

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 24 июля 1992 г. N 59

О РЕКОМЕНДАЦИЯХ ПО ПРИМЕНЕНИЮ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Министерство финансов Российской Федерации сообщает, что с введением в действие в 1992 году Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и нового Плана счетов бухгалтерского учета предприятиям, осуществляющим бухгалтерский учет с использованием регистров, утвержденных Минфином СССР, следует иметь в виду следующее.

1. Предприятия, использующие для учета единую журнально-ордерную форму счетоводства, утвержденную письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. N 63 "Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства", применяют ее с учетом рекомендаций согласно приложению 1 к настоящему письму.

Объем единой журнально-ордерной формы счетоводства приведен в перечне типовых регистров (приложение 2 к настоящему письму).

По отраслям, не включенным в перечень, соответствующие министерства и ведомства самостоятельно разрабатывают для предприятий своей системы специализированные учетные регистры с соблюдением общих принципов учета, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, и положений, установленных рекомендациями к настоящему письму.

2. Предприятия, применяющие форму счетоводства, установленную письмом Минфина СССР от 6 июня 1960 г. N 176 "Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций", используют при ее ведении также рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства согласно приложению 1 к настоящему письму.

3. Малые предприятия, осуществляющие учет по упрощенной системе, предусмотренной для них Минфином СССР в письме от 2 июля 1991 г. N 40 "О рекомендациях по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров на малых предприятиях", ведут его на предложенных данным письмом формах с изменением кодов отдельных счетов бухгалтерского учета в соответствии с новым Планом счетов.

4. Предприятия, осуществляющие бухгалтерский учет в соответствии с методическими рекомендациями Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20 февраля 1981 г. N 35/34-Р/426 "По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники", приводят программу и учетные регистры в соответствие с принципами учета, установленного Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, и кодами счетов согласно Плану счетов бухгалтерского учета.

5. Одновременно сообщаем, что уточненные формы регистров переданы в РППО "Росбланкоиздат" для централизованного печатания бланков по заказам министерств, ведомств и предприятий.

6. С изданием настоящих рекомендаций письма Минфина СССР от 8 июня 1963 г. N 151 "О применении журнально-ордерной формы счетоводства в проектных и изыскательских организациях", от 10 июня 1964 г. N 154 "О применении журнально-ордерной формы счетоводства в автомобильных хозяйствах", от 28 ноября 1964 г. N 373 "О применении журнально-ордерной формы счетоводства в жилищных хозяйствах местных Советов депутатов трудящихся" не применяются.

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации
С.В.ГОРБАЧЕВ

Заместитель начальника Управления
методологии бухгалтерского учета и
отчетности

Приложение 1
к письму Минфина
Российской Федерации
от 24 июля 1992 г. N 59

РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРИМЕНЕНИЮ ЕДИНОЙ ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ
ФОРМЫ СЧЕТОВОДСТВА

1. Предприятия, осуществляющие бухгалтерский учет по единой журнально-ордерной форме счетоводства, ведут его в зависимости от отраслевой принадлежности с применением регистров согласно перечню типовых форм, приведенному в приложении 2 к письму.

При этом предприятия могут самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей деятельности при соблюдении общих методологических принципов, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Предприятия, применяющие единую журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, могут группировать счета по отражению отдельных хозяйственных операций следующим образом:

Номер счета, на котором группируются операции	Наименование счета	Номер счета, операции которого группируются
01	Основные средства	01, 03
10	Материалы	07, 10, 11
20	Основное производство	20, 21, 23
26	Общехозяйственные расходы	25, 26
45	Товары отгруженные	45, 62
48	Реализация прочих активов	47, 48
51	Расчетный счет	51, 52, 55, 56, 57
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	65, 69
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	06, 09, 58, 61, 63, 64, 67, 68, 73, 75, 76, 97
79	Внутрихозяйственные расчеты	78, 79
88	Фонды специального назначения	85, 86, 88, 96
89	Резервы предстоящих расходов и платежей	82, 89

Данные предприятия учет ведут на следующих регистрах:

Регистр (номер)		Наименование и назначение регистра
журнал-ордер	ведомость	
01	-	По счетам 50, 51 (51, 52, 55, 56, 57)

