оборот по реализации покупных продовольственных товаров. В других разделах плана предусматриваются показатели по снабжению сырьем, по труду и заработной плате, издержкам производства и обращения, по торговым скидкам и наценкам и финансовым результатам.

Хозяйственные процессы в социалистических предприятиях, процессы выполнения предприятиями плановых заданий не могут совершаться без хозяйственных ресурсов, без товарно-материальных, денежных и других ценностей, составляющих общественную социалистическую собственность.

Процессы хозяйственной деятельности предприятий разнообразны и сложны, для полного их отражения в бухгалтерском учете в логической последовательности и взаимосвязи применяется определенная система способов и приемов, образующая *метод бухгалтерского учета*.

К числу таких способов и приемов относятся:

оценка и калькуляция, являющиеся способами отражения объектов учета в денежном измерителе. Посредством оценки натуральные и трудовые показатели объектов бухгалтерского учета (основные средства, товары и др.) переводятся в денежные, а с помощью калькуляции ведется расчет себестоимости выпускаемой продукции, закупленных товаров, выполненных работ и т. п.;

документация и инвентаризация средств, которые позволяют получать необходимые для учета первичные сведения об операциях и фактическом наличии средств хозяйства;

счета и двойная запись — приемы экономической группировки

ровки средств, их источников, хозяйственных операций в их взаимосвязи и взаимозависимости;

бухгалтерский баланс и отчетность, посредством которых обобщаются данные бухгалтерского учета для получения итогов о выполнении плана хозяйственной деятельности и об использовании хозяйственных средств за определенный период времени.

§ 2. Бухгалтерский баланс и система счетов бухгалтерского учета

Для осуществления хозяйственной деятельности по выполнению государственного плана предприятиям, в том числе и предприятиям общественного питания, необходимы средства труда — оборудование, машины, производственные здания и т. д., а также предметы труда — сырье, материалы, топливо и т. д. Размер и состав средств в каждом предприятии определяется в зависимости от характера и объема деятельности.

По экономическому содержанию и роли в процессе хозяйственной деятельности средства подразделяются на основные и оборотные.

Основные средства — это здания, оборудование, машины и т. п., которые, обслуживая хозяйственный процесс, длительное время сохраняют свою натуральную форму, теряя постепенно стоимость по мере износа. Например, электрические плиты, постоянно используемые для процесса изготовления блюд, не изменяют своей первоначальной формы, но постепенно изнашиваются.

Оборотные средства включают в себя предметы труда, которые, участвуя в хозяйственном процессе, утрачивают и видоизменяют свою первоначальную форму. В предприятиях общественного питания к оборотным средствам относятся: сырье (продовольственные товары), предназначенные для изготовления продукции, покупные товары, реализуемые без кулинарной обработки, топливо, готовая продукция, денежные средства, средства в расчетах (дебиторская задолженность) и т. д.

Выделяется еще одна группа средств — *отвлеченные средства*, которые принадлежат хозяйственной организации, но в ее деятельности участия не принимают. К их числу относятся взносы в бюджет отчислений от прибыли, отчисления от прибыли на создание фондов специального назначения и др.

По источникам образования и целевому назначению хозяйственные средства подразделяются на собственные и заемные (временно привлеченные).

К *собственным средствам* относятся средства, выделенные предприятию при его организации, полученная прибыль, средства амортизационного фонда и других специальных фондов.

В предприятиях общественного питания *заемными или временно привлеченными средствами* являются: краткосрочные ссуды Госбанка; задолженность поставщикам по счетам-фактурам, срок оплаты которых не наступил; задолженность рабочим

и служащим по заработной плате до наступления срока ее выплаты; переходящая задолженность разным организациям и лицам.

Формой отражения в учете хозяйственных средств и источников их образования является бухгалтерский баланс.

Баланс представляет собой способ обобщенного отражения в денежной оценке сгруппированных по экономическим признакам хозяйственных средств и источников их образования, имеющих в предприятии или организации на определенный момент, как правило, на первое число каждого месяца.

