

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач

В 2 частях

Часть 2

Под общей редакцией И.А. Слободняка

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач

В 2 частях

Часть 2

Под общей редакцией И.А. Слободняка

Иркутск
Издательство БГУ
2018

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7
О-33

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Авторы-составители

ст. преп. Т.Е. Зайцева (разд. 3), канд. экон. наук, доц. Т.И. Бабицкая (разд. 4,
список рекомендуемой литературы)

Рецензенты директор ООО «Аудиторская фирма «Эконом-Аудит»,
канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова
генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Ак-
тив плюс», канд. экон. наук, доц. Т.Г. Арбатская

О-33 Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : сб. задач : в 2 ч. /
авт.-сост. Т.И. Бабицкая, Т.Е. Зайцева ; под общ. ред. И.А. Слободняка. –
Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 88 с. – Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Составлен по программе курса и содержит задачи по основам бухгал-
терского учета для самостоятельной работы студентов экономических спе-
циальностей. Учебный материал расположен по темам курса, включает ме-
тодические указания и задачи, контрольные вопросы по каждой теме.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, учащихся
колледжей, слушателей курсов подготовки работников экономических
специальностей.

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 3. Счета и двойная запись, классификация счетов бухгалтерского учета	4
3.1. Счета и двойная запись.....	4
3.2. Классификация счетов бухгалтерского учета	37
Контрольные вопросы	41
Раздел 4. Синтетический и аналитический учет.....	43
Контрольные вопросы	85
Список рекомендуемой литературы	87

РАЗДЕЛ 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. Счета и двойная запись

Целевая установка

Изучить понятие структуры бухгалтерских счетов, порядок открытия счетов бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций на них в текущем учете, изучить порядок обобщения данных бухгалтерского учета в оборотных ведомостях.

Методические указания к подразделу 3.1

При решении задач данного подраздела необходимо открыть счета бухгалтерского учета по форме, образец представлен в табл. 3.1.1.

Таблица 3.1.1

Счет активный				Счет пассивный			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
Сальдо нач.	Сумма	№ опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	Сальдо нач.	Сумма
сальдо						сальдо	
оборот		оборот		оборот		оборот	
сальдо						сальдо	

Исходные данные остатков на начало месяца (сальдо) перенести из главной книги в счета бухгалтерского учета, составить регистрационный журнал хозяйственных операций за текущий месяц по форме, образец представлен в табл. 3.1.2, записать хозяйственные операции на счета бухгалтерского учета, используя метод двойной записи, т. е. корреспонденцию счетов.

Таблица 3.1.2

Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц 20... г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
		Дебет (Д)	Кредит (К)	Частная	Общая
1					
2					
и. т.д.					
	Всего за месяц				

После отражения всех хозяйственных операций за месяц на счетах бухгалтерского учета подсчитать обороты в каждом счете и определить остатки на конец месяца (сальдо).

В активных счетах: сальдо на конец месяца (C_k) равно сальдо на начало месяца (C_n), плюс оборот по дебету (D_o), минус оборот по кредиту (K_o), т.е. $C_k = D_n + D_o - K_o$.

В пассивных счетах: сальдо на конец месяца (C_k) равно сальдо на начало месяца (C_n), плюс оборот по кредиту (K_o), минус оборот по дебету счета (D_o), т.е. $C_k = D_n + K_o - D_o$.

Затем необходимо всю полученную информацию обобщить в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц по форме, представленной в табл. 3.1.3.

Таблица 3.1.3

Оборотная ведомость за текущий месяц

Шифр счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)
Всего	v	v	w	w	v	v

Итоги в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц должны быть попарно равны:

- 1) сумма остатков по дебету счетов на начало месяца равна сумме остатков по кредиту на начало месяца ($D_{Cn} = K_{Cn}$);
- 2) сумма оборотов по дебету счетов равна сумме оборотов по кредиту счетов ($D_o = K_o$);
- 3) сумма остатков по дебету счетов на конец месяца равна сумме остатков по кредиту счетов на конец месяца ($D_{Ck} = K_{Ck}$).

Задача 3.1

1. На основании остатков по счетам на 1 января 20... г. открыть синтетические счета.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 20... г.

Активные счета			Пассивные счета		
Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.	Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.
50	Касса	200 000	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	165 000
			80	Уставный капитал	35 000

2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г. и записать хозяйственную операцию в регистрационный журнал – выдана заработная плата работникам предприятия в сумме 160 000 р.

3. Подсчитать обороты за месяц в синтетических счетах, закрыть счета, т.е. определить остатки на конец периода, и составить оборотную ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

Решение задачи 3.1

Счет активный (50)				Счет пассивный (70)			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
Сальдо / № опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	Сальдо / № опер.	Сумма
сальдо	200 000	1.	160 000	1.	160 000	сальдо	165 000
оборот	–	оборот	160 000	оборот	160 000	оборот	–
Сальдо	40 000					Сальдо	5 000

Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Выдана заработная плата	70	50		160 000
...	и т.д.				
Всего за месяц					160 000

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета за январь 20... г.

Шифр счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	200 000	–	–	160 000	40 000	–
70	–	165 000	160 000	–	–	5 000
80	–	35 000	–	–	–	35 000
Всего	200 000	200 000	160 000	160 000	40 000	40 000

Задача 3.2

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций и отразить в нем операции за март.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и определить остатки на счетах бухгалтерского учета на конец месяца.

4. Составить оборотную ведомость за март текущего года.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	215 470	Уставной капитал	279 750
Материалы	88 100	Добавочный капитал	40 160
Расчеты с подотчетными лицами	260	Расчеты с персоналом по оплате труда	20 820
Расчетный счет	62 970	Расчеты по краткосрочным кредитам	5 800
Касса	100	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 370
Итого	366 900	Итого	366 900

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета на различные цели	12 500
2	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на командировочные расходы	1 500
3	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	7 000
4	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам предприятия	8 000
5	Выписка из расчетного счета Погашена сумма краткосрочного кредита	5 800
6	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены материалы подотчетным лицом	1 600
7	Приходный кассовый ордер Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	160
8	Выписка из расчетного счета Задолженность поставщикам погашена за счет краткосрочного кредита	13 000
9	Счет, приходный ордер Поступили материалы от поставщиков; оплата не произведена	34 200

Задача 3.3

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за май.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за май 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	550	Уставной капитал	400
Материалы	400	Прибыль	200
Товары	50	Добавочный капитал	85
Касса	5	Краткосрочные кредиты банков	120
Расчетный счет	200	Расчеты с персоналом по оплате труда	150
Расчеты с дебиторами	50	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300
Итого	1255	Итого	1255

Хозяйственные операции за май

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Счет, приходный ордер На склад поступили материалы от поставщиков. Оплата не произведена	150
2	Справка бухгалтера Произведена дооценка основных средств	80
3	Выписка из расчетного счета Поступили деньги от прочих дебиторов в погашение задолженности	50
4	Выписка из расчетного счета Оплачена краткосрочной ссудой банка задолженность поставщикам	400
5	Приходный кассовый ордер Получены с расчетного счета деньги в кассу для выплаты заработной платы	150
6	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	140
7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата	10

Задача 3.4

1. На основании остатков по счетам на 1 ноября 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за ноябрь.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за ноябрь 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	76 000	Уставной капитал	67800
Нематериальные активы	800	Нераспределенная прибыль	30 000
Материалы	9 700	Расчеты по краткосрочным кредитам	4 200
Готовая продукция	3 300	Расчеты с поставщиками	1 000
Расчетный счет	14 000	Расчеты по оплате труда	2 000
Касса	1 200		
Итого	105 000	Итого	105 000

Хозяйственные операции за ноябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены деньги в кассу на хозяйственные нужды	3 000
2	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам предприятия из кассы	1 700
3	Выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	5 000
4	Счет, приходный ордер Получены материалы от поставщиков (оплата не произведена)	8 500
5	Справка бухгалтера Нераспределенная прибыль присоединена к уставному капиталу	30 000
6	Выписка из расчетного счета Погашен краткосрочный кредит банка	9 200
7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Возвращен в банк сверхлимитный остаток средств из кассы	2 000

Задача 3.5

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Активные счета	№ Счета	Сумма, р.	Пассивные счета	№ Счета	Сумма, р.
Основные средства	01	352 000	Уставный капитал	80	192 200
Сырье и материалы	10	62 000	Нераспределенная прибыль	84	250 000
Касса	50	400	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	100 000
Расчетные счета	51	271 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	38 200
			Краткосрочные ссуды банка	66	60 000
			Расчеты с поставщиками	60	45 000

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер В кассу с расчетного счета по чеку получены денежные средства	100 000
3	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98 000
4	Справка бухгалтерии Сформирован резервный капитал за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации	50 000
5	Выписка из расчетного счета Перечислены по платежным поручениям денежные средства: – в погашение задолженности поставщикам – органам социального страхования	15 000 38 200
6	Расходный кассовый ордер На основании приказа и командировочного удостоверения выдан из кассы аванс на командировочные расходы	1 200
7	Приходный ордер Поступили основные материалы от поставщика	46 800
8	Выписка банка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за материалы	20 000
	Оборот за месяц (итога)	?

Задача 3.6

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Активные счета	№ счета	Сумма, р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, р.
Основные средства	01	6 300	Уставный капитал	80	14 200
Материалы	10	11 000	Резервный капитал	82	3 800
Незавершенное производство	20	5 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	5 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	4 000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	7 000
Расчеты с подотчетными лицами	71	1 700	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	9 000
Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	1 400	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1 900
Расчетный счет	51	9 000	Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	500
Специальные счета в банке	55	2 000			
Касса	50	1 000			

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Поступило с расчетного счета в кассу	3 500
2	Требование Со склада отгружены материалы для строительства нового цеха	4 300
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в оплату задолженности поставщикам	5 100
4	Справка бухгалтерии, авансовый отчет Удержано из оплаты труда задолженность по подотчетным суммам	1 700

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
5	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за проданную продукцию	3 800
6	Требование Отпущены материалы в основное производство для производства продукции	2 600
7	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на командировку	1 900
8	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	2 500
9	Накладная Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция	3 700
10	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет средства со спецсчета в банке	2 000
11	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала направлены на увеличение уставного капитала	3 800

Задача 3.7

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за июль.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за июль 20... г.

Активные счета	№ счета	Сумма, р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, р.
Основные средства	01	40 700	Уставный капитал	80	51 000
Материалы	10	18 000	Нераспределенная прибыль	84	17 000
Финансовые вложения	58	14 000	Резервный капитал	82	11 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	21 000	Краткосрочный кредит	66	5 300
Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	1 800	Расчеты с поставщиками	60	15 200

Активные счета	№ счета	Сумма, р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, р.
Расчетный счет	51	19 700	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	4 700
Касса	50	4 000	Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	15 000
Итого		119 200	Итого		119 200

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Договор займа, приходный ордер Получено сырье в счет краткосрочного займа	20 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства для погашения задолженности поставщикам	6 200
3	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет Иванов И.И. на хозяйственные нужды	1 000
4	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены Ивановым И.И. за счет подотчетных сумм канцелярские принадлежности	830
5	Приходный кассовый ордер Возвращен остаток подотчетных сумм Ивановым И.И.	?
6	Требование Отпущено со склада сырье в цех основного производства	12 500
7	Выписка из расчетного счета Получено от покупателей за проданную продукцию	11 000
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности по кредиту	5 300
9	Справка бухгалтерии (согласно протоколу общего собрания) За счет прибыли: а). Начислены дивиденды учредителям б). Произведены отчисления в резервный капитал	12600 4 000
10	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность	1 800
11	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено поставщикам за оказанные услуги	6 700

Задача 3.8

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Активные счета	№ счета	Сумма, р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, р.
Основные средства	01	80 000	Уставный капитал	80	72 000
Материалы	10	19 700	Прибыль и убытки	99	25 300
Готовая продукция	43	7 900	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	10 700
Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	4 800	Расчеты по краткосрочным кредитам	66	22 000
Расчетный счет	51	21 400	Расчеты с дебиторами и кредиторами	76	5 800
Касса	50	2 000			
Итого		135 800	Итого		135 800

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены в кассу деньги с расчетного счета на выплату заработной платы	130 000
2	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность	48 000
3	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на хозяйственные расходы	60 000
4	Авансовый отчет, реестр ценных бумаг Приобретены за наличный расчет облигации Сбербанка	60 000
5	Выписка из расчетного счета Зачислена сумма краткосрочного кредита	175 000
6	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата работникам организации	387 000
7	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы	94 000
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено поставщикам за материалы	94 000
9	Расходный кассовый ордер Выкуплены у акционеров собственные акции организации	12 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
10	Приказ-накладная Отпущена для продажи готовая продукция	43 000
11	Счет-фактура Выставлен счет покупателю за проданную продукцию (по цене реализации)	59 000
12	Справка бухгалтера Определен финансовый результат от продажи	?
13	Справка бухгалтерии Уменьшен уставный капитал путем списания выкупленных акций	?

Задача 3.9

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за май.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за май 20... г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.
80	Уставный капитал	213400
01	Основные средства	95 040
10	Материалы	24 340
20	Основное производство	30 810
82	Резервный капитал	8 510
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	10 000
51	Расчетные счета	76 400
43	Готовая продукция	30 460
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 400
50	Касса	390
83	Добавочный капитал	4 060
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 900
71	Расчеты с подотчетными лицами	7 620
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	19 000
99	Прибыли и убытки (прибыль)	21 590

Хозяйственные операции за май

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено в кассу для административно-хозяйственных расходов	18 000
2	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	17 100
3	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены материалы за счет подотчетных сумм	5 200
4	Табель, наряд Начислена заработная плата: - рабочим основного производства - управленческому персоналу	47 300 20 000
5	Приходный ордер Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщика	58 450
6	Требование Отпущены со склада материалы на производство продукции	37 200
7	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей в счет погашения задолженности за товар	16 000
8	Выписка из расчетного счета Перечислена сумма задолженности: – поставщикам – банку по краткосрочному кредиту	12 400 10 000
9	Справка бухгалтерии Определены и списаны общехозяйственные расходы в конце отчетного периода	?
10	Накладная Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	113 000
11	Приказ-накладная Отгружена со склада готовая продукция для продажи	115 000
12	Счет-фактура, платежное требование Предъявлен счет покупателю за проданную продукцию	147 000
13	Выписка из расчетного счета Поступила выручка от покупателей за проданную продукцию	95 000
14	Справка бухгалтера Определен финансовый результат от продажи	?

Задача 3.10

1. На основании остатков по счетам на 1 ноября 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за ноябрь.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за ноябрь 20... г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	60 100
10	Материалы	30 300
20	Основное производство	21 400
43	Готовая продукция	13 900
51	Расчетный счет	50 100
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	95 000
68	Расчеты по налогам и сборам	8 700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	8 400
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 800
80	Уставный капитал	222 300

Хозяйственные операции за ноябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислена на расчетный счет выручка от покупателя за продукцию	95 000
2	Табель, наряд Начислена заработная плата рабочим основного производства	22 300
3	Требование Отпущены со склада материалы на производство изделий	18 000
4	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: – налог на прибыль – задолженность поставщикам – по чеку в кассу	8 700 28 400 35 000
5	Счет-фактура, приходный ордер, счет Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы, в т.ч. НДС – 540 р.	35 400

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
6	Приказ-накладная Отгружена покупателю готовая продукция	40 000
7	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдано из кассы: – заработная плата работникам предприятия – в подотчет на хозяйственные расходы	30 700 4 000
8	Договор подряда, акт выполненных работ, счет, счет-фактура или (Универсальный Передаточный Документ (УПД)) Акцептован счет предпринимателя Петрова П.П. за перевозку материалов	5 800
9	Авансовый отчет Израсходовано работником предприятия на оплату работ, связанных с погрузкой материалов	2 400
10	Справка-расчет бухгалтерии Произведен расчет страховых взносов от суммы начисленной заработной платы работникам предприятия	?
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается доля транспортно-заготовительных расходов (15 % стоимости израсходованных материалов)	?
12	Накладная Сдана на склад готовая продукция из основного производства	31 800
13	Счет-фактура или УПД Выставлен счет покупателю за проданную продукцию, в т.ч. НДС – 9 900 р.	64 900
14	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за месяц	?
15	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?

Задача 3.11

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Остатки по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	14 050
02	Амортизация основных средств	150
4	Нематериальные активы	500
05	Амортизация нематериальных активов	200
10	Материалы	2 200
20	Основное производство	620
43	Готовая продукция	300
50	Касса	5
51	Расчетные счета	6 485
99	Прибыль и убытки (прибыль)	1 080
68	Расчеты по налогам и сборам	90
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	6 900
66	Краткосрочные кредиты банков	500
76	Кредиторская задолженность	4 800
80	Уставный капитал	10 440

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Чек, приходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета Поступили деньги в кассу на выплату заработной платы с расчетного счета	3 500
2	Требование Отпущены материалы в основное производство на изготовление продукции	400
3	Выписка из расчетного счета Погашена кредиторская задолженность	3 000
4	Справка-расчет бухгалтерии В результате переоценки увеличилась стоимость основных средств	1 750
5	Расчетная ведомость Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	510
6	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата из кассы предприятия	2200
7	Выписка из расчетного счета Перечислено: – задолженность по кредитным обязательствам – бюджету по налогам и сборам	500 90
8	Справка бухгалтерии	

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	Начислена амортизация – основных средств – нематериальных активов	180 50
9	Накладная Принята из цеха основного производства на склад готовой продукции	1100
10	Счет-фактура или УПД Выставлен счет покупателям за проданные изделия	1080
11	Выписка из расчетного счета Поступили платежи от покупателей за проданные изделия	1080
12	Акт о браке Выявлен неисправимый производственный брак	150
13	Приказ-накладная Списана себестоимость отгруженной и проданной продукции	1200
14	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за март	?

Задача 3.12

1. На основании остатков по счетам на 1 октября 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за октябрь.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за октябрь 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 октября 20... г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	812 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	39 340	
41	Товары	1 185 428	
51	Расчетные счета	344 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		658 770
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	142 000	
68	Расчеты по налогам и сборам		70 042
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22 032	15 988
80	Уставный капитал		1800 000
Итоги		2 544 800	2 544 800

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета Получены деньги с расчетного счета на хозяйственные расходы	156 000
2	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы в подотчет Новикову Н.Н. на хозяйственные цели	1 200
3	Приходный ордер Поступили товары на склад от поставщиков Определить сумму НДС по товарам Итого	127 400 ? ?
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей	142 000
5	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы в погашение кредиторской задолженности	4 800
6	Выписка из расчетного счета, платежные поручения Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности – поставщикам – кредиторам	283 200 11 188
7	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по полученным ценностям и услугам	?
8	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата работникам организации	168 600
9	Расчет бухгалтерии Удержан из заработной платы налог на доходы	21 918
10	Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Новиковым Н.Н. денежные средства на хозяйственные цели	1 100
11	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу денежные средства от дебиторов в погашение задолженности	22 032
12	Приходный кассовый ордер Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращен Новиковым Н.Н. в кассу (сумму определить)	?
13	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата (сумму определить)	?
14	Расходный кассовый ордер Возвращена в банк сумма сверхлимитного остатка кассы	20 450

Задача 3.13

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 апреля 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	617 200	
41	Товары	1 545 375	
50	Касса	23 436	
51	Расчетные счета	384 300	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 232 200
68	Расчеты по налогам и сборам		62 611
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		525 500
80	Уставный капитал		750 000
Итого		2 570 311	2 570 311

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный кредит банка	1 200 000
2	Выписка из расчетного счета За счет полученного кредита перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	1 200 000
3	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение долга по налогам и сборам	62 611
4	Выписка из расчетного счета Получена сумма аванса от покупателей	700 000
5	Приходный кассовый ордер Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	525 500
6	Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата работникам организации	520 500
7	Справка бухгалтерии, реестр не выданной заработной платы Депонирована заработная плата	?
8	Акт о приеме товаров	

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	Ошибочно поставленные в адрес торговой фирмы «Шоколадный мир» товары приняты на ответственное хранение	120 000
9	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная Поступило холодильное оборудование от поставщиков Определить сумму НДС	980 200 ?
10	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы в подотчет Иванову С.С. на приобретение спецодежды для работников	9 000
11	Счет-фактура, платежное требование Принят к оплате счет за электроэнергию, потребляемую для нужд торговой организации Определить сумму НДС	3 500 ?
12	Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Ивановым С. С. денежные средства на приобретение спецодежды	8 500
13	Выписка из расчетного счета Перечислен аванс хладокомбинату за поставку шоколадного мороженого	400 000
14	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет кондитерской фабрики за поступившие шоколадные конфеты Определить сумму НДС	202 960 ?
15	Акт приемки-передачи Введено в эксплуатацию полученное оборудование	?

Задача 3.14

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за июль.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за июль 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 июля 20.. г.
оптового торгового предприятия

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	5 950 000	
41	Товары	4 352 000	
50	Касса	46 333	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
51	Расчетный счет	3 716 667	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		260 000
68	Расчеты по налогам и сборам		102 700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		40 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	5 000	
80	Уставной капитал		11 367 300
82	Резервный капитал		2 300 000
Итого		14 070 000	14 070 000

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходные ордера, счет-фактура Поступили на склад от поставщиков: а) товары б) НДС по товарам (определить, ставка 18%) Всего к оплате	2 628 000 ? ?
2	Счет, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку товаров на склад НДС по доставке (определить, ставка 18%) Всего к оплате	8 000 ? ?
3	Выписка из расчетного счета, платежные поручения Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности транспортной организации б) поставщикам за товары в) налоги, удержанные из заработной платы	9 440 3 101 040 102 700
4	Счет, счет-фактура Поступило складское оборудование: а) стоимость оборудования по договору б) НДС (определить) Итого к оплате Акт приема-передачи основных средств в) оборудование принято на баланс и введено в эксплуатацию (стоимость определить)	1 320 500 ? ? ?
5	Авансовый отчет Представлен и утвержден авансовый отчет зам. директора по коммерческим вопросам о командировочных расходах	5 250
6	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету зам. директора по коммерческим вопросам	250

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
7	Справка-расчет бухгалтерии Принят к зачету НДС по полученным услугам и товарам	?
8	Накладная, счет Предъявлен счет покупателям за проданные товары	8 108 400
9	Накладная, товарный отчет Отгружены со склада товары покупателям по средней себестоимости	5 660 000
10	Счет-фактура Начислен НДС по проданным товарам	?
11	Расчет бухгалтерии Начислена заработная плата работникам фирмы	650 000
12	Справка бухгалтерии Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы (ставка согласно нормативным документам)	?
13	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу (сумму определить)	?
14	Расчет бухгалтерии Списывается результат от продажи товаров (сумму определить)	?

Задача 3.15

1. На основании остатков по счетам открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за отчетный период.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за отчетный период.