02	-	По счетам 90, 92, 93, 94, 95
03	-	По счетам 60, 71, 76 (06, 09, 58, 61, 63, 64, 67, 68, 73, 75, 76, 97), 79 (78, 79)
-	01	Ведомость аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (счет 60)
-	02	Ведомость аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами
-	03	Ведомость учета расчетов в порядке зачета взаимных требований
04	-	По счетам 01 (01, 03), 04, 48 (47, 48)
05	-	По счетам 02, 05, 10 (10, 11), 12, 13, 20 (20, 21, 23), 26 (25, 26), 28, 29, 31, 69 (65, 69), 70, 84 (для промышленных предприятий)
05-с	-	По счетам 02, 05, 10 (07, 10), 12, 13, 20 (20, 23), 25, 26, 29, 30, 31, 69 (65, 69), 70, 84 (для строительных организаций)
-	04	Ведомость аналитического учета затрат непромышленных производств и хозяйств
-	05	Ведомость учета движения материальных ценностей
06	-	По счетам 40, 41, 42, 43, 45 (45, 62), 46
07	-	По счетам 80, 81, 83, 87, 88 (85, 86, 88, 96), 89 (82, 89)
08	-	По счетам 07, 08, 11
-	06	Ведомость аналитического учета затрат по законченным капитальным вложениям
-	-	Разработочная таблица N 2 "Распределение заработной платы в строительных организациях"
-	-	Главная книга (отдельными листами)

2. Инструкции по применению единых журнально-ордерных форм счетоводства для предприятий и для небольших предприятий и хозяйственных организаций используются предприятиями при ведении регистров по тем разделам, которые отражают порядок учета его имущества, средств в расчетах и обязательств на счетах бухгалтерского учета согласно новому Плану счетов и инструкции по его применению.

3. Первичный учет ценных бумаг (акций, облигаций, векселей и т.п.), полученных или выданных предприятием, ведется с применением форм первичной учетной документации, разработанных министерствами и ведомствами либо самостоятельно предприятием.

Записи по операциям, осуществляемым в иностранной валюте, отражаются в регистрах бухгалтерского учета в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, учитываемой в формах первичной учетной документации, разработанных министерствами и ведомствами либо самостоятельно предприятиями.

4. При наличии у предприятия валютного счета учет операций по счету 52 "Валютный счет" ведется с применением типовой формы журнала-ордера N 2.

5. Учет краткосрочных (счет 94 "Краткосрочные займы") и долгосрочных (счет 95 "Долгосрочные займы") заемных средств ведется предприятиями, использующими единую журнально-ордерную форму счетоводства, в журнале-ордере N 4 на основании выписок банков и других документов первичного учета полученных заемных средств.

6. Предприятиям, использующим для учета материалов регистры бухгалтерского учета из единых журнально-ордерных форм счетоводства, предназначенных для предприятий и небольших предприятий и хозяйственных организаций, а также из системы учета для малых предприятий, следует иметь в виду, что в них не предусмотрено использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Предприятия, учитывающие материалы по планово-расчетным (учетным) ценам, отклонения их стоимости по данной оценке от фактической себестоимости приобретения распределяют при выбытии материалов на все счета, на которые относится стоимость потребленных (отпускаемых) материалов.

7. Предприятия, осуществляющие бухгалтерский учет по единой журнально-ордерной форме счетоводства, ведут учет реализации продукции (работ, услуг) в типовой форме журнала-ордера N 11.

В зависимости от применяемого метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) учет расчетов с покупателями и заказчиками может вестись в ведомости N 16 (отгрузка) - при определении выручки по отгрузке продукции (работ, услуг) или в ведомости N 16-а - при определении выручки по оплате отгруженной продукции (работ, услуг).

Небольшие предприятия и хозяйственные организации, определяющие выручку от реализации продукции (работ, услуг) по отгрузке, для учета расчетов с покупателями и заказчиками используют ведомость N 16 (отгрузка) из единой журнально-ордерной формы счетоводства.

8. Учет расчетов с собственниками (счет 85 "Уставный фонд"), использования нераспределенной прибыли (счет 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"), резервов (счет 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей"), в том числе по сомнительным долгам (счет 82 "Резервы по сомнительным долгам"), образования и использования спецфондов (счет 88 "Фонды специального назначения") и средств целевого финансирования (счет 96 "Целевое финансирование и поступления") ведется предприятиями, использующими единую журнально-ордерную форму счетоводства, в журнале-ордере N 12.

9. Учет имущества, отражаемого на счетах 01 "Основные средства", 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", 04 "Нематериальные активы", и операций по его выбытию, учитываемых на счетах 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и 48 "Реализация прочих активов", ведется предприятиями, использующими единую журнально-ордерную форму счетоводства, в журнале-ордере N 13.