В одной части бухгалтерского баланса отражается состав и размещение хозяйственных средств; эта часть (сторона) баланса называется *активом*. В другой части баланса, называемой *пассивом*, отражаются источники образования и целевое назначение этих же средств. Поскольку в активе и пассиве баланса отражаются одни и те же средства, только с группировкой по различным признакам, итоги актива и пассива должны быть всегда равны между собой.

Отдельные экономические группы хозяйственных средств и их источников, отраженные в активе и пассиве баланса, называются *статьями баланса*.

Пример. Предприятие общественного питания на 1 октября 1961 года имеет следующие средства: основные средства на 25426 руб., товары (включая продукты для приготовления блюд) на 12715 руб., тара на 634 руб., наличные деньги в кассе 65 руб., денежные средства на расчетном счете в Госбанке 823 руб., малоценные предметы инвентаря, посуда, саноборудования, столовое белье на 8272 руб., всего средств на 47935 руб.

Источниками образования указанных средств являются: средства, выделенные предприятию и закрепленные за ним вышестоящей организацией — 37516 руб., задолженность поставщикам — 1265 руб., задолженность рабочим и служащим по заработной плате — 678 руб., задолженность Госбанку

БА Л А Н С

предприятия общественного питания на 1 октября 1961 г.

Хозяйственные средства по их составу и размещению (актив)		Источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение (пассив)	
наименование статей	сумма, руб.	наименование статей	сумма, руб.
Основные средства	25426	Уставный фонд (расчеты по выделенным средствам) . .	37516
Товары	12715	Прибыль	3276
Тара	634	Ссуды Госбанка	5200
Касса	65	Расчеты с поставщиками . .	1265
Расчетный счет в Госбанке .	823	Расчеты с рабочими и служащими	678
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	8272		
Баланс	47935	Баланс	47935

по полученной ссуде под сезонное накопление овощей и картофеля — 5200 руб., прибыль предприятия за прошлые месяцы — 3276 руб.

Эти средства и их источники будут отражены в балансе следующим образом (стр. 11).

Весь процесс хозяйственной деятельности состоит из многочисленных отдельных элементов или действий, которые называются *хозяйственными операциями*. Каждая совершаемая хозяйственная операция вызывает изменения в составе хозяйственных средств или источников их образования.

Предположим, что до совершения хозяйственных операций предприятие имело следующий баланс:

БАЛАНС			
Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	15600	Уставный фонд	22400
Товары	10300	Прибыль	2600
Касса	120	Ссуды Госбанка	1000
Расчетный счет	1180	Расчеты с поставщиками	1100
Расчеты с покупателями	250	Расчеты с рабочими и служащими	350
Баланс	27450	Баланс	27450

Совершена *первая операция*. На расчетный счет в Госбанке поступило от покупателей в погашение задолженности 150 руб. В результате этой операции средства на расчетном счете увеличились на 150 руб., а задолженность за покупателями уменьшилась на эту же сумму. Изменился только состав хозяйственных средств и это изменение найдет отражение лишь в активе баланса.

Совершена *вторая операция*. За счет полученной ссуды уплачена задолженность поставщикам 800 руб. В результате данной операции увеличилась задолженность Госбанку по ссудам на 800 руб., а задолженность поставщикам уменьшилась на эту же сумму. Изменения произошли только в составе источников образования средств, а поэтому они найдут отражение только в пассиве баланса.

Совершена *третья операция*. От поставщиков поступило товаров на 2500 руб. Данная операция вызвала увеличение суммы имевшихся товаров и в то же время увеличение задолженности поставщикам. Указанные изменения найдут отражение в активе и в пассиве баланса на 2500 руб. На эту же сумму увеличится и итог баланса.

