https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике



Министерство просвещения Российской Федерации
Шадринский государственный педагогический университет
Кафедра программирования и автоматизации бизнес-процессов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ЗАДАЧИ, РЕШЕНИЯ

Составитель: Баландина И.В.

Учебно-методическое пособие

Шадринск
2023

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Министерство просвещения РФ
Шадринский государственный педагогический университет
Кафедра программирования и автоматизации бизнес-процессов

Бухгалтерский учет: задачи, решения

Учебно-методическое пособие

Составитель: Баландина И.В.

Шадринск
2023

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
Б943

Печатается по решению учебно-методического совета Шадринского государственного педагогического университета от 10.06.2022 года, протокол № 3.

Рецензенты
Огородникова И.И. – к.соц.н., доцент кафедры экономики и финансов Тюменского государственного университета
Попова Е.И. – к.э.н., доцент кафедры программирования и автоматизации бизнес-процессов Шадринского государственного педагогического университета

Бухгалтерский учет: задачи, решения : учеб.-метод. пособие / Б943 Шадр. гос. пед. ун-т, Каф. программирования и автоматизации бизнес-процессов ; сост. И.В. Баландина. – Шадринск : ШГПУ, 2023. – 100 с.

Учебно-методическое пособие содержит материалы теоретической и практической направленности, связанные с вопросами бухгалтерского учета. Может использоваться студентами любой формы обучения как для аудиторной, так и для самостоятельной работы.

Материал, представленный в пособии предназначен для студентов, обучающихся по образовательным программам «Прикладная информатика в экономике», «Программное обеспечение вычислительной техники и автоматизированных систем», «Экономика и управление» направлений подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, 09.03.01 Информатика и вычислительная техника, 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям) соответственно.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73

© Составление.
Баландина И.В, 2023
© ШГПУ, 2023

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1. Классификация хозяйственных средств организации 5
2. Бухгалтерский баланс 18
2.1. Составление бухгалтерского баланса 18
2.2. Типы изменений бухгалтерского баланса 28
3. Система счетов и двойная запись 35
3.1. Понятие бухгалтерского счета и их классификация 35
3.2. Метод двойной записи. Корреспонденция счетов 44
4. Синтетический и аналитический учет 63
5. Нахождение финансового результата деятельности предприятия (организации) 78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 92
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 93
Приложение 1. Форма бухгалтерского баланса 95
Приложение 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации 97

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет – важная экономическая дисциплина, которая включается в учебные планы разных направлений подготовки. Она имеет важное значение в формировании базовых знаний и профессиональных навыков не только у студентов экономических направлений, но и у студентов, обучающихся на технических и педагогических специальностях, связанных в той или иной степени с экономикой.

Данное пособие разработано в соответствии с рабочими программами курсов «Бухгалтерский учет» и «Основы бухгалтерского учета» по образовательным программам «Прикладная информатика в экономике», «Программное обеспечение вычислительной техники и автоматизированных систем», «Экономика и управление» направлений подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, 09.03.01 Информатика и вычислительная техника, 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям) соответственно.

Пособие содержит в себе сжатый теоретический материал по основным разделам теории бухгалтерского учета. В каждом разделе приведены методические рекомендации, направленные на лучшее усвоение студентами представленного материала, приведены примеры решения задач. Далее приведен перечень практических задач, которые предлагается решить студентам для закрепления полученных знаний. В конце каждого раздела имеются вопросы для самопроверки. В результате освоения дисциплины у студентов должны сформироваться базовые теоретические знания по бухгалтерскому учету, практические навыки в составления бухгалтерских записей, организации и ведения текущего учета на предприятии.

Материал, представленный в пособии предназначен для студентов, обучающихся на очной и заочной формах обучения.

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Хозяйственные средства организации – это все имущество организации, которыми она владеет и использует в хозяйственной деятельности.

По функциональному назначению хозяйственные средства классифицируют по двум признакам:

– по составу и размещению;

– по источникам формирования и целевому назначению.

По составу хозяйственные средства организации делятся на две группы:

1. Внеоборотные активы.
2. Оборотные активы.

Внеоборотные активы – это активы, не участвующие в хозяйственном обороте организации, но способные приносить организации доход с течение длительного срока (более 12 месяцев). Внеоборотные активы требуют долгосрочных инвестиций и служат основой производственного процесса организации.

В их состав входят: основные средства (здания, сооружения, производственный инвентарь, транспорт и т.д.), нематериальные активы (объекты интеллектуальной собственности), доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы, прочие внеоборотные активы и др., как в сфере производства, так и в сфере обращения и непроизводственной сфере.

Оборотные активы – это предметы труда, имущество используемые в производственном процессе с целью получения экономической выгоды.

Оборотные активы подразделяются на несколько групп: материально-производственный запасы (сырье, материалы,

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

незавершенное производства готовая продукция и товары); финансовые вложения (сроком менее 12 месяцев); денежные средства; средства в расчетах (краткосрочная (сроком менее 12 месяцев) и долгосрочная (сроком более 12 месяцев) дебиторская задолженность) и прочие активы.

По источникам формирования и целевому назначению хозяйственные среда делятся на две группы:

1. Источники собственных средств.
2. Источники заемных средств.

К источникам ***собственных средств*** относят: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль, переоценку внеоборотных активов и др.

Источники ***заемных средств*** – это привлеченные внешние источники финансирования ресурсов организации: кредиты, займы, кредиторская задолженность (поставщикам и подрядчикам, по налогам и страховым взносам государству, по оплате труда работникам предприятия и др.), доходы будущих периодов, оценочные обязательства и пр.

В зависимости от срока погашения различают долгосрочные обязательства организации (более 12 месяцев) – заемный капитал и краткосрочные обязательства (менее 12 месяцев) – привлеченный капитал.

Методические указания к решению задач 1.1 – 1.8

Для решения задач введем условные обозначения:

ВА – внеоборотные активы.

ОА – оборотные активы.

СК – собственный капитал.

ЗК – заемный капитал.

ОС – основное средство.

МПЗ – материально-производственные запасы.

НМА – нематериальные активы.

ДО – долгосрочные обязательства.

КО – краткосрочные обязательства.

КЗ – кредиторская задолженность.

ДЗ – дебиторская задолженность.

Условием задач 1.1 – 1.3 является группировка хозяйственных средств организации по составу и размещению. Каждая задача представляет собой таблицу вида

Наименование хозяйственных средства	**Группа и вид объекта**	**Сумма, руб.**
1	2	3

Столбцы 1 и 3 заполнены условием задачи (перечислены хозяйственные средства организации и их стоимость). Необходимо с помощью условных обозначений и текста в столбце 2 указать вид и объект учета согласно вышеприведенной классификации. В конце необходимо подсчитать общую сумму. Следует обратить внимание на название организации и вид ее деятельности. Пример решения задачи приведен в таблице 1.

Таблица 1

Группировка хозяйственных средств организации по составу и размещению

Наименование хозяйственных средства	**Группа и вид объекта**	**Сумма, руб.**
1	**2**	**3**
Здание заводоуправления	ВА, ОС, здание	800 000
Денежные средства в кассе	ОА, денежные средства	45 000
Доски на складе	ОА, МПЗ	80 000
Патент	ВА, НМА	100 000
Задолженность Иванова за командировочные расходы	ОА, ДЗ	5 000
Итого		**1 030 000**

Условием задач 1.4 – 1.8 является группировка хозяйственных средств организации по источникам образования. Каждая задача представляет собой таблицу вида:

Наименование источника образования	**Группа и вид объекта**	**Сумма, руб.**
1	2	3

Столбцы 1 и 3 заполнены условием задачи (перечислены источники образования хозяйственных средств организации и их стоимость). Необходимо с помощью условных обозначений и текста в столбце 2 указать вид и объект учета согласно вышеприведенной классификации. В конце необходимо подсчитать общую сумму. Следует обратить внимание на название организации и вид ее деятельности. Пример решения задачи приведен в таблице 2.

Таблица 2

Группировка хозяйственных средств организации по источникам образования имущества

Наименование источника образования	**Группа и вид объекта**	**Сумма, руб.**
1	**2**	**3**
Уставный капитал	СК	800 000
Кредит сроком на 5 лет	ЗК, ДО	50 000
Заём сроком на 6 месяцев	ЗК, КО	80 000
Задолженность государству по налогам	ЗК, КО, КЗ	100 000
Итого		**1 030 000**

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.1

Произвести группировку хозяйственных средств организации АО «Симплекс» по составу и размещению:

№	Наименование хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Материалы разные на складе		163 000
2.	Станок ЧПУ		300 000
3.	Вычислительная техника		294 600
4.	Запасные части для ремонта токарного станка		23 000
5.	Листы стальные		15 300
6.	Наличные денежные средства в кассе предприятия		18 560
7.	Денежные средства на расчетном счете в банке		87 000
8.	Производственные станки разные в цехах		904 200
9.	Автомобиль грузовой		189 000
10.	Листы оцинкованные		158 640
11.	Железобетонное ограждение организации		336 000
12.	Программа для ЭВМ		34 000
13.	Земельный участок 20 га, принадлежащий организации		140 000
14.	Земельный участок 8 га, принадлежащий организации		18 000
15.	Здание вспомогательного цеха		1 380 000
16.	Офисное здание		1 250 000
17.	Склад готовой продукции		1 359 000
18.	Бензин		116 000
19.	Топливный резервуар		860 000
20.	Хозяйственный инвентарь		43 000
21.	Акции АО «Матрешка» сроком на 15 месяцев		180 000
22.	Сейф металлический		394 500
23.	Здание сборочного цеха		2 650 900
24.	Кондиционер		158 000
25.	Расходы на изготовление проектной документации		22 000
26.	Здание заводской котельной		1 580 000
27.	Готовая продукция на складе		180 560
28.	Расточной станок		390 000

№	Наименование хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
29.	Мебель офисная		175 000
30.	Задолженность покупателей		200 000
	Итого		

Задача 1.2

Произвести группировку хозяйственных средств организации АО «Машиностой» по составу и размещению:

№	Наименование имущества предприятия	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Инвестиции сроком на 11 месяц		250 000
2.	Межцеховой трубопровод		230 000
3.	Станки в цехах		1 200 000
4.	Товары		120 000
5.	Товары, отгруженные покупателю		500 000
6.	Тара		80 000
7.	Задолженность прочих дебиторов		1 000
8.	Готовая продукция		150 000
9.	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты		120 000
10.	Денежные средства в кассе		8 000
11.	Денежные средства на расчетном счете		85 000
12.	Инструменты		120 000
13.	Право на бренд предприятия		485 000
14.	Вспомогательные материалы		135 000
15.	Здание складского помещения		1 800 000
16.	Основные материалы		360 000
17.	Задолженность подотчетных лиц		5 000
18.	Здания складов отдела снабжения		4 650 000
19.	Автомобили грузовые		568 000
20.	Водопровод		1 500 000
21.	Денежные средства на валютном счете		85 000
22.	Здание инструментального цеха		6 570 000
23.	Незавершенное производство		560 000
24.	Здание офиса		1 700 000
25.	Здание заводской проходной		854 000
26.	Кирпичное ограждение		390 000
27.	Вычислительная техника		354 000
28.	Патент		645 000

№	Наименование имущества предприятия	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
29.	Автомобили легковые		305 000
30.	Эстакада автомобильная		120 000
	Итого		

Задача 1.3

Произвести группировку хозяйственных средств швейной фабрики «Белошвейка» по составу и размещению:

№	Наименование хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Ткани шерстяные		690 000
2.	Мелки закройные		1 000
3.	Пальто мужские зимние		750 000
4.	Драп		13 200
5.	Персональный компьютер		25 850
6.	Автомобиль грузовой		282 000
7.	Масло машинное		8 000
8.	Несгораемый шкаф		7 000
9.	Здание цеха		2 180 000
10.	Ткани хлопчатобумажные		50 000
11.	Склад готовой продукции (здание)		1 950 000
12.	Костюмы шерстяные мужские		27 000
13.	Костюмы детские		48 000
14.	Автомобиль легковой		117 000
15.	Машины швейные универсальные		504 000
16.	Денежные средства на расчетном счете		325 000
17.	Шкафы офисные		8 800
18.	Наличные деньги в кассе		4 000
19.	Здание котельной		1 960 000
20.	Ветошь		104
21.	Здание офиса		1 200 000
22.	Крой костюмов мужских		50 000
23.	Аванс, выданный Петрову на командировочные расходы		4 500
24.	Аванс, выданный Иванову на хозяйственные нужды		150
25.	Столы для офиса		7 500
26.	Здание гаража		780 000
27.	Товары, отгруженные АО «Детский мир»		18 500
28.	Столы специальные для раскроя		150 000
29.	Ткани шелковые		300 000

№	Наименование хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
30.	Крой костюмов детских		1 400
31.	Пальто мужские осенние		75 680
32.	Вельвет		160 000
33.	Разное оборудование		537 500
	Итого		

Задача 1.4

Произвести группировку хозяйственных средств организации АО «Симплекс» по источникам формирования и целевому назначению:

№	Наименование источников образования хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Задолженность по оплате отпусков работникам организации		856 000
2.	Уставный капитал		2 650 000
3.	Добавочный капитал		521 000
4.	Задолженность поставщикам за полученные материалы		865 000
5.	Задолженность банку по кредиту сроком на 7 лет		3 560 000
6.	Нераспределенная прибыль		1 400 000
7.	Резервный капитал		358 000
8.	Кредит банка сроком на 9 месяцев		120 000
9.	Задолженность прочим кредиторам		1 350 000
10.	Задолженность по заработной плате работникам организации		1 605 000
11.	Займы, полученные от ЮЛ сроком на 3 года		180 000
12.	Задолженность в бюджет по налогам и сборам		65 000
13.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		90 260
	Итого		

Задача 1.5

Произвести группировку хозяйственных средств организации АО «Машиностой» по источникам формирования и целевому назначению:

№	Наименование источников образования хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Задолженность акционерам		580 000
2.	Прибыль отчетного года		6 600 000
3.	Задолженность за коммунальные услуги		365 000
4.	Заём сроком на 10 месяцев		540 000
5.	Кредит банку сроком на 5 лет		1 680 960
6.	Задолженность работникам организации по оплате труда		586 000
7.	Уставный капитал		8 590 000
8.	Добавочный капитал		938 000
9.	Задолженность подотчетным лицам		1 200
10.	Задолженность учредителям по дивидендам		687 560
11.	Резервный капитал		2 500 680
12.	Задолженность прочим кредиторам		650 000
13.	Задолженность в бюджет по налогам		150 000
14.	Задолженность в пенсионный фонд РФ		80 600
	Итого		

Задача 1.6

Произвести группировку хозяйственных средств швейной фабрики «Белошвейка» по источникам формирования и целевому назначению:

№	Наименование источников образования хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма. руб.
1.	Добавочный капитал		80 000
2.	Задолженность фабрики «Белошвейка» поставщику за поставленные ткани		45 000
3.	Уставный капитал		7 200 000
4.	Проценты банку по кредиту сроком на 5 месяцев		186 000
5.	Резервный капитал		60 000

№	Наименование источников образования хозяйственных средств	Группа и вид объекта	Сумма. руб.
6.	Проценты банкам по кредитам сроком на 3 года		2 970 000
7.	Нераспределенная прибыль		310 000
8.	Задолженность работникам по оплате труда		205 000
9.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		75 000
10	Задолженность в бюджет по налогам и сборам		45 000
11	Задолженность прочим кредиторам		906 384
12	Заём, полученный от ООО «Мария» сроком на 11 лет		48 000
13	Задолженность подотчетным лицам		1 300
14	Задолженность по оплате за телефонную связь		197 500
	Итого		

Задача 1.7

На основе исходных данных произвести группировку хозяйственных средств ООО «АвтоПром» по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим		538 000
2.	Основные материалы на складе		21 500
3.	Электроизмерительные клещи и щипцы		4 200
4.	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам		56 000
5.	Незавершенное производство		6 300
6.	Уборочный инвентарь		9 000
7.	Денежные средства на расчетном счете		128 000
8.	Добавочный капитал		371 000
9.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		32 000
10.	Нераспределенная прибыль		223 000
11.	Здание склада готовой продукции		1 039 000
12.	Задолженность банку по кредиту сроком на 2 года		198 000
13.	Готовая продукция на складе		38 200
14.	Кондиционеры		26 000
15.	Задолженность прочим кредиторам		390 000
16.	Бензин		15 400

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
17.	Средства организации на валютном счете		11 000
18.	Уставный капитал		2 612 000
19.	Здание производственного цеха		1 206 000
20.	Денежные средства в кассе предприятия		2 000
21.	Запасные части для проведения ремонта станков		5 200
22.	Задолженность работника по подотчетным суммам		110
23.	Задолженность по кредиту банку сроком на 3 месяца		145 000
24.	Слесарно-монтажный инструмент		6200
25.	Металлообрабатывающее оборудование		1 306 000
26.	Масло для машинных двигателей		4 700
27.	Раствор для обезжиривания		2 000
28.	Персональные компьютеры		152 900
29.	Легковой автомобиль		300 700
30.	Грузовой автомобиль		381600
31.	Белила титановые		2 990
32.	Резервный капитал		104 000

Задача 1.8

На основе данных произвести экономическую группировку ресурсов перерабатывающего предприятия агропромышленного комплекса по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению:

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
1.	Основное здание организации		2 985 000
2.	Денежные средства в кассе		50 000
3.	Соковыжималки в цехах		350 000
4.	Расчеты с дебиторами		800 000
5.	Фрукты на складе		520 000
6.	Джем в цехах		50 000
7.	Фильтры		120 000
8.	Уставный капитал		2 000 000
9.	Задолженность подотчетных лиц		20 000
10.	Компьютеры на складе		80 000
11.	Задолженность за полученные фрукты и сахар		1 263 000
12.	Сахар на складе		220 000

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Группа и вид объекта	Сумма, руб.
13.	Сахар в цехах		700 000
14.	Автомобили грузовые		2 370 000
15.	Задолженность банку по кредиту сроком 4 года		3 500 000
16.	Задолженность по социальному страхованию		55 000
17.	Компьютеры в офисе		80 000
18.	Желатин на складе		484 500
19.	Резервный капитал		292 000
20.	Заём сроком на 8 лет		2 000 000
21.	Целевое финансирование		1 120 000
22.	Денежные средства на расчетных счетах		400 000
23.	Задолженность бюджету по налогу на прибыль		150 200
24.	Нераспределенная прибыль отчетного года		2 300
25.	Стоимость лицензии на продажу готовой продукции		57 000
26.	Задолженность персоналу по оплате труда		338 000
27.	Задолженность бюджету по НДФЛ		40 000
28.	Консервы на складе, оприходованные из основного производства		1 200 000
29.	Лампы настольные на складе		53 500
30.	Лимонная кислота на складе		280 000
31.	Задолженность подотчетным лицам по утвержденным авансовым отчетам		317 500
32.	Задолженность по юридическим услугам		598 000
33.	Задолженность магазина «Садовник» за отгруженную продукцию		450 000
34.	Задолженность по медицинскому страхованию работников		16 000
35.	Копировальные аппараты		105 000
36.	Столы письменные		308 500
37.	Задолженность бюджету по НДС		42 000
38.	Сок на складе, поступивший из основного производства		392 000
39.	Задолженность за услуги городской телефонной связи		12 000
40.	Телефонный аппарат		12 500
41.	Задолженность арендодателю за аренду складских помещений		342 000

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к хозяйственным средствам организации?
2. Как классифицируются хозяйственный средства?
3. Что такое внеоборотные активы?
4. Что включают в себя основные средства?
5. Чем отличаются дебиторская и кредиторская задолженности7
6. За счет чего организация может приобретать свое имущество?
7. Что относят к заемным средствам организации?
8. Чем задолженность перед кредитными организациями отличается от кредиторской задолженности?
9. Как можно классифицировать задолженности с точки зрения сроков ее погашения?
10. Каким образом и где организация хранит свои денежные средства?

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

2.1. Составление бухгалтерского баланса

Термин *«баланс»* происходит от лат. *bis* – дважды и *lanx* – чаша весов, т.е. *bilanx* буквально означает «двухчашие» как символ равновесия.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки имущества организации по его *составу, размещению* и *источникам его формирования* на определенную дату в денежной оценке.

Бухгалтерский баланс является важным документом при составлении бухгалтерской отчетности. Форма бухгалтерского баланса утверждена Приказом Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5]. Согласно этого документа бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, разделенную на две части (горизонтально или вертикально): АКТИВ и ПАССИВ. Актив отражает имущество организации, а пассив источники образования этого имущества (см. приложение 1). Состоит баланс из пяти разделов:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные обязательства

IV. Краткосрочные обязательства

Каждый раздел объединяет в себе ряд статей по их экономическому содержанию. Балансовая ***статья*** соответствует конкретному виду имущества (статья актива) или источнику формирования имущества организации (статья пассива). Итог баланса называется ***валютой баланса***. Итоги актива и пассива баланса обязательно должны быть равны.

Методические указания к решению задач 2.1-2.9

Для составления бухгалтерского баланса необходимо:

1. Заготовить таблицу-шаблон, состоящую из двух столбцов – Актив и Пассив (см. Приложение 1 либо упрощенную схему ниже).

АКТИВ		**ПАССИВ**	
Наименование статьи	**Сумма, руб.**	**Наименование статьи**	**Сумма, руб.**

2. На каждой стороне записать соответствующие разделы – в активе внеоборотные и оборотные активы; в пассиве – капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

АКТИВ		**ПАССИВ**	
Наименование статьи	**Сумма, руб.**	**Наименование статьи**	**Сумма, руб.**
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
…		…	
…		…	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
…		…	
…		…	
…		V. Краткосрочные обязательства	
…		…	

3. Разнести статьи с суммами по разделам баланса, подсчитывая промежуточные итоги (каждый раздел). Итого по каждому разделу равно сумме статей соответствующего раздела.

АКТИВ		**ПАССИВ**	
Наименование статьи	**Сумма, руб.**	**Наименование статьи**	**Сумма, руб.**
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
…		…	
Итого по разделу I		***Итого по разделу III***	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
…		…	
Итого по разделу II		***Итого по разделу IV***	
		V. Краткосрочные обязательства	
		…	
		Итого по разделу V	

4. Подсчитать валюту баланса. Валюта актива должна равняться валюте пассива.

АКТИВ		**ПАССИВ**	
Наименование статьи	**Сумма, руб.**	**Наименование статьи**	**Сумма, руб.**
II. Внеоборотные активы		IV. Капитал и резервы	
…		…	
Итого по разделу I		***Итого по разделу III***	
III. Оборотные активы		VI. Долгосрочные обязательства	
…		…	
Итого по разделу II		***Итого по разделу IV***	
…		VII. Краткосрочные обязательства	
…		…	
…		***Итого по разделу V***	
ИТОГО= ***Итого по разделу I+ Итого по разделу II***		**ИТОГО=** ***Итого по разделу III+ Итого по разделу IV+ Итого по разделу V***	

Если в каком-либо разделе не встречается статей, то название раздела в балансе сохраняется и его итог равен нулю.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 2.1

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на первое число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Касса	1 000
2.	Расчеты по налогам и сборам	1 500
3.	Добавочный капитал	5 500
4.	Уставный капитал	300 000
5.	Производственные запасы	10 000
6.	Товары	18 000
7.	Основные средства	250 000
8.	Расчеты с персоналом по оплате труда	10 000
9.	Нераспределенная прибыль	40 000
10.	Денежные средства на расчетном счете	12 000
11.	Нематериальные активы	80 000
12.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 000
13.	Резервный капитал	6 000

Задача 2.2

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на первое число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Уставный капитал	50 000
2.	Предварительная оплата поставщикам	2 500
3.	Задолженность по ссуде сроком на 11 месяцев	12 000
4.	Незавершенное производство	24 000
5.	Основные средства	40 600
6.	Задолженность подотчетных лиц	3 400
7.	Нераспределенная прибыль	5 600
8.	Задолженность учредителям по дивидендам	16 600
9.	Денежные средства на расчетном счете	14 000
10.	Задолженность работникам по заработной плате	21 800
11.	Сырье и материалы на складе	18 800

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
12.	Касса	1 000
13.	Резервный капитал	2 500
14.	Готовая продукция на складе	4 200

Задача 2.3

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на первое число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Готовая продукция на складе	100 500
2.	Задолженность поставщикам за поставленные материалы	9 500
3.	Нераспределенная прибыль прошлого года	8 000
4.	Незавершенное производство	44 000
5.	Уставный капитал	25 000
6.	Задолженность подотчетных лиц	400
7.	Наличные деньги в кассе	600
8.	Задолженность дочерних организаций	26 000
9.	Денежные средства на расчетном счете	10 000
10.	Задолженность работникам по заработной плате	100 000
11.	Задолженность по социальному страхованию	26 000
12.	Задолженность бюджету по НДФЛ	13 000

Задача 2.4

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на 1 число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Расчетный счет	400 000
2.	Материалы	500 000
3.	Основные средства	2 200 000
4.	Уставный капитал	3 000 000
5.	Денежные средства в кассе	1 000
6.	Прибыль текущего года	71 000
7.	Нематериальные активы	90 000
8.	Дебиторская задолженность	20 000

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
9.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	40 000
10.	Финансовые вложения сроком на 9 месяцев	120 000
11.	Задолженность по оплате труда работникам организации	95 238
12.	Задолженность по социальному страхованию	24 762
13.	Незавершенное производство	400 000
14.	Резервный капитал	300 000
15.	Добавочный капитал	100 000
16.	Амортизация основных средств	100 000

Задача 2.5

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на первое число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Денежные средства на расчетном счете	230 000
2.	Кредит банка сроком на 10 месяцев	45 000
3.	Задолженность работникам по оплате труда	96 000
4.	Здание офиса	100 000
5.	Задолженность покупателей и заказчиков	50 000
6.	Исключительное право на изобретение	51 000
7.	Денежные средства в кассе	2 000
8.	Задолженность ООО «Мозаика» за предоставленные услуги по ремонту	30 000
9.	Уставный капитал	300 000
10.	Готовая продукция на складе	82 000
11.	Исключительное право на товарный знак	34 000
12.	Основные материалы	54 000
13.	Добавочный капитал	34 000
14.	Расходы на освоение новых видов продукции	14 000
15.	Материалы вспомогательные	115 000
16.	Нераспределенная прибыль	188 000
17.	Задолженность за услуги телефонной связи	7 000
18.	Незавершенное производство	38 000
19.	Задолженность перед акционерами	25 000
20.	Беспроцентный заём сроком на 10 лет	160 000
21.	Производственное оборудование	115 000

Задача 2.6

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс организации на первое число текущего месяца

Исходные данные

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Основные материалы для производства продукции	213 000
2.	Вспомогательные материалы	62 000
3.	Основные средства предприятия	1 640 000
4.	Задолженность ООО «Крона» за поставленные материалы	79 300
5.	Задолженность работникам по заработной плате	40 000
6.	Незавершенное производство	72 000
7.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	26 500
8.	Денежные средства на расчетном счете в банке	450 000
9.	Специальные инструменты	32 000
10.	Готовая продукция	62 000
11.	Непокрытый убыток отчетного года	85 000
12.	Нераспределенная прибыль отчетного года	0
13.	Дебиторская задолженность	8 200
14.	Кредит банка сроком на 18 месяцев	50 000
15.	Наличные деньги в кассе предприятия	1 470
16.	Уставный капитал	2 014 720
17.	Товары, отгруженные покупателям	30 000
18.	Добавочный капитал	80 000
19.	Задолженность подотчетных лиц	150
20.	Амортизация основных средств	152 000
21.	Нематериальные активы	16 000
22.	Амортизация нематериальных активов	2 300
23.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 000
24.	Кредит банка сроком на 8 лет	250 000
25.	Акции других организаций	12 000
26.	Облигации государственных займов сроком на 5 лет	6 000

Задача 2.7

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс мебельной фабрики ООО «Мебель в дом».

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Уставный капитал	6 800 000
2.	Наличные деньги в кассе	1 500
3.	Задолженность покупателей за реализованные столы	417 000
4.	Задолженность прочих дебиторов	203 000
5.	Вспомогательные материалы	62 000
6.	Фурнитура	55 000
7.	Задолженность поставщикам за МДФ	48 500
8.	Задолженность работникам по оплате труда	234 000
9.	Незавершенное производство	202 000
10.	Здания столярных цехов	6 000 000
11.	Плиты древесно-стружечные	300 000
12.	Нераспределенная прибыль	120 000
13.	Денежные средства на расчетном счете в банке	140 000
14.	Задолженность акционерам по выплате дивидендов	132 000
15.	Кредит в банке сроком на 6 месяцев	100 000
16.	Столы кухонные	410 000
17.	Заём сроком на 24 месяца	450 000
18.	Табуреты, отгруженные покупателям	250 000
19.	Листы фанерные	282 000
20.	Осветительные приборы	60 000
21.	Задолженность бюджету по налогу на прибыль и НДФЛ	46 000
22.	Добавочный капитал	80 000
23.	Резервный капитал	405 000
24.	Клей для дерева	33 000

Задача 2.8

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс станкостроительного предприятия.

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Расходы на разведочные работы	96 000
2.	Фрезерные станки на складе готовой продукции	26 320
3.	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125 632
4.	Сталь листовая на складе	31 200
5.	Прочие материалы на складе	7 800
6.	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82 400
7.	Цветные материалы на складе	3 600
8.	Здания производственных цехов	42 000
9.	Здания материальных складов и готовой продукции	35 000
10.	Задолженность пенсионному фонду и органам социального страхования	9 301
11.	Здания административного корпуса	29 000
12.	Детали и изделия в сборочных цехах	4 180
13.	Полуфабрикаты собственного производства	6 820
14.	Вложения в ценные бумаги других предприятий на срок 6 месяцев	8 300
15.	Задолженность бюджету по НДС	14 800
16.	Инвестиции в акции дочернего предприятия сроком 36 месяцев	20 200
17.	Задолженность поставщикам за поступившие материалы	18 200
18.	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
19.	Ящики для упаковки готовой продукции	475
20.	Задолженность за электроэнергию	186
21.	Кредит банку сроком на 3 месяца	16 000
22.	Кредит банку сроком на 3 года	92 000
23.	Товарный знак продукции предприятия	457
24.	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	15 412
25.	Лицензия на программное обеспечение	2213
26.	Лицензия на ведение внешнеторговой деятельности	872
27.	Денежные средства в кассе предприятия	20
28.	Денежные средства на расчетном счете	28 190

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
29.	Уставный капитал	280 000
30.	Нераспределенная прибыль отчетного года	16 750
31.	Задолженность подотчетных лиц	4 870
32.	Денежные средства на валютном счете	3 126
33.	Задолженность работникам по оплате труда	21 253
34.	Задолженность бюджету по НДФЛ	2 898
35.	Прибыль прошлых лет	72 600

Задача 2.9

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс мясоперерабатывающего предприятия.

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Основные средства	532 570
2.	Уставный капитал	145 000
3.	Кредит банка на срок 8 месяцев	220 400
4.	Материалы	42 190
5.	Амортизация основных средств	173 900
6.	Расчеты с персоналом по оплате труда	19 750
7.	Патент	99 000
8.	Хозяйственный инвентарь и принадлежности	18 600
9.	Нераспределенная прибыль отчетного года	5 550
10.	Готовая продукция на складе	19 800
11.	Заём сроком на 5 лет	26 600
12.	Расчеты с покупателями и заказчиками по отгруженной продукции	97 000
13.	Товары для перепродажи	52 260
14.	Тара	3 950
15.	Задолженность бюджета по налогу на прибыль	3 720
16.	Задолженность работника по порче ТМЦ	470
17.	Расходы на продажу	2 940
18.	Денежные средства в кассе предприятия	7 900
19.	Добавочный капитал	18 850
20.	Задолженность по социальному страхованию и	12 800

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
	обеспечению	
21.	Задолженность поставщикам за сырье	438 950
22.	Денежные средства на расчетном счете	276 400
23.	Задолженность разным дебиторам и кредиторам (долг кредиторам)	95 000
24.	Ценные бумаги	5 700
25.	Задолженность бюджету по НДФЛ	7 100
26.	Стол разделочный	8 400
27.	Задолженность бюджету по налогу на имущество	7 000

2.2. Типы изменений бухгалтерского баланса

Хозяйственная операция – это отдельный факт хозяйственной жизни, происходящей в организации и вызывающий изменения в составе хозяйственных средств или источников их образования, а значит и изменяющий бухгалтерский баланс.

Существуют 4 типа хозяйственных операций, влияющих на структуру бухгалтерского баланса:

I тип. А+Х-Х=П

Данный тип хозяйственных операций вызывает изменения только в активе бухгалтерского баланса (перераспределяются хозяйственные средства организации: одни средства увеличиваются, а другие уменьшаются). Валюта баланса при этом остается неизменной. Например, операции по перечислению денежных средств с расчетного счета в кассу, продажа готовой продукции и т.п.

II тип. А=П+Х-Х

Данный тип хозяйственных операций вызывает изменения только в пассиве бухгалтерского баланса (перераспределяются источники образования хозяйственных средств организации: один источник увеличивается, а другой уменьшается). Валюта баланса при этом остается

неизменной. Например, операции по распределению прибыли, начислению налогов и т.п.

III тип. А+Х=П+Х

Данный тип хозяйственных операций вызывает изменения одновременно в пассиве и активе бухгалтерского баланса в сторону увеличения. Валюта баланса увеличивается на сумму хозяйственной операции. Например, операции по начислению страховых взносов, поступлению материалов от поставщиков и т.п.

IV тип. А-Х=П-Х

Данный тип хозяйственных операций вызывает изменения одновременно в пассиве и активе бухгалтерского баланса в сторону уменьшения. Валюта баланса уменьшается на сумму хозяйственной операции. Например, операции по погашению всех видов кредиторской задолженности.

Методические указания к решению задач 2.10-2.13

Условием задач 2.10–2.13 является определение типа хозяйственной операции, вызывающей изменения в бухгалтерском балансе. Каждая задача представляет собой таблицу вида:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1	2	3	4

Столбцы 1-3 заполнены условием задачи (перечислены хозяйственные операции, протекавшие в организации в течении определенного периода времени и их сумма). Необходимо определить один из четырех типов операции и как она повлияет на бухгалтерский баланс по следующему алгоритму:

1. В каждой хозяйственной операции определить две статьи, которые участвовали в ней. Статьи должны соответствовать статьям бухгалтерского баланса.

2. Определить какие эти статьи по отношению к бухгалтерскому балансу: активные или пассивные.

3. Определить в каком направлении изменяется каждая статья (уменьшается или увеличивается) и исходя из этого в столбце 4 указать тип операции.

Например: с расчетного счета в кассу поступили денежные средства в сумме 100 000 руб. Воспользуемся алгоритмом

1. Определяем две статьи, участвовавшие в хозяйственной операции: это статья «Расчетный счет» и статья «Касса».

2. По отношению к балансу обе статьи являются активными, т.к. находятся в активе бухгалтерского баланса.

3. Т.к. деньги поступили в кассу, значит статья «Касса будет увеличиваться», соответственно на расчетном счете денег становится меньше, значит статья «Расчетный счет» уменьшается. Т.к. изменения происходят только в активе баланса, то это I тип (рис.1).

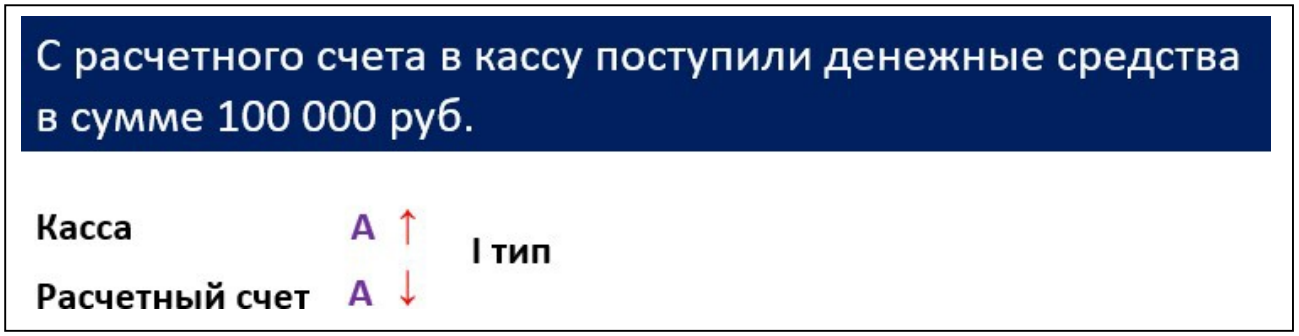

Рис. 1

Остальные типы определяются аналогично.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 2.10

Определить типы изменений в балансе, вызванные в результате осуществления следующих хозяйственных операций внутри предприятия:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1.	Материалы отпущены со склада в производство	15 600	
2.	На склад от поставщиков поступили материалы	15 400	
3.	Начислен налог на прибыль	16 900	
4.	Перечислены с расчетного счета в бюджет налоги	43 100	
5.	Выдана из кассы заработная плата рабочим	74 800	
6.	Получено в кассу наличными от подотчетных лиц в частичное погашение задолженности	79 000	
7.	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала	25 000	
8.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту банка	48 000	
9.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	65 000	
10.	Оплачены счета поставщиков	28 500	
11.	Получено с расчетного счета на выдачу заработной платы рабочим и служащим	80 900	
12.	Начислена заработная плата за производство продукции	46 350	

Задача 2.11

Определить типы изменений в балансе, вызванные в результате осуществления следующих хозяйственных операций внутри предприятия:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1.	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	45 000	
2.	Перечислены в кассу с расчетного счета денежные средства на хозяйственные нужды	79 000	
3.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	75 000	
4.	Не выданная вовремя заработная плата внесена из кассы на расчетный счет	3 000	

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
5.	Выданы из кассы денежные средства под отчет на хозяйственные нужды	950	
6.	Отпущены со склада в производство материалы	65 000	
7.	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	14 500	
8.	Выпущена из производства готовая продукция	137 940	
9.	Начислена амортизация на производственное оборудование	62 000	
10.	Удержан из заработной платы НДФЛ	7 850	
11.	Перечислен с расчетного счета НДФЛ в бюджет	7 850	

Задача 2.12

Определить типы изменений в балансе, вызванные в результате осуществления следующих хозяйственных операций внутри предприятия:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1.	Выдана из кассы главному инженеру на командировочные расходы	1 000	
2.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банков	98 000	
3.	Отпущена со склада сталь листовая в механический цех	2 800	
4.	Начислен налог на прибыль	163 200	
5.	Удержан из заработной платы НДФЛ	14 500	
6.	Зачислен на расчетный счет аванс от покупателей и заказчиков	65 800	
7.	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	56 000	
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам	18 000	
9.	Выпущена из производства готовая продукция	256 000	
10.	Поступили от поставщиков прочие материалы	14 986	
11.	Начислена заработная плата управленческому персоналу	69 850	
12.	Списаны подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	1 500	
13.	Возвращены на склад из производства неиспользуемые комплектующие изделия	35 000	

Задача 2.13

1. С учетом хозяйственных средств и источников их образования составить бухгалтерский баланс фирмы на 1 января 20___года.

2. Определить типы изменения в балансе, вызванные хозяйственными операциями за текущий месяц.

3. Составить баланс на 1 февраля 20____с учетом произошедших изменений по статьям.

Данные для составления баланса на 1.01.20____

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Право пользования торговым знаком	166 000
2.	Право пользования программным продуктом	24 700
3.	Денежные средства на расчетном счете	247 300
4.	Заём сроком на 5 лет	220 000
5.	Задолженность заказчиков за оказанные услуги	152 500
6.	Уставный капитал	90 000
7.	Кредит сроком на 6 месяцев	122 000
8.	Задолженность работникам по оплате труда	28 000
9.	Офисная мебель	89 000
10.	Задолженность банку по краткосрочным кредитам	240 000
11.	НДС по приобретенным ценностям	20 500

Журнал хозяйственных операций за текущий период (январь)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1.	Поступили от поставщика основное средство	175 000	
2.	Основное средство введено в эксплуатацию	175 000	
3.	Перечислены с р/с денежные средства в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту	200 000	
4.	Выплачена заработная плата работникам	18 000	
5.	Поступили от поставщиков строительные материалы	37 000	
6.	Погашена задолженность перед поставщиками	37 000	
7.	Переплата по налогам поступила на р/с	20 500	
8.	Поступили денежные средства от заказчиков	152 500	
9.	Погашена задолженность по долгосрочному займу	150 000	

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Вопросы для самоконтроля

1. Для какой цели организации составляют бухгалтерский баланс?
2. Что лежит в основе составления бухгалтерского баланса?
3. Из скольких разделов состоит бухгалтерский баланс?
4. Что такое статья бухгалтерского баланса?
5. Каким образом может изменяться бухгалтерский баланс в течении отчетного периода?
6. В каких единицах измерения составляется баланс?
7. Основной принцип составления бухгалтерского баланса заключается в…

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

3.1. Понятие бухгалтерского счета и их классификация

Счет бухгалтерского учета – способ экономической группировки и текущего отражения в денежной оценке хозяйственных операций, в результате которых изменяется состав имущества и источников его приобретения.

Все бухгалтерские счета по отношению к балансу делятся на две группы: балансовые и забалансовые.

Балансовые счета – это счета, на которых учитываются ценности организации, принадлежащие им на праве собственности и остатки по которым учитываются при составлении баланса. Все они имеют двузначный код и их перечень приведен в типовом Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (см. Приложение 2).

Эти счета имеют двузначный код от 01 до 99 и являются синтетическими счетами, а учет на них синтетическим.

Условные обозначения, используемые в счетах:

Сн – сальдо начальное – остаток на начало отчетного периода. Начальный остаток по конкретному счету равен сумме соответствующей статьи баланса на начало отчетного периода.

Ск – сальдо конечно – остаток на конец отчетного периода. Выводится путем подсчета и переносится в баланс по окончании отчетного периода. Конечное сальдо записывается на той же стороне, что и начальное сальдо

Од – обороты дебетовые (обороты по дебету) – сумма всех хозяйственных операций по дебету счета.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

Ок – обороты кредитовые (обороты по кредиту) – сумма всех хозяйственных операций по кредиту счета.

Выделяют три типа балансовых счетов: активные, пассивные и активно-пассивные.

Активные счета – это счета, на которых ведется учет хозяйственных средств (имущества, активов) предприятия (ОС, НМА, материально-производственные запасы, денежные средства и др.), принадлежащих им на праве собственности. Открываются такие счета на основании актива бухгалтерского баланса.

Активные счета характеризуются следующими признаками:

1. В активном, счете остаток или сальдо отражается всегда в дебете. Кредитовое сальдо в активном, счете свидетельствует о допущенной ошибке.

2. Поступление средств на предприятие (увеличение активного счета) отражается по дебету, а выбытие средств (уменьшение активного счета) отражается по кредиту.

3. Увеличение значения в кредите активного счета приводит к уменьшению значения в дебете счета.

Наглядно схема активного счета представлена на рис.2.

Код, название счета

<table>
<tr><td>Дебет (+)</td><td colspan="2">Кредит (-)</td></tr>
<tr><td>Сн</td><td colspan="2" rowspan="2">Хозяйственные операции по уменьшению активов ↓</td></tr>
<tr><td>Хозяйственные операции по увеличению активов ↑</td></tr>
<tr><td>Од ∑ хоз опер</td><td colspan="2">∑ хоз опер Ок</td></tr>
<tr><td>Ск Ск = Сн + Од - Ок</td><td colspan="2"></td></tr>
</table>

Рис.2. Схема активного счета

Пассивные счета – счета, на которых ведется учет источников формирования хозяйственных средств организации (капитал организации,

кредиты банка, прибыль и др.). Открываются такие счета на основании пассива бухгалтерского баланса.

Пассивные счета характеризуются следующими признаками:

1. В пассивном счете остаток или сальдо отражается всегда в кредите. Дебетовое сальдо в пассивном счете свидетельствует о допущенной ошибке.

2. Увеличение источника средств предприятия (увеличение пассивного счета) отражается по кредиту, а уменьшение источника средств (уменьшение пассивного счета) отражается по дебету.

Увеличение значения в дебете пассивного счета приводит к уменьшению значения в кредите счета.

Наглядно схема пассивного счета представлена на рис.3.

Код, название счета

Дебет (-)	Кредит (+)
	Сн
Хозяйственные операции по уменьшению пассивов ↓	Хозяйственные операции по увеличению пассивов ↑
Од ∑ хоз опер	∑ хоз опер Ок
	Ск = Сн + Ок - Од Ск

Рис. 3. Схема пассивного счета

Активно-пассивные счета – это счета, объединяющие в себе признаки активных и пассивных счетов. Активно-пассивные счета бывают двух видов:

— с односторонним сальдо – дебетовое либо кредитовое сальдо. При этом конечное сальдо может быть на противоположной стороне от сальдо начального (например, счет 99 «Прибыли и убытки»);

— с двусторонним сальдо – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами»). На таких активно-пассивных счетах учитываются два объекта: один относится к активам, другой – к пассивам. На активно-пассивных бухгалтерских счетах ведется учет расчетов с различными организациями или отдельными лицами, т.е. учет дебиторской и кредиторской задолженностей.

Наглядно схема активно-пассивного счета представлена на рис.4.

Код, название счета

Дебет	Кредит
Снд	Снк
Хозяйственные операции по увеличению дебиторской задолженности (+) Хозяйственные операции по уменьшению кредиторской задолженности (-)	Хозяйственные операции по уменьшению дебиторской задолженности (-) Хозяйственные операции по увеличению кредиторской задолженности (+)
Од по дебиторской задол (ОДдз) по кредиторской задол (ОДкз)	Ок по дебиторской задол (ОКдз) по кредиторской задол (ОКкз)
СКд **Скд = Снд + ОДдз - ОКдз**	**Скк = Снк + ОКкз - ОДкз** Скк

Рис. 4. Схема активно-пассивного счета

Забалансовые счета – это счета которые не входят в баланс, а показываются за его итогом. Они используются для учета ценностей, которые не принадлежат организации, а находятся во временном пользовании или на ответственном хранении. Забалансовые счета имеют трехзначный код от 001 до 011. Их перечень также приведен в типовом Плане счетов. Схема забалансового счета аналогична схеме активного счета.

Методические указания к решению задач 3.1-3.7

Условием задач 3.1-3.7 является составление схемы бухгалтерского счета и определение конечного остатка. Каждая задача представляет собой

перечень хозяйственных операций, протекавших внутри организации в течении определенного периода времени.

Необходимо определить каким является счет по отношению к бухгалтерскому балансу, начертить схему счета, разнести хозяйственные операции в дебет и кредит и найти сальдо конечное. Чтобы выполнить задание, можно воспользоваться следующим алгоритмом:

1. Начертить в тетради схему счета.
2. Указать код и наименование счета.
3. На основании данных задачи и типа счета проставить начальный остаток.
4. Произвести разнос хозяйственных операций в дебет и кредит счета, исходя из их смыслового содержания.
5. Подсчитать дебетовые и кредитовые обороты.
6. Вывести конечный остаток.

Например: на начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 58 000 руб. В течении месяца отражены следующие хозяйственные операции:

1. Получены материалы от учредителей – 10 000 руб.
2. Списаны материалы в производство – 15 000 руб.
3. Поступили материалы от поставщиков – 42 000 руб.
4. Получены материалы безвозмездно – 7000 руб.
5. Возвращены бракованные материалы поставщику – 3 000 руб.
6. Продан излишек материалов – 8 000 руб.

Определить конечный остаток по счету 10 «Материалы»

По отношению к балансу счет 10 «Материалы» является счетом активным, т.к. соответствующая счету статья находится в активе бухгалтерского баланса. Поэтому для решения задачи воспользуемся схемой активного счета (см. рис.2) и запишем сальдо начальное в дебет в сумме 58 000 руб.

Первая хозяйственная операция «получены материалы от учредителей – 10 000 руб.». Рассуждая логически, т.к. предприятие получило материалы, то их становится больше на складе, значит счет 10 увеличивается, следовательно, 10 000 руб. записывается в дебет счета 10. Рекомендуется записывать сумму в схему счета под номером хозяйственной операции из условия задачи.

Вторая хозяйственная операция «списаны материалы в производство – 15 000 руб.». Рассуждая логически, т.к. предприятие отправило материалы в производство, то их становится меньше на складе, значит счет 10 уменьшается, следовательно, 15 000 руб. записывается в кредит счета 10.

По аналогии разносятся все остальные суммы из хозяйственных операций.

После того как все суммы разнесены по дебету и кредиту подсчитываются обороты. Сальдо начальное к оборотам по дебету не прибавляется.

В конце нужно найти сальдо конечное – Ск=Сн+Од-Ок.

В результате счет будет выглядеть так как показано на рисунке 5.

10 «Материалы

Дт	**Кт**
Сн 58 000 – наличие материалов на складе	Обороты по кредиту – выбытие материалов со склада **2.** 15 000 **5.** 3 000 **6.** 8 000
Обороты по дебету – получение материалов на склад **1.** 10 000 **3.** 42 000 **4.** 7 000	
Од 59 000	**Ок** 26 000
Ск 91 000 – наличие материалов на складе на конец месяца	

Рис. 5

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3.1

На начало месяца на оптовом складе торгового предприятия находились товары на сумму 500 000руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, с движением товаров на складе:

1. Получены товары от поставщиков на сумму 150 000 руб.
2. Поступили товары на склад от производителей на сумму 75 000 руб.
3. Отгружены товары на фирму на сумму 200 000 руб.
4. Возвращены бракованные товары на склад поставщику на сумму 40 000 руб.
5. Получены от поставщиков товары взамен бракованным товарам на сумму 30 000 руб.

Найдите остаток по счету 41 «Товары»

Задача 3.2

На начало месяца торговое предприятие имеет задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 680 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции:

1. Получена от поставщика очередная партия товара на сумму 350 000 руб.
2. Погашена полностью задолженность поставщикам на сумму 120 000 руб.
3. Получены товары от поставщика на сумму 138 000 руб.
4. Оплачен счет поставщиков на сумму 300 000 руб.

Найдите остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Задача 3.3

На начало месяца добавочный капитал предприятия составил 80 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением средств добавочного капитала:

1. Увеличен добавочный капитал за счет прироста стоимости валютных средств, внесенных учредителями на сумму 30 000 руб.
2. Выделены средства добавочного капитала для расчетов с учредителями на сумму 45 000 руб.
3. Увеличен добавочный капитал в результате переоценки основных средств на сумму 25 000 руб.
4. Увеличен уставной капитал за счет средств добавочного капитала на сумму 40000 руб.

Найдите остаток по счету 83 «Добавочный капитал»

Задача 3.4

На начало месяца сальдо на счете 10 «Материалы» составило 50 000руб. В течение месяца на предприятии отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением материалов:

1. Отпущены со склада материалы на ремонт оборудования на сумму 10 000 руб.
2. Поступили на склад материалы от поставщиков на сумму 20 000 руб.
3. Продан излишек материалов на сумму 15 000 руб.
4. Возвращены бракованные материалы поставщику на сумму 3 000 руб.
5. Получены материалы с другой фирмы на сумму 25 000 руб.
6. Поступили на склад материалы от работника предприятия на сумму 3 500 руб.

Найдите остаток по счету 10 «Материалы».

Задача 3.5

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за краткосрочный кредит на сумму 900 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия:

1. Погашена задолженность за краткосрочный кредит на сумму 270 000 руб.
2. Погашена часть краткосрочного кредита на сумму 470 000 руб.
3. Получен в конце месяца очередной краткосрочный кредит банка на сумму 830 000 руб.

Найдите остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Задача 3.6

На начало месяца на расчетном счете предприятия остаток денежных средств составил 3000000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия:

1. Получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1 000 000 руб.
2. Погашена задолженность поставщикам 800 000 руб.
3. Перечислено налогов в бюджет 600 000 руб.
4. Перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8 400 руб.
5. Перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200 000 руб.
6. За расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1 200 000 руб.

Найдите остаток по счету 51 «Расчетный счет»

Задача 3.7

На начало месяца остаток основных средств в организации составил 156 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением основных средств:

1. Приобретены два токарных станка 52 000 руб.
2. Списано пришедшее в негодность оборудование по остаточной стоимости 14 000 руб.
3. Получена безвозмездно вычислительная техника 22 000 руб.
4. Продана котельная установка 25 000 руб.
5. Получено от поставщика оборудование для установки сигнализации 30 000 руб.

Найдите остаток по счету 01 «Основные средства».

3.2. Метод двойной записи. Корреспонденция счетов

Для текущего учета хозяйственных операций используется элемент метода бухгалтерского учета – двойная запись. ***Двойная запись*** – это способ отражения хозяйственных операций в одной и той же сумме в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов. Необходимость осуществления двойной записи обусловлена четырьмя типами балансовых изменений.

В результате двойной записи между счетами возникает взаимосвязь, которая называется ***корреспонденция счетов***, счета при этом называются ***корреспондирующими***. Формирование записи, где отражаются дебетуемый и кредитуемый счет, а также сумма по данной операции называется ***бухгалтерской записью*** или иначе ***бухгалтерской проводкой***.

Составить бухгалтерскую проводку – это значит указать какой счет дебетуется, а какой кредитуется на ту или иную сумму.

Методические указания к решению задач 3.8-3.17

Одним из условий задач 3.8-3.17 является составление бухгалтерских проводок, т.е. указание корреспонденции счетов. Составить бухгалтерскую проводку можно по следующему алгоритму:

1. Определить бухгалтерские счета, корреспондирующие в данной хозяйственной операции (счета должны совпадать со статьями бухгалтерского баланса).

2. Определить типы корреспондирующих счетов по отношению к балансу (активный или пассивный).

3. Определить какие изменения происходят в средствах организации в результате произведенной хозяйственной операции (тип изменения).

4. Определить методом двойной записи какой счет дебетуется, а какой кредитуется и записать бухгалтерскую проводку. Для этого можно воспользоваться схемой на рис.6

Активный счет	Пассивный счет
Дебет ↑	Дебет ↓
Кредит ↓	Кредит ↑

Рис.6

Например, на расчетный счет организации были перечислены денежные средства от покупателей за ранее полученный товар в сумме 5 000 руб. Составить бухгалтерскую проводку.

Воспользуемся алгоритмом

1. В данной хозяйственной операции участвуют два счета: 51 «Расчетный счет» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2. Оба счета активные, т.к. соответствующие им статьи находятся в активе бухгалтерского баланса.

3. Т.к. оба счета активные, то это I тип хозяйственных операций, т.е. один счет будет уменьшаться, а другой увеличиваться. Покупатели расплатились за продукцию, значит денежных средств на расчетном счете стало больше, т.е. счет 51 увеличивается. В тоже время задолженность покупателей перед данным предприятием снизилась, значит счет 62 уменьшается.

4. Воспользовавшись рис.6 составляется проводка. Счет 51 активный, он увеличивается, значит будет находиться в дебете. Счет 62 активный, он уменьшается, значит будет находиться в кредите. Следовательно, бухгалтерская проводка будет иметь вид:

Дебет 51 Кредит 62

Для простоты можно использовать запись 51/62.

В тетради можно сделать следующую запись (рис. 7)

На расчетный счет организации были перечислены денежные средства в размере 5 000 рублей в счет оплаты за ранее полученный товар

1. Расчетный счет 51 А ↑
2. Расчеты с покупателями и заказчиками 62 А ↓

Проводка: Дебет 51 Кредит 62 51/62

Рис.7

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3.8

Составить бухгалтерские проводки, описывающие нижеприведенные хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата в т.ч.			
	– работникам бухгалтерии	10 000		
	– наладчикам оборудования	15 000		
2.	Начислены страховые взносы на заработную плату в т.ч.			
	– работникам бухгалтерии			
	– наладчикам оборудования			

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
3.	Из кассы оплачены почтовые расходы бухгалтерии	240		
4.	Списан инвентарь в отдел кадров	800		
5.	Списаны запчасти на ремонт оборудования	1000		
6.	Акцептован счет за юридические услуги	1300		
7.	Начислена амортизация производственного оборудования	360		
8.	Акцептован счет за установку сигнализации в офисе	15000		
9.	В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на затраты производства			
10	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на затраты производства			

Задача 3.9

Составить бухгалтерские проводки, описывающие нижеприведенные хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственных операций	Д	К
1.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция		
2.	С р/с в кассу получены денежные средства для выплаты з/п работникам		
3.	Сумма налога на прибыль излишне уплаченного в бюджет, возвращена на р/с		
4.	Выдана из кассы з/п по ведомости		
5.	С сумм начисленной з/п удержан НДФЛ		
6.	Возвращены из кассы излишне уплаченные покупателем денежные средства		
7.	Переведены с р/с денежные средства в погашение долгосрочного кредита и процентов по нему		
8.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с сумм з/п общепроизводственного персонала		
9.	Выданы подотчет денежные средства из кассы организации		
10.	Оприходованы излишки материалов, возвращенные на склад из основного производства		
11.	Стоимость материалов учтена в составе общепроизводственных расходов		
12.	Учтены в себестоимости материалов проценты по		

№	Содержание хозяйственных операций	Д	К
	краткосрочному займу		
13.	Оприходованы материалы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал		
14.	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм		
15.	Отражено использование резервного капитала на погашение краткосрочного займа		
16.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве		
17.	НДС по оприходованным материальным ценностям принят к вычету		
18.	Сумма транспортного налога учтена в затратах основного производства		
19.	Отпущены материалы в цеха основного производства		
20.	Отражена сумма задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал		
21.	Наличные денежные средства в качестве займа выданы из кассы работнику		
22.	Начислена з/п рабочим основного производства		
23.	С расчетного счета перечислено поставщику за материалы		
24.	Сумма займа, предоставленного работнику удержана из его з/п		
25.	Возвращена покупателям излишне полученная сумма в иностранной валюте		
26.	Начислена амортизация по НМА		
27.	Из кассы сдана дневная выручка на р/с		
28.	Нераспределенная прибыль отчетного года направлена на увеличение резервного капитала		
29.	НДФЛ перечислен в бюджет		
30.	Транспортный налог перечислен в бюджет		
31.	Депонирована не полученная в срок з/п		
32.	Начислена з/п административно-управленческому персоналу		
33.	Начислена з/п рабочим вспомогательного производства		
34.	Начислена з/п рабочим, занятым исправлением брака		

Задача 3.10

Составить бухгалтерские проводки, описывающие нижеприведенные хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственных операций	Д	К
1.	Поступила в кассу задолженность от разных дебиторов		
2.	Денежные средства с р/с оприходованы в кассу		
3.	Поступили на р/с счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал		
4.	Списаны денежные средства в качестве погашения краткосрочного займа		
5.	Начислена з/п работникам вспомогательного производства		
6.	На производственное оборудование начислена амортизация		
7.	Начислена амортизация на компьютер директора		
8.	Выплачена з/п управленческому персоналу		
9.	Начислены страховые взносы на з/п работникам основного производства		
10.	Начислен налог на прибыль		
11.	Покупателям отгружена продукция		
12.	Излишки материалов возвращены из производства на склад		
13.	Общепроизводственные расходы списаны на основное производство		
14.	Перечислен НДФЛ в бюджет		
15.	Часть нераспределенной прибыли направлена в резервный капитал		
16.	Бракованные материалы возвращены поставщику		
17.	Начислена з/п работникам, занятым производством продукции		
18.	Начислена з/п работникам, занятым общепроизводственными работами		
19.	Начислены страховые взносы сотрудникам бухгалтерии		
20.	Страховые взносы перечислены в бюджет		
21.	Готовая продукция оприходована на склад		
22.	Начислены отпускные работникам отдела кадров		
23.	Общехозяйственные расходы списаны на основное производство		
24.	Перечислены денежные средства за коммунальные услуги		
25.	В текущем периоде предприятием получена прибыль		
26.	Покупатели расплатились за ранее приобретенную продукцию		
27.	Перечислена арендная плата арендодателю		
28.	Работнику предприятия выдан беспроцентный заём		
29.	Иванову выданы деньги на командировочные расходы		
30.	Отражена сумма НДС от реализованной продукции		
31.	Начислен НДФЛ на з/п наладчиков оборудования		

№	Содержание хозяйственных операций	Д	К
32.	Поступили материалы в качестве взноса в уставный капитал		
33.	Остатки выданных денежных средств внесены Петровым в кассу		
34.	Отпущены товары на переработку		
35.	Отражена выручка от реализации готовой продукции		
36.	Начислена амортизация по торговому оборудованию		
37.	Начислена амортизация по НМА, используемым в управлении		
38.	Оприходованы материалы от поставщиков		
39.	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции		
40.	Отражен НДС по приобретенным материальным ценностям		
41.	Расходы подотчетного лица списаны в основное производство		
42.	Оприходованы на склад полуфабрикаты собственного производства		
43.	Списаны командировочные расходы работника, занятого производством		
44.	Возращена предварительная оплата поставщиками		
45.	Погашены проценты по долгосрочному кредиту		
46.	Поступили средства из фонда социального страхования на выплату пособий		
47.	Начислена сумма премии (за счет прибыли)		
48.	Начислены страховые взносы на з/п работников основного производства		
49.	Перечислен НДС в бюджет		
50.	Перечислен аванс поставщикам		
51.	Получен штраф за нарушение условий договора		
52.	Погашена задолженность перед поставщиками		
53.	Работником организации внесена в кассу ранее выданная ссуда		
54.	Начислена з/п работникам, занятым устранение брака		
55.	Начислены страховые взносы работникам, занятых устранением брака		
56.	Оприходованы приобретенные у поставщиков товары		

Задача 3.11

Сформулируйте содержание хозяйственных операций

№	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
1.	25	70	
2.	26	02	
3.	68	51	
4.	20	69	
5.	51	50	
6.	71	50	
7.	69	70	
8.	10	71	
9.	20	43	
10.	68	51	
11.	70	68	
12.	10	20	
13.	70	51	
14.	20	25	
15.	25	69	
16.	70	69	
17.	99	90	
18.	68	70	

Задача 3.12

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего месяца.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

№	Наименование имущества организации и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Основные средства	930 000
2.	Уставный капитал	870 000
3.	Материалы	32 000
4.	Касса	1 000
5.	Расчеты по оплате труда	102 000
6.	Расчетный счет	149 000
7.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	140 000

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции.

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Поступили от поставщиков материалы	46 000		
2.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	54 000		
3.	Отпущены со склада в производство материалы	35 000		
4.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	460		
5.	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы	102 000		
6.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	102 000		
7.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	130 000		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
	банка			
8.	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам за материалы	95 000		
9.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	70 000		

Задача 3.13

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

№	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	230 000
2	Незавершенное производство	180 000
3	Готовая продукция	75 000
4	Основные средства	850 000
5	Уставный капитал	860 000
6	Нераспределенная прибыль	68 600
7	Касса	10 600
8	Расчетный счет	162 000
9	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	189 000
10	Расчеты по оплате труда	149 000
11	Краткосрочный кредит банка	150 000
12	Заём, сроком на 18 месяцев	171 000
13	Расчеты с покупателями и заказчиками	80 000

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции.

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислены денежные средства поставщику за материалы	55 000		
2.	Получены в кассу денежные средства с р/с для выплаты з/п и на командировочные расходы	155 000		
3.	Выдана заработная плата персоналу организации	149 000		
4.	Выдано из кассы работнику под отчет на командировочные расходы	6 000		
5.	Поступили от поставщиков материалы	55 000		
6.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	60 000		
7.	Списаны подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	3 600		
8.	Выпущена из производства готовая продукция	105 000		
9.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	90 000		
10.	Удержан из зарплаты НДФЛ			
11.	Перечислен с расчетного счета НДФЛ			

Задача 3.14

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	450 000
2	Материалы	25 400
3	Касса	1 600
4	Основное производство	12 300
5	Валютный счет	45 000
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 600
7	Краткосрочный кредит банка	175 000
8	Уставный капитал	580 000
9	Денежные средства на расчетном счете	149 800
10	Расчеты по оплате труда	80 900
11	Нераспределенная прибыль	61 000
12	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (долг дебиторов)	211 000
13	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	36 700
14	Готовая продукция	74 100

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции.

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	74 800		
2	Получено в кассу наличными от дебиторов в частичное погашение задолженности	79 000		
3	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	46 350		
4	Оплачены счета поставщиков	28 500		
5	Получено в кассу с расчетного счета на выдачу з/п рабочим и служащим	80 900		
6	Перечислены денежные средства с р/с в погашение задолженности по кредиту банка	48 000		
7	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	65 000		
8	Перечислен в бюджет налог на прибыль	16 900		
9	Перечислены с расчетного счета в бюджет налоги	4 310		
10	Отпущены со склада в производство материалы	15 600		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
11	Поступили на склад от поставщиков материалы	15 400		
12	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала	25 000		
13	Начислен НДФЛ			
14	Начислены страховые взносы			
15	Начисленный НДФЛ перечислен в бюджет			
16	Начисленные страховые взносы перечислены в бюджет			

Задача 3.15

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего месяца.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

№	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. руб.
1.	Топливо	300
2.	Запасные части	900
3.	Здания заводоуправления	5 620
4.	Патенты	500
5.	Инвестиции в другие организации на 3 года	800
6.	Основные материалы	2 000
7.	Прочие дебиторы	500
8.	Прочие кредиторы	1 400
9.	Производственное оборудование в цехах	13 000
10.	Инвестиции в другие организации на 3 месяца	1 000
11.	Уставный капитал	12 400
12.	Заём сроком на 20 лет	1 500

№	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. руб.
13.	Транспортные средства	8 750
14.	Лицензии	350
15.	Готовая продукция	2 600
16.	Затраты в незавершенное производство	1 800
17.	Резервный капитал	3 200
18.	Краткосрочные кредиты банков	5 900
19.	Производственный инвентарь	1 300
20.	Товарные знаки	150
21.	Тара и тарные материалы	600
22.	Касса	98
23.	Добавочный капитал	7 400
24.	Краткосрочные займы	2 400
25.	Вспомогательные материалы	1 000
26.	Задолженность бюджету по налогам и сборам	2 500
27.	Основные средства цехов вспомогательного производства	2 100
28.	Расчетные счета	2 500
29.	Задолженность персоналу по оплате труда	4 600
30.	Долгосрочные кредиты банков	3 100
31.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 300
32.	Валютные счета	2 000
33.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	950
34.	Нераспределенная прибыль отчетного года	3 000
35.	Амортизация ОС (здание заводоуправления)	500
36.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	882
37.	Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1 850
38.	Задолженность поставщикам за приобретенные МПЗ	2 600
39.	Задолженность покупателей	1 250

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.	Д	К
1.	Поступили в кассу суммы погашения дебиторской задолженности	350		
2.	Получены с расчетного счета деньги для выплаты з/п	478,5		
3.	Получен в кассу неиспользованный остаток от подотчетных лиц			
4.	Выдана з/п	400		
5.	Депонирована не выданная сумма з/п			
6.	Сдана в банк депонированная сумма з/п			
7.	Выдано из кассы под отчет	12		
8.	Произведено погашение долгосрочных ссуд	1500		
9.	Поступили на р/с денежные средства от покупателей	1250		
10.	Перечислен начисленный НДФЛ в бюджет			
11.	Перечислена задолженность в ФСС	50		
12.	Оплачены услуги аудиторской фирмы	12		
13.	Оплачены услуги интернет-провайдера	1		
14.	Оплачены услуги за телефонную связь	2		
15.	Приобретены канцелярские товары за счет подотчетных сумм	11		
16.	Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы	200		
17.	Отпущены материалы на производство	1300		
18.	Начислена з/п работникам	550		
19.	Удержан НДФЛ			
20.	Произведены начисления по страховым взносам			

Задача 3.16

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего месяца.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	785 000
2	Краткосрочный кредит банка	250 000
3	Уставный капитал	800 000
4	Денежные средства на расчетном счете	135 000
5	Задолженность по оплате труда	85 000
6	Готовая продукция	75 000
7	Наличные денежные средства в кассе	7 000
8	Добавочный капитал	14 000
9	Материалы	168 000
10	Задолженность поставщикам за материалы	135 000
11	Незавершенное производство	12 000
12	Нераспределенная прибыль	95 000
13	Задолженность покупателей	197 000

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	45 000		
2	Перечислены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды	79 000		
3	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	75 000		
4	Неуплаченная вовремя заработная плата внесена из кассы на расчетный счет	3 000		
5	Выданы из кассы денежные средства под отчет на хозяйственные расходы	950		
6	Отпущены со склада в производство материалы	65 000		
7	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	14 500		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
8	Выпущена из производства готовая продукция	137 940		
9	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	62 000		
10	Удержан из заработной платы НДФЛ	7 850		
11	Перечислен с расчетного счета НДФЛ	7 850		

Задача 3.17

1. На основании исходных данных о составе имущества организации и источниках его приобретения составить бухгалтерский баланс на начало текущего месяца.

2. Составить корреспонденцию счетов (бухгалтерские проводки).

3. Открыть бухгалтерские счета и записать на них остатки на 1 число текущего месяца.

4. Вычислить остатки по каждому счету на конец месяца

5. На основании полученных данных составить бухгалтерский баланс на конец текущего месяца.

Исходные данные для составления баланса

Код счета	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
	Основные средства	570 000
	Основные материалы	25 000
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 600
	Амортизация основных средств	120 000
	Касса	5 600
	Расчеты по налогам и сборам	36 700
	Вспомогательные материалы	400
	Расчетный счет	149 800
	Уставный капитал	580 000
	Кредит банка сроком на 11 месяцев	175 000
	Валютный счет	45 000
	Основное производство	123 00
	Расчеты по оплате труда	80 900
	Готовая продукция	74 100
	Нераспределенная прибыль	64 000
	Расчеты с покупателями и заказчиками	210 000

В течении месяца в организации (на предприятии) были совершены следующие хозяйственные операции

Журнал хозяйственных операций организации за текущий период

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислена з/п рабочим вспомогательного производства	385 000		
2	Удержан НДФЛ с з/п рабочих вспомогательного производства			
3	Начислены страховые взносы на з/п рабочих вспомогательного производства			
4	Поступили материалы от поставщиков	115 500		
5	Начислена з/р рабочим за производство продукции	423 500		
6	Полностью погашен долг перед поставщиками			
7	Начислены страховые взносы на з/п производственных рабочих			
8	Удержан НДФЛ с з/п производственных рабочих			
9	Начислена з/п управленческому персоналу	650 000		
10	Удержан НДФЛ с з/п управленческого персонала			
11	Начислены страховые взносы на з/п управленческого персонала			
12	В кассу поступили деньги для выплаты з/п			
13	Начислена амортизация на станки	70 000		
14	Начислена амортизация на здание офиса	50 000		
15	Выдана з/п в сумме	1 200 000		
16	Не выданная з/п возвращена на расчетный счет			
17	Покупатели расплатились за продукцию	150 000		
18	На командировочные нужды выдано	5 000		
19	Получен кредит банка сроком на 6 месяцев	45 000		
20	Общепроизводственные затраты списаны на основное производство			
21	Затраты вспомогательного производства списаны на основное производство			
22	Общехозяйственные расходы списаны на основное производство			
23	Получен кредит банком сроком на 10 лет	1 750 000		
24	Предоставлен авансовый отчет о покупке материалов подотчетным лицом	5 600		
25	Выданы недостающие денежные средства подотчетному лицу			
26	Перечислен начисленный НДФЛ в бюджет			

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
27	Перечислены страховые взносы			

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое бухгалтерский счет?
2. Для какой цели используются бухгалтерские счета?
3. В каком документе собраны все бухгалтерские счета, используемые организациями на территории РФ?
4. Как делятся счета по отношению к бухгалтерскому балансу?
5. Какие счета являются активными?
6. Назовите признаки пассивных счетов
7. Что такое сальдо начальное? Как его определить?
8. Как можно рассчитать конечный остаток по счетам?
9. Что такое корреспонденция счетов?
10. Опишите суть элемента метода двойной записи
11. Все ли счета корреспондируют друг с другом?

4. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

В бухгалтерском учете для укрупненной группировки и учета однородных объектов предназначены синтетические счета. Статьи, соответствующие синтетическим счетам, отражаются в бухгалтерском балансе, а перечень всех синтетических счетов находится в Плане счетов бухгалтерского учета. Отражение хозяйственных средств на синтетических счетах называется ***синтетическим учетом***. Он ведется только в стоимостном измерителе.

Для детализации синтетических счетов используют аналитические счета, которые открывают в разрезе определенного синтетического счета. Соответственно отражение хозяйственных средств на таких счетах называется ***аналитическим учетом***. Он ведется в любых измерителях: натуральных, стоимостных, трудовых.

Аналитические счета бывают двух видов:

– количественно суммовые аналитические счета – счета, на которых учет ведется не только в стоимостном измерителе, но и в натуральном. Например, аналитические счета для счета 10 «Материалы» или 43 «Готовая продукция» и др. Для таких счетов используется схема, представленная на рис. 7

Аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы»

Дт	Гвозди железные, кг., цена 100 руб				Кт
№ опер	Количество	Сумма	№ опер	Количество	Сумма
Сн					
1. 3.			2.		
Од			Ок		
Ск					

Рис.7. Схема количественно-суммового аналитического счета

– аналитические счета, на которых учет ведется, только в стоимостном измерителе, например, аналитические счета для счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными

лицами» и др. Для таких счетов используется схема, представленная на рис. 8.

Аналитические счета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	АО «СтальИнвест»	Кт
1.		Сн
3. 5.	2. 4.	
Од	Ок	
		Ск

Рис. 8. Схема аналитического счета

Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны между собой:

1. Аналитические счета открываются к определенному синтетическому счету. Их количество зависит от номенклатуры и ассортимента используемых ТМЦ, производимой продукции, количества контрагентов и др. факторов.

2. Если синтетический счет активный (пассивный), то и открытые к нему аналитические счета будут активными (пассивными) и запись операции в аналитическом чете будет аналогична записи операций в синтетическом счете.

3. Сальдо начальное, сальдо конечное, обороты по дебету (кредиту) синтетического счета должны равняться сумме всех остатков и оборотов соответственно в аналитических счетах.

В целях обобщения текущей информации и проверки правильности записей хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в конце каждого месяца составляются ведомости отдельно по синтетическим и аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам (оборотный баланс) содержит в себе итоги остатков и оборотов по всем синтетическим счетам, действующим в организации в определенном месяце (см. рис. 9.)

Оборотная ведомость (оборотный баланс)

Код счета	Наименование счетов	Остаток на начало мес., руб.		Обороты за месяц, руб.		Остаток на конец месяца, руб.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства						
02	Амортизация ОС						
…							
99	Прибыль и убытки						
Итого							
		=		=		=	

Рис. 9 Оборотный баланс

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются для каждой однородной группы, которая открывается в развитие синтетического счета. Существует два вида оборотных ведомостей по аналитическим счетам:

– количественно-суммовая оборотная ведомость, т.е. предназначена для счетов, которые ведутся в нескольких измерителях (см. рис. 10).

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету ….

№п/п	Наименование счета	Ед. изм	Цена	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
				кол.	сумма	Приход (дебет)		Расход (кредит)		кол.	сумма
						кол.	сумма	кол.	сумма		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.											
2.											
	ИТОГО	x	x	x		x		x		x	

Рис. 10. Количественно-суммовая оборотная ведомость по аналитическим счетам

– суммовая оборотная ведомость, т.е. предназначена для счетов, которые ведутся только в денежном выражении. Ее структура аналогична оборотному балансу (см. рис. 9).

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Составление оборотных ведомостей производится после того, как будут высчитаны остатки по всем счетам на конец месяца. После этого составляется бухгалтерский баланс.

Методические указания к решению задач 4.1-4.6

Для решения задач 4.1-4.6 необходимо использовать знания, полученные из предыдущих разделов. В частности, составление баланса, бухгалтерских проводок, вычисление остатков по счетам.

Чтобы открыть аналитические счета к указанным в заданиях синтетическим счетам, необходимо:

1. Нарисовать схему счета (см. рис. 7 и рис. 8) и записать начальные остатки по ним, воспользовавшись таблицами «Расшифровка остатков по синтетическому счету…».
2. На основании журнала хозяйственных операций указать в схеме счета количество и сумму или только сумму соответствующих операций.
3. Подсчитать обороты по дебету и кредиту и вычислить сальдо конечное.
4. Заполнить ведомость по аналитическим счетам по полученным данным.

Порядок заполнения количественно-суммовой ведомости по аналитическим счетам (рис. 10):

1. На основании данных аналитических счетов, заполнить колонки 1-11.
2. В колонках 5,7,9,11 подсчитать итоги.
3. Полученные итоги сравнить с данными синтетического счета, к которому открывались аналитические счета. Остатки и обороты должны совпасть.

В задачах 4.3-4.6 необходимо также построить оборотный баланс по синтетическим счетам (рис.9). Порядок заполнения оборотной ведомости:

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

1. В ведомость занести коды и наименования всех счетов, действующих в данной организации и участвующих в хозяйственных операциях (колонки 1,2).

2. На основании данных, взятых из схем синтетических счетов заполняются колонки 3-8.

3. В строке ИТОГО подсчитываются итоги по колонкам 3-8. В результате должны получиться три пары равных итогов: колонка3=колонка4; колонка5=колонка6; колонка7=колонка8.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 4.1

На основе данных задачи:

1. Составьте бухгалтерские проводки по предложенным хозяйственным операциям.

2. Найдите конечные остатки по синтетическим счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Откройте аналитические счета к счетам 10 и 60.

4. Составьте ведомость по аналитическим счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Составьте количественно-суммовую ведомость по аналитическим счетам учета материалов.

Исходные данные:

Расшифровка остатков по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Бумага «Снегурочка»	т.	60	54 000	
2.	Бумага «Беляночка»	т.	45	31 000	
3.	Фольга для тиснения	м.	70	400	
	Итого				

Расшифровка остатков по счету
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	АО «Бумажный комбинат»	270 500
2.	АО «Полиграфические материалы»	36 700
	Итого	

Журнал хозяйственных операций за текущий месяц

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	С расчетного счета оплачены счета АО «Бумажный комбинат»	260 500		
2.	Акцептован счет АО «Бумажный комбинат» за поступившие материалы в т.ч.			
	– 30 т бумаги «Снегурочка»			
	– 50 т бумаги «Беляночка»			
3.	С расчетного счета оплачены счета АО «Полиграфические материалы»	31 000		
4.	На выполнение заказа (в основное производство) со склада отпущены материалы в т.ч.			
	– 75 т бумаги «Снегурочка»			
	– 86 т бумаги «Беляночка»			
	– 42 м фольги для тиснения			
5.	На склад от АО «Полиграфические материалы» поступила фольга для тиснения – 25 м.			
6.	Из печатного цеха (основного производства) на склад возвращена бумага «Беляночка» – 5 т.			

Задача 4.2

На основе данных задачи:

1. Составьте бухгалтерские проводки по предложенным хозяйственным операциям.

2. Откройте счета синтетического и аналитического учета и запишите по ним остатки, обороты и конечные остатки.

3. Составьте ведомость по аналитическим счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. Составьте количественно-суммовую ведомость по аналитическим счетам учета материалов.

5. Сравните остатки синтетических и аналитических счетов.

Исходные данные:

Остатки по синтетическим счетам организации на 1.03.20 .

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	Основные средства	600 000
	Уставный капитал	3 300 000
	Материалы	500 000
	Расчетный счет	2 200 000

Расшифровка остатков по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Вид материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1.	Ткань шелковая	м.	200	150	
2.	Бархат красный	м.	800	500	
3.	Ткань х/б	м.	50	1400	
	Итого				

Журнал хозяйственных операций текущего периода (март)

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Начислена амортизация оборудования, используемого для общепроизводственных нужд	100 000		
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	90 000		
3.	Удержан налог на доходы физических лиц	11 700		
4.	Получены с расчетного счета в кассу наличные денежные средства	70 000		
5.	Выдана из кассы заработная плата	60 000		
6.	Внесена на расчетный из кассы неполученная заработная плата	10 000		
7.	Поступила от поставщика «Комбинат шелковых тканей «Век» материалы (ткань шелковая)	100 000		
8.	Отпущены со склада материалы на нужды основного производства в т.ч.	50 000		
	– бархат красный – 50 м			
	– шелковая ткань – 50 м			
9.	Перечислены денежные средства с р/с в погашение задолженности поставщику «Комбинат шелковых тканей «Век» материалы (ткань шелковая)	100 000		
10.	Списаны общепроизводственные затраты основного			

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
	производства			

Задача 4.3

На основании исходных данных выполнить следующие операции:

1. Открыть счета аналитического и синтетического учета и записать на них остатки.

2. Отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи.

3. Подсчитать обороты и конечные остатки по синтетическим и аналитическим счетам.

4. Составить ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

5. Сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическому учету.

Остатки по синтетическим счетам организации

Код счета	Сумма, руб.	Код счета	Сумма, руб.
10	117 000	60	100 500
20	45 700	68	46 450
43	65 450	69	39 000
50	3 400	70	150 000
51	289 000	80	100 000
62	40 000	84	76 400
71	3 200	99	51 400

Расшифровка остатков по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Пиломатериал обрезной, 25 мм	м.куб.	15	2 000	
2.	Брус	м.куб.	28	2 500	
3.	Фанера	лист	50	130	
4.	Гвозди 30*90	кг	350	30	
	Итого				

Расшифровка остатков по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	ООО «Фанера-сбыт»	5 000
2.	АО «Полено»	85 000
3.	ООО «Гвоздь»	10 500
	Итого	100 500

Журнал хозяйственных операций текущего периода

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	На расчетный счет зачислен долгосрочный банковский кредит	100 000		
2.	С расчетного счета погашена задолженность в т.ч.			
	– за материалы перед АО «Полено»	85 000		
	– перед бюджетом по налогам	46 450		
	– перед органами социального страхования	39 000		
3.	Поступили на склад материалы от ООО «Фанера-сбыт» в т.ч.			
	– фанера, 100 листов			
	– саморезы, 1000 шт.	300		
4.	Оплачено с расчетного счета ООО «Гвоздь»	10 500		
5.	Выдано из кассы в подотчет Петрову на хозяйственные расходы	300		
6.	Подотчетным лицом Петровым приобретены гвозди 30*90, 100 кг.			
7.	Отпущено со склада в производство материалов в т.ч.			
	– пиломатериал обрезной, 25 мм, 10 м.куб.			
	– брус, 14 м.куб.			
	– гвозди 30*90, 400 кг.			
8.	Выявлен брак в производстве и для исправления брака направлено в т.ч.			
	– фанера, 5 листов			
	– гвозди 30*90, 10 кг.			