При этом реализация имущества на сторону отражается в бухгалтерском учете в общем порядке, но с учетом задолженности покупателей на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (в корреспонденции с кредитом счетов 47 или 48) в ведомости N 7.

Аналитический учет долгосрочно арендуемых основных средств ведется обособленно от собственных в таком же порядке с использованием пообъектных карточек или инвентарных книг.

Аналитический учет нематериальных активов и их износа ведется в ведомости N 17.

Следует иметь в виду, что при начислении износа по основным средствам в разработочных таблицах (операции по счету 02 "Износ основных средств" отражаются в соответствующих журналах-ордерах N 10) данные по основным средствам необходимо записывать позиционным способом по каждому объекту отдельно для контроля с целью неперевышения начисленного износа по ним над их первоначальной стоимостью.

Для контроля за полным перенесением стоимости основных средств на издержки производства в разработочные таблицы включены графы для учета начисленного износа нарастающим итогом с начала ввода их в действие (эксплуатацию).

Разработочные таблицы используются также и для определения сумм отчислений в ремонтный фонд, если предприятием принято решение об его образовании.

10. Учет операций, отражаемых на счетах 07 "Оборудование к установке", 08 "Капитальные вложения", 11 "Животные на выращивании и откорме", ведется предприятиями, использующими единую журнально-ордерную форму счетоводства, в журнале-ордере N 16 и ведомости N 18 "Учет затрат по капитальным вложениям" и N 18/1 "Учет затрат по законченным капитальным вложениям".

Строительные и научные организации могут вести учет капитальных вложений в соответствующих журналах-ордерах N 10, не применяя журнал-ордер N 16 и ведомости N 18 и N 18/1.

Организации при местных органах управления, осуществляющие капитальные вложения за счет средств соответствующего бюджета и других средств целевого финансирования, учет операций по использованию данных средств ведут на счете 96 "Целевое финансирование и поступления" в журнале-ордере N 12. При этом в журнале-ордере N 16 справочно приводятся данные по использованию средств,

полученных на финансирование капитальных вложений, отраженных в журнале-ордере N 12.

Приложение 2
к письму Минфина
Российской Федерации
от 24 июля 1992 г. N 59

ПЕРЕЧЕНЬ
ТИПОВЫХ РЕГИСТРОВ ЕДИНОЙ ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЫ

NN пп	Регистр		наименование и назначение	Учет- ный пери- од, на кото- рый от- кры- вает- ся ре- гистр	Вид деятельности, где применяется регистр			
	номер	ведо- мости			про- мыш- лен- ность	стро- итель- ство	нау- ка	снаб - жение и сбыт
	жур- нала- орде- ра							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1	-	По кредиту счета 50	месяц	x	x	x	x
2	-	1	Ведомость к счету 50 (помещена на обороте журнала- ордера N 1)	"-"	x	x	x	x
3	2	-	По кредиту счета 51	"-"	x	x	x	x
4	-	2	Ведомость к счету 51 (помещена на обороте журнала-ордера N 2)	"-"	x	x	x	x
5	3	-	По кредиту счетов 55, 56, 57	"-"	x	x	x	x
6	4	-	По кредиту счетов 90, 92, 93, 94, 95	"-"	x	x	x	x
7	6	-	По кредиту счета 60 (с вкладным листом на каждые 50 - 60 счетов-фактур)	"-"	x	x	x	x
8	-	5	Ведомость аналити- ческого учета расче- тов с поставщиками в порядке плановых платежей (с вкладным листом для отдельных месяцев)	квар- тал, по- лу- го- дие, год	x	-	-	x
9	-	5-с	Ведомость учета расче- тов с заказчиками (генподрядчиками), подрядчиками (суб- подрядчиками) за вы-	месяц	-	x	x	-

			полненные работы (с вкладным листом на каждые 50 - 60 счетов-фактур)						
10	-	6-с	Ведомость учета неотфактурованных поставок (с вкладным листом на каждые 50 - 60 счетов-фактур)	полу-год	-	x	-	-	-
11	-	6а-с	Ведомость учета материалов в пути (с вкладным листом на каждые 50 - 60 счетов-фактур)	год	-	x	-	-	-
12	7	-	По кредиту счета 71	год	x	x	x	x	x
13	8	-	По кредиту сч. 06, 09, 58, 61, 63, 64, 67, 73, 75, 76, 97	"-	x	x	x	x	x
14	-	7	Ведомость учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами (с вкладным листом на каждые 20 дебиторов или кредиторов)	"-	x	x	x	x	x
15	-	8	Книга учета депонированной заработной платы	"-	x	x	x	x	x
16	-	9	Ведомость учета расчетов с жильцами квартир и общежитий (для крупных предприятий)	"-	x	x	x	x	x
17	9	-	По кредиту счетов 78, 79	месяц	x	x	x	x	x
18	10	-	По кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 31, 65, 69, 70, 84	"-	x	-	-	-	-
19	10/1	-	По кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 31, 65, 69, 70, 84	"-	x	-	-	-	-
20	10а	-	По кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 20, 25, 26, 28, 29, 31, 65, 69, 70, 84	"-	x	-	-	-	-
21	-	10	Ведомость учета материалов на складах (для предприятий, имеющих более 5 складов)	месяц	x	-	-	-	-
22	-	10а	Ведомость учета материалов на складах (для предприятий, имеющих не более 5 складов)	"-	x	-	-	-	-
23	-	11	Ведомость учета материалов в цехах	"-	x	-	-	-	-

24	-	12	Ведомость учета затрат цехов (предназначена только к журналу-ордеру N 10) (с вкладным листом для каждого цеха)	"-	x	-	-	-
25	-	13	Ведомость учета затрат обслуживающих производств и хозяйств	"-	x	-	-	x
26	-	13а	Ведомость учета затрат обслуживающих производств и хозяйств (для небольших предприятий)	"-	x	x	-	x
27	-	14	Ведомость учета потерь в производстве	"-	x	-	-	-
28	-	15	Ведомость учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов	"-	x	-	-	-
29	10-с	-	По кредиту счетов 02, 05, 07, 08, 10, 12, 13, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 44, 65, 69, 70, 84	"-	-	x	-	-
30	-	10-с	Ведомость учета движения материалов в денежном выражении (с вкладным листом на каждые 20 материально-ответственных лиц)	месяц	-	x	x	-
31	-	15-с	Ведомость аналитического учета временных зданий, сооружений и приспособлений (с вкладным листом на каждые 50 названий зданий, сооружений и приспособлений)	год	-	x	-	-
32	10-н	-	По кредиту счетов 02, 05, 08, 10, 12, 13, 20, 23, 26, 28, 29, 31, 44, 65, 69, 70, 84	месяц	-	-	x	-
33	10-с	-	По кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 20, 23, 26, 28, 29, 31, 44, 65, 69, 70, 84	"-	-	-	-	x
34	11	-	По кредиту счетов 40, 41, 43, 45, 46, 62	"-	x	x	x	x
35	-	16а	Ведомость учета реализации продукции (работ, услуг) (используется при опре-	"-	x	x	x	x

1	РТ-1	Распределение заработной платы и расхода материалов (для предприятий с децентрализованным учетом)	месяц	х	-	-	-
2	РТ-2	Распределение заработной платы	месяц	-	х	х	-
3	РТ-3	Сводка данных по расчетам с рабочими и служащими	месяц	х	-	-	-
4	РТ-4	Сводка начисленной заработной платы по составу и категориям работников	месяц	х	-	-	-
5	РТ-5	Сводка начисленной заработной платы по ее составу и категориям работников и сводка данных по расчетам с рабочими и служащими (взамен таблиц РТ-3 и РТ-4)	месяц	х	х	-	-
6	РТ-5с	Сводка начисленной заработной платы по ее составу и категориям работников, учета расчетов с работниками по страхованию и распределение заработной платы (с вкладным листом)	месяц	-	х	х	-
7	РТ-6	Расчет износа (амортизации) основных средств	месяц	х	-	-	-
8	РТ-7	Расчет износа (амортизации) основных средств	месяц	-	х	х	-
9	РТ-8	Расчет износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов	месяц	х	х	х	-
10	РТ-9	Распределение услуг вспомогательных (обслуживающих) производств и хозяйств	месяц	х	-	-	-
11	РТ-11	Реестр невыданной заработной платы	на месяц 8 - 10 экз.	х	х	-	х
12	РТ-12	Карточка аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами	по числу лицевых счетов дебиторов и кредиторов	х	х	х	х
13	РТ-13	Листок-расшифровка	на месяц 25 - 30 экз.	х	х	х	х
14	РТ-13	Листок-расшифровка	на месяц 10 - 15	х	х	х	х

15	РТ-14	Бухгалтерская справка	экз. на ме- сяц 25 экз.	x	x	x	x
16	РТ-15	Справка для архива	на ме- сяц 25 - 50 экз.	x	x	x	x