Совершена *четвертая операция*. С расчетного счета в Госбанке уплачена задолженность поставщикам в сумме 1200 руб. Эта операция вызвала уменьшение средств на расчетном счете на 1200 руб. и на эту же сумму уменьшилась задолженность поставщикам. Отражение указанных изменений произойдет как в активе, так и в пассиве баланса. При этом итог баланса уменьшится на 1200 руб.

БАЛАНС

Актив

Пассив

Наименование статей	Суммы после 1-й операции	Суммы после 2-й операции	Суммы после 3-й операции	Суммы после 4-й операции	Наименование статей	Суммы после 1-й операции	Суммы после 2-й операции	Суммы после 3-й операции	Суммы после 4-й операции
Основные средства	15600	15600	15600	15600	Уставный фонд	22400	22400	22400	22400
Товары	10300	10300	12800	12800	Прибыль	2600	2600	2600	2600
Касса	120	120	120	120	Ссуды Госбанка	1000	1800	1800	1800
Расчетный счет	1330	1330	1330	130	Расчеты с поставщиками	1100	300	2800	1600
Расчеты с покупателями	100	100	100	100	Расчеты с рабочими и слу- жащими	350	350	350	350
Баланс	27450	27450	29950	28750	Баланс	27450	27450	29950	28750

В результате первых двух операций общая сумма баланса не изменяется, а в результате третьей и четвертой общая сумма баланса изменяется, но равенство итогов актива и пассива не нарушается, так как происходит одновременное и в одинаковой сумме изменение в составе средств хозяйства и источниках их образования. Это равенство между итогами актива и пассива баланса, сохраняемое после каждой операции, имеет большое контрольное значение.

Как указывалось ранее, баланс представляет собой способ отражения состояния хозяйственных средств на какой-либо определенный момент. Использовать его для текущей регистрации хозяйственных операций и вызываемых ими изменений в составе хозяйственных средств и их источников технически невозможно. Для учета хозяйственных операций используются другие способы — *счета и двойная запись*.

Постоянная своевременная регистрация всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете необходима для руководства и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Для получения требуемых количественных и качественных показателей, характеризующих процесс хозяйственной деятельности и выполнение отдельных плановых показателей и всего торгово-финансового плана, текущая регистрация хозяйственных операций ведется на счетах бухгалтерского учета в определенной экономической группировке.

Счета бухгалтерского учета являются способом экономической группировки текущего учета и контроля хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций.

Счета схематически представляют собой двухсторонние таблицы. Левую сторону счета принято называть *дебетом*, а правую — *кредитом*. Итоги сумм произведенных записей по дебету или кредиту счета называются *оборотами*, а остаток по данному счету — *сальдо*. Сальдо по счету может быть *начальным* (на начало отчетного периода) и *конечным* (на конец отчетного периода).

Счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, называются *активными* счетами, а используемые для учета источников средств — *пассивными*. Строение активных и пассивных счетов различное.

В активных счетах начальный остаток (сальдо) и увеличение средств записываются в дебет, а уменьшение — в кредит. Последующее сальдо по активному счету может быть только дебетовое.

В пассивных счетах начальный остаток (сальдо) и увеличение источников средств записываются в кредит, а уменьшение — в дебет. Последующее сальдо по пассивному счету может быть только кредитовое.

При разборе влияния хозяйственных операций на баланс было выявлено, что каждая хозяйственная операция вызывает изменения, имеющие двойственный характер. Поэтому она отражается на двух счетах в одной и той же сумме: по дебету одного и кредиту другого счета. Например, выбытие денег из кассы обязательно связано с каким-то другим явлением: приобретением какой-либо материальной ценности, оплатой расходов и т. д.

Подобное двойное отражение, т. е. двойная запись в одних и тех же суммах, имеет место и по всем другим хозяйственным операциям.

