

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы

Новосибирск 2017

УДК 657 (07)
ББК 65.052.2, я 7
Б 943

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *Е.И. Калягина, старший преподаватель кафедры БУ и АОИ*

Рецензент: *И.О. Утешева, доцент кафедры финансов и статистики*

Бухгалтерский учет: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы студентов / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: Е.И. Калягина – Новосибирск, 2016. – 41 с.

Методические указания предназначены для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы студентов высших учебных заведений всех направлений и форм обучения, изучающих бухгалтерский учет.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры Бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 4 от «12» января 2017 г.).

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 1 от «19» января 2017 г.).

© Новосибирский государственный
аграрный университет, 2017

Содержание

Введение.....	4
Методические материалы по проведению практических занятий и самостоятельной работы студентов	5
Теоретические задания	5
Практические задания.....	6
Методические указания к выполнению контрольной работы.....	36
Контрольное задание	37

Введение

Методические указания разработаны для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы.

В рамках системы управления организацией непрерывно циркулируют информационные потоки, характеризующиеся наличием прямой и обратной связей. Прямая связь выражается потоком информации, формируемой руководством в соответствии с целями управления и информацией об экономической ситуации, сложившейся во внешней среде. Обратная связь - движущийся в обратном направлении поток учётной информации, который формируется объектом управления и содержит сведения о выполнении принятых решений (планов), фактическую информацию о хозяйственных процессах.

Своевременного и качественного формирования информации о финансовой и хозяйственной деятельности для управления организацией, подготовка, обоснование и принятие управленческих решений на различных уровнях, а также выявление резервов и оценки положения предприятий - конкурентов является залогом эффективной деятельности предприятия.

В связи с этим целью дисциплины «Бухгалтерский учет» является формирование теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления экономикой.

Методические материалы по проведению практических занятий и самостоятельной работы студентов

Теоретические задания

Задание №1

Подготовить сообщение-доклад на одну из предложенных тем (на выбор):

1. История рождения учета.
2. Учёт в античном мире: история становления и развития.
3. Учет в тени пирамид (Древний Египет).
4. Учет в Древнем Риме.
5. Бухгалтерский учет в эпоху средневековья.
6. Учет в эпоху Петра Великого.
7. Принципы русской бухгалтерии.
8. Новейшая история учета: двадцать лет перемен.
9. Основоположники бухгалтерского учета.
10. Экономисты-классики о хозяйственном учете.
11. Система хозяйственного учета в России и за рубежом.

Задание № 2

Определите, к какому уровню системы нормативного регулирования относятся следующие нормативные акты:

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Рабочий план счетов организации.
5. Федеральный Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью».
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.
8. Гражданский кодекс РФ.
9. Положение по оплате труда.

Задание № 3

Сгруппируйте из данного списка принципы-допущения и принципы-требования, и кратко поясните суть каждого из них:

1. имущественной обособленности;
2. полноты;
3. временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
4. непрерывности деятельности;
5. осмотрительности;
6. непротиворечивости;
7. последовательности применения учетной политики.

Задание № 4

Подготовить сообщения на темы: «Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учёта», «Определение, виды и классификация оценок».

Задание № 5

Подготовить сообщение на тему «Организация документооборота в организации».

Практические задания

Задание № 1

На основании таблицы 1 провести классификацию хозяйственных средств организации по составу, размещению и источникам формирования.

Таблица 1. Хозяйственные средства и источники их формирования ЗАО «Уют» на 01.02.20__ г.

Хозяйственные средства и источники их формирования	Сумма, тыс. руб.	их них	
		сред-ства	источ-ники
Станки	200000		
Оборудование	180000		
Незавершенное капитальное строительство	199000		
Кредиторская задолженность	279000		
Долгосрочные кредиты банка	360000		
Жилые дома кирпичные	180000		
Здание конторы	120000		
Зернохранилище	200000		
Уставный капитал	899000		
Кредиторская задолженность учредителям по начислениям им доходам	150000		
Задолженность бюджету по налогам и сборам	778000		
Затраты на формирование основного стада	148000		
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	12000		
семена	76000		
Корма	875000		
Продуктивный скот	189700		

Рабочий скот	453000		
Молодняк животных	798000		
Нематериальные активы	222000		
Здания культурно-бытового назначения	540000		
Незавершенное производство	254000		
Краткосрочные кредиты и банки	201000		
Готовая продукция для продажи (на складе)	125000		
Прочие дебиторы	135000		
Прочие кредиторы	277000		
Картофелехранилище	90000		
Тракторы	150000		
Телятник	570000		
Резервный капитал	1111000		
Добавочный капитал	870000		
Целевое финансирование	830000		
Касса	15000		
Расчетный счет в банке	85000		
Коровник	155000		
Кредиторская задолженность работникам по оплате труда	162000		
Кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению	395000		
Топливо	72000		
Столы и стулья конторские	15000		
Комбайны	200000		
Задолженность арендодателям за полученные в аренду основные средства	131700		
Краткосрочные финансовые вложения	185000		
ИТОГО	12887400		

Задание № 2

Сгруппировать имущество организации (табл. 2) по составу и размещению и источникам формирования, используя лекционный материал.

Таблица 2. Хозяйственные средств ЗАО «Колос» по состоянию на 1.01.201__г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Здание офиса	180000
2	Добавочный капитал	216000
3	Материалы разные на складе	63 000
4	Нераспределенная прибыль отчетного года	84000
5	Легковой автомобиль	87000
6	Задолженность по взносам на социальное страхование и обеспечение	13000
7	Авансы, полученные от покупателей	17000
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22000
10	Задолженность прочих дебиторов	8000
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70000
12	Топливо	4000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов (долгосрочн.)	16000
14	Вычислительная техника	45000
15	Резервный капитал	60000
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42500
18	Задолженность перед бюджетом	40000
19	Денежные средства на расчетном счете	93 000
20	Продукция, не законченная обработкой	6000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10000
22	Задолженность по оплате труда	55000
23	Авторское право на программу для ведения складского учета	32000
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 000
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111000
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30000
30	Денежные средства в кассе	4600
31	Задолженность прочим кредиторам	70000
32	Грузовой автомобиль	120000
33	Денежные средства на валютном счете	25 000
34	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35	Машины и оборудование	146000

Для группировки рекомендуется составить таблицу следующей формы (таблица 3):

Хозяйственные средства (АКТИВЫ)				Источники хозяйственных средств (ПАССИВЫ)			
Внеоборотные активы		Оборотные активы		Собственный капитал		Заемный капитал	
№ стр.	Сумма	№ стр.	Сумма	№ стр.	Сумма	№ стр.	Сумма
ИТОГО:		ИТОГО:		ИТОГО:		ИТОГО:	
Всего:				Всего:			

Задание № 3

Таблица 4. Состав хозяйственных средств, источников их формирования на 01.02.20__ г. ЗАО «Миф»

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Стоимость, тыс. руб.	Средства, тыс. руб.	Источники, тыс. руб.
1	Здание, используемое в собственных производственных целях	14000		
2	Уставный капитал	9000		
3	Материалы	1400		
4	Топливо	200		
5	Краткосрочный кредит банка	1707		
6	Задолженность персоналу по оплате труда	2200		
7	Денежные средства на расчетном счете	500		
8	Офисное здание	3400		
9	Денежные средства в кассе	2		
10	Автотранспорт	6000		
11	Добавочный капитал	230		
12	Здание склада, используемое для хранения материалов	1700		
13	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	600		
14	Нераспределенная прибыль	9032		
15	Материалы, предназначенные для продажи	310		
16	Аванс, выданный научно-исследовательской организации на разработку проектной	1130		

	документации			
17	Задолженность бюджета перед организацией по возмещению НДС	280		
18	Аванс, выданный сотруднику организации на командировочные расходы	1		
19	Задолженность заводу «Орион» за поступившие материалы	13250		
20	Акции ОАО «Сибэлектропривод», приобретенные с намерением получать доход по ним более 1 года с отчетной даты	300		
21	Патент, оформляющий исключительное право на использование производственной технологии	62		
22.	Торговый комплекс, предназначенный для сдачи в аренду	13000		
23	Иностранная валюта на счете в банке	464		
24	Аванс, полученный от покупателя	6730		
	Итого:			

Используя вышеприведенные данные, необходимо произвести группировку хозяйственных средств организации по их составу и размещению, а источников хозяйственных средств - по формам их образования и целевому назначению.

Для выполнения работы необходимо в форму, приведенную ниже, вписать сгруппированные данные о составе и источниках образования хозяйственных средств организации. Подсчитать итоги.

Таблица 5. Классификация хозяйственных средств и источников их образования

№ п/п	Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	№ п/п	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
1	Внеоборотные активы		3	Капитал и резервы	
				Итого капитал и резервы	
	Итого внеоб. активы		4	Долгосрочные обязательства	
2	Оборотные активы				
				Итого дол. обязательства	
			5	Краткосрочные обязательства	
	Итого оборотные активы			Итого крат.обязательства	
	Всего:			Всего:	

Задание № 4 для домашней самостоятельной работы

Произведите группировку хозяйственных средств организации по их составу и размещению, а источников хозяйственных средств - по формам их образования и целевому назначению (см. предыдущее задание). Работу выполнить в отдельной тетради и представить на проверку преподавателю.

Таблица 6. ООО «Триумф» на 01.01.201__г., ресурсы и источники их образования

№ п/п	Наименование активов организации и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1	Здание офиса	230
2	Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы	414
3	Стулья	17
4	Задолженность прочих дебиторов	1
5	Кирпичная ограда хозяйственного двора	204
6	Резервный капитал	287
7	Шкафы негорючие	40
8	Основные материалы на складе	165
9	Здание котельной	210
10	Незавершенное производство	22
11	Автомобили грузовые	146
12	Задолженность по долгосрочным кредитам банка	580
13	Задолженность торгового дома «Синар» за отгруженную ему продукцию	120
14	Машины швейные специальные	535
15	Задолженность по подотчетным суммам	10
16	Уставный капитал	1552
17	Здание склада готовой продукции	100
18	Пальто мужские демисезонные	115
19	Столешницы тумбовые	12
20	Пальто женские зимние	110
21	Оборудование склада готовой продукции	440
22	Задолженность по краткосрочным кредитам банка	350
23	Уголь	100
24	Добавочный капитал	430
25	Сейф	13
26	Денежные средства в кассе	1
27	Оборудование цехов	160
28	Денежные средства на расчетных счетах в банке	630
29	Задолженность прочим организациям	179
30	Задолженность за покупателями	72
31	Машины швейные универсальные	212
32	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	532
33	Вспомогательные материалы	64
34	Задолженность ОАО «ХБК» за полученные от него материалы	1255

35	Хозяйственный инвентарь, срок полезного использования которого менее 1 года	38
36	Основные материалы	980
37	Разные специальные инструменты (средства труда)	27
38	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	200
39	Прибыль	703
40	Готовая продукция, отгруженная покупателям	210
41	Задолженность бюджету по налогам и сборам	100
42	Задолженность торгового центра «Северянка» за отгруженные ему товары	297
43	Здание гаража	230
44	Масло машинное	1
45	Здание цеха	500
46	Пальто мужские зимние	570
	Контрольная цифра	6582

Задание № 5

Определить тип изменений, происходящих в балансе, под влиянием хозяйственных операций, указанных в таблице 7:

Таблица 7. Хозяйственные операции в ОАО «Думка» за июль 201__г.

Содержание операций	Сумма, руб.	Тип изменений
1. Получено наличными с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды	111 100	
2. Выдана из кассы задолженность по оплате труда за июнь работникам организации	40 900	
3. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы	10 000	
4. Отпущены со склада и израсходованы материалы для выполнения работ	20 000	
5. Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за поступившие материалы	10 000	
6. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателей	14 000	
7. Оплачено с расчетного счета за бухгалтерскую программу «1-С Бухгалтерия 8.2.»	8 000	

Задание № 6

Составить бухгалтерский баланс ОАО «Думка» на 01.07. 201__г.

Исходные данные: основные средства – 1000 тыс. руб.; уставный капитал – 2000 тыс. руб.; материалы – 800 тыс. руб.; краткосрочный кредит – 1000 тыс. руб., кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда – 500 тыс. руб.; дебиторская задолженность подотчетных лиц –

600 тыс. руб.; расчетный счет – 1200 тыс. руб.; кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 100 тыс. руб.

Таблица 8. Бухгалтерский баланс ОАО «Думка» на 01.07. 201__г.

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства		Уставный капитал	
Итого по разделу I		Итого по разделу III	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы			
Дебиторская задолженность		Итого по разделу IV	
Денежные средства		V. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	
		Кредиторская задолженность	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание № 7

Определить тип влияния хозяйственных операций на бухгалтерский баланс таблица 9:

Таблица 9. Хозяйственные операции ОАО «Думка» на 01.07.20__ г.

Содержание операций	Сумма, руб.	Тип
1. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	17500	
2. Из зарплаты работников удержан налог на доходы физических лиц	2100	
3. Получены деньги в кассу с расчетного счета	15400	
4. Выдана зарплата рабочим	15400	
5. Поступили от поставщиков материалы	4500	
6. На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка	450000	
7. Оплачены счета поставщиков за полученные материалы	4500	
8. Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	2300	
9. Выданы денежные средства подотчет на хозяйственные расходы	1250	
10. Подотчетным лицом приобретены материалы	1300	
11. Выдана из кассы подотчетному лицу сумма перерасхода по авансовому счету	50	

Задание № 8

На основании операций заданий 9, 11 составить бухгалтерские проводки.

Задание № 9

На основании нижеприведенных операций составить бухгалтерские проводки таблица 10:

Таблица 10. Регистрационный журнал хозяйственных операций за июль 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выданы из кассы денежные средства экспедитору на командировочные расходы	12 000		
2	На основании авансового отчета списываются командировочные расходы экспедитора на затраты основного производства	10 000		
3	Внесена в кассу экспедитором неизрасходованная сумма подотчетных средств	?		
4	Оприходованы на склад материалы, приобретенные в магазине розничной торговли за наличный расчет	15 000		
5	Зачислена на расчетный счет неполученная в срок заработная плата	7 000		
6	Получено в кассу от заказчика по счету за выполненные работы по договору подряда	25 000		
7	Зачислены на расчетный счет средства, полученные от заказчика	25 000		
8	Начислена заработная плата работникам организации	75 000		
9	Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников организации (13%)	?		
10	Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды обязательного страхования от суммы заработной платы сотрудников	?		
11	Начислена амортизация основных средств	23 000		
12	Предъявлены расчетные документы заказчикам за выполненные работы	116000		
13	Списаны затраты основного производства по законченным работам	78 000		
14	Выявлен и списан финансовый результат от выполненных ремонтных работ	?		

Задание № 10 для домашней самостоятельной работы.

Определить тип влияния хозяйственных операций на бухгалтерский баланс и составить бухгалтерские проводки.

Таблица 11. Регистрационный журнал хозяйственных операций за май
20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Тип	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы				25000
2	Выдано из кассы инженеру под отчет на командировочные расходы				1500
3	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия				19000
4	Внесена на расчетный счет неполученная заработная плата				1860
5	Отпущены материалы со склада в производственный цех				64000
6	Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы				15450
7	Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей				980800
8	Поступили от поставщиков материалы на склад предприятия				160000
9	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка				30000
10	Начислена заработная плата работникам предприятия				32000
11	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы				4500
12	Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет				4500
13	Направлена часть прибыли на формирование резервного капитала				120000
14	Выпущена из производства на склад готовая продукция				850000
15	Отгружена готовая продукция покупателям				956800
16	Поступили платежи от покупателей на расчетный счет				956800
19	Неизрасходованный остаток подотчетной суммы возвращен в кассу				300

Задание № 11

1. На основании остатков хозяйственных средств и источников их формирования (таблица 12) составить вступительный баланс на 01.02.2017г.