Ведомость остатков по счетам

№ счета, субсчета	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	2 000 000
02	Амортизация основных средств	3 940
10-1	Материалы	28 000
10-3	Топливо	2 000
51	Расчетный счет	36 200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 000
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторы)	4 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	17 055
75-1	Расчеты с учредителями (расчеты по вкладам в уставный капитал, дебиторы)	7 500

№ счета, субсчета	Наименование счета	Сумма, р.
76	Расчеты с разными дебиторами	855
80	Уставный капитал	2 037 500
84	Нераспределенная прибыль	2 060

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Акт Приняты от учредителя материалы в качестве вклада в уставной капитал	7 500
2	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено с расчетного счета по чеку на выплату зарплаты работникам	17 055
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности поставщику	8 000
4	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	17 055
5	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены бюджету налоги	4 000
6	Выписка из расчетного счета Поступила сумма задолженности от разных дебиторов	855
7	Лимитные карты, требования Отпущено со склада в производство: – материалы – топливо	21 500 1 500
8	Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств	13 600

Задача 3.16

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	580 370	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
10	Материалы	49 500	
20	Основное производство	25 630	
50	Касса	10 000	
51	Расчетный счет	17 100	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		11 360
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		12 000
76/4	Депонированная заработная плата		3 640
80	Уставный капитал		655 600
Итого		682 600	682 600

Хозяйственные операции за март 20...г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный кредит банка	660 000
2	Счет фактура Акцептован счет поставщика за обивочную ткань Определить НДС Всего	154 600 ? ?
3	Табель, наряды Начислена заработная плата – рабочим цеха мягкой мебели – руководителям и специалистам	284 000 145 000
4	Требования Отпущены со склада материалы на изготовление продукции	84 750
5	Справка бухгалтерии Списывается сумма транспортно-заготовительных расходов (8 % стоимости материалов)	?
6	Приходный кассовый ордер, чек Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы и хозяйственные нужды	352 700
7	Накладные Переданы из цеха на склад готовые изделия	441 090
8	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам предприятия	346 490
9	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: – поставщикам – банку за кредит	75 000 230 000
10	Реестр не выданной заработной платы Депонирована заработная плата	?

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
11	Расходный кассовый ордер Выдано директору на командировку	12 000
12	Авансовый отчет Представлен и утвержден авансовый отчет директора по командировке	13 560
13	Справка бухгалтерии В себестоимость продукции списаны общехозяйственные расходы	?

Задача 3.17

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	70 000	
10	Материалы	18 000	
20	Основное производство	2 000	
62	Расчеты с покупателями	1 500	
51	Расчетные счета	48 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 000
80	Уставный капитал		125 000
82	Резервный капитал		5 000
Итого		140 000	140 000

Хозяйственные операции за март 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет поставщика за полученное сырье и материалы для производства продукции, в т.ч. НДС	7000 1260
2	Требование Списаны материалы, отпущенные – на производство продукции	17 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	– на ремонт здания администрации	2 780
3	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: – рабочим за изготовление продукции – рабочим ремонтного цеха – руководителям и специалистам фабрики	7 000 1 700 2 000
4	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы	?
5	Расчет бухгалтерии Образован резерв для оплаты очередных отпусков (6 %)	?
6	Расчетная ведомость Удержан из заработной платы налог на доходы	1 030
7	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость: – расходы ремонтного цеха – общехозяйственные расходы	? ?
8	Накладная Сдана на склад готовая продукция из основного производства	26 459
9	Накладная Отгружена покупателям готовая продукция	17 200
10	Счет-фактура Выставлен счет покупателям за проданную продукцию, в т.ч. НДС	29 500 ?
11	Выписка из расчетного счета Поступила выручка от покупателей	31 000
12	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности за отчетный период	?
13	Выписка из расчетного счета, платежные документы Перечислено в погашение задолженности: – поставщикам – во внебюджетные фонды (страховые взносы)	14 260 2 500

Задача 3.18

1. Составить бухгалтерский баланс на основании синтетических счетов.
2. На основании остатков по счетам на 1 сентября 20... г. открыть синтетические счета.
3. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за сентябрь.
4. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

5. Составить оборотную ведомость за сентябрь 20... г.

Состав имущества кондитерской фабрики и источников его формирования
на 1 сентября 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, р.
1	Уставный капитал	95 800
2	Финансовые вложения	8 200
3	Денежные средства в кассе	1 534
4	Конфеты на складе готовой продукции	10 000
5	Задолженность главного технолога за командировку	20
6	Задолженность перед бюджетом	1 430
7	Амортизация основных средств	47 200
8	Денежные средства на расчетном счете в Сбербанке	12 300
9	Печенье на складе готовой продукции	25 800
10	Производственное оборудование основных цехов	48 500
11	Сахар на складе	12 300
12	Вклады в уставный капитал других предприятий	28 000
13	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 220
14	Какао-бобы на складе	15 200
15	Вафли на складе готовой продукции	11 000
16	Долгосрочный кредит банка	25 000
17	Задолженность перед поставщиками сырья	600
18	Здание цеха	50 500
19	Резервный капитал	4 400
20	Патенты	12 250
21	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 100
22	Подарочные наборы на складе готовой продукции	11 000
23	Задолженность перед работниками по оплате труда	32 400
24	Краткосрочный кредит банка	18 604
25	Товарный знак	12 950
26	Прочая готовая продукция на складе	15 700
27	Основные средства производственного назначения	28 500
28	Задолженность покупателям по ранее полученным денежным средствам в качестве предоплаты	38 000

Хозяйственные операции за сентябрь 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислен на счет предприятия краткосрочный банковский кредит	50 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
2	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получены денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные расходы	32 000
3	Платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	32 400
4	Расходный кассовый ордер Выдано секретарю на хозяйственные расходы	1 100
5	Требование Отпущены со склада в цех сырье и материалы	11 445
6	Накладная Готовая продукция сдана на склад	28 350
7	Выписка из расчетного счета Поступил аванс от покупателей за продукцию	39 000
8	Справка бухгалтерии По решению акционеров часть прибыли направлена в резервный капитал	15 100
9	Выписка из расчетного счета Перечислено со счета предприятия в погашение краткосрочного кредита	18 604
10	Табель, наряды Начислена заработная плата работникам предприятия	28 200
11	Авансовый отчет, расчетная ведомость Удержаны из начисленной заработной платы остаток подотчетные суммы	166
12	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы	?
13	Приходный ордер Получено сырье и материалы от поставщика	9 860
14	Выписка из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности: – поставщикам – налоги в бюджет	5 000 1 430
15	Авансовый отчет Израсходовано подотчетным лицом (секретарем) на приобретение канцелярских товаров	634
16	Приходный кассовый ордер Возвращен секретарем остаток подотчетных сумм	320
17	Выписка из расчетного счета Приобретены акции других предприятий	4 500
18	Требование Отпущены со склада в цех материалы	5 800

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
19	Счет-фактура Акцептован счет за коммунальные услуги, в т.ч. НДС (две бухгалтерские проводки)	1 652
20	Выписка из расчетного счета Частично погашен долгосрочный кредит банка	20 000
21	Приходный ордер Возвращены на склад из цеха остатки неиспользованного сырья и материалов	1 340
22	Акт приемки-передачи Безвозмездно получен аппарат для измельчения сырья	18 400

Задача 3.19

1. Составить бухгалтерский баланс на основании синтетических счетов.
2. На основании остатков по счетам на 1 августа 20... г. открыть синтетические счета.
3. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за август.
4. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
5. Составить оборотную ведомость за август 20... г.

Состав имущества на 1 августа 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Производственное оборудование в цехе	148 200
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	53 998
3	Задолженность экспедитора	28
4	Задолженность перед бюджетом	6 580
5	Незавершенное производство	13 380
6	Денежные средства в кассе	135
7	Денежные средства на расчетном счете	32 052
8	Амортизация основных средств	33 870
9	Древесина 1 сорта на складе	18 620
10	Резервный капитал	16 000
11	Фурнитура для мебели на складе	1 750
12	Стулья на складе готовой продукции	1 430
13	Уставной капитал	274 200
14	Здания на балансе фабрики	130 000
15	Краткосрочный кредит банка	10 300
16	Задолженность перед внебюджетными фондами	2 530
17	Мебельные гарнитуры на складе готовой продукции	5 850

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
18	Задолженность перед поставщиками	2 870
19	Добавочный капитал	10 000
20	Прочие основные средства	70 000
21	Древесина 2 сорта на складе	24 300
22	Задолженность перед работниками по оплате труда	35 835
23	НДС по приобретенным материалам	438

Хозяйственные операции за август 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Счет, приходный ордер Получены от поставщиков материалы Определить сумму НДС (ставка 18 %)	2 850 ?
2	Выписка из расчетного счета Поступил от покупателей аванс за приобретенную продукцию	9 850
3	Накладная Отгружена покупателям готовая продукция	5 850
4	Требование Отпущены со склада в цех: – материалы – топливо	1 350 11 400
5	Счет-фактура, приходный ордер Получены от поставщиков материалы Определить сумму НДС (ставка 18%)	3 500 ?
6	Авансовый отчет Израсходованы суммы, взятые в подотчет на нужды производства	18
7	Накладная Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	9 850
8	Приходный ордер Возвращены материалы, не использованные в производстве	710
9	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет из кассы предприятия	85
10	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный банковский кредит	35 000
11	Чек, приходный кассовый ордер, выписка банка Получены с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы работникам	35 835
12	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер	

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	Выдана заработная плата работникам предприятия из кассы	30 815
13	Расходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Возвращена на счет предприятия депонированная заработная плата	?
14	Выписка из расчетного счета Погашена часть краткосрочного банковского кредита	10 300
15	Счет-фактура Предъявлен счет покупателю за проданные изделия, в т.ч. НДС	22 850 3 485
16	Наряды, табель Начислена заработная плата работникам предприятия	18 000
17	Справка бухгалтерии а) Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы б) Удержан НДФЛ из заработной платы	? 1 520
18	Счет-фактура, счет Акцептован счет за электроэнергию Определить сумму НДС (ставка 18 %)	1 450 ?
19	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства от покупателей за проданные изделия	13 000
20	Накладная Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	21 390
21	Накладная Отгружен готовая продукция для продажи	17 590
22	Требование Отпущены вспомогательные материалы в цех	968
23	Счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщиков основные материалы Определить сумму НДС	4 850 ?
24	Авансовый отчет Утверждены подотчетные суммы, израсходованные на нужды производства	75
25	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности: – бюджету по налогам и сборам – внебюджетным фондам – поставщикам	6 580 4 200 14 000
26	Справка-расчет бухгалтерии Принята к зачету сумма НДС по полученным услугам и материалам	2 715

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
27	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности за месяц	?

Задача 3.20

На основании корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций.

Шифр и наименование счета				Сумма, р.
Шифр счета	Дебет	Шифр счета	Кредит	
50	Касса	51	Расчетный счет	25 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса	23 000
51	Расчетный счет	86	Целевое финансирование	100 000
10	Материалы	60	Расчеты с поставщиками и заказчиками	12 000
20	Основное производство	02	Амортизация основных средств	6 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	550
01	Основные средства	08	Вложения во внеоборотные активы	9 500
28	Брак производстве	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
69	Расчеты по социальному страхованию	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	720
84	Нераспределенная прибыль	75	Расчеты с учредителями	4 000

Задача 3.21

На основании корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций.

Шифр и наименование счета				Сумма, р.
Шифр счета	Дебет	Шифр счета	Кредит	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса	18 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	12 000
41	Товары	71	Расчеты с подотчетными лицами	12 000

Шифр и наименование счета				Сумма, р.
Шифр счета	Дебет	Шифр счета	Кредит	
20	Основное производство	10	Материалы	6 000
01	Основные средства	08	Вложения во внеоборотные активы	9 500
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
20	Основное производство	69	Расчеты по социальному страхованию	7 700
68	Расчеты с бюджетом	51	Расчетный счет	2 640
43	Готовая продукция	20	Основное производство	35 000
51	Расчетный счет	66	Краткосрочные кредиты банков	5 000

Задача 3.22

На основании корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций.

Шифр и наименование счета				Сумма, р.
Шифр счета	Дебет	Шифр счета	Кредит	
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	440 000
69	Расчеты по социальному страхованию	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	12 000
69	Расчеты по социальному страхованию	51	Расчетный счет	5 600
10	Материалы	20	Основное производство	23 000
99	Прибыли и убытки	90/9	Прибыль/убытки от продаж	70 000
51	Расчетный счет	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	800 000
43	Готовая продукция	20	Основное производство	613 800
84	Нераспределенная прибыль	80	Уставный капитал	90 000
50	Касса	71	Расчеты с подотчетными лицами	700
66	Краткосрочные кредиты банков	51	Расчетный счет	32 300

Задача 3.23

На основании корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций.

Шифр и наименование счета				Сумма, р.
Шифр счета	Дебет	Шифр счета	Кредит	
08	Вложения во внеоборотные активы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	414000
99	Прибыли и убытки	68	Расчеты по налогам и сборам	62000
20	Основное производство	26	Общехозяйственные расходы	30000
28	Брак в производстве	10	Материалы	4500
50	Касса	71	Расчеты с подотчетными лицами	260
51	Расчетный счет	76	Расчеты с разными дебиторами	840000
94	Недостатки и потери от порчи ценностей	41	Товары	5200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	51	Расчетный счет	10700
68	Расчеты по налогам и сборам	51	Расчетный счет	4400
01	Основные средства	83	Добавочный капитал	320

3.2. Классификация счетов бухгалтерского учета

Целевая установка

Закрепить теоретические знания по классификации счетов.

Методические указания

Для характеристики счетов использовать группировочные признаки, приведенные в табл. 3.2.1 и 3.2.2.

Таблица 3.2.1

Классификация счетов по экономическому содержанию

Вид и сфера нахождения счета		Номер счета	Наименование счета
Счета имущества	Сфера производства		
	Сфера обращения		

Вид и сфера нахождения счета		Номер счета	Наименование счета
Счета источников образования средств	Счета для учета собственных источников		
	Счета для привлеченных источников		
Счета хозяйственных процессов и их результатов	Счета для учета процесса заготовления		
	Счета для учета процесса производства		
	Счета для учета процесса реализации		

Таблица 3.2.2

Классификация счетов по структуре и назначению

Класс счетов	Группа счетов	Номер счета	Наименование счета	Структура счета
Основные средства	Инвентарные			А
	Неинвентарные			А
	Фондовые			П
	Денежные			А
	Расчетные			А-П
Регулирующие счета	Дополнительные Контрарные			
Операционные	Собирательно-распределительные Калькуляционные Сопоставляющие Финансово-результативные			
Забалансовые счета				

Задача 3.20

Произвести классификацию счетов по экономическому содержанию.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Прочие доходы и расходы	91
2	Основное производство	20
3	Товары	41
4	Касса	50
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
6	Уставный капитал	80

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
7	Основные средства	01
8	Материалы	10
9	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
10	Расчеты по налогам и сборам	68
11	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15
12	Резервный капитал	82
13	Продажи	90
14	Собственные акции	81

Задача 3.21

Произвести классификацию счетов по экономическому содержанию.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Амортизация основных средств	02
2	Общехозяйственные расходы	26
3	Готовая продукция	43
4	Краткосрочные кредиты и займы	66
5	Валютные счета	52
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
7	Вспомогательные производства	23
8	Нематериальные активы	04
9	Расчеты с подотчетными лицами	71
10	Добавочный капитал	83
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
12	Специальные счета в банке	55
13	Товары отгруженные	45
14	Финансовые вложения	58

Задача 3.22

Произвести классификацию счетов по назначению и структуре.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Прибыли и убытки	99
2	Основные средства	01
3	Общепроизводственные расходы	25
4	Амортизация нематериальных активов	05

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
5	Расчеты с учредителями	75
6	Расчетные счета	51
7	Вспомогательные производства	23
8	Продажи	90
9	Отклонения в стоимости материальных ценностей	16
10	Товары	41
11	Брак в производстве	28
12	Прочие доходы и расходы	91
13	Уставный капитал	80
14	Касса	50
15	Расходы на продажу	44

Задача 3.23

Произвести классификацию счетов по назначению и структуре.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Амортизация основных средств	02
2	Готовая продукция	43
3	Резервный капитал	82
4	Арендованные основные средства	001
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
6	Основное производство	20
7	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15
8	Материалы	10
9	Расходы будущих периодов	97
10	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
11	Нематериальные активы	04
12	Бланки строгой отчетности	006
13	Отклонения в стоимости материальных ценностей	16
14	Оборудование, принятое для монтажа	005
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84

Задача 3.24

Привести в соответствие с принятой классификацией счетов бухгалтерского учета по структуре, используя исходные данные.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Активные счета	№ п/п	Пассивные счета
1	Уставный капитал	1	Материалы
2	Долгосрочные финансовые вложения	2	Резервный капитал
3	Касса	3	Готовая продукция
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	Расчеты с персоналом по оплате труда
5	Расходы будущих периодов	5	Валютные счета
6	Основные средства	6	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
7	Нераспределенная прибыль	7	Нематериальные активы
8	Расчеты с учредителями	8	Вспомогательные производства
9	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	Расчеты по налогам и сборам
10	Резерв предстоящих расходов	10	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Активные счета	№ п/п	Пассивные счета
1	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1	Готовая продукция
2	Прочие доходы и расходы	2	Добавочный капитал
3	Расчеты с учредителями	3	Общепроизводственные расходы
4	НДС по приобретенным ценностям	4	Собственные акции
5	Амортизация нематериальных активов	5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
6	Товары отгруженные	6	Расходы на продажу
7	Финансовые вложения	7	Расчеты по налогам и сборам
8	Расходы будущих периодов	8	Брак в производстве
9	Недостачи и потери от порчи ценностей	9	Специальные счета в банке
10	Оборудование к установке	10	Доходы будущих периодов

Контрольные вопросы

1. Дать определение счета бухгалтерского учета.
2. Значение бухгалтерских счетов в хозяйственной деятельности организации.

3. Связь счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом.
4. Значение дебета и кредита в активных и пассивных бухгалтерских счетах.
5. Порядок расчета дебетового и кредитового оборотов по счетам бухгалтерского учета.
6. Основной принцип учета хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
7. Основные типы счетов бухгалтерского учета.
8. Правила расчета остатков на счетах бухгалтерского учета.
9. Значение двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
10. Что называется корреспонденцией счетов бухгалтерского учета?
11. Виды и назначение классификации счетов бухгалтерского учета.
12. Классификация счетов по экономическому содержанию.
13. Классификация счетов по структуре и назначению.
14. Признаки отнесения счетов к группе «Основные счета».
15. Характеристика регулирующих счетов.
16. Счета, составляющие группу «Операционные счета».
17. Характеристика распределительных счетов.
18. Характеристика финансово-результатных счетов.
19. Понятие забалансовых счетов.
20. Назначение счетов: «Основные средства», «Основное производство».

РАЗДЕЛ 4. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Целевая установка

Установить порядок отражения операций на аналитических и синтетических счетах; определить взаимосвязи аналитического и синтетического учета; уяснить значение оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.

Методические указания к разделу 4

При решении задач по данному разделу необходимо использовать таблицы 4.1, 4.2 для отражения аналитического учета. В таблицах 4.3 и 4.4 предлагается обобщить данные аналитического учета. Таблица 4.5 предназначена для обобщения данных синтетического учета.

Таблица 4.1

Схема аналитического учета
по учету товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

Дебет	Наименование ТМЦ		Ед. изм. ; Цена		Кредит			
№ п/п	Основания записи	за-во	Кол-во	Сумма, руб. коп.	№ п/п	Основания записи	Кол-во	Сумма, руб. коп.
	Остаток на 01 20... г.							
	оборот					оборот		
	Остаток на 01 20... г.							

Таблица 4.2

Схема аналитического счета по учету расчетов

Наименование (покупателя, поставщика : Ф.И.О. работника организации,
Ф.И.О. подотчетного лица и т.п.)

Дебет

Кредит

№ п/п	Основания записи	Сумма, руб.	№ п/п	Основания записи	Сумма, руб. коп.
	Остаток на 01 20... г.				
	оборот			оборот	
	Остаток на 01 20... г.				

Таблица 4.3

Ведомость аналитического учета к счету по учету ТМЦ

№ п / п	Наименование материалов	Е д. из м.	Це на, р.	Остаток на начало ме- сяца		Оборот				Остаток на конец меся- ца	
						Дебет (приход)		Кредит (расход)			
				Коли- чество	Сум ма, р.	Коли- чество	Сум ма, р.	Коли- чество	Сум ма, р.	Коли- чество	Сум ма, р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
	Итого										

Таблица 4.4

Ведомость аналитического учета к синтетическому счету по учету расчетов

№ п/п	Наименование поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							

№ п/п	Наименование поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
3							
	Итого						

Таблица 4.5

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Номер счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на 1 февраля 200 г.		Обороты за февраль 200 г.		Сальдо на 1 марта 200 г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01							
10							
и т.д.							
	Итого						

Задача 4.1

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.6

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 февраля 20__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	20 020 990	
10	Материалы	47 200	
20	Основное производство	60 000	
50	Касса	18 000	
51	Расчетные счета	3 580 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5 010	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		32 840
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	970 000	

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
68	Расчеты по налогам и сборам		5 436 305
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		20 760
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		81 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	5 000	
80	Уставный капитал		2 427 215
99	Прибыли и убытки		16 708 080
	Итого	24 706 200	24 706 200

Таблица 4.7

Ведомость остатков по счету «Материалы» на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6
1	Доски дубовые	м ³	6,5	6 000	39 000
2	Клей столярный	кг	30	150	4 500
3	Лак спиртовой	кг	20	140	2 800
4	Гвозди	кг	100	9	900
Итого:					47 200

Таблица 4.8

Ведомость остатков по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Поставщики	Сумма, р.
1	2	3
1	ОАО «Авангард»	25 550
2	ЗАО «Химлак»	6 950
3	ООО «Металлооптторг»	340
Итого:		32 840

Таблица 4.9

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Приходный ордер № 54. Счет фактура № 23. Поступили на склад от ОАО «Авангард»:	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	а) доски дубовые 75 м ³ по цене 6 000 р. за 1 м ³ ; б) клей столярный 250 кг по цене 150 р. за 1 кг. в) НДС Итого:	? ? ? ?
2	Авансовый отчет № 4. Приходный ордер № 55. Принят на склад лак спиртовой приобретенный подотчетным лицом в количестве 30 кг по цене 140 р. за 1 кг	?
3	Лимитно-заборные карты № 4-7. Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 5 м ³ б) лак спиртовой 12 кг в) клей столярный 25 кг г) гвозди 40 кг Итого	? ? ? ? ?
4	Наряды на сдельную работу № 31-38. Начислена заработная плата рабочим за изготовление мебели	115 000
5	Расчет бухгалтерии. Произведены отчисления в Государственные внебюджетные фонды от начисленной суммы заработной платы по ставке 30,3 %	?
6	Приходный ордер № 56. Счет-фактура № 62. Поступили от ООО «Металлооптторга»: а) гвозди 350 кг по цене 9 р. за 1 кг б) лак спиртовой 1000 кг по цене 140 р. за 1 кг в) НДС Итого:	? ? ? ?
7	Выписка банка из Р/счета платежные поручения № 132 а) зачислены платежи покупателей мебели б) перечислено: - ОАО «Авангард» за доски дубовые и клей столярный платежные поручения № 133 а) перечислено: – ЗАО «Химлак» платежные поручения № 134 б) перечислено: – ООО «Металлооптторг» Итого:	512 000 405 900 6 950 165 900 ?
8	Лимитно-заборные карты № 4-7. Отпущены со склада в производство:	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	а) доски дубовые 12 м ³ б) лак спиртовой 40 кг в) клей столярный 10 кг Итого:	? ? ? ?
9	Расходный кассовый ордер № 15. Выдано работнику фирмы под отчет	15 000
10	Авансовый отчет №5, приходный ордер № 57 Приняты от подотчетного лица приобретенные им: а) клей столярный 97 кг по цене 150 руб. за 1 кг г) гвозди 50 кг по цене 9 р. за 1 кг Итого:	? ? 15 000
11	Накладная № 5. Возвращены из производства неиспользованный лак спиртовой в количестве 3 кг	420
12	Лимитно-заборная карта № 4. Отпущены со склада в производство доски дубовые 10,5 м ³	?
13	Приходный кассовый ордер № 14. Получены с расчетного счета деньги на выплату заработной платы и хозяйственные нужды	100 000
14	Платежная ведомость. Выдана работникам фирмы заработная плата за декабрь 200_ г.	78 000
15	Реестр не выданной заработной платы. Книга учета депонентов. Депонированная заработная плата	3000
16	Накладные № 10-12. Ведомость выпуска готовой продукции. Принята на склад из основного производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости	148 520
17	Приходный кассовый ордер № 15. Принят в кассу остаток подотчетной суммы	800
18	Выписка банка из Р/счета. Расходный кассовый ордер № 16 Объявление на взнос наличными Сдана в банк депонированная заработная плата	?
19	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС	88 284
20	Приходный ордер № 58. Приняты от ОАО «Авангард» доски дубовые в количестве 8 м ³ по цене 6 000 р. за 1 м ³	?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
21	Выписка банка из Р/счета. Платежные поручения № 135-142. Перечислены: а) пенсионному фонду, фонду медицинского страхования, фонду социального страхования б) налоги Итого:	20 760 3 200 000 3 220 760
	Итого по журналу за месяц	?

Решение к задаче 4.1

Таблица 4.10

Журнал хозяйственных операций за февраль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Д	К
1.	Приходный ордер № 54, счет-фактура № 23			
	Поступили на склад от ОАО «Авангард»:	450 000	10	60
	а) доски дубовые 75 м ³ по 6 000 р./м ³	37 500		
	б) клей столярный 250 кг по 150 р./кг	87 750	19	60
	в) НДС (18 %)	575 250		
	Итого:			
2.	Авансовый отчет № 4, приходный ордер № 55.			
	Принят на склад лак спиртовой, приобретенный подотчетным лицом в количестве 30 кг по цене 140 р./кг	4 200	10	71
3.	Лимитно-заборные карты № 4-7	30 000	20	10
	Отпущены со склада в производство:	1 680		
	а) доски дубовые 5 м ³ по 6 000 р./м ³	3 750		
	б) лак спиртовой 12 кг по 140 р./кг	360		
	в) клей столярный 25 кг по 150 р./кг	35 790		
	г) гвозди 40 кг по 9 р./кг			
	Итого:			
4.	Наряды на сдельную работу № 31-38	115 000	20	70
	Начислена заработная плата рабочим за изготовление мебели	34 845	20	69
5.	Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в Государствен-			

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Д	К
	ные внебюджетные фонды от начисленной суммы заработной платы по ставке 30,3 %	3 150	10	60
		140 000		
		25 767	19	60
6.	Приходный ордер № 56, счет-фактура № 62 Поступили от ООО «Металлоптторг»:	168 917		
	а) гвозди 350 кг по 9 р./кг			
	б) лак спиртовой 1 000 кг по 140 р./кг	512 000	51	62
	в) НДС (18 %)			
	Итого:			
7.	Выписка банка из расчетного счета.	405 900	60	51
	а) платежное поручение № 115	6 950		
	Зачислен платеж покупателя мебели	165 900		
	б) платежные поручения № 132, 133, 134			
	Перечислено в погашение задолженности поставщикам материалов			
	ОАО «Авангард»	72 000	20	10
	ЗАО «Химлак»	5 600		
	ООО «Металлоптторг»	1 500		
		79 100		
8.	Лимитно-заборные карты № 4-7 Отпущены со склада в производство:			
	а) доски дубовые 12 м ³	15 000	71	50
	б) лак спиртовой 40 кг			
	в) клей столярный 10 кг			
	Итого:			
		14 550	10	71
9.	Расходный кассовый ордер № 15 Выдано работнику организации под отчет	450 15 000		
10.	Авансовый отчет № 5, приходный ордер № 57 Приняты от подотчетного лица приобретенные им:	420	10	20
	а) клей столярный 97 кг по 150 р./кг			
	б) гвозди 50 кг по 9 р./кг			
11.	Итого:	63 000	20	10
12.	Накладная № 5 Возвращен из производства неиспользованный лак спиртовой в количестве 3 кг по цене 140 р./кг	100 000	50	51

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Д	К
14.	Лимитно-заборная карта № 4 Отпущены со склада в производство доски дубовые 10,5 м ³	78 000	70	50
15.	Приходный кассовый ордер № 14 Получены с расчетного счета деньги на выплату заработной платы и хозяйственные расходы	3 000	70	76/4
16.	Платежная ведомость Выдана работникам организации заработная плата за январь 200__ г.	148 520	43	20
17.	Реестр невыданной заработной платы, книга учета депонентов Депонирована заработная плата	800	50	71
18.	Накладные № 10-12, ведомость выпуска готовой продукции	3 000	51	50
19.	Принята на склад из основного производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости	88 284	68	19
20.				
21.	Приходный кассовый ордер № 15 Принят в кассу остаток подотчетной суммы	48 000	10	60
		8 640	19	60
	Выписка банка из расчетного счета, расходный кассовый ордер № 16, объявления на взнос наличными Сдана в банк депонированная заработная плата	56 640		
	Справка-расчет бухгалтерии Произведен зачет НДС			
	Приходный ордер № 58, счет-фактура № 32	20 760	69	51
	Приняты от ОАО «Авангард» доски дубовые в количестве 8 м ³ по цене 6 000 р./ м ³	3 200 000	68	51
	НДС (18 %)	3 220 760		
	Итого: Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения № 136-142.			

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Д	К
	Перечислены: а) отчисления пенсионному фонду, фонду медицинского страхования, фонду социаль- ного страхования б) налоги Итого:			
	Всего по журналу:	5 896 276		

Счета синтетического учета

Д	01	Д	0	К	Д	9
	к	1			1	К
с. 20 020 990		с. 47200	3) 35 790		с. 5 010	19) 88 284
		1) 487 500	8) 79 100		1в) 87 750	
		2) 4 200	12) 63 000		6в) 25 767	
Д	3	6) 143 150			20) 8 640	
4	К					
с. –		10) 15 000			122 157	88 284
16) 148 850		11) 420			с. 38 883	
148 850		20) 48 000				
148 850		698 270	177 890			
		с. 567 580			Д	1
					5	К
					с. 3 580 000	7б) 578 750
					7а) 512 000	13) 100 000
Д	0	Д	0	К	18) 3 000	21) 3 220 760
2	К	5				
с. 60 000	11) 420	с. 18 000	9) 15 000		515 000	3 899 510
3) 35 790	16) 148 520	13) 100 000	14) 78 000		с. 195 490	
4) 115 000		17) 800	18) 3 000			
5) 34845		100 800	96 000			
8) 79 100		с. 22 800			Д	2
12) 63 000					6	К
327735	148 940				с. 970 000	7а) 512 000
с. 238795					–	512 000
		Д	8		с. 458 000	

		6		К			
		19) 88 284	с. 5 436 305				
Д	0	21) 3 200					
6	К	000					
7) 578 750	с. 32 840	3 288 284	–		Д	9	
	1) 575 250		с. 2 148 021		6	К	
	2) 168 917				21а) 20	с. 20 760	
	19) 56 640				760		
578 750	800 807					5) 34845	
	с. 254 897	Д	0			20 760	34845
		7	К				с. 34845
		14) 78 000	с. 81 000				
		15) 3 000	4) 115 000				
		81 000	115 000		Д	1	
			с. 115 000		7	К	
Д	7 / 4				с. 5 000	2) 4 200	
6	К						
с. –	с. –				9) 15 000	10) 15 000	
	15) 3 000					17) 800	
	3 000	Д	0			15 000	20 000
		8	К				
	с. 3000		с. 2 427 215		с. –		
Д	9						
9	К						
	с.16 708						
	080						

Оборотная ведомость по синтетическим счетам
за февраль 20__ г.

	Сальдо на 1.02.20__ г.		Оборот за февраль 20__ г.		Сальдо на 1.03.20__ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	20 020 990		–	–	20 020 990	
10	47 200		698 270	177 890	567 580	
19	5 010		122 157	88 284	38 883	
20	60 000		327735	148 940	238795	
43	–		148 520	–	148 520	
50	18 000		100 800	96 000	22 800	
51	3 580 000		515 000	3 899 510	195 490	
60		32 840	578 750	800 807		254 897

	Сальдо на 1.02.20__г.		Оборот за февраль 20__г.		Сальдо на 1.03.20__г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
62	970 000		–	512 000	458 000	
68		5 436 305	3 288 284	–		2 148 021
69		20 760	20 760	34845		34845
70		81 000	81 000	115 000		115 000
71	5 000		15 000	20 000		–
76	–	–	–	3 000		3 000
80		2 427 215	–	–		2 427 215
99		16 708 080	–	–		16 708 080
Итого	24 706 200	24 706 200	5 896 276	5 896 276	21 691 058	21 691 058

Счета аналитического учета

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Доски дубовые		Ед. изм. – м ³ , цена – 6 000.		Кредит	
№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.200__г.	6,5	39 000	3а)	Лимитно-заборные карты № 4-7	5	30 000
1а)	Приходный ордер № 54	75	450 000	8а)	Лимитно-заборные карты № 4-7	12	72 000
20)	Приходный ордер № 58	8	48 000	12)	Лимитно-заборная карта № 4	10,5	63 000
	оборот	83	498 000		оборот	27,5	165 000
	Остаток на 1.03.200__г.	62	372 000				

Дебет		Клей столярный		Ед. изм. – кг, цена – 150.		Кредит	
№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.200__г.	30	4 500	3в)	Лимитно-заборные карты № 4-7	25	3 750
1б)	Приходный ордер № 54	250	37 500	8в)	Лимитно-заборные карты № 4-7	10	1 500

№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
10а)	Приходный ордер № 57	97	14 550				
	оборот		52 050		оборот	35	5 250
	Остаток на 1.03.200 г.		51 300				

Дебет				Кредит			
Лак спиртовой				Ед. изм. – кг, цена – 140.			
№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.200 г.	20	2 800	3б)	Лимитно-заборные карты № 4-7	12	1 680
2)	Приходный ордер № 55	30	4 200	8б)		40	5 600
6б)	Приходный ордер № 56	1000	140 000				
11)	Накладная № 5	3	420				
	оборот	1 033	144 620		оборот	52	7 280
	Остаток на 1.03.200 г.	1 001	140 140				

Дебет				Кредит			
Гвозди				Ед. изм. – кг, цена – 9.			
№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.200 г.	100	900	3г)	Лимитно-заборные карты № 4-7	40	360
6а)	Приходный ордер №56	350	3 150				
10б)	Приходный ордер №57	50	450				
	оборот	400	3 600		оборот	40	360
	Остаток на 1.03.200 г.	460	4 140				

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет			ОАО «Авангард»		Кредит	
№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма	
76)	Платежное поручение № 132	405 900	1 20	Остаток на 1.02.200_г.	25 550	
				Счет-фактура № 23	575 250	
				Счет-фактура № 32	56 640	
	оборот	405 900		оборот	631 890	
				Остаток на 1.03.200_г.	251 540	

Дебет			ЗАО «Химлак»		Кредит	
№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма	
76)	Платежное поручение № 133	6 950		Остаток на 1.02.200_г.	6 950	
	оборот	6 950		оборот	–	
				Остаток на 1.03.200_г.	–	

Дебет			ООО «Металлопторг»		Кредит	
№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма	
76)	Платежное поручение № 134	165 900	6	Остаток на 1.02.200_г.	340	
				Счет-фактура № 62	168 917	
	оборот	165 900		оборот	168 917	
				Остаток на 1.03.200_г.	3 357	

Ведомость аналитического учета к счету «Материалы»

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Цена, р.	Остаток на 1.02.20_г.		Оборот за февраль				Остаток на 1.03.20_г.	
				К-во	Сумма, р.	Дебет (приход)		Кредит (расход)		К-во	Сумма, р.
						К-во	Сумма, р.	К-во	Сумма, р.		
1.	Доски дубовые	м ³	6 000	6,5	39 000	83	498 000	27,5	165 000	62	372 000
2.	Клей столярный	кг	150	30	4 500	347	52 050	35	5 250	342	51 300
3.	Лак спиртовой	кг	140	20	2 800	1033	144 620	52	7 280	1001	140 140
4.	Гвозди	кг	9	100	900	400	3 600	40	360	460	4 140
	Итого:	х	х	х	47 200	х	698 270	х	177 890	х	567 580

Ведомость аналитического учета к счету
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщиков	Остаток на 1.02.20__ г.		Оборот за февраль		Остаток на 1.03.20__ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ОАО «Авнгارد»	–	25 550	405 900	631 890	–	251 540
ЗАО «Химлак»	–	6 950	6 950	–	–	–
ООО «Металло-птторг»	–	340	165 900	168 917	–	3 357
Итого:		32 840	578 750	800 807		254 897

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) Органи- зация _____ Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической де- ятельности _____ Организационно-правовая фор- ма/форма собственности _____ _____ Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) Местонахождение (адрес) _____	по ОК- ПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	Коды 0710001 _____ _____ _____ _____ _____ 384 (385)
--	--	--

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 01 марта 20__ г.	на 01 февраля 20__ г.	на _____ 20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 01 марта 20 ____ г.	на 01 февраля 20 ____ г.	на ____ ____20 г.
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	20021	20021	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	20021	20021	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	107	955	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	39	
	Дебиторская задолженность	1230	975	458	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 598	218	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	4 685	1 670	
	БАЛАНС	1600	24 706	21 691	

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 01 марта 20 ____ г.	на 01 февраля 20 ____ г.	на ____ ____ 2 0 ____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 427	2 427	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 708	16 708	
	Итого по разделу III	1300	19 135	19 135	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	5 571	2 556	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5 571	2 556	
	БАЛАНС	1700	24 706	21 691	

Задача 4.2

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.11

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 апреля 201_ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	6 466 800	
02	Амортизация основных средств		1 273 210
10	Материалы	1 654 320	
20	Основное производство	210 700	
43	Готовая продукция	702 150	
50	Касса	5 140	
51	Расчетные счета	2 082 970	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		605 190
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	362 760	
68	Расчеты по налогам и сборам		164 600
69	Расчеты по социальному страхованию обеспечению		200 460
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		287 500
71	Расчеты с подотчетными лицами	3 840	
80	Уставный капитал		2 700 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5 521 740
99	Прибыли и убытки		735 980
	Итого:	11 488 680	11 488 680

Таблица 4.12

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 апреля 201_ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6
1	Ткань «Букле»	м	1 354	420	568 680
2	Сукно «Браж» ПТ-9-5	м	3 270	332	1 085 640
	Итого:		X	X	1 654 320

Таблица 4.13

Хозяйственные операции за апрель 201_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Приходный ордер № 18 Приняты на склад поступившие от поставщика: а) ткань «Букле» 350 м по цене 420 р.; б) сукно «Браж» ПТ-9-5 280 м по цене 332 р. Итого:	147 000 92 960 239 960
2	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Принят к бухгалтерскому учету НДС (18 %)	43192
3	Раскройная карта № 9 Отпущены со склада и использована в основном производстве ткань «Букле» 140 м по цене 420 р. за 1 м	58 800
4	Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение. Оплачено поставщику за материалы	283 152,80
5	Приходный ордер № 19 Принята на склад, поступившая от поставщика ткань «Букле» 500 м по цене 420 р. за 1 м	210 000
6	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Принят к бухгалтерскому учету НДС (18 %)	37 800
7	Раскройная карта № 10 Отпущены со склада и использована в основном производстве: а) ткань «Букле» 200 м по цене 420 р. за 1 м; б) сукно «Браж» ПТ-9-5 230 м по цене 332 р. за 1 м Итого:	84 000 76 360 160 360
8	Приходный ордер № 21 Принят в кассу от подотчетного лица остаток неиспользованной подотчетной суммы	3 840
9	Табель учета рабочего времени, Расчетная ведомость Начислена за апрель 201_ г. заработная плата а) рабочим основного производства; б) руководителям и специалистам предприятия Итого:	316 750 185 000 501 750
10	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в Государственные внебюджетные фонды (фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в соответствии с законодательством от начисленной зара-	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	ботной платы персоналу организации, занятому: а) на изготовлении продукции (в основном производстве) (30,4 %) б) на обслуживании и управление предприятием (30,4 %) Итого:	? ? ?
11	Раскройная карта № 11 Отпущены со склада и использована в основном производстве: а) ткань «Букле» 200 м по цене 215 р. за 1 м; б) сукно «Браж» ПТ-9-5 300 м по цене 332 р. за 1 м Итого:	90 300 99 600 189 900
12	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Произведен зачет НДС (18 %)	80 992,80
13	Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение. Поступило от покупателей в погашение задолженности за реализованную им готовую продукцию	212 500
14	Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы в затраты основного производства	?
	Всего по журналу:	

Задача 4.3

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.14

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 августа 201_ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	500 000	
02	Амортизация основных средств		80 000
10	Материалы	6 000	
41	Товары	179 785	
44	Расходы на продажу	5 500	

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
50	Касса	3 245	
51	Расчетные счета	174 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		95 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	214 715	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		41 930
71	Расчеты с подотчетными лицами	16 500	
80	Уставный капитал		720 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		79 315
99	Прибыли и убытки		83 500
	Итого:	1 099 745	1 099 745

Таблица 4.15

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
на 1 августа 201_ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Сумма, р.
1	2	3	4
1	Кузнецова С.Г.	Коммерческий директор	16 390
2	Лахина А.В.	Офис-менеджер	110
	Итого:	X	16 500

Таблица 4.16

Хозяйственные операции за август 201_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Приходный кассовый ордер № 38 Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен офис-менеджером Лахиной А.В. в кассу	110
2	Выписка банка из расчетного счета, сводные платежные поручения Перечислена на лицевые счета работников организации заработная плата за вторую половину июля 201_ г.	41 930
3	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер № 39 Получены в кассу денежные средства на хозяйственные расходы	2 500
4	Авансовый отчет № 9	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	Утверждены командировочные расходы коммерческого директора Кузнецовой С.Г., связанные с основной деятельностью оптового торгового предприятия	18 120
5	Расходный кассовый ордер № 25 Выдан коммерческому директору Кузнецовой С.Г. утвержденный перерасход по командировке	?
6	Расходный кассовый ордер № 26 Выдан офис-менеджеру Лахиной А.В. денежные средства на хозяйственные цели	3 000
7	Товарная накладная, счет-фактура поставщика Приняты товары, поступившие от поставщика	350 000
8	Счет-фактура поставщика, книга покупок Принят к бухгалтерскому учету НДС (18 %)	?
9	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер № 40 Получены в кассу денежные средства на хозяйственные расходы	5 000
10	Расходный кассовый ордер № 27 Выданы под отчет денежные средства коммерческому директору Кузнецовой С.Г.	5 200
11	Авансовый отчет №10 коммерческого директора Кузнецовой С.Г., Акт оказанных услуг Оплачены подотчетным лицом Кузнецовой С.Г. расходы по погрузке товаров (Транспортные расходы учитываются в оптовой организации в составе расходов на продажу)	5 200
12	Авансовый отчет № 28 Приняты разные материалы, приобретенные офис-менеджером Лахиной А.В.	2 730
13	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей товаров	193 000
14	Расчетная ведомость Начислена работникам оптовой организации заработная плата за август 201_г.	118 000
15	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в Государственные внебюджетные фонды (30,2 %)	?
	Всего по журналу:	

Задача 4.4

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.17

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 октября 201_ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	9 447 000	
04	Нематериальные активы	170 000	
10	Материалы	556 000	
20	Основное производство	274 000	
43	Готовая продукция	230 000	
50	Касса	21 000	
51	Расчетные счета	1 243 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 636 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 325 000	
68	Расчеты по налогам и сборам		247 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		149 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		436 000
80	Уставный капитал		10 000 000
82	Резервный капитал		162 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		326 000
99	Прибыли и убытки		310 000
	Итого:	15 266 000	15 266 000

Таблица 4.18

Ведомость остатков по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 октября 201_ г.

№ п/п	Ф.И.О., должность	Сумма, р.
1	2	3
1	Аверин О.Н. (генеральный директор)	35 230

№ п/п	Ф.И.О., должность	Сумма, р.
1	2	3
2	Васильев В.С. (руководитель основного производства)	26 420
3	Карташева В.И. (главный бухгалтер)	28 180
4	Рабочие основного производства	242 300
5	Специалисты заводоуправления	103 870
	Итого:	436 000

Таблица 4.19

Хозяйственные операции за октябрь 201_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы за вторую половину сентября 201_ г. и на хозяйственные расходы	450 000
2	Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение Перечислен в бюджет НДФЛ, удержанный из заработной платы работников предприятия в сентябре 201_ г.	86 750
3	Платежные ведомости и расходные кассовые ордера Выдана из кассы заработная плата: а) Аверину О.Н. б) Васильеву В.С. в) Карташевой В.И. г) рабочим основного производства д) специалистам заводоуправления Итого:	35 230 26 420 28 180 242 300 103 870 436 000
4	Расходный кассовый ордер Выданы под отчет денежные средства главному бухгалтеру Карташевой В.И. для приобретения канцелярских товаров и бумаги листовой для офисной техники	22 000
5	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены Карташевой В.И. и сданы на склад канцелярские товары и бумага листовая для офисной техники	21 980
6	Табель учета рабочего времени, Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) Аверину О.Н. б) Васильеву В.С. в) Карташевой В.И. г) рабочим основного производства д) специалистам заводоуправления	67 500 50 600 41 143 466 100 198 985

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	Итого:	824 328
7	Расчетная ведомость Начислено пособие по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру Карташевой В.И. а) за счет средств фонда социального страхования; б) за счет работодателя Итого:	9 350 8 050 17 400
8	Расчетная ведомость Произведены удержания из заработной платы: 1) налога на доходы физических лиц (НДФЛ) а) Аверина О.Н. б) Васильева В.С. в) Карташевой В.И. г) рабочих основного производства д) специалистов заводоуправления Итого: 2) по исполнительным листам у: а) Аверина О.Н. б) рабочих основного производства Итого: 3) остаток подотчетной суммы у главного бухгалтера Карташевой В.И.	8 875 6 578 7 611 41 949 22 882 87 895 14 656 25 314 39 970 20
9	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы за первую половину октября 201 г.	335 000
10	Платежные ведомости, расходные кассовые ордера Выплатена заработная плата за первую половину октября 201 г. а) Аверину О.Н. б) Васильеву В.С. в) Карташевой В.И. г) рабочим основного производства д) специалистам заводоуправления Итого:	22 000 16 000 18 000 186 000 80 000 318 000
11	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения Зачислены на расчетный счет платежи, полученные от покупателей готовой продукции	2 125 000
12	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	2 000 000
	Всего по журналу:	

Задача 4.5

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.
3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.20

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 июля 20__ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	1 208 750	
02	Амортизация основных средств		715 410
10	Материалы	8 632 014	
19	НДС по приобретенным ценностям	561 356	
20	Основное производство	808 700	
43	Готовая продукция	2 539 840	
50	Касса	8 940	
51	Расчетные счета	10 911 756	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 680 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 328 644	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		18 805 090
68	Расчеты по налогам и сборам		882 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		238 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		855 700
80	Уставный капитал		2 019 600
99	Прибыли и убытки		2 804 000
	Итого:	30 000 000	30 000 000

Таблица 4.21

Ведомость остатков по счету 43 «Готовая продукция» на 1 июля 20__ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Фактическая производственная себестоимость, р.	Сумма, р.	Цена реализации, р.
1	2	3	4	5	6	7
1	Костюм мужской модель 133	шт.	480	1 900	912 000	2 596

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Фактическая производственная себестоимость, р.	Сумма, р.	Цена реализации, р.
1	2	3	4	5	6	7
2	Костюм мужской модель 41-318Т	шт.	500	1 700	850 000	2 360
3	Костюм мужской модель С 814	шт.	463	1 680	777 840	2 478
	Итого:		X	X	2539840	X

Таблица 4.22

Ведомость остатков по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
на 1 июля 20__ г.

№ п/п	Наименование покупателя	Сумма, р.
1	2	3
1	Торговый комплекс (ТК)	2 095 385
2	ЦУМ	1 642 678
3	Дом мужской одежды (ДМО)	1 590 581
	Итого:	5 328 644

Таблица 4.23

Хозяйственные операции за июль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка из Р/счета, платежные поручения покупателей Зачислены на Расчетный счет платежи, полученные от: а) торгового комплекса; б) дома мужской одежды Итого:	866 200 894 600 1 760 800
2	Накладные на сдачу готовой продукции на склад № 72-74 Выпущены из основного производства и приняты на склад по фактической производственной себестоимости: а) костюмы мужские модель 41-318Т в количестве 20 шт. б) костюмы мужские модель С 814 в количестве 15 шт. в) костюмы мужские модель 133 в количестве 40 шт. Итого:	? ? ? ?
3	Карта раскроя № 33-35 Отпущены со склада в основное производство материалы для пошива мужских костюмов на сумму	1 771 214

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
4	Табели учета использования рабочего времени; маршрутные карты. Начислена за июль 200_ г. заработная плата: а) рабочим основного производства	315 800
	б) управляющему и обслуживающему персоналу цехов основного производства	73 400
	в) персоналу управления фабрикой	142 600
	Итого:	531 800
5	Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в Государственные внебюджетные фонды по ставке 30,4 % а) рабочим основного производства б) управляющему и обслуживающему персоналу цехов основного производства в) персоналу управления фабрикой	? ? ?
6	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация основных средств: а) цехов основного производства б) управления фабрикой Итого:	15 940 5 030 20 970
7	Платежные требования, счета-фактуры. Приняты к оплате счета поставщиков за воду и электроэнергию, потребленные а) цехами основного производства б) управлением фабрики Итого:	173 000 12 000 ?
8	Платежное требование № 412 и счет-фактура № 395 Предъявлено торговому комплексу платежное требование за отгруженные: а) костюмы мужские модели 133 в количестве 230 штук по цене реализации б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 240 штук по цене реализации в) костюмы мужские модели С814 в количестве 250 штук по цене реализации г) НДС по ставке Итого:	? ? ? ? ?
9	Платежное требование № 413 и счет-фактура № 396. Предъявлено платежное требование дому мужской одежды за отгруженные ему согласно договору:	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	а) костюмы мужские модели 133 в количестве 120 штук по цене реализации б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 150 штук по цене реализации в) костюмы мужские модели С814 в количестве 180 штук по цене реализации г) НДС по ставке Итого:	? ? ? ?
10	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения покупателей Зачислены на расчетный счет платежи, полученные от: а) ЦУМа б) торгового комплекса в) дома мужской одежды Итого:	1 396 276 1 969 000 990 814 4 356 090
11	Накладные, расчет бухгалтерии. Списывается фактическая себестоимость реализованных: а) костюмов мужских модели 133 в количестве 350 штук б) костюмов мужских модели 41-318Т в количестве 390 штук в) костюмов мужских модели С814 в количестве 430 штук Итого:	? ? ? ?
12	Платежные требования, счет-фактур Приняты к оплате счета ГТС: а) за услуги связи б) НДС (ставка 18 %) Итого:	6 300 ? ?
13	Расчет бухгалтерии Списываются общепроизводственные расходы	?
14	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы	?
15	Накладные, ведомость учета готовой продукции. Выпущены из производства и сданы на склад по фактической производственной себестоимости: а) костюмы мужские модели 133 в количестве 385 штук б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 431 штуки в) костюмы мужские модели С814 в количестве 420 штук Итого:	? ? ? ?
16	Платежное требование № 414 и счет-фактура № 397. Предъявлен счет ЦУМу за отгруженные ему по договору:	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	а) костюмы мужские модели С814 в количестве 350 штук б) костюмы мужские модели 133 в количестве 300 штук в) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 400 штук г) НДС по ставке Итого:	? ? ? ? ?
17	Платежные требования и счета-фактуры транспортных организаций. Приняты к оплате транспортные расходы а) по доставке покупателям готовой продукции б) НДС (ставка 18 %) Итого:	401 650 ? ?
18	Справка бухгалтерии Списываются расходы по реализации готовой продукции	?
19	Накладные, расчет бухгалтерии Списывается фактическая производственная себестоимость реализованных: а) костюмов мужских модели С 814 в количестве 350 шт. б) костюмов мужских модели 133 в количестве 300 шт. в) костюмов мужских модели 41-318Т в количестве 400 шт. Итого:	? ? ? ?
20	Расчет бухгалтерии Исчислен и списан финансовый результат от продажи продукции	?
21	Справка бухгалтерии Списан (зачтен) НДС	?
22	Выписка банка из Расчетного счета, платежные поручения № 389-394 Перечислено с Расчетного счета в погашение задолженности: а) поставщикам б) по налогам в) внебюджетным фондам г) проценты по кредиту Итого:	3 080 000 882 000 238 200 239 570 ?
	Всего по журналу:	

Задача 4.6

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.

3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

4. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета и оборотную ведомость шахматной формы по счетам синтетического учета.

5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.24

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 сентября 20__ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	4 500 000	
02	Амортизация основных средств		1 210 730
10	Материалы	2 780 340	
20	Основное производство	2 610 440	
50	Касса	88 000	
51	Расчетные счета	5 190 050	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 081 330
68	Расчеты по налогам и сборам		1 213 000
69	Расчеты по социальному страхованию обеспечению		169 180
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		845 920
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 170	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		319 000
80	Уставный капитал		2 100 000
99	Прибыли и убытки		6 230 840
	Итого:	15 170 000	15 170 000

Таблица 4.25

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
на 1 сентября 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	2	3
1	Воронина Т.Е. (завхоз)	240
2	Зинкевич Л.О. (экономист предприятия)	930
	Итого:	1 170

Таблица 4.26

Ведомость остатков по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
на 1 сентября 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	2	3
1	Воронина Т.Е. (завхоз)	2 730
2	Зинкевич Л.О. (экономист предприятия)	5 980
3	Королев С.В. (руководитель основного производства)	7 520
4	Лукин Ю.С. (начальник транспортного цеха)	8 180
5	Рабочие основного производства	821 510
	Итого:	845 920

Таблица 4.27

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер. Получено в кассу на выплату заработной платы и хозяйственные расходы	850 000
2	Платежные ведомости и расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата. а) Зинкевич Л.О. б) Королеву С.В. в) Лукин Ю.С. г) рабочим основного производства Итого:	5 980 7 520 8 180 809 010 830 690
3	Реестр невыданной заработной платы, книга депонентов Депонирована заработная плата а) Ворониной Т.Е. б) рабочим основного производства Итого:	2 730 12 500 15 230

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
4	Выписка из Р/счета, объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер. Сдана в банк неполученная заработная плата	?
5	Табели использования рабочего времени, наряды сдельную работу. Начислена заработная плата: а) Вороной Т.Е. (завхоз) б) Зинкевич Л.О. (экономист предприятия) в) Королеву С.В. (начальник основного производства) г) Лукину Ю.С. (мастер транспортного цеха) д) Прочим работникам Итого:	5 900 12 800 19 300 17 500 1 758 000 1 813 500
6	Расчет бухгалтерии. Начислена премия по итогам работы за 3 квартал за счет себестоимости: а) Вороной Т.Е. (завхоз) б) Зинкевич Л.О. (экономист предприятия) в) Королеву С.В. (начальник основного производства) г) Лукину Ю.С. (мастер транспортного цеха) д) Прочим работникам Итого:	1 200 2 560 4 700 3 500 263 700 275 660
7	Авансовый отчет № 65, приходный ордер. Приняты на склад предприятия канцелярские принадлежности купленные экономистом предприятия Зинкевич Л.О. в магазине «Антей»	948
8	Расходный кассовый ордер. Выдано Зинкевич Л.О в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 65.	?
9	Расходный кассовый ордер. Выдано под отчет Лукину Ю.С. (начальнику транспортного цеха)	12 500
10	Авансовый отчет № 66, приходный ордер. Приобретены завхозом Вороной Т.Е. и сданы на склад моющие средства	225
11	Приходный кассовый ордер. Сдан завхозом Вороной Т.Е. остаток подотчетной суммы	?
12	Расчет бухгалтерии. Начислено пособие по временной нетрудоспособности Вороной Т.Е. за счет средств социального страхования	805

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
13	Расчетно-платежные ведомости: Произведены удержания из заработной платы а) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 1) Ворониной Т.Е. 2) Зинкевич Л.О. 3) Королева С.В. 4) Лукина Ю.С. 5) Рабочих основного производства Итого:	923 1 997 3 120 2 730 220 885 229 665
	б) по исполнительным листам 1) Королева С.В. 2) Рабочих основного производства Итого: в) 1 % профсоюзные взносы 1) Ворониной Т.Е. 2) Королева С.В. 3) Лукина Ю.С. 4) Рабочих основного производства Итого:	5 220 24 730 29 950 71 240 210 2 009 2 530
14	Выписка из Р/счета, приходный кассовый ордер. Получено на выплату заработной платы за первую половину сентября	725 400
15	Платежные ведомости, расходный кассовый ордер. Выплачена заработная плата за первую половину сентября: а) Ворониной Т.Е. б) Зинкевич Л.О. в) Королеву С.В. г) Лукину Ю.С. д) Рабочим основного производства Итого:	2 300 5 100 7 500 7 000 703 500 725 400
16	Расходный кассовый ордер. Выдано на командировочные расходы руководителю основного производства Королеву С.В.	15 000
17	Выписка из Р/счета банка, платежные поручения. Перечислены отчисления органам социального страхования, пенсионному фонду, фонду медицинского страхования	168 375
18	Расходный кассовый ордер. Выдано завхозу Ворониной Т.Е. подотчет	6 500
	Итого по журналу за месяц	?

Задача 4.7

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.
3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.28

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 марта 20__ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	3 365 733	
02	Амортизация основных средств		5410 73
19	НДС по приобретенным ценностям	435 363	
41	Товары	260 413	
44	Расходы на продажу (транспортные расходы)	8 620	
50	Касса	10	
51	Расчетные счета	3 499	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 854 046
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	58 962	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		387 400
68	Расчеты по налогам и сборам		155 919
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		34 312
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		12 600
80	Уставный капитал		100 000
99	Прибыли и убытки		387 400
	Итого:	4 150 600	4 150 600

Таблица 4.29

Ведомость остатков по счету «Товары» на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Покупная цена, р.	Покупная стоимость, р.	Продажная цена, р.
1	2	3	4	5	6	7
1	Сыр Виола 200 г	шт.	4400	24,74	108 856	32,02
2	Сыр Хохланд сливочный	шт.	5300	17,81	94 393	23,03

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Покупная цена, р.	Покупная стоимость, р.	Продажная цена, р.
1	2	3	4	5	6	7
	140 г					
3	Сыр Хохланд Тост с грибами 150 г	шт.	3100	17,81	55 211	23,30
4	Сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г	шт.	140	13,95	19 53	15,64
	Итого:	X	X	X	260 413	X

Таблица 4.30

Ведомость остатков по счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета «Расчеты по депонированным суммам» на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	2	3
1	Морозова О.С.	4 200
2	Сайко Л.Т.	4 700
3	Черемизов А.П.	3 700
	Итого:	12 600

Таблица 4.31

Хозяйственные операции за март 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка из расчетного счета. а) Зачислены на расчетный счет платежи, поступившие от покупателей товара б) Получены в кассу для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы	58 000 50 000
2	Платежные ведомости, расходные ордера. а) выплачена заработная плата за вторую половину февраля б) Выплачена депонированная заработная плата: Морозовой О.С. по РКО № 22 Сайко Л.Т. по РКО № 23	30 012 4 200 4 700
3	Реестр невыданной заработной платы, книга депонентов. Депонирована заработная плата за вторую половину февраля 20__ г. Черемизова А.П.	3 400
4	Выписка из Р/счета, объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 24. Сдана в банк неполученная заработная плата	7 100

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
5	Платежное требование № 410, счет-фактура № 410 ООО «Эрман» Поступили от поставщика и приняты на склад: а) сыр Виола 200 г 8 700 штук по 24 р. 74 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 11600 штук по 17 р. 81 к. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 10 900 штук по 17 р. 81 к. г) НДС д) железнодорожный тариф е) НДС с железнодорожного тарифа Итого:	? ? ? ? 31 800 ? ?
6	Платежное требование № 115, счет-фактура № 115 Предъявлен счет покупателю ООО «ТД ЙО-Гурт» за отгруженные ему согласно договору товар а) по продажной цене б) НДС Итого:	1 009 290 ? 1 190 962,2
7	Платежное требование № 217, счет-фактура № 217 ООО «Сибирь» Поступили и приняты на склад: а) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 32 600 штук по 13 р. 95 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 13 200 штук по 17 р. 81 к. в) НДС Итого:	? ? ? ?
8	Выписка из Р/счета, платежные поручения Зачислены на расчетный счет платежи покупателей за проданные товары	1 191 924,2
9	Накладная, товарный отчет. Списаны с материальной ответственности кладовщика отгруженные покупателю: а) сыр Виола 200 г 12 000 штук по 24 р. 74 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15 000 штук по 17 р. 81 к. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12 000 штук по 17 р. 81 к.	? ? ?
10	Платежное требование № 116, счет-фактура № 116, доверенность. Отпущены со склада центральному гастроному товары на сумму	695 846

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
11	Накладная, товарный отчет Списаны с материальной ответственности кладовщика отпущенные покупателю: а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10 000 штук по 17 р. 81 к. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2 000 штук по 17 р. 81 к. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 штук по 13 р. 95 к. <p style="text-align: right;">Итого:</p>	 ?
12	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС по реализованному товару (ставка 18 %)	 ?
13	Табель учета использованного рабочего времени. Начислена заработная плата работникам оптового торгового предприятия за март 20__ г.	 83 900
14	Расчет бухгалтерии. Начислен ЕСН (ставка 26,2 %)	 ?
15	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация основных средств	 339 545
16	Платежные требования. Начислена арендная плата по переданному в аренду холодильному оборудованию (сдача в аренду – обычный вид деятельности)	 1 128 080
17	Счет-фактура Начислен НДС по сданному в аренду холодильному оборудованию (ставка 18 %)	 ?
18	Платежные требования, счета-фактуры. Принято к оплате: а) за тепло, воду, электроэнергию, услуги связи б) НДС (ставка 18 %) <p style="text-align: right;">Итого:</p>	 65 650 ? ?
19	Расчет бухгалтерии. Списываются расходы по продаже (остаток конечный по счету 44 – 9 790 р.)	 ?
20	Расчет бухгалтерии. Выявлен финансовый результат от продажи товаров	 ?
	Итого по журналу за месяц	 ?

Задача 4.8

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.

3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

4. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета и оборотную ведомость шахматной формы по счетам синтетического учета.

5. Составить бухгалтерский баланс.

Таблица 4.32

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 июня 20__ г.

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	2 130 000	
02	Амортизация основных средств		74 000
10	Материалы	578 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	19 068	
20	Основное производство	844 000	
43	Готовая продукция	279 000	
50	Касса	1 500	
51	Расчетные счета	572 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		125 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	115 132	
68	Расчеты по налогам и сборам		26 000
69	Расчеты по социальному страхованию обеспечению		33 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		317 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	800	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		26 000
80	Уставный капитал		2 300 000
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет		151 000
99	Прибыли и убытки		1 488 000
	Итого:	4 540 000	4 540 000

Таблица 4.33

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 июня 20__ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6
1	Редуктор Н-091	шт.	1 300	320	416 000
2	Муфта трехполосная Р-244	шт.	4 100	32,50	133 250
3	Труба Ø 15мм	м	1 250	23	28 750

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6
	Итого:		X	X	578 000

Таблица 4.34

Ведомость остатков
по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 июня 20__ г.

№ п/п	Поставщики	Сумма, р.
1	2	3
1	Металлургический завод	42 000
2	База №1	18 900
3	Машиностроительный завод	64 100
	Итого:	125 000

Таблица 4.35

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 июня 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	2	3
1	Михалев П.И. (инженер)	220
2	Никитин И.С. (экспедитор)	170
3	Сомова Н.М. (завхоз)	410
	Итого:	800

Таблица 4.36

Хозяйственные операции за июнь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка из Р/счета за 1 июня, приходный кассовый ордер № 50 По чеку № 117293 получено с расчетного счета на хозяйственные нужды и командировочные расходы	1 200
2	Приходный кассовый ордер № 51 Принят от инженера Михалева П.И. остаток подотчетных сумм	220
3	Выписка банка из Р/счета за 6 июня, платежное поручение № 214	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	Перечислено в погашение задолженности металлургическому заводу	42 000
4	Авансовый отчет № 15 завхоза Сомовой Н.М. Приобретены канцелярские принадлежности	440
5	Расходный кассовый ордер № 102 Выдано завхозу Сомовой Н.М. в возмещение перерасхода подотчетной суммы	30
6	Платежное требование № 291, счет-фактура, приходный ордер № 38 Принята на склад, поступившая от Базы № 1, муфта трехполосная Р-244 в количестве 1 000 шт. по цене 32,50 р. за 1 шт. НДС Итого:	? ? ?
7	Авансовый отчет № 16 экспедитора Никитина И.С. Оплачены экспедитором расходы по доставке муфт трехполосных Р-244	150
8	Выписка банка из Р/счета за 3 июня, платежные поручения № 215-217 Перечислено в погашение задолженности разным кредиторам	14 000
9	Расходный кассовый ордер №103 Выдано инженеру Михалеву П.И. под отчет на командировочные расходы	480
10	Выписка банка из Р/счета за 9 июня, платежное поручение № 218 Перечислено в погашение задолженности машиностроительному заводу	64 100
11	По лимитно-заборным картам № 10-12 Выданы со склада в основное производство: а) труба Ø 15 мм – 1 000 м по 23 р. за 1 м. б) муфта трехполосная Р-244 1 500 шт. по 32,50 р. за 1 шт. в) редуктор Н-091 400 шт. по 320 р. за 1 шт. Итого:	? ? ? ?
12	Выписка банка из Р/счета за 14 июня, приходный кассовый ордер № 52 Получены по чеку и приняты в кассу денежные средства на выплату заработной платы	317 000
13.	Расходный кассовый ордер № 104	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	Выдано под отчет на хозяйственные расходы экспедитору Никитину И. С.	350
14	Выписка банка из Р/счета за 15 июня, платежное поручение № 219 Перечислено базе №1 за ранее полученные от нее материалы	18 900
15	Платежное требование № 302, счет фактура, приходный ордер № 39 Приняты на склад поступившая от металлургического завода труба Ø 15мм в количестве 4 000 м по 23 р. за 1 м НДС Итого:	? ? ?
16	Платежное требование № 193, счет фактура, приходный ордер № 40 Приняты на склад поступившие с машиностроительного завода редукторы Н-091 – 600 шт. по цене 320 руб. за 1 шт. НДС Железнодорожный тариф НДС по железнодорожному тарифу Итого:	? ? 14 400 ? ?
17	Платежная ведомость №12, расходный кассовый ордер № 105 Выдана работникам предприятия заработная плата за вторую половину мая 200_ г.	309 000
18	Реестр не выданной заработной платы; книга учета депонентов. Депонирована заработная плата	?
19	Выписка банка из Р/счета за 17 июня, расходный кассовый ордер № 106, объявление на взнос наличными. Сдана в банк депонированная заработная плата	?
20	Накладная № 35, Возвращены из основного производства 5 неиспользованных редукторов Н-091 по цене 320 р. за 1 шт.	?
21	Платежное требование № 294, счет фактура, приходный ордер № 41 Поступила от базы № 1 и принята на склад муфта трехполосная Р-244 в количестве 560 шт. по цене 32,50 за 1 шт. НДС Итого :	? ? ?
22	Авансовый отчет №17 инженера Михалева П.И. Утверждены командировочные расходы, связанные с основным производством	380

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
23	Лимитно-заборные карты № 10-12 Выданы со склада в основное производство: а) труба Ø 15мм – 1 000 м по 23 р. за 1 м. б) муфта трехполосная Р-244 1 400 шт. по 32,50 р. за 1 шт. в) редуктор Н-091 450 шт. по 320 р. за 1 шт. Итого:	23 000 45 500 144 000 212 500
24	Выписка банка из Р/счета за 24 июня, платежные поручения. Зачислены на расчетный счет платежи, поступившие от покупателей готовой продукции	105 000
25	Выписка банка из Р/счета за 29 июня, платежные поручения № 219-221. Перечислено в погашение задолженности: а) базе № 1 б) металлургическому заводу в) машиностроительному заводу Итого:	38 350 70 600 91 332 200 282
26	Авансовый отчет № 18 экспедитора Никитина И.С. Оплачены расходы по доставке материалов на склад предприятия	410
27	Расчет бухгалтерии. Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам, использованным в основном производстве	6 760
	Итого по журналу за месяц:	?

Контрольные вопросы

1. Что понимается под синтетическим учетом?
2. Каково назначение синтетического учета?
3. Что понимается под аналитическим учетом?
4. Каково назначение аналитического учета?
5. Взаимосвязь при записях фактов хозяйственной жизни между синтетическими и аналитическими счетами.
6. В чем заключается взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
7. В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотных ведомостей и бухгалтерского баланса?
8. В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, на которых учитываются товарно-материальные ценности?

9. В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, по которым учитываются расчеты?

10. Каково назначение оборотных ведомостей по синтетическим счетам?

11. Назначение оборотных ведомостей по аналитическим счетам.

12. Назначение и строение сальдовых ведомостей.

13. Принципы построения шахматной оборотной ведомости и порядок ее заполнения.

14. К каким ведомостям относится главная книга?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редц. от 31.12.2017).
2. О формах бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 06.04.2015).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).
4. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 20.01.2018).
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2017.
6. Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.
7. Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.
8. Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Сборник упражнений и тестов : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.
9. Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2015.
10. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / А.И. Нечитайло. – СПб. : Проспект, 2016.
11. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2017.
12. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г. Сапожникова. – М. : КНОРИС, 2016.

Учебное издание

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач

В 2 частях

Часть 2

Авторы-составители
Бабицкая Тамара Ивановна
Зайцева Татьяна Евгеньевна

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 16.04.18.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.