Таким образом *двойная запись представляет собой способ отражения операций по счетам бухгалтерского учета одновременно по дебету одних и кредиту других счетов в одной и той же сумме.*

Двойная запись позволяет в последующем проверить полноту отражения операций на счетах. Итог записей по дебету всех счетов должен быть равен итогу записей по кредиту всех счетов. Неравенство итогов будет указывать на допущенную ошибку при записи.

Взаимосвязь между счетами, возникающая при отражении на них хозяйственных операций, называется *корреспонденцией счетов*. При записи хозяйственной операции на счетах всегда предварительно следует установить, в дебет и кредит каких счетов нужно записать операцию. Указание корреспонденции счетов и сумм записываемых по ним операций называется *бухгалтерской проводкой*.

В зависимости от сложности хозяйственной операции количество корреспондирующих счетов может быть различным. Поэтому бухгалтерские проводки бывают *простые* и *сложные*. Простой называется бухгалтерская проводка, когда один счет дебетуется и один счет кредитуется.

Пример. С расчетного счета перечислено в уплату задолженности Госбанку по ссудам 2500 руб.

В результате указанной операции средства на расчетном счете уменьшились и уменьшилась задолженность Госбанку по ссудам. По данной операции будет составлена простая бухгалтерская проводка:

Дебет счета «Краткосрочные ссуды банков»

Кредит счета «Расчетный счет» — 2500 руб.

Сложной бухгалтерской проводкой называется такая, при составлении которой один счет кредитуется, а два или более счетов дебетуются, или, наоборот, один счет дебетуется, а два или более — кредитуется.

Пример. Из кассы выдано подотчетным лицам 50 руб. и выплачена за работная плата рабочим и служащим 300 руб. Всего выдано денег из кассы 350 руб.

По указанной операции будет составлена сложная бухгалтерская проводка:

Дебет счета «Расчеты с подотчетными лицами» — 50 руб.
Дебет счета «Расчеты с рабочими и служащими» — 300 руб.
Кредит счета «Касса» — 350 руб.

При составлении бухгалтерских проводок нельзя допускать, чтобы одновременно дебетовалось и кредитовалось несколько счетов, так как при этом теряется их взаимосвязь.

Для руководства и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий необходимы различные данные, характеризующие средства и их источники как по экономически однородным, так и по отдельным их видам. Например, вначале могут потребоваться данные об общей сумме задолженности рабочим и служащим по заработной плате, поставщикам за товары и т. п., а затем возникнет необходимость узнать, какова задолженность по зарплате т. Петрову Г. И. или за товар Кировской базе Росбакалеи. Для того чтобы иметь все эти сведения в бухгалтерском учете, применяют синтетические и аналитические счета.

Синтетические счета предназначены для учета экономически однородных групп средств, их источников и хозяйственных операций в обобщенном денежном выражении. К числу таких счетов относятся, например, счет «Товары», счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Аналитические счета предназначены для отражения составных частей отдельных видов средств, их источников и хозяйственных операций. Они открываются в развитие счетов синтетического учета и служат для получения подробных и детальных данных о хозяйственных средствах и источниках их образования. Отражение операций на аналитических счетах может производиться не только в денежном, но и в натуральном выражении. Аналитические счета объединяются определенным синтетическим счетом. Например, к синтетическому счету «Товары» могут быть открыты аналитические счета «Мука пшеничная», «Сахарный песок» и т. п. Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны между собой и дополняют друг друга. Рассмотрим это на конкретном примере записей по аналитическим и синтетическим счетам.

Пример. По состоянию на начало месяца в столовой сальдо по отдельным счетам бухгалтерского учета составляло: расчетный счет — 3110 руб., топливо — 582 руб. (в том числе уголь антрацит 15 т по 17 руб. 20 коп. за 1 тонну на 258 руб. и дрова березовые 40 м³ по 8 руб. 10 коп. за 1 м³ на 324 руб.), расчеты с разными дебиторами и кредитрами 975 руб. (задолженность конторе Гортопа).

В течение месяца имели место операции и по ним составлены следующие бухгалтерские проводки: