

Развернутые остатки

Мы знаем, что все счета бухгалтерского учета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные (в стандартах учета, принятых в РФ). Активные счета предназначены для группировки операций о движении средств (имущества, активов) предприятия. Остатки по активным счетам всегда дебетовые и показывают, каким имуществом обладает предприятие. Пассивные счета предназначены для группировки операций об изменении источников средств (пассивов) организации. Остатки по пассивным счетам всегда кредитовые и демонстрируют, откуда было получено имущество предприятия. Самые простые примеры активных счетов – счета учета денежных средств (касса, банк) и материальных запасов (товары, материалы). Пример пассивных счетов – капитал собственника (т. е. задолженность перед хозяином предприятия) и расчеты с поставщиками.

Таким образом, если на счете учитываются операции расчетов с тем, кто должен нам (например, с покупателями за поставленный им товар), то такой счет является активным (долг «нам» является нашим имуществом), и остаток по счету должен быть всегда дебетовым (дебиторская задолженность). Если на счете учитываются операции расчетов с тем, кому должны мы (например, с поставщиками за поставленный нам товар), то такой счет является пассивным (мы должны), и остаток будет всегда кредитовым (кредиторская задолженность).

Сложившаяся в РФ теория и практика учета предусматривают и третий вид счетов: активно-пассивные. Это счета расчетов, на которых группируются операции с прочими контрагентами, как внутренними (по отношению к предприятию), так и внешними. Такой прочий контрагент, с которым могут совершаться самые разные операции, может оказаться как дебитором, так и кредитором. Пример такого счета в хозрасчетной бухгалтерии коммерческой организации РФ – расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76).

Рассмотрим несложный пример учета расчетов с прочими контрагентами. В методических целях будем использовать для учета расчетов счет «Прочие контрагенты» (имя счета – *Контрагенты*). В методических целях мы сократим количество возможных операций по этому счету до двух: мы будем отдавать им деньги и получать от них деньги. В реальной практике учета есть вероятность, что среди прочих дебиторов и кредиторов окажутся контрагенты, которым мы продаем товар, от которых мы получаем внеоборотные активы, и многие другие. Но нам сейчас интересен учет остатков, и то, какие обороты сформировали эти остатки, нам не принципиально.

Итак, предположим, что у нас есть один *Прочий контрагент*, которому мы выдали 10 рублей (табл. 4.59).

Таблица 4.59. Первая проводка

№	Счет дт	Аналитика	Счет кт	Аналитика	Сумма
	Контрагенты	Иванов	Касса		10

Кроме этого, есть еще один контрагент, который решил дать нам 10 рублей (табл. 4.60).

Таблица 4.60. Вторая проводка

№	Счет дт	Аналитика	Счет кт	Аналитика	Сумма
	Касса		Контрагенты	Петров	10

Если на счете *Контрагенты* не ведется аналитический учет, то, анализируя остаток по счету *Контрагенты*, можно прийти к выводу: никто никому ничего не должен (рис. 4.63), хотя контрагенты между собой о взаимозачете не договаривались.

Касса		Контрагенты		Касса	
	10 руб.			10 руб.	
		10 руб.	10 руб.		
		0 руб.	0 руб.		

Рис. 4.63. Анализ счета «Контрагенты»

Поэтому на счете *Контрагенты* будем вести учет в разрезе списка контрагентов. Тогда на каждого контрагента будет открыт свой маленький аналитический счет (рис. 4.64).

Касса		Иванов		Петров		Касса	
	10 руб.					10 руб.	
		10 руб.			10 руб.		
		10 руб.			10 руб.		

Рис. 4.64. Обороты по аналитическим счетам

Теперь, когда мы открыли на счете *Контрагенты* аналитический учет по контрагентам, с одной стороны, можем вести учет расчетов и анализировать задолженности по каждому контрагенту, что очень удобно. С другой стороны, мы получаем возможность видеть развернутый остаток по счету *Контрагенты*. Теперь у счета *Контрагенты* есть два типа остатков: свернутый (синтетический) остаток, который в нашем примере равен нулю, и развернутый (аналитический), который в нашем примере равен 10 руб. по дебету и 10 руб. по кредиту.

Если свернутый (синтетический или просто остаток) остаток у счета всегда один, зависит от типа счета (активный, пассивный или активно-пассивный) и рассчитывается системой (и в теории бухгалтерского учета) по правилам, которые мы рассматривали в разделе «[Таблица остатков](#)», то развернутый остаток может быть и дебетовый, и кредитовый одновременно.