Задача 4.4

На основании исходных данных выполнить следующие операции:

1. Открыть счета аналитического и синтетического учета и записать на них остатки.

2. Отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи.

3. Подсчитать обороты и конечные остатки по синтетическим и аналитическим счетам.

4. Составить ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

5. Сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическому учету.

Остатки по синтетическим счетам организации

Код счета	Сумма, руб.	Код счета	Сумма, руб.
10	67 800	60	187 600
20	316 800	68	55 200
43	122 000	69	52 000
51	70 000	70	200 000
62	238 100	80	250 000
71	4 600	99	74 500

Расшифровка остатков по синтетическому счету 41 «Готовая продукция»

№	Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Стол кухонный	шт.	15	3000	
2.	Табурет	шт.	80	600	
3.	Шкаф навесной	шт.	10	2900	
	Итого				

Расшифровка остатков по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	ООО «Крона»	6 000
2.	ООО «Хроника»	189 500
3.	АО «Отповик»	42 600
	Итого	238 100

Журнал хозяйственных операций текущего периода

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	На расчетный счет поступило в погашение задолженности от			
	– ООО «Крона»	6 000		
	– АО «Оптовик»	42 600		
2.	Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства в т.ч.			
	– табурет, 100 шт.			
	– стол кухонный, 5 шт.			
	– шкаф навесной, 15 шт.			
3.	Предъявлены счета покупателям за отпущенную продукцию в т.ч.			
	– табурет по цене 750 руб.			
	– стол кухонный по цене 3500 руб.			
	ООО «Хроника»			
	– стол кухонный, 10 шт.			
	– табурет, 70 шт.			
	ООО «Крона»			
	– стол кухонный, 10 шт.			
	– табурет, 70 шт.			
4.	Списывается себестоимость отгруженной продукции в т.ч.			
	– стол кухонный			
	– табурет			
5.	Получены от ООО «Хроника» денежный средства в погашение задолженности	189 500		

Задача 4.5

На основании исходных данных выполнить следующие операции:

1. Составить бухгалтерский баланс на 1.07.20____года

2. Открыть счета аналитического и синтетического учета и записать на них остатки.

3. Отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи.

4. Подсчитать обороты и конечные остатки по синтетическим и аналитическим счетам.

5. Составить ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

6. Сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическому учету.

7. Составить бухгалтерский баланс на начало 1.08.20____года.

Остатки по синтетическим счетам организации на 1.07.20

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	Основные средства	460 000
	Материалы	62 000
	Основное производство	41 000
	Готовая продукция	175 200
	Касса	2 000
	Расчетные счета	260 000
	Уставный капитал	635 000
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	250 000
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 200
	Расчеты по налогам и сборам	73 000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками»

№	Наименование организации-поставщика	Сумма, руб.
1	Черниговский суконный комбинат (ЧСК)	20 000
2	Ивановский текстильный комбинат (ИТК)	22 200
	Итого	

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Трикотаж	м.	255	40	10 200
2	Ткань плащевая	м.	420	55	23 100
3	Ткань шерстяная	м.	350	62	21 700
4	Шелк подкладочный	м.	70	100	7 000
	Итого				

Расшифровка остатка по синтетическому счету 43 «Готовая продукция»

№	Наименование изделия	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Костюм женский	шт.	2 400	28	67 200
2	Платье женское	шт.	1 500	10	15 000
3	Плащ женский	шт.	2 750	22	60 500
4	Куртка женская	шт.	1 300	25	32 500
	Итого				

Журнал хозяйственных операций текущего периода (июль)

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Поступили от поставщиков материалы в т.ч.			
	– трикотаж, 120 м. от ЧСК			
	– ткань шерстяная, 80 м. от ЧСК			
	– ткань плащевая, 50 м. от ИТК			
	– шелк подкладочный, 100 м. от ИТК			
2.	Отпущены со склада в производство материалы в т.ч.			
	– ткань, шерстяная, 35 м.			
	– шелк подкладочный, 70 м.			
	– трикотаж, 25 м.			
3.	Начислена з/п рабочим за пошив изделий	25 000		
4.	Начислены страховые взносы рабочим			
5.	Отпущены со склада в производство материалы в т.ч.			
	– ткань плащевая, 30 м			
	– шелк подкладочный, 30 м			
6.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция в т.ч.			
	– платье женское, 13 шт.			
	– костюм женский, 12 шт.			
	– плащ женский, 15 шт.			
	– куртка женская, 16 шт.			
7.	Перечислено с р/с в погашение задолженности поставщикам в т.ч.			
	– ЧСК	55 000		
	– ИТК	37 500		
8.	Погашена задолженность по налогам	73 000		
9.	Поступили денежные средства в кассу на хоз расходы	9 000		
10.	Выдано подотчетному лицу на покупку фурнитуры	9 000		
11.	Израсходовано подотчетным лицом на покупку	9 100		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
	фурнитуры			
12.	Подотчетному лицу возмещен перерасход			
13.	Перечислено банку за краткосрочный кредит	60 000		

Задача 4.6

На основании исходных данных выполнить следующие операции:

1. Составить бухгалтерский баланс на 1.07.20____года

2. Открыть счета аналитического и синтетического учета и записать на них остатки.

3. Отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи.

4. Подсчитать обороты и конечные остатки по синтетическим и аналитическим счетам.

5. Составить ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

6. Сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическому учету.

7. Составить бухгалтерский баланс на начало 1.08.20___ года.

Исходные данные:

Остатки по синтетическим счетам организации на 1.07.20 ___

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб
	Основные средства	750 000
	Касса	2 000
	Нематериальные активы	620 000
	Уставный капитал	3 590 000
	Задолженность покупателей и заказчиков	150 000
	Амортизация НМА	40 000
	Материалы	800 000
	Прочие кредиторы	10 000
	Амортизация основных средств	150 000
	Заём сроком на 18 месяцев	350 000
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	580 000
	Денежные средства на расчетном счете	2 198 000
	Готовая продукция	200 000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками»

№	Наименование организации-поставщика	Сумма, руб.
1	Комбинат №10	0
2	Фабрика хлопчатобумажных тканей	130 000
3	Фабрика №5	450 000
	Итого	

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Ткань шелковая	м.	200	200	
2	Бархат красный	м.	800	500	
3	Фланель	м.	50	2 400	
	Парча	м.	1 000	200	
4	Фурнитура	компл.	200	200	
	Итого				

Журнал хозяйственных операций текущего периода (июль)

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Начислена амортизация оборудования, используемого для общепроизводственных нужд	156 000		
2.	Начислена з/п рабочим основного производства	89 000		
3.	Удержан налог на доходы физических лиц			
4.	Получены с р/с в кассу денежные средства в т.ч.			
	– на выплату з/п	75 000		
	– на хозяйственные нужды	10 000		
5.	Выдана из кассы заработная плата	75 000		
6.	Возмещен перерасход по авансовым отчетам			
7.	Поступила от поставщика «Комбинат №10» фурнитура 1000 комплектов			
8.	Отпущены со склада материалы на нужды производства в т.ч.			
	– бархат красный – 25 м			
	– шелковая ткань – 70 м			
	– фурнитура – 50 комплектов			
	– парча – 23 м			
9.	Перечислен аванс поставщику «Фабрика х/б тканей»	100 000		
10.	Списаны общепроизводственные расходы на расходы основного производства			
11.	Погашена задолженность поставщику «Фабрика №5»	400 000		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
12.	Выдано под отчет Морозову на хозяйственные нужды	1 000		
13.	По авансовому отчету Морозова расходы отнесены на общехозяйственные	2 500		
14.	По авансовому отчету Лимонова приобретены хозяйственные принадлежности и расходы отнесены на общехозяйственные	2 400		
15.	Общехозяйственные расходы списаны на затраты основного производства			

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое аналитический учет?
2. Для каких целей ведется аналитический учет?
3. Какие формы отчетности используются для ведения аналитического учета?
4. Ко всем ли синтетическим счетам можно открыть аналитические счета?
5. Сколько аналитических счетов можно открыть к синтетическому счету?
6. В каких измерителях ведется аналитический учет?
7. Какова взаимосвязь между синтетическим счетом и открытыми к нему аналитическими счетами?

5. НАХОЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Финансовый результат деятельности организации – это разница между денежными средствами от реализации (продажи) компании и затратами на производство товаров и услуг. Результатом этой разницы является прибыль или убыток.

Для отражения результатов предприятие использует два счета

90 «Продажи» – для учета результатов от основной деятельности организации (продажи готовой продукции или оказания услуг, проведения работ).

91 «Прочие доходы и расходы» – для учета результатов от неосновной деятельности (сдача имущества в аренду, продажа основных средств или ТМЦ и др.).

Эти счета являются сопоставимыми. Начальных и конечных остатков не имеют. Для определения финансового результат необходимо собрать и закрыть счет 90 (91) (рис. 11). В дебете счетов учитываются затраты организации, себестоимость производимой продукции, а в кредите выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Схема счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» для учета реализации

Дебет	Кредит
Сальдо начального не имеют	
1. Фактическая себестоимость продукции 2. Затраты связанные с продажей (НДС, акцизы, транспортные расходы, коммерческие расходы и др.)	1. Выручка от реализации (отпускная стоимость)
Прибыль	**Убыток**

Рис. 11 Схема счетов 90 и 91

Чтобы выявить финансовый результат необходимо:

1. Подсчитать сумму оборотов в дебете и кредите счета.

2. Выровнять обороты по максимальной сумме, т.е. обороты по дебету и кредиту должны быть равными.

3. Если дополнительная сумма для выравнивания оборотов находится в дебете счета 90(91), то это сумма прибыли, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» следующей проводкой:

Дт 90(91) Кт 99 – списана прибыль предприятия (положительное сальдо).

Если дополнительная сумма для выравнивания оборотов находится в кредите счета 90(91), то это сумма убытка, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» следующей проводкой:

Дт 99 Кт 90(91) – списаны выявленные убытки (отрицательное сальдо).

По итогам года находится финансовый результат, который представляет собой разницу между общей суммой всех доходов и расходов. Для его определения используют обобщённые данные счета **99 «Прибыли и убытки»**, на котором аккумулируется вся информация об итогах деятельности предприятия.

Дебет счета 99 – это расходы организации, ее убытки.

Кредит счета 99 – прибыль организации, ее доходы.

При подсчете финансового результата по итогам года непокрытые убытки или нераспределенную прибыль относят на счет **84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**:

Дт 99 Кт 84 – если предприятие получило прибыль.

Дт 84 Кт 99 – если компания понесла убытки.

Методические указания к решению задач 5.1-5.6

Задачи 5.1-5.3 – это задачи только на нахождение финансового результат деятельности организации за определенный период. Задачи 5.4-5.6 представляют собой комплексные задачи по всем изученным разделам.

Рассмотрим нахождение финансового результата на примере

Выручка от продаж компании «Мотылек» в ноябре 2021 г. составила 3 600 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость продукции – 1 600 000 руб., Расходы на реализацию составили 110 000 руб.

Для решения задачи необходимо

1. Сформулировать хозяйственные операции и составить бухгалтерские проводки.
2. Вычислить при необходимости недостающие суммы.
3. Нарисовать схему 90 счета.
4. Разнести в счет выручку и затраты организации.
5. Выявить финансовый результат.

Решение

1. Хозяйственные операции и проводки:

Учтена сумма выручки от реализации товаров на сумму 3 600 000 руб. – Дт 62 Кт 90

Выделена сумма НДС – 600 000 руб. – Дт 90 Кт 68

Отражена себестоимость товаров – 1 600 000 – Дт 90 Кт 43

Списаны затраты на реализацию – 110 000 – Дт 90 Кт 44

2. Схема счета

90 «Продажи»

Дебет	**Кредит**
1 600 000 110 000 600 000	3 600 000
Од	**Ок**
2 310 000	3 600 000

3. Т.к. максимальная сумма оборотов находится в кредите счета, то сумму для выравнивания нужно записать в дебет счета: 3 600 000 - 2 310 000 = 1 290 000, т.е. она будет являться прибылью организации.

Дебет	**Кредит**
1 600 000 110 000 600 000 **1 290 000**	3 600 000
Од 3 600 000	**3 600 000 Ок**

4. Соответственно итоговая операция: Учтена сумма прибыли от реализации продукции – 1 290 000 – Дт 90 Кт 99

В задачах 5.4-5.6 необходимо будет от полученной на 99 счете суммы прибыли высчитать налог на прибыль и оставшуюся чистую прибыль списать в счет 84.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 5.1

Фермерское хозяйство «Буренка» реализовало молоко на сумму 77 000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость продукции – 45 000 руб.

Определите финансовый результат деятельности организации. Хозяйственные операции отразите бухгалтерскими проводками.

Задача 5.2

Организация реализовала продукцию на сумму 1 350 000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость продукции составила 580 000 руб. Коммерческие расходы – 34 000 руб. В этом же периоде организация получила доход от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность) – 53 000 руб. в т.ч. НДС. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду составили 48 000 руб.

Определите финансовый результат деятельности организации. Хозяйственные операции отразите бухгалтерскими проводками.

