**Форма бухгалтерского учета Журнал-Главная**

Форма бухгалтерского учета Журнал-Главная является простой и удобна для применения в небольших организациях, в том числе на малых предприятиях.

Журнал-главная совмещает хронологическую и систематическую (синтетическую) записи, то есть, как бы совмещает в себе регистрационный журнал и Главную книгу, применяемые, при мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета.

Сначала на основе первичных учетных документов, отражающих совершенную хозяйственную операцию, составляется бухгалтерская проводка.

Бухгалтерская проводка может быть составлена как на самом первичном учетном документе, которым оформляется совершенная хозяйственная операция (например, на приходном кассовом ордере, на выписке с расчетного счета и т.д.), так и на мемориальных ордерах.

Записи в книгу "Журнал-главная" заносятся в следующем порядке:

* · записываются остатки на начало отчетного периода;
* · записываются все совершенные хозяйственные операции;
* · определяется оборот за отчетный период;
* · выводятся остатки на конец отчетного периода.

Характерная особенность этой формы - регистры для хронологической и систематической записи по счетам синтетического учета объединены в одной комбинированной книге - Журнал-Главная.

В первых трех графах книги записываются дата, содержание операции и суммы оборота. Эта часть называется журналом хронологической записи документов. Вторая часть, т. е. последующие графы, в которых расположены все счета синтетического учета и где систематически записываются хозяйственные операции, называется Главной книгой. Такое построение регистров делает учет наглядным и легко обозримым.

Операции в Журнал-Главную записываются непосредственно с первичных или сводных документов либо на основании составленных мемориальных ордеров. При каждой бухгалтерской проводке при регистрации присваивается порядковый номер и отводится одна строчка для записи. Вначале месяца в Журнал-Главную переносят сальдо по синтетическим счетам; затем записываются операции, подсчитываются обороты по дебету и кредиту счетов и выводят сальдо на конец месяца. Таким образом, счета закрываются после записи сальдо на 1-е число последующего месяца.

При необходимости аналитический учет по этой форме бухгалтерского учета ведется в регистрах аналитического учета (карточки, ведомости и т.д.). В эти регистры переносятся данные из первичных учетных документов. В конце отчетного периода по счетам аналитического учета составляются оборотные ведомости, итоги которых сверяются с итогами оборотов по синтетическим счетам книги "Журнал-главная". Эти итоги должны быть равны.

К достоинствам формы бухгалтерского учета Журнал - Главная можно отнести следующее:

* · наглядность записи в синтетическом учете обеспечивает удобство их обозрения и проверки;
* · вместо двух синтетических регистров - Регистрационного журнала и Главной книги, которые заполняются при мемориально-ордерной форме учета, ведется один комбинированный регистр-книга "Журнал-Главная";
* · баланс составляется непосредственно на основании записей в книге "Журнал-Главная", так что отпадает необходимость составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.