В приведенном выше простом примере развернутый остаток счета соответствует оборотам счета, т. е. отсутствует входящий остаток. На самом деле они могут отличаться и наверняка отличаются. Рассмотрим более сложную ситуацию. Добавим для счета *Контрагенты* входящие остатки. Иванов был нашим кредитором, и мы были ему должны 8 рублей. В текущем отчетном периоде мы заплатили ему 10 рублей. Переплатили 2 рубля, и теперь он наш дебитор (он нам должен 2 рубля), рис. 4.65.

Касса		Иванов		Петров		Касса	
			8 руб.	3 руб.			
	10 руб.					10 руб.	
		10 руб.			10 руб.		
		2 руб.			7 руб.		

Рис. 4.65. Остатки и обороты на аналитических счетах

Петров, наоборот, был дебитором (был нам должен 3 рубля), в текущем отчетном периоде он сделал платеж на 10 рублей. Переплатил нам 7 рублей. Теперь мы ему должны 7 рублей.

Мы видим, что при подсчете остатков по синтетическому счету *Контрагенты* мы учитываем входящее (свернутое) сальдо (5 рублей) и обороты по счету в целом (рис. 4.66).

Контрагенты (синтетический)		
Дт		Кт
		5 руб.
10 руб.		10 руб.
10 руб.	10 руб.	
		5 руб.

Рис. 4.66. Синтетический счет «Контрагенты»

При расчете развернутого сальдо по счету в разрезе аналитики (рис. 4.67) мы делаем следующее:

- выполняем расчет по каждому объему аналитики;
- по каждому объекту аналитики получаем входящее (развернутое) сальдо;
- по каждому объекту аналитики подсчитываем обороты;
- по каждому объекту аналитики рассчитываем исходящее сальдо;
- суммируем отдельно остатки по всем объектам аналитики дебетовые и отдельно кредитовые;
- получаем развернутый дебетовый остаток и развернутый кредитовый остаток по счету.

Контрагенты (аналитический)		
Дт		Кт
3 руб.		8 руб.
2 руб.	7 руб.	

Рис. 4.67. Аналитический счет «Контрагенты»

Развернутый остаток не имеет смысла без критерия, по которому он будет «разворачиваться». В практике учета чаще всего получают развернутые остатки счета с разворотом по аналитике этого счета. Хотя возможны и другие варианты, например, развернутые остатки счета-группы с разворотом по субсчетам.

Наиболее часто развернутые остатки требуется получать именно по активно-пассивным счетам, счетам расчетов и, чаще всего, при составлении баланса. По стандартам учета расчеты при включении в баланс не должны «сворачиваться»: в активе баланса нужно показать полную сумму дебиторской задолженности, а в пассиве – кредиторской. Возвращаясь к нашему примеру, правильно показать в активе баланса 2 рубля, а в пассиве – 7 рублей. Неправильно показать в пассиве 5 рублей.

В системе «1С:Предприятие» для подсчета развернутых остатков используются специальные поля виртуальных таблиц. В таблице остатков это поля:

- <Ресурс>РазвернутыйОстатокДт,
- <Ресурс>РазвернутыйОстатокКт.

В таблице остатков и оборотов такими полями являются следующие поля:

- <Ресурс>НачальныйРазвернутыйОстатокДт,
- <Ресурс>КонечныйРазвернутыйОстатокДт,
- <Ресурс>НачальныйРазвернутыйОстатокКт,
- <Ресурс>КонечныйРазвернутыйОстатокКт.

Реализуем в конфигурации описанный выше пример учета на счете *Контрагенты* и напишем запрос для анализа развернутого остатка по счету.

При решении задачи получения развернутых остатков всегда нужно исходить из формулы: **Остаток по <Итог> развернутый по <ПоляДетальнойВыборки>**.

Поля развернутых остатков, присутствующие в виртуальных таблицах в детальной выборке запроса, полностью повторяют содержимое полей остатков (свернутых). Развернутые остатки имеют смысл только при наличии в запросе итогов.

Построим несколько элементарных запросов к таблице остатков. Во все запросы будем передавать только один параметр *Счет*, который равен ссылке на счет *Контрагенты*.

Первый запрос получит все остатки с отбором по счету (листинг 4.52).

Листинг 4.52. Пример получения остатков регистра бухгалтерии

```

ВЫБРАТЬ
    Остатки.Счет,
    Остатки.СуммаОстатокДт КАК СвернутыйДт,
    Остатки.СуммаОстатокКт КАК СвернутыйКт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокДт КАК РазвернутыйДт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокКт КАК РазвернутыйКт
ИЗ
    РегистрБухгалтерии.ОсновнойРегистрБухгалтерии.Остатки( , Счет = &Счет, , ) КАК
    Остатки

```

Результат этого запроса – одна строка. Свернутые и развернутые остатки равны. Причина – мы не указали, по какому полю разворачивать (табл. 4.61).

Таблица 4.61. Результат выполнения запроса

Счет	СвернутыйДт	СвернутыйКт	РазвернутыйДт	РазвернутыйКт
Контрагенты		5		5

Изменим запрос, включим в поля выборки новое поле *Субконто1*, т. е. контрагента (листинг 4.53).

Листинг 4.53. Пример получения остатков регистра бухгалтерии

```

ВЫБРАТЬ
    Остатки.Счет,
    Остатки.Субконто1 КАК Контрагент,
    Остатки.СуммаОстатокДт КАК СвернутыйДт,
    Остатки.СуммаОстатокКт КАК СвернутыйКт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокДт КАК РазвернутыйДт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокКт КАК РазвернутыйКт
ИЗ
    РегистрБухгалтерии.ОсновнойРегистрБухгалтерии.Остатки( , Счет = &Счет, , ) КАК
    Остатки

```

Результатом запроса будет таблица из двух строк: счет повторяется, но остатки мы получили по каждому контрагенту. Свернутые остатки и развернутые по-прежнему равны (табл. 4.62).

Таблица 4.62. Результат выполнения запроса

Счет	Контрагент	СвернутыйДт	СвернутыйКт	РазвернутыйДт	РазвернутыйКт
Контрагенты	Иванов	2		2	
Контрагенты	Петров		7		7

Однако в этом запросе мы уже видим, что если подвести итоги по колонкам, мы получим тот самый развернутый остаток по счету, который нас и интересует. Давайте это сделаем. Подводим итоги по *Счет*, суммируя все числовые поля (листинг 4.54).

Листинг 4.54. Пример получения остатков регистра бухгалтерии

```

ВЫБРАТЬ
    Остатки.Счет КАК Счет,
    Остатки.Субконто1 КАК Контрагент,
    Остатки.СуммаОстатокДт КАК СвернутыйДт,
    Остатки.СуммаОстатокКт КАК СвернутыйКт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокДт КАК РазвернутыйДт,
    Остатки.СуммаРазвернутыйОстатокКт КАК РазвернутыйКт
ИЗ
    РегистрБухгалтерии.ОсновнойРегистрБухгалтерии.Остатки( , Счет = &Счет, , ) КАК
    Остатки
ИТОГИ
    СУММА (СвернутыйДт) ,
    СУММА (СвернутыйКт) ,
    СУММА (РазвернутыйДт) ,
    СУММА (РазвернутыйКт)
ПО
    Счет
  
```

Результат выполнения этого запроса представлен в табл. 4.63.

Таблица 4.63. Результат выполнения запроса

Счет	Контрагент	СвернутыйДт	СвернутыйКт	РазвернутыйДт	РазвернутыйКт
Контрагенты			5	2	7
	Иванов	2		2	
	Петров		7		7

Мы получили свернутые и развернутые остатки по счету. При подведении итогов поля *<Ресурс>ОстатокДт* и *<Ресурс>ОстатокКт* сворачиваются по правилам, которые определяет вид счета (активный, пассивный, активно-пассивный), а поля *<Ресурс>РазвернутыйОстатокДт* и *<Ресурс>РазвернутыйОстатокКт* суммируются отдельно: отдельно подводится итог по элементам выборки, имеющим дебетовый остаток, отдельно по элементам, имеющим кредитовый остаток.

Можно ли было в нашем случае не включать в запрос поле *Счет*? Да, можно. Мы могли бы ограничиться включением в детальную выборку поля *Субконто1* и подвести общие итоги.

Таким образом, итоги разворачиваются по всем полям детальную выборки (в нашем примере по двум: *Счет* и *Субконто1*) и рассчитываются по итоговому полю.