2. На основании баланса открыть синтетические счета, согласно схеме.
3. В регистрационном журнале (табл. 14) указать корреспондирующие счета по хозяйственным операциям за февраль 2017г.
4. Разнести суммы хозяйственных операций по бухгалтерским счетам.
5. Подсчитать обороты и определить конечное сальдо по каждому счету (заключить счета).
6. Составить заключительный баланс на 01.03.2017 г. (табл. 15).

Таблица 12. Остатки хозяйственных средств ЗАО «Триумф» на 1 февраля 2017 г. тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1252
Материалы	248
Животные на выращивании и откормке	750
Нематериальные активы	30
Касса	20
Расчетный счет	225
Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	150
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	125
Уставный капитал	1600
Добавочный капитал	605

Таблица 13. Баланс вступительный ЗАО «Триумф» на 1.02.2017 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи (хозяйственные средства)	Сумма	Статьи (источники формирования)	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Таблица 14. Регистрационный журнал операций за февраль 2017 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспод. Счета	
			Де- бет	Кре- дит
1	Получены деньги в кассу с расчетного счета	160		
2	Выдана из кассы задолженность работникам по заработной плате за январь 20__ г.	150		
3	Получен и зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	250		
4	С расчетного счета перечислена задолженность поставщикам и подрядчикам	125		
5	Поступили от поставщиков материалы, оплата не произведена	75		
6	Выдано из кассы под отчет наличными завхозу Отт О.О. на приобретение материалов	20		
7	Приобретены Отт О.О. материалы	15		
8	Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращен Отт О.О. в кассу (сумму определить)			

СЧЕТА

Схема 1. «Синтетические счета бухгалтерского учета»

Наименование активного счета Наименование пассивного счета

Дт (активный)	Кт	Дт (пассивный)	Кт
Сн			Сн
Д.О.	К.О.	Д.О.	К.О.
Ск			Ск

где: ДО – дебетовый оборот;

КО – кредитовый оборот;

Сн – сальдо начальное;

Ск – сальдо конечное;

Сальдо конечное активного счета = Сн + ДО - КО

Сальдо конечное пассивного счета = Сн + КО – ДО

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Д-т	К-т

Таблица 15. Баланс (заключительный) ЗАО «Триумф» на 28. 02. 2017 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи (хозяйственные средства)	Сумма	Статьи (источники формирования)	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание № 12

1. На основании баланса на 01.03.2017 г. (табл. 16) открыть синтетические счета.

Таблица 16. Баланс ООО «Спектр» на 01.03.201__г.

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	Сумма, руб.
Материалы	100200	Уставный капитал	60000
Товары	15800	Добавочный капитал	38000
Касса	5200	Резервный капитал	20000
Расчетный счет	50600	Задолженность по расчетам с поставщиками	30000
		Задолженность по расчетам с бюджетом по налогам	8200
		Задолженность по расчетам с персоналом по заработной плате	15600
БАЛАНС	171800	БАЛАНС	171800

2. В Журнале регистрации хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов за март:

Таблица 17. Регистрационный журнал операций за март 2017 г.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	01.03.	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы			16000
2	01.03	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия			15600
3	10.03	Поступили материалы от поставщиков (оплата не произведена)			12700
4	12.03	Перечислена с расчетного счета часть задолженности поставщикам			11000
5	14.03	Поступили от поставщиков товары (оплата не произведена)			7200
6	20.03	С расчетного счета перечислены денежные средства в погашение задолженности бюджету по налогам и сборам			8200
ИТОГО по журналу операций:					

3. Из журнала регистрации хозяйственных операций за март сделать разnosку сумм по синтетическим счетам.

4. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.

5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 2017г.

Таблица 18. Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 2017 г.

№ счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
	ИТОГО:						

Задание № 13 для домашней самостоятельной работы

1. На основании данных об остатках по синтетическим счетам ООО «Импульс» на 1 мая открыть синтетические счета.

Таблица 19. Остатки по синтетическим счетам на 01.05.2017 г.

№ счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
10	Материалы	63 500	
43	Готовая продукция	45 800	
50	Касса	4 200	
51	Расчетный счет	55 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		65 500
68	Расчеты по налогам и сборам		10 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		25 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	45 000	
80	Уставный капитал		68 000
82	Резервный капитал		5 000
83	Добавочный капитал		40 000
	Итого	213 500	213 500

2. В журнале регистрации хозяйственных операций указать корреспонденцию за май 201__ г:

Таблица 20. Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 201__ г.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	01.05	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей			5000
2	02.05	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы			23900
3	02.05	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия			25000
4	15.05	Поступили материалы от поставщиков			10000
5	20.05	Перечислена с расчетного счета часть задолженности поставщикам за материалы			15000
ИТОГО по журналу операций:					

3. Из журнала регистрации хозяйственных операций за май сделать разnosку сумм по синтетическим счетам.

4. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.

5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за май 201__ г.

6. Составить бухгалтерский баланс ООО «Импульс» на 01.06.201__ г.

Задание № 14

1. На основании данных об остатках по синтетическим счетам ЗАО «Вектор» открыть синтетические счета.

Таблица 21. Остатки по синтетическим счетам на 01.06.20__ г.

№ счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	310 000	
02	Амортизация основных средств		120 000
10	Материалы	34 000	
20	Основное производство	35 000	
43	Готовая продукция	25 000	
50	Касса	82 000	
51	Расчетный счет	60 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		19 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		74 000
80	Уставный капитал		300 000
99	Прибыли и убытки		33 000
	Итого	546 000	546 000

2. На основании данных об остатках по аналитическим счетам (таблица 22) открыть аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы» (см. схему 2):

Таблица 22. Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» ЗАО «Вектор»

№ п/п	Наименование материала	Ед.изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Синтепон	м	300	100	30 000
2	Ткань плащевая	м	80	50	4000
Итого	X	X	X	X	34 000

Схема 2. Аналитические счета количественно-суммовой формы к синтетическому счету 10 «Материалы»: Счет 10/1 «Синтепон»

<i>Д-т</i>				<i>К-т</i>			
Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное							
Оборот по дебету				Оборот по кредиту			
Сальдо конечное							

Счет 10/2 «Ткань плащевая»

<i>Д-т</i>				<i>К-т</i>			
Опера-ция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное							
Оборот по дебету				Оборот по кредиту			
Сальдо конечное							

3. На основании данных об остатках по аналитическим счетам открыть аналитические счета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (см. схему 3).

Таблица 23. Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руб.

№ п/п	Наименование поставщика	Дебет	Кредит
1	ОАО «Текстиль»	-	4 000
2	ООО «Аркада»	-	15 000
Итого:	х	-	19 000

Схема 3. Аналитические счета суммовой формы к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Счет 60/1 ОАО «Текстиль»

<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	СН
ОЛ	ОК
	СК

Д Счет 60/2 ООО «Аркада» К

	СН
ОЛ	ОК
	СК

4. В журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 24) указать корреспонденцию счетов за март:

Таблица 24. Журнал Регистрации хозяйственных операций ЗАО «Вектор» за _____ 201__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада в производство материалы: — ткань плащевая 20 м по 80 руб. за 1 м — синтепон 50 м по 300 руб. за 1 м			
2	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам, в том числе: — ОАО «Текстиль» — ООО «Аркада»			4 000 10 000
3	Выдана из кассы заработная плата работникам			74 000
4	Поступили материалы от поставщика ОАО «Текстиль»: — ткань плащевая 30 м по 80 руб. за 1 м — НДС по приобретенным материалам 18 %			
5	Начислена заработная плата работникам			200 000
6	Начислена амортизация основных средств			20 000
7	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства			250 000
8	Поступили материалы от поставщика ООО «Аркада»: — синтепон 20 м по 300 руб. за 1 м — НДС по приобретенным материалам 18 %			
	Итого оборотов:			

5. Из журнала регистрации хозяйственных операций за март сделать разnosку сумм по синтетическим и аналитическим счетам.

6. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.

7. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам за март 200__ г. (таблица 25)

Таблица 25. Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ЗАО «Вектор» за март 200__ г.

№ п/п	Наименование аналитического счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	сч. 60/1 ООО «Текстиль»						
2	сч. 60/2 ООО «Аркада»						
	ИТОГО:						

Таблица 26. Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» ЗАО «Вектор» за март 200__ г.

Наименование аналитических счетов	Сальдо на 01.02		Обороты за февраль				Сальдо на 01.03	
	Количество	Сумма (тыс.руб.)	Дебет		Кредит		Количество	Сумма (тыс. руб.)
			к-во	сумма	к-во	сумма		
10/1 Синтепон								
10/2 Ткань плащевая								
ИТОГО:								

8. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 201__ г. (таблица 27)

Таблица 27. Оборотная ведомость по синтетическим счетам ЗАО «Вектор» за 201__ г.

№ счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
	ИТОГО:						

9. Составить бухгалтерский баланс ЗАО «Вектор» на 01.04.201__ г.

Таблица 28. Бухгалтерский баланс ЗАО «Вектор» на 01.04.201__ г.

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	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 IV	
		V. Краткосрочные	

		обязательства	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание № 15 для домашней самостоятельной работы

Сгруппировать счета по классификационным признакам используя для решения таблицу по нижеприведенной форме.

Таблица 29. Группировка счетов

Шифр счета	Наименование счета	по экономическому содержанию		по назначению и структуре		По отношению к балансу
		группа	подгруппа	группа	подгруппа	

Задание № 16 для самостоятельной домашней работы

Используя план счетов и классификационные признаки счетов, сформулируйте содержание хозяйственных операций, приведенных ниже в таблице 30:

Таблица 30. Регистрационный журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1		50	51	15000
2		70	50	14000
3		71	50	1000
4		10	60	25000
5		51	62	450000
6		60	51	320000
7		68	51	8000

Задание № 17

1. Открыть на основании нижеприведенных данных синтетический счет «Материалы» и аналитические счета к нему.

Таблица 31. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету «Материалы»:

Аналитические счета	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Материал «А», шт.	300	60	18000
Материал «Б», кг	40	300	12000
Транспортно-заготовительные расходы			3000
Итого	x	x	33000

2. В регистрационном журнале хозяйственных операций указать корреспондирующие счета и сделать разноску по счетам.

Таблица 32. Регистрационный журнал ООО «Эталон» за июнь 201__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корресп. счета	
			Д-т	К-т
1	Оприходованы на склад от ОАО «Импульс»: - материал «А» 150 шт. по 60 руб. за ед. - материал «Б» 100 кг по 300 руб. за ед. Итого			
2	Начислено автотранспортной организации «АТБ-63» за погрузку, доставку и разгрузку приобретенных материалов	3900		
3	Израсходованы на основное производство по покупной стоимости: - материал «А» 200 шт. - материал «Б» 120 кг Итого			
4	Израсходованы на общехозяйственные расходы по покупной стоимости: - материал «А» 50 шт. - материал «Б» 10 кг Итого			
5	Списана соответствующая сумма транспортно-заготовительных расходов на: - основное производство - общехозяйственные расходы Итого			
	Всего			

3. Распределить транспортно-заготовительные расходы в нижеприведенной таблице.

Таблица 33. Расчет распределения транспортно-заготовительных расходов

Показатели	Аналитические счета к счету «Материалы»			Всего
	материал « А »	материал «Б»	ТЗР	
Остаток материалов на начало месяца, руб.				
Поступило материалов за отчетный месяц, руб.				
Итого с остатком				
Транспортно-заготовительные расходы к покупной стоимости материалов, %				
Израсходовано материалов на:				

- основное производство				
- общехозяйственные расходы				
Списаны транспортно - заготовительные расходы:				
- на основное производство				
- на общехозяйственные расходы				

4. Заключить счета и составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Таблица 34. Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы» за июнь 201__ г.

Аналитические счета	Сальдо на 1 июня		Обороты за июнь				Сальдо на 1 июля	
			Дебет		Кредит			
	кол- во	сумма, рублей	кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.

Задание № 18

Составить бухгалтерские проводки (таблица 35) при условии, что учет заготовления и приобретения материалов ведется на сч. 15, а отклонения в стоимости приобретаемых материалов на сч. 16. В текущем учете используется учетная цена материалов 90 руб./кг. Остаток на счете 10 «Материалы» – 150 000 руб.; на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 500 руб.

Таблица 35. Регистрационный журнал ООО «Сфера» за июнь 201__ г.

№ п\п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Акцептован счет поставщика за материалы на сумму 11 800 руб., в т.ч.: покупная стоимость материалов (100 кг по 100 руб.) НДС 18%	10 000 1800		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на склад на сумму 5 900 руб., в т.ч.: стоимость доставки НДС 18%	5 000 900		
3	Начислена заработная плата работникам за разгрузку материалов	1500		
4	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от заработной платы работников разгружавших материалы			

5	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам			
6	Списываются отклонения фактической стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц			
7	Отпущены материалы со склада в оценке по учетным ценам на производство продукции в количестве 120 кг			
8	Списываются на затраты на производство продукции отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам			

Задание № 19

Составить бухгалтерские проводки при условии, что учет заготовления и приобретения материалов ведется на сч. 15, а отклонения в стоимости приобретаемых материалов на сч. 16. В текущем учете используется учетная цена материалов 120 руб./кг. Остаток на счете 10 «Материалы» – 130 000 руб.; на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 800 руб.

Таблица 36. Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п\п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Акцептован счет поставщика за материалы на сумму 12980 руб., в т.ч.: покупная стоимость материалов (100 кг. по 110 руб.) НДС 18%	11000 1980		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на склад на сумму 7080 руб., в т.ч.: стоимость доставки НДС 18%	6 000 1080		
3	Начислена заработная плата работникам за разгрузку материалов	2500		
4	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от заработной платы работников разгружавших материалы (сумму определить)			
5	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам			
6	Списываются отклонения фактической стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц			
7	Отпущены материалы со склада в оценке по учетным ценам на общепроизводственные расходы в количестве 70 кг.			
8	Списываются на общепроизводственные расходы отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам			

Задание № 20

1. Открыть синтетические счета «Основное производство», «Готовая продукция» на 01.01 201__ г. (сальдо нет).

Дт	20	Кт	Дт	43	Кт
Сн			Сн		
Д.О.		К.О.	Д.О.		К.О.
Ск			Ск		

2. Открыть аналитические счета к счету «Основное производство».

Таблица 37. Остатки по аналитическим счетам к счету «Основное производство» на 01.01.201__ г.

Аналитические счета	Сумма, руб.
Производство продукции «А»	-
Производство продукции «Б»	-

3. В регистрационном журнале хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета, сделать разноску по счетам

Таблица 38. Регистрационный журнал хозяйственных операций ОАО «Восход»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корресп. счета	
			Дт	Кт
1	Начислена оплата труда работникам основного производства на: - производстве продукции «А» - производстве продукции «Б» Итого	25000 18000		
2	Начислено органам социального страхования и обеспечения от оплаты труда работников занятых на: - производстве продукции «А» - производстве продукции «Б» Итого			
3	Израсходовано на основное производство сырье на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	15000 12000		

4	Начислена амортизации по основным средствам на: - производстве продукции «А» - производстве продукции «Б» Итого	3000 2000		
5	Списаны на основное производство общепроизводственные расходы на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	4125 3050		
6	Списаны на основное производство общехозяйственные расходы на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	5000 3000		
7	Списана стоимость услуг вспомогательных производств на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	6000 5000		
8	Оприходована (поступила) из производства (суммы определить): - продукция «А» 650 шт. по плановой себестоимости 90 руб. за ед.; - продукция «Б» 1200 кг по плановой себестоимости 45 руб. за ед. Итого			
9	Списываются калькуляционные разницы между плановой и фактической себестоимостью (суммы определить) по: - продукции «А» - продукции «Б» Итого			

4. Определить фактическую себестоимость 1ц готовой продукции и суммы калькуляционных разниц.

Таблица 39. Исчисление фактической себестоимости продукции и списание калькуляционных разниц.

Вид продукции	Ед. изм.	Кол-во	Себестоимость				Калькуляционная разница		Корресп. счета	
			факт		план		Всего	на ед.	д-т	к-т
			всего	ед.	всего	ед.				
«А»										
«Б»										
Итого										

5. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету «Основное производство» (таблица 40).

Таблица 40. Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Основное производство»

Аналитические счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

Задание № 21 для самостоятельной домашней работы

1. Открыть синтетические счета

Таблица 41. Остатки по синтетическим счетам ООО «Эталон» на 01.04.201__г.

Названия счетов	Сумма, руб.
Основные средства	815000
Уставный капитал	1000000
Материалы	15000
Готовая продукция	12000
Основное производство (незавершенное)	28000
Расчетный счет	250000
Касса	15000
Амортизация основных средств	120000
Расчеты по оплате труда	27000
Вспомогательные производства	19000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7000

2. Открыть аналитические счета к счету «Основное производство».

Таблица 42. Остатки по аналитическим счетам к счету «Основное производство» на 01.04.201__г.

Аналитические счета	Сумма, руб.
Производство продукции «А» (незавершенное)	20000
Производство продукции «Б» (незавершенное)	8000
Итого	28000

3. Указать корреспондирующие счета в регистрационном журнале хозяйственных операций, сделать разноску по синтетическим и аналитическим счетам.

Таблица 43. Регистрационный журнал ООО «Эталон» за апрель 201__г.

№п\п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Начислена оплата труда работникам по производству - продукции «А» - продукции «Б» Итого	20000 25000		
2	Начислены взносы органам социального страхования и обеспечения по оплате труда при производстве - продукции «А» - продукции «Б» Итого			
3	Израсходованы материалы на производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	10000 5000		
4	Начислена амортизация по основным средствам и отнесена на производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	4500 1125		
5	Списаны услуги вспомогательных производств на основное производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	10000 9000		
6	Получено в кассу наличными с расчетного счета на оплату труда персонала за вторую половину марта 201__г.	27000		
7	Выплачена из кассы заработная плата работникам за вторую половину марта 201__г.	27000		
8	Оприходована из основного производства (суммы определить) - продукция «А» 700 кг по плановой себестоимости 110 руб. за 1 кг - продукция «Б» 1000 шт. по плановой себестоимости 45 руб. за 1 шт. Итого			
9	Списаны калькуляционные разницы - по продукции «А» - по продукции «Б» Итого			
	Всего			

4. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционные разницы.

5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Задание № 22

Составить бухгалтерские проводки по учету процесса продажи продукции.

Таблица 44. Регистрационный журнал

№ п\п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	75000		
2	Начислена задолженность покупателей за проданную им продукцию	118000		
3	Начислен НДС от продажи продукции	18000		
4	Списываются услуги автотранспорта по доставке продукции к месту продажи	2400		
5	Начислена оплата труда грузчикам за погрузку продукции для продажи	1000		
6	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от оплаты труда грузчиков (сумму определить)			
7	Списаны расходы на продажу (сумму определить)			
8	Определить и списать финансовый результат от продажи продукции			

Задание № 23

Составить бухгалтерские проводки по учету процесса продажи продукции.

Таблица 45. Регистрационный журнал

№ п\п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	114000		
2	Начислена задолженность покупателей за проданную им продукцию	129800		
3	Начислен НДС от продажи продукции	19800		
4	Списываются услуги автотранспорта по доставке продукции к месту продажи	1200		
5	Начислена оплата труда грузчикам за погрузку продукции для продажи	500		
6	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от оплаты труда грузчиков (сумму определить)			
7	Списаны расходы на продажу (сумму определить)			
8	Определить и списать финансовый результат от продажи продукции			

Задание № 24

1. Классифицировать документы по назначению, по месту составления, по способу отражения по следующим данным:
 - a. Авансовый отчет
 - b. Товарно-транспортная накладная
 - c. Расходный кассовый ордер
 - d. Расходная накладная
 - e. Дневной заборный лист
2. Составить и оформить 2 документа из выше приведенных.

Методические указания к выполнению контрольной работы

Номер варианта устанавливается в соответствии с номером последней цифры номера зачетной книжки:

№ варианта	1	2	3
Последняя цифра зачетной книжки	0; 3; 8; 9	1; 4; 6	2; 5; 7

Контрольная работа выполняется на основании индивидуального задания и заключается в отражение всего учетного цикла: ведение журнала хозяйственных операций, открытие и отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета, составление баланса. При выполнении задания необходимо:

- на основании данных об остатках по синтетическим счетам открыть синтетические счета бухгалтерского учета;
- на основании данных об остатках по аналитическим счетам открыть аналитические счета к синтетическим счетам: счет 10 «Материалы»; счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- составить журнал регистрации хозяйственных операций за апрель;
- отразить хозяйственные операции за месяц на синтетических и аналитических счетах, определить обороты и сальдо конечное;
- составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета;
- составить бухгалтерский баланс.

Структурными элементами контрольной работы являются: титульный лист, расчетная часть, приложения. Расчетная часть работы должна быть выполнена в рукописном варианте. Таблицы для выполнения работы должны быть подготовлены в печатном варианте. Работы, полностью распечатанные, к защите допускаться не будут. Листы контрольной работы должны быть пронумерованы, причем первой страницей считается титульный лист, на котором номер страницы не ставится. Таблицы и расчеты должны быть оформлены в соответствии с ГОСТ 7.32 – 2001. Работа должна быть выполнена и предъявлена на кафедру для проверки преподавателем в сроки, установленные учебным графиком, но не позднее, чем за месяц до начала экзаменационной сессии. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть ее на доработку или допустить к защите. Зачет положительно выполненной контрольной работы производится в ходе

устного собеседования. После защиты и сдачи зачета контрольные работы студентам не возвращаются.

Контрольное задание

ЗАО «Грета» производственная организация.

По данным ЗАО «Грета» активы и пассивы организации на 01.04.20__ г. составили:

Таблица 1. Данные об остатках по синтетическим счетам на 01.04.20__ г.

№ счета	Наименование счета	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
01	Основные средства	310 000	290 000	300 000
02	Амортизация основных средств	120 000	100 000	110 000
10	Материалы	34 000	30 000	35 000
20	Основное производство	35 000	39 000	34 000
43	Готовая продукция	25 000	26 000	20 000
50	Касса	82 000	75 000	85 000
51	Расчетный счет	60 000	66 000	62 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 000	29 000	25 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	74 000	64 000	68 000
80	Уставный капитал	300 000	250 000	290 000
99	Прибыли и убытки (кредитовое сальдо)	33 000	83 000	43 000

Схема 1. «Синтетические счета бухгалтерского учета»

Наименование активного счета			Наименование пассивного счета		
Дт	(активный)	Кт	Дт	(пассивный)	Кт
Сн				Сн	
Д.О.		К.О.	Д.О.		К.О.
Ск				Ск	

где: ДО – дебетовый оборот;

КО – кредитовый оборот;

Сн – сальдо начальное;

Ск – сальдо конечное;

Сальдо конечное активного счета = Сн + ДО - КО

Сальдо конечное пассивного счета = Сн + КО - ДО

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материала	Ед.измерения	Цена, руб.	Количество			Сумма, руб.		
				Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	Синтепон искусственный	м	300	100	90	80	30 000	27000	24000
2	Ткань плащевая	м	80	50	60	70	4000	4800	5600
Итого	X	X	X	X	X	X	34 000	31800	29600

Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (руб.)

№ п/п	Наименование поставщика	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	ОАО «Синтетика» (кредитовое сальдо)	4 000	5000	6000
2	ООО «Восточный» (кредитовое сальдо)	15 000	24000	19000
Итого:	х	19 000	29000	25000

Схема 2. Аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы».

Дт				«Синтепон», м ²				Кт			
Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное											
Оборот по дебету				Оборот по кредиту							
Сальдо конечное											

Схема 3. Аналитические счета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	ООО «Синтетика»	Кт
	Сн	
Д.О.		К.О.
	Ск	

Журнал Регистрации хозяйственных операций за _____ 20__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.		
		1Вариант	2Вариант	3Вариант
1	Отпущены со склада в производство материалы: — ткань плащевая 20 м — синтепон 50 м			
2	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам, в том числе: — ОАО «Синтетика» — ООО «Восточный»	4 000 10 000	5 000 10 000	6 000 10 000
3	Выдана из кассы заработная плата работникам	74 000	64 000	68 000
4	Поступили материалы от поставщика ОАО «Синтетика»: — ткань плащевая 30 м — НДС по приобретенным материалам 18 %			
5	Начислена заработная плата работникам	100 000	110 000	120 000
6	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц (13%)			
7	Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды			
8	Начислена амортизация основных средств	20 000	30 000	25 000
9	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	200 000	210 000	220 000
10	Поступили материалы от поставщика ООО «Восточный»: — синтепон 20 м — НДС по приобретенным материалам 18 %			
	Итого оборотов:			

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на 01.04.20__ г.		Оборот за апрель 20__ г.		Сальдо на 01.05.20__ г.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1							
2							
...							
	Итого:						

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10
«Материалы»

№ п/п	Наименование	Ед. изме- рения	Остаток на 01.04.20__ г.		Оборот за апрель				Остаток на 01.05.20__ г.	
					Дебет		Кредит			
			Кол- во	Сумма	Кол- во	Сумма	Кол- во	Сумма	Кол- во	Сумма
	Итого:		-		-		-		-	

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

№ счетов	Наименование счетов	Сальдо на 01.04.20__ г.		Оборот за апрель 20__ г.		Сальдо на 01.05.20__ г.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого:						

Составитель:
Калягина Евгения Ивановна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы студентов

Авторская редакция
Компьютерная верстка *А.К. Дмитриенко*