Задача 5.3

Отразить хозяйственные операции и определить финансовый результат деятельности предприятия на основе приведенных данных.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Отпущены материалы в производство в т.ч.			
	– продукции А	280 000		
	– продукции Б	200 000		
2.	Начислена заработная плата работникам основного производства в т.ч.			
	– по производству продукции А	340 000		
	– по производству продукции Б	260 000		
3.	Начислены страховые взносы в т.ч.			
	– по производству продукции А			
	– по производству продукции Б			
4.	Начислена амортизация производственного оборудования	24 000		
5.	Общехозяйственные расходы списаны на производство продукции	92 000		
6.	Готовая продукция по фактической себестоимости передана на склад			
7.	Продана покупателям продукция А в т.ч. НДС	1 298 000		
8.	Начислен НДС по проданной продукции А			
9.	Продана покупателям продукция Б в т.ч. НДС	1 062 000		
10.	Начислен НДС по проданной продукции Б			
11.	Списана фактическая себестоимость проданной продукции А и Б			
12.	Списаны при реализации расходы на продажу продукции	50 000		
13.	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
14.	Начислен налог на прибыль			
15.	Определена сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)			

Задача 5.4

1. Составить баланс на первое число текущего месяца.
2. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического учета методом двойной записи.
3. Открыть счета синтетического учета и определить конечное сальдо по каждому счету.
4. Открыть аналитические счета к синтетическим счетам и определить конечное сальдо.
5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и осуществить сверку сальдо.
6. Составить баланс на конец текущего месяца.

Остатки по синтетическим счетам организации

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб
	Основные средства	710 000
	Амортизация основных средств	84 300
	Материалы	180 000
	НДС по приобретенным ценностям	120 000
	Основное производство	420 000
	Готовая продукция	2 040 000
	Касса	97 000
	Расчетные счета	760 000
	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2 481 700
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	900 000
	Расчеты по оплате труда	154 000
	Расчеты с подотчетными лицами	13 000
	Уставный капитал	400 000
	Прибыль и убытки (прибыль)	320 000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 43 «Готовая продукция»

№	Вид материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Диваны	шт.	24 000	80	
2	Кресла	шт.	12 000	10	
	Итого				

Расшифровка остатка по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	ФИО	Должность	Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит
1	Крылова А.Н.	Бухгалтер		3 000
2	Мельникова М.К.	Референт	16 000	
	Итого			

Журнал хозяйственных операций текущего периода

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1.	Со склада на производство продукции отпущены материалы в т.ч.			
	– материалы	150 000		
	– топливо	14 200		
	– запасные части	15 800		
2.	Начислена з/п работникам основного производства за выпуск готовой продукции	250 000		
3.	Удержан налог на доходы физических лиц			
4.	Начислены страховые взносы			
5.	Приняты к учету поступившие от поставщика материалы:			
	– покупная стоимость	200 000		
	– НДС	40 000		
6.	Представлен авансовый отчет референта Мельниковой М.К. по командировочным расходам в производственных целях в т.ч.			
	– сумма документально подтвержденных расходов	11 800		
	– остаток неиспользованных денежных средств внесен в кассу организации			
7.	Оприходована на склад по фактической производственной себестоимости готовая продукция:			
	– диваны 15 шт.			
	– кресла 40 шт.			
8.	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на выплату з/п работникам и хозяйственные расходы	200 000		
9.	Выданы из кассы денежные средства в т.ч.			
	– з/п работникам	154 000		
	– в погашение задолженности по подотчетным суммам А.Н. Крыловой	3 000		

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
10.	Предъявлен счет покупателю на отгруженную продукцию в т.ч. НДС	3 540 000		
11.	Исчислена сумма НДС от продажной стоимости продукции			
12.	Отгружена покупателю со склада готовая продукция по фактической производственной себестоимости:			
	– диваны 50 шт.			
	– кресла 35 шт.			
13.	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной и реализованной готовой продукции			
14.	Отражен финансовый результат по реализованной покупателю продукции			
15.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности в т.ч.			
	– поставщикам	400 000		
	– банку по краткосрочной ссуде	900 000		
16.	Выданы под отчет бухгалтеру А.Н. Крыловой денежные средства на приобретение канцелярских принадлежностей	15 000		
17.	Поступил и зачислен на расчетный счет платеж от покупателей за реализованную продукцию	3 540 000		
18.	Перечислено поставщику с расчетного счета за приобретенные материалы	800 000		
19.	Начислен налог на прибыль			
20.	Налог на прибыль перечислен в бюджет			
21.	Отражена сумма нераспределенной прибыли			

Задача 5.5

1. Составить баланс на первое число текущего месяца.

2. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического учета методом двойной записи.

3. Открыть счета синтетического учета и определить конечное сальдо по каждому счету.

4. Открыть аналитические счета к синтетическим счетам и определить конечное сальдо.

5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и осуществить сверку сальдо.

6. Составить баланс на конец текущего месяца.

Остатки по синтетическим счетам организации

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	Основные средства	420 000
	Расчетный счет	409 900
	Уставный капитал	716 200
	Расчеты по оплате труда	76 000
	Незавершенное производство	47 200
	Касса	5 200
	Расчеты с поставщиками	65 000
	Сырье и материалы	110 800
	Прибыли и убытки	135 900

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. Изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1.	Лента стальная	т.	5 000	4	
2.	Чугун	т.	4 000	6	
3.	Прочие материалы	т.	2 000	33,4	
	Итого				

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование организации-поставщика	Сумма, руб.
1.	АО «Литейный»	30 000
2.	АО «Металлург»	35 000
	Итого	

Журнал хозяйственных операций текущего периода

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Поступили от поставщиков на склад материалы в т.ч.			
	– лента стальная 4 т. От АО «Литейный»	20 000		
	– чугун, 3 т. От АО «Металлург»	12 000		
2	Отпущены со склада в производство материалы в т.ч.			
	– чугун, 2,5 т.	10 000		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
	– лента стальная, 4,5 т.	22 500		
	– прочие материалы, 1,9 т.	3 800		
3	Начислена заработная плата рабочим основного производства	30 000		
4	Начислены страховые взносы рабочим основного производства			
5	Удержан НДФЛ с з/п рабочих основного производства			
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам в т.ч.			
	– АО «Литейный»	30 000		
	– АО «Металлург»	35 000		
7	Выпущена из производства готовая продукция	550 000		
8	Начислена амортизация на производственное оборудование	1 600		
9	Выдано из кассы подотчет на хозяйственные расходы	300		
10	Внесен вклад учредителя денежными средствами на расчетный счет в сумме	150 000		
11	Поступили от поставщиков на склад материалы в т.ч.			
	– лента стальная, 2 т. от АО «Литейный»	10 000		
	– чугун, 4 т. от АО «Металлург»	16 000		
12	Отпущены в производство материалы в т.ч.			
	– лента стальная, 1,5 т.	7 500		
	– прочие материалы, 4 т.	8 000		
13	Предъявлен счет покупателю за готовую продукцию (выручка от продажи) в т.ч. НДС	696 200		
14	Начислен НДС с выручки от продажи, подлежащий уплате в бюджет			
15	Списана фактическая себестоимость поданной готовой продукции в уменьшение выручки	460 000		
16	Выявлен финансовый результат от продажи готовой продукции			
17	Начислен налог на прибыль			
18	Налог на прибыль перечислен в бюджет			
19	Отражена сумма нераспределенной прибыли			

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Задача 5.6

1. Составить баланс на первое число текущего месяца.
2. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического учета методом двойной записи.
3. Открыть счета синтетического учета и определить конечное сальдо по каждому счету.
4. Открыть аналитические счета к синтетическим счетам и определить конечное сальдо.
5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и осуществить сверку сальдо.
6. Составить баланс на конец текущего месяца.

Остатки по синтетическим счетам организации

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	Основные средства	2 765 400
	Расчетный счет	180 000
	Уставный капитал	2 500 900
	Расчеты по налогам и сборам	50 000
	Прибыль	365 400
	Расчеты по оплате труда	35 100
	Расчеты с подотчетными лицами	1 000
	Касса	1 800
	Незавершенное производство	6 000
	Расчеты с поставщиками	20 000
	Материалы	47 200
	Расчеты с разными кредиторами	30 000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1.	Доски дубовые	куб.м.	6000	6,5	
2.	Клей столярный	кг	150	30	
3.	Лак спиртовой	кг	140	20	
4.	Гвозди мебельные	кг	90	10	
	Итого				

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

Расшифровка остатка по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	Фамилия И.О.	Сумма	
		Дебет	Кредит
1.	Орлов И.М.	600	
2.	Симонов Н.А.	400	
3.	Воробьева А.Н.	0	
	Итого		

Журнал хозяйственных операций текущего периода

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Отпущены материалы со склада в производство в т.ч.			
	– доски дубовые, 4,5 куб.м.			
	– клей столярный, 10 кг.			
2	Израсходовано Симоновым на нужды производства	400		
3	Поступили на склад от поставщика материалы в т.ч.			
	– доски дубовые, 7,5 куб.м.			
	– клей столярный, 20 кг.			
	– гвозди, 10 кг.			
	– лак спиртовой, 15 кг.			
4	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	64 000		
5	Начислены страховые взносы			
6	Отпущены со склада в производство материалы в т.ч.			
	– лак спиртовой, 10 кг.			
	– гвозди мебельные, 15 кг.			
7	Сдана на склад из производства готовая продукция	70 000		
8	Израсходовано Орловым И.М. на приобретение инструмента	700		
9	Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету			
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности в т.ч.			
	– за материалы	18 000		
	– по налогу на имущество организации	30 000		
11	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы в т.ч.			
	– завхозу Симонову Н.А.	700		
	– машинистке Воробьевой А.Н.	500		
12	Начислена амортизация на производственное оборудование	28 000		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
13	Предъявлен счет покупателю за готовую продукцию (выручка от продажи) в т. ч. НДС	389 500		
14	Начислен НДС с выручки от продажи, подлежащий уплате в бюджет			
15	Списана фактическая себестоимость поданной готовой продукции в уменьшение выручки	561 000		
16	Выявлен финансовый результат от продажи готовой продукции			

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое финансовый результат деятельности организации?
2. Какой счет используется для отражения результатов основной деятельности предприятия?
3. Что относят к основной деятельности организации?
4. Какой счет используется для отражения доходов и расходов от прочей деятельности предприятия?
5. Что относят к прочей деятельности?
6. Как определяется финансовый результат?
7. Для учета чего используют счет 99 «Прибыль и убытки»?
8. На какой счет относят финансовый результат деятельности организации в конце отчетного периода?

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Задача бухгалтерского учета – точно знать все об организации, а конкретно о том, что можно оценить и посчитать: сколько денег в кассе, на расчетном счете, на какую сумму товаров на складе, в магазине, сколько продукции отгружено, сколько услуг оказано, сколько оплачено, сколько мебели, техники и зданий принадлежит фирме, сколько должна фирма поставщикам и наоборот, сколько налогов придется заплатить и т.д.

В современном мире многие эти подсчеты ведут специальные бухгалтерские программы. Однако обслуживают данные программы люди и эти люди как правило программисты, которым необходимы базовые знания в области бухгалтерского учета для того, чтобы довольно четко и быстро находить общий язык с экономистами и бухгалтерами.

В данном пособии кратко изложен основной теоретический материал, который позволит будущим специалистам понять основы бухгалтерского учета.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета : рабочая тетр. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 2-е, испр. и доп. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. – 134 с. – Текст : непосредственный.

2. Бухгалтерский баланс : учеб. пособие / Л.В. Шалаева ; Перм. аграр-технолог. ун-т им. акад. Д.Н. Прянишникова. – Пермь : Прокростъ, 2020. – 128 с. – Текст : непосредственный.

3. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет : сб. задач : учеб. пособие / Е.А. Кыштымова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2010. – 208 с. – Текст : непосредственный.

4. Осипова, И.В. Теория бухгалтерского учета : сб. задач : учеб. пособие / И.В. Осипова. – Москва : КНОРУС, 2013. – 292 с. – Текст : непосредственный.

5. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ от 2 июля 2010 г. № 66н. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/legislation/reporting/?id_39=10352-prikaz_minfina_rossii_ot_20.07.2010___66n_o_formakh_bukhgalterskoi_otchetnosti_organizatsii. – Текст : электронный.

6. Руманчик Н.А. Основы бухгалтерского учет / Н.А. Руманчик. – Северо-Кавказ. гос. ун-т. – Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2015. – 92 с. – Текст непосредственный.

7. Сборник задач по бухгалтерскому учету : учеб. пособие / под ред. А.Д. Ларионова. – Москва : Проспект, 2000. – 296 с. – Текст : непосредственный.

8. Сергеева, С.А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С.А. Сергеева. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2010. – 186 с. – Текст : непосредственный.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

9. Тунин, С.А. Теория бухгалтерского учета : рабочая тетр. / С.А. Тунин, О.Е. Сытник [и др.] ; Ставроп. гос. аграрный ун-т. – Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2015. – 87 с. – Текст : непосредственный.

10. Хвостик, Т.В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету : учеб. пособие / Т.В. Хвостик. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2010. – 176 с. – Текст : непосредственный.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Форма бухгалтерского баланса

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на _____ 20___ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД 2	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На _____ 20____ г.[3]	На 31 декабря 20____ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[5]
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы			

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На _____ 20 г.[3]	На 31 декабря 20 г.[4]	На 31 декабря 20 г.[5]
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ _
(подпись) (расшифровка подписи)

"__ " _____ 20__ г.

Приложение 2

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в редакции от 08.11.2010) и применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону

		8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	

Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	

Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Учебное издание

Бухгалтерский учет

Составитель: **Баландина** Ирина Викторовна

Подписано в печать 14.04.2023. Формат 60х90 $^{1}/_{16}$
Усл.печ.л. 6,25. Уч.-изд.л.2,92. Тираж 12 экз. Заказ №4161.
Отпечатано с готового оригинал-макета
ФГБОУ ВО «Шадринский государственный педагогический университет»
641870, Шадринск, ул. К. Либкнехта, 3

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике



Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm