

Д.Г. Усольцев

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Д.Г. Усольцев

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач

Иркутск
Издательство БГУ
2018

УДК 657.01(075.8)
ББК 65.052я7
У76

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Д.О. Одаховская
канд. экон. наук, доц. А.А. Фадеева

Усольцев Д.Г.

У76 Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : сб. задач /
Д.Г. Усольцев. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 58 с. – Режим доступа:
<http://lib-catalog.bgu.ru>.

Составлен по программе курса «Бухгалтерский учет» и содержит задачи по основам бухгалтерского учета для аудиторной и самостоятельной работы студентов русско-китайского факультета. Учебный материал расположен по темам курса, состоит из методических указаний и задач по каждой теме.

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

УДК 657.01(075.8)
ББК 65.052я7

© Усольцев Д.Г., 2018
© Издательство БГУ, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. БАЛАНС И ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	4
1.1. Бухгалтерский баланс	4
1.2. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса.....	7
РАЗДЕЛ 2. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.....	19
РАЗДЕЛ 3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ.....	35
РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРИОБРЕТЕНИЯ.....	44
РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА.....	50

1. БАЛАНС И ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Бухгалтерский баланс

Задача 1.1

Задание: составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Таблица 1.1

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Затраты незавершенного производства	80 000
4	Денежные средства в кассе	40 000
5	Денежные средства на расчётном счету в банке	600 000
6	Задолженность поставщикам	150 000
7	Задолженность по оплате труда	350 000
8	Задолженность дебиторов	730 000
9	Уставный капитал	1 500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	100 000
13	Добавочный капитал	800 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	20 000

Задача 1.2

Задание: составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Таблица 1.2

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Затраты незавершенного производства	4 000
4	Денежные средства в кассе	19 300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам	18 000
7	Денежные средства на расчётном счету	35 000
8	Задолженность покупателей	102 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам	35 400
11	Задолженность перед работниками по оплате труда	21 900
12	Задолженность разных дебиторов	2 530
13	Уставный капитал	205 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	30 000
15	Задолженность по страховым взносам (налог)	3 000

Задача 1.3

Задание: составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Таблица 1.3

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	352 000
2	Сырье и материалы	62 000
3	Уставный капитал	192 200
4	Денежные средства в кассе	400
5	Денежные средства на расчётном счете	271 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Задолженность перед работниками по оплате труда	100 000
8	Задолженность по страховым взносам (налог)	30 200
9	Краткосрочные кредиты банка	60 000
10	Задолженность перед поставщиком	45 000
11	Задолженность по налогу на прибыль	8 000

Задача 1.4

Задание: по приведенным данным составить бухгалтерский баланс парфюмерно-косметической фирмы.

Таблица 1.4

№	Наименование	Сумма, р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Нематериальные активы	680
3	Денежные средства в кассе	3 880
4	Готовая продукция	5 440
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	Топливо	1 600
7	Сырье	17 000
8	Задолженность покупателей	2 400
9	Денежные средства на расчётном счете	150 000
10	Задолженность перед работниками	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Прибыль	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Основные средства	59 000
15	Задолженность по налогам	54 000
16	Дебиторская задолженность	2 000
17	Задолженность заказчиков	6 000

Задача 1.5

Задание: составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 августа 2018 г.

Таблица 1.5

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	8 500 000
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 287 400
3	Задолженность по оплате труда	312 000
4	Материалы	893 000
5	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	152 000
6	Нематериальные активы	30 700
7	Затраты незавершенного производства	517 300
8	Краткосрочные кредиты	302 000
9	Долгосрочные кредиты	500 000
10	Готовая продукция	2 040 000
11	Запасные части	89 000
12	Топливо	22 000
13	Денежные средства в кассе	1 000
14	Резервный капитал	185 000
15	Прочая кредиторская задолженность	21 300
16	Задолженность подотчётных лиц	3 000
17	Расчётные счета	618 000
18	Задолженность поставщикам	83 000
19	Уставный капитал	10 000 000
20	Задолженность по налогам и сборам	9 300
21	Задолженность по социальному страхованию	2 000
22	Амортизация основных средств	1 000 000
23	Амортизация нематериальных активов	4 000
24	Краткосрочные финансовые вложения	340 000
25	Валютные счета	500 000

Задача 1.6

Задание: составить бухгалтерский баланс ООО «Авторемонтная база» на 30 апреля 2018 г.

Таблица 1.6

№	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вексель, полученный от покупателя	100
2	Задолженность поставщикам за топливо	110
3	Здание администрации предприятия	550
4	Задолженность подотчётных лиц	130
5	Денежные средства в кассе	250
6	Затраты на незавершенный ремонт транспортных средств	180
7	Резервы предстоящих расходов (на ремонт транспорта)	135

№	Наименование	Сумма, тыс. р.
8	Аванс, полученный от покупателя	115
9	Гаражи	640
10	Задолженность бюджету по налогам	55
11	Уставный капитал	1 700
12	Вексель выданный поставщику	80
13	Масла для автомобиля	50
14	Топливо	60
15	Добавочный капитал	315
16	Транспортные средства	1 100
17	Расчётный счёт	320
18	Задолженность фонду социального страхования	30
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года	500
20	Задолженность покупателей за технику	400
21	Задолженность работникам по заработной плате	65
22	Амортизация основных средств	100
23	Авансы, выданные поставщику	170
24	Краткосрочный займ	145
25	Задолженность поставщикам за материалы	90
26	Нераспределенная прибыль прошлых лет	400
27	Резервный капитал	110
28	Патент на изобретение	200

1.2. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса

При осуществлении хозяйственной деятельности в составе активов организации и их источников, а значит, в активе и пассиве бухгалтерского баланса происходят изменения, которые необходимо учитывать при формировании отчётности.

Целевая установка

Изучить типы изменений бухгалтерского баланса, установить влияние этих изменений на валюту баланса.

Методические указания к подразделу 1.2

При решении задач данного подраздела необходимо учесть, что существует четыре типа изменения баланса, которые соответствуют следующим правилам:

I тип изменений баланса (валюта баланса не изменяется)

$$A + x - x = П$$

II тип изменений баланса (валюта баланса не изменяется)

$$A = П + x - x$$

III тип изменений баланса (валюта баланса увеличивается)

$$A + x = П + x$$

IV тип изменений баланса (валюта баланса уменьшается)

$$A - x = П - x$$

Условные обозначения:

A – актив бухгалтерского баланса.

П – пассив бухгалтерского баланса.

x – непрерывно возобновляемые хозяйственные операции.

Задача 1.7

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.7

№	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	29 000
2	Материалы	3 500
3	Затраты незавершенного производства	7 800
4	Готовая продукция	3 700
5	Амортизация основных средств	6 000
6	Касса	500
7	Расчётные счета	16 200
8	Задолженность покупателей и заказчиков	2 000
9	Задолженность персоналу по оплате труда	5 900
10	Задолженность поставщикам	3 500
11	Задолженность подотчётных лиц	200
12	Задолженность по налогам и сборам	800
13	Задолженность по социальному страхованию	1 400
14	Уставный капитал	28 300
15	Резервный капитал	3 700
16	Нераспределенная прибыль	2 800
17	Краткосрочные кредиты	3 300
18	Долгосрочные кредиты	7 700
19	Нематериальные активы	600
20	Амортизация нематериальных активов	100

Таблица 1.8

Хозяйственные операции за 24 января 2018 г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Поступили на склад материалы от поставщиков	1 400
2	Получены денежные средства в кассу на выдачу заработной платы	6 300
3	Отпущены со склада в производство материалы	1 800

Задание:

1. Отразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
2. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.9

Хозяйственные операции за 25 января 2018 г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Оплачено поставщику за материалы	1 400
2	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	6 000
3	Получен краткосрочный кредит в банке	700

Задание:

3. Отразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
4. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.10

Хозяйственные операции за 26 января 2018 г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из заработной платы	1 400
2	Выдана из кассы заработная плата рабочим	6 000
3	Возвращены на расчётный счёт наличные денежные средства	700

Задание:

5. Отразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
6. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.11

Хозяйственные операции за 27 января 2018 г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Выданы денежные средства подотчётному лицу на хозяйственные нужды	300
2	Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы	100
3	Сформирован резервный капитал за счёт прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия	1 100

Задание:

7. Отообразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

8. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.12

Хозяйственные операции за 28 января 2018 г.

№	Содержание операции	Сумма, р.
1	Перечислена с расчётного счёта задолженность банку по долгосрочному кредиту	5 500
2	По приходному кассовому ордеру получено от покупателей	400
3	Оприходована на склад из производства готовая продукция	1 300

Задание:

9. Отообразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

10. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.13

Хозяйственные операции за 29 января 2018 г.

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Поступило на склад топливо от поставщиков	1 000
2	Получены денежные средства в кассу с расчётного счёта на выплату заработной платы персоналу	3 820
3	Оплачен счёт поставщика за топливо	1 000

Задача 1.8

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Таблица 1.14

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Затраты незавершенного производства	80 000
4	Касса	40 000
5	Расчётные счета	600 000
6	Задолженность поставщикам	150 000
7	Задолженность по оплате труда	350 000
8	Задолженность прочих дебиторов	730 000
9	Уставный капитал	1 500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Нераспределенная прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	100 000
13	Добавочный капитал	800 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	20 000

Задание:

2. Отообразить изменения в бухгалтерском балансе в результате хозяйственных операций и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.15

Хозяйственные операции за отчётный период

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Получен краткосрочный кредит в банке	150 000
2	Отпущены со склада в производство материалы	20 000
3	За счёт кредита банка погашена задолженность поставщику	20 000
4	Поступили на склад материалы от поставщиков	50 000
5	Оплачены счета поставщиков	20 000
6	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	250 000
7	Получено в кассу на выдачу заработной платы	200 000
8	Выдана из кассы заработная плата рабочим	190 000
9	Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	30 000
10	Получены от дебиторов денежные средства	5 000
11	Перечислена с расчётного счёта задолженность банку по кредиту	12 000
12	Начислены отпускные за счёт ранее созданного резерва предстоящих расходов и платежей	10 000

Задача 1.9

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.16

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	352 000
2	Сырье и материалы	62 000
3	Уставный капитал	192 200
4	Касса	400
5	Расчётный счёт	271 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Расчёты с персоналом по оплате труда	100 000
8	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	30 200
9	Краткосрочные кредиты банка	60 000
10	Расчёты с поставщиками (кредиторы)	45 000
11	Задолженность по налогам и сборам	8 000

Таблица 1.17

Хозяйственные операции за отчётный период

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Перечислены с расчётного счёта денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка	60 000
2	Получены денежные средства	100 000
3	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	98 000
4	Произведены отчисления в резервный капитал части прибыли остающейся в распоряжение завода	50 000
5	Перечислены денежные средства с расчётного счёта в погашение задолженности:	
	а) поставщикам	15 000
	б) органам социального страхования	30 000
6	Выданы денежные средства на командировочные расходы	1 200
7	Поступили основные материалы от поставщиков	46 800
8	Перечислены денежные средства с расчётного счёта поставщикам за материалы	20 000

Задача 1.10

Задание:

1. Используя данные задачи составить бухгалтерский баланс предприятия «Электрон» на 1 января 2018 г.

Таблица 1.18

№	Данные для составления баланса	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность по полученным авансам	100
2	Уставный капитал	4 000
3	Офисное помещение	1 000
4	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	350
5	Задолженность перед поставщиками	50
6	Задолженность подотчётных лиц	500
7	Задолженность по авансам, выданным поставщикам	400
8	Автомобиль	1 000
9	Программное обеспечение, созданное организацией	900
10	Расчётный счёт	1 500
11	Нераспределенная прибыль	1 000
12	Задолженность по оплате труда	500

Задание:

2. Отобразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.19

Хозяйственные операции за январь

№	Содержание операций	Сумма, тыс. р.
1	Получен краткосрочный кредит	40
2	Приобретено здание склада	100
3	Поступили материалы от поставщиков	20
4	Увеличение уставного капитала за счёт нераспределенной прибыли	300
5	Оплачен счёт поставщиков	20
6	Создан резервный капитал за счёт нераспределенной прибыли	60
7	Приобретены акции	150
8	Поступили материалы в основное производство	20
9	Начислены проценты по кредиту	5
10	Выплачены проценты по кредиту	5
11	Начислена амортизация основных средств	20
12	Поступила упаковка от поставщиков	7
13	Произведен ремонт здания силами сторонней организации	50

Задача 1.11

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31 октября 2018 г.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.20

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Затраты основное производство	4 000
4	Денежные средства на расчётном счете	19 300
5	Касса	35 000
6	Расчёты с покупателями и заказчиками	2 600
7	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	35 400
8	Расчёты с персоналом по оплате труда	42 900
9	Расчёты с разными дебиторами	2 530
10	Уставный капитал	205 130

Хозяйственные операции за ноябрь 2018 г.

№	Содержание операций	Сумма, тыс. р.
1	Получено с расчётного счёта в кассу наличными для операционных нужд	5 000
2	Перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	9 300
3	Выдана заработная плата работникам	29 700
4	Поставлены товары на склад поставщиком	1 050
5	Выдано из кассы в подотчёт экспедитору Петрову А.В. на приобретение спецодежды для работников	3 000
6	Поступили в кассу деньги от дебиторов в погашение задолженности	2 500
7	Со склада отпущены материалы в производство	2 000
8	Поступили на расчётный счёт платежи за продукцию	1 500
9	Получены от поставщиков продукты	3 000

Задача 1.12

Задание:

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
2. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений:
 - 1) Зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 100 000 р.
 - 2) Учредители внесли на расчётный счёт предприятия 70 000 р.
 - 3) С расчётного счёта в кассу поступили денежные средства на командировочные расходы 14 000 р.
 - 4) Выданы деньги из кассы экспедитору Петрову А.В. в подотчёт на командировку 14 000 р.
 - 5) Зачислен на расчётный счёт банковский кредит 500 000 р.
 - 6) Перечислен аванс поставщику материалов 150 000 р.
 - 7) Поступили материалы от поставщиков 200 000 р.
 - 8) Отпущены полученные материалы в производство 120 000 р.
 - 9) Перечислены денежные средства в погашение задолженности перед поставщиками – ?
 - 10) Учтены командировочные расходы экспедитора Петрова А.В. 12 000 р.
 - 11) Возвращен в кассу остаток подотчётных сумм экспедитором Петровым А.В. – ?
 - 12) Принят счёт за электроэнергию, потребленную в цехах производства 10 000 р.
 - 13) Начислены проценты по кредиту за прошедший месяц 12 000 р.

14) Начислена заработная плата рабочим основного производства 80 000 р.

15) Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы работников (13 %) – ?

16) Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (34 %) – ?

17) Получены денежные средства с расчётного счёта в кассу на выплату зарплаты и другие нужды 85 000 р.

18) Выдана из кассы зарплата рабочим полностью – ?

19) Выпущена из производства готовая продукция ? (остатков незавершенного производства нет)

20) Отгружена половина (1/2) готовой продукции покупателям с наценкой 40 % – ?

21) Поступили на расчётный счёт деньги от покупателей за продукцию полностью – ?

22) С расчётного счёта перечислена денежная сумма в погашение задолженности банку 30 000 р.

23) Начислен налог на прибыль (20 %) – ?

24) За счёт нераспределенной прибыли начислены дивиденды учредителям – 15 000 р.

25) Удержан налог на доходы с физических лиц с дивидендов учредителей (9 %) – ?

26) Перечислены с расчётного счёта дивиденды учредителям – ?

Задача 1.13

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.22

№	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	352 000
2	Сырье и материалы	62 000
3	Уставной капитал	192 200
4	Касса	400
5	Расчётный счёт	271 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Задолженность персоналу по оплате труда	100 000
8	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	38 200
9	Краткосрочные ссуды банка	60 000
10	Задолженность поставщикам	45 000

Таблица 1.23

Хозяйственные операции за август 2018 г.

№	Наименование операции	Сумма, р.
1	Перечислены с расчётного счёта денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2	В кассу с расчётного счёта получены денежные средства для хозяйственных расходов	100 000
3	Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98 000
4	Отчислена в резервный капитал часть прибыли, остающаяся в распоряжение завода	50 000
5	Перечислены по платежным поручениям денежные средства в погашение задолженности поставщикам и органам социального страхования	15 000 38 000
6	Выдан из кассы аванс инженеру Яковлевой А.И. на командировочные расходы	1 200
7	Поступили основные материалы от поставщиков	46 800
8	Перечислены с расчётного счёта денежные средства поставщикам за материалы	20 000

Задача 1.14

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учётом изменений.

Таблица 1.24

Исходные данные парфюмерно-косметической фирмы на 31 июля 2018 г.

№	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Нематериальные активы	680
3	Касса	3 880
4	Готовая продукция	7 040
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	Сырье и материалы на складе	17 000
7	Дебиторская задолженность	2 400
8	Расчётные счета	150 000
9	Задолженность по оплате труда	47 000
10	Задолженность перед поставщиками	53 000
11	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 000
12	Долгосрочный кредит банка	16 000
13	Основные средства	59 000
14	Задолженность по налогам	54 000
15	Долг учредителя по взносам в уставный капитал	2 000

№	Наименование	Сумма, тыс. р.
16	Задолженность заказчиков за поставленную им продукцию	6 000

Таблица 1.25

Хозяйственные операции за август 2018 г.

№	Хозяйственная операция	Сумма, тыс. р.
1	Приходный кассовый ордер Поступили деньги в кассу с расчётного счёта для выплаты заработной платы	47 000
2	Выписка с расчётного счёта Получен краткосрочный кредит	10 000
3	Лимитно-заборная карта Отпущено со склада сырье в основное производство	13 000
4	Счёт Поступило сырье на склад от поставщиков	12 000
5	Справка бухгалтерии Начислен НДС	2 160
6	Приходный кассовый ордер Поступили деньги от дебиторов	2 400
7	Накладная Отгружены покупателям кремы Q2	440
8	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата из кассы	47 000
9	Выписка из расчётного счёта Перечислены с расчётного счёта деньги в погашение краткосрочного кредита	11 000
10	Выписка с расчётного счёта Поступили на расчётный счёт деньги от покупателей	440
11	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы ответственному лицу на покупку специального оборудования	3 800
12	Выписка с расчётного счёта Перечислены налоги в бюджет	49 000
13	Выписка с расчётного счёта Получены авансы от покупателей	4 000
14	Договор Куплен товарный знак фирмы «Люкс»	5 000
15	Выписка с расчётного счёта Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности перед поставщиками	40 000
16	Чеки, счета Куплено ответственным лицом оборудование	3 800
17	Акт Принят вклад в уставный капитал от учредителя	2 000

№	Хозяйственная операция	Сумма, тыс. р.
18	Расходный кассовый ордер Выданы зам. директору Лариной Т.В. деньги на командировку	100
19	Выписка с расчётного счёта Поступили на расчётный счёт деньги за проведенную PR-акцию	6 000
20	Израсходованы Лариной Т.В. денежные средства в командировке	80
21	Приходный кассовый ордер Лариной Т.В. возвращен в кассу остаток неизрасходованных денег по командировке	20
22	Акт Передана в дар детскому дому мебель	12 000
23	Расходный кассовый ордер Выдан аванс из кассы поставщикам за ароматические углеводороды	2 400
24	Справка бухгалтерии Начислена амортизация основных средств	2 900
25	Наряд Начислена заработная плата работникам за выполнение заказа	7 000
26	Справка бухгалтерии Начислены страховые взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование	2 500
27	Расчёт бухгалтерии Удержан налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	100
28	Выписка с расчётного счёта Получен долгосрочный кредит	16 000
29	Накладная Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция	13 000
30	Накладная, счёт Поставлены товары поставщикам в оплату полученных авансов	4 000

РАЗДЕЛ 2. 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 2.1

При решении задач данного подраздела необходимо открыть счета бухгалтерского учета по форме, образец представлен в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Счёт активный				Счёт 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. 2.2, записать хозяйственные операции на счета бухгалтерского учета, используя метод двойной записи, т. е. корреспонденцию счетов.

Таблица 2.2

Регистрационный журнал хозяйственных операций за ... месяц 2018 г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
		Дебет (Д)	Кредит (К)	Частная	Общая
1	2	3	4	5	6
1					
2					
и т.д.					
	Всего за месяц				

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

В активных счетах: сальдо на конец месяца (Ск) равно сальдо на начало месяца (Сн), плюс оборот по дебету (До), минус оборот по кредиту (Ко), т.е. $Ск = Дн + До - Ко$.

В пассивных счетах: сальдо на конец месяца (Ск) равно сальдо на начало месяца (Сн), плюс оборот по кредиту (Ко), минус оборот по дебету счёта (До), т.е. $Ск = Дн + Ко - До$.

Затем необходимо всю полученную информацию обобщить в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц по форме, представленной в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Оборотная ведомость за текущий месяц

Шифр счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)
1	2	3	4	5	6	7
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 ($ДСн = КСн$);

2) сумма оборотов по дебету счетов равна сумме оборотов по кредиту счетов ($ДО = КО$);

3) сумма остатков по дебету счетов на конец месяца равна сумме остатков по кредиту счетов на конец месяца ($ДСк = КСк$).

Баланс на конец периода составляется либо по данным оборотной ведомости, либо по данным остатков на синтетических счетах.

Задача 2.1

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 2018 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 и баланс.

Таблица 2.4

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 2018 г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
1	2	3	4
Основные средства	215 470	Уставной капитал	279 750
Материалы	88 100	Добавочный капитал	40 160
Расчёты с подотчётными лицами	260	Расчёты с персоналом по оплате труда	20 820
Расчётный счёт	62 970	Расчёты по краткосрочным кредитам	5 800
Касса	100	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	20 370
Итого	366 900	Итого	366 900

Таблица 2.5

Хозяйственные операции за март

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Получено в кассу с расчётного счёта на различные цели	12 500
2	Выдано в подотчёт на командировочные расходы	1 500
3	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам	7 000
4	Выдана заработная плата работникам предприятия	8 000
5	Погашена сумма краткосрочного кредита	5 800
6	Приобретены материалы подотчётным лицом	1 600
7	Возвращены в кассу неиспользованные подотчётные суммы	160
8	Задолженность поставщикам погашена за счёт краткосрочного кредита	13 000
9	Поступили материалы от поставщиков; оплата не произведена	34 200

Задача 2.2

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 2018 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 бухгалтерский баланс.

Таблица 2.6

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 2018 г.

Активные счета	Сумма, тыс. р.	Пассивные счета	Сумма, тыс. р.
Основные средства	550	Уставной капитал	400
Материалы	400	Прибыль	200
Товары	50	Добавочный капитал	85
Касса	5	Краткосрочные кредиты банков	120
Расчётный счёт	200	Расчёты с персоналом по оплате труда	150
Расчёты с дебиторами	50	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	300
Итого	1 255	Итого	1 255

Таблица 2.7

Хозяйственные операции за май

№	Документ, содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	На склад поступили материалы от поставщиков. Оплата не произведена	150
2	Произведена дооценка основных средств	80
3	Поступили деньги от прочих дебиторов в погашение задолженности	50
4	Оплачена краткосрочной ссудой банка задолженность поставщикам	400
5	Получены с расчётного счёта деньги в кассу для выплаты заработной платы	150
6	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	140
7	Возвращены на расчётный счёт невыданные работникам денежные средства	10

Задача 2.3

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 ноября 2018 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 2018 г. и бухгалтерский баланс.

Таблица 2.8

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	76 000	Уставной капитал	67 800
Нематериальные активы	800	Нераспределенная прибыль	30 000
Материалы	9 700	Расчёты по краткосрочным кредитам	4 200
Готовая продукция	3 300	Расчёты с поставщиками	1 000
Расчётный счёт	14 000	Расчёты по оплате труда	2 000
Касса	1 200		
Итого	105 000	Итого	105 000

Таблица 2.9

Хозяйственные операции за ноябрь

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Получены деньги в кассу на хозяйственные нужды	3 000
2	Выдан аванс работникам предприятия	1 700

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
3	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит	5 000
4	Получены материалы от поставщиков (оплата не произведена)	8 500
5	Нераспределенная прибыль присоединена к уставному капиталу	30 000
6	Погашен краткосрочный кредит банка	9 200
7	Возвращен в банк сверхлимитный остаток средств	2 000
8	Получен на расчётный счёт аванс от покупателя	7 500

Задача 2.4

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 2018 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 2018 г.

Таблица 2.10

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 2018 г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	352 000	Уставный капитал	192 200
Сырье и материалы	62 000	Нераспределенная прибыль	250 000
Касса	400	Расчёты с персоналом по оплате труда	100 000
Расчётные счета	271 000	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	38 200
		Краткосрочные ссуды банка	60 000
		Расчёты с поставщиками	45 000

Таблица 2.11

Хозяйственные операции за март

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Перечислены с расчётного счёта денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2	В кассу с расчётного счёта по чеку получены денежные средства	100 000
3	Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98 000
4	Сформирован резервный капитал за счёт прибыли, остающейся в распоряжении организации	50 000

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
5	Перечислены денежные средства: – в погашение задолженности поставщикам – органам социального страхования	15 000 38 200
6	На основании приказа и командировочного удостоверения выдан из кассы аванс на командировочные расходы	1 200
7	Поступили основные материалы от поставщика	46 800
8	Перечислены с расчётного счёта денежные средства поставщикам за материалы	20 000

Задача 2.5

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 2018 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 бухгалтерский баланс на 30 апреля 2018 г.

Таблица 2.12

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 апреля 2018 г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	6 300	Уставной капитал	14 200
Материалы	11 000	Резервный капитал	3 800
Незавершенное производство	5 000	Расчёты с персоналом по оплате труда	35 000
Расчёты с покупателями и заказчиками	4 000	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	7 000
Расчёты с подотчётными лицами	1 700	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	9 000
Расчёты с дебиторами и кредиторами	1 400	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	1 900
Расчётный счёт	39 000	Расчёты с дебиторами и кредиторами	500
Специальные счета в банке	2 000		
Касса	1 000		

Таблица 2.13

Хозяйственные операции за апрель 2018 г.

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Поступило с расчётного счёта в кассу	3 500
2	Со склада отгружены материалы для строительства нового цеха	4 300

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
3	Выписка из расчётного счёта. Перечислено в оплату за-долженности поставщикам	5 100
4	Авансовый отчёт. Удержана из оплаты труда задолжен-ность по подотчётным суммам	1 700
5	Выписка из расчётного счёта. Поступило от покупате-лей за реализованную продукцию	3 800
6	Отпущены материалы в цех для производства продук-ции	2 600
7	Расходный кассовый ордер. Выдано в подотчёт на ко-мандировку	1 900
8	Расходный кассовый ордер. Выдано работникам пред-приятия	25 000
9	Выпущена из цеха и оприходована на склад готовая продукция	3 700
10	Зачислены на расчётный счёт средства со спецсчёта в банке	2 000
11	Средства резервного капитала направлены на увеличе-ние уставного капитала	3 800

Задача 2.6

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 2018 г. открыть синтетиче-ские счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные опера-ции за июль.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить бухгалтерский баланс на 31 июля 2018 г.

Таблица 2.14

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 июля 2018 г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	40 700	Уставной капитал	51 000
Материалы	18 000	Нераспределенная прибыль	17 000
Финансовые вложения	14 000	Резервный капитал	11 000
Расчёты с покупателя-ми и заказчиками	21 000	Краткосрочный кредит	5 300
Расчёты с дебиторами и кредиторами	1 800	Расчёты с поставщиками	15 200
Расчётный счёт	19 700	Расчёты с персоналом по оплате труда	4 700
Касса	4 000	Расчёты с дебиторами и кредиторами	15 000

Таблица 2.15

Хозяйственные операции за июль 2018 г.

№	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	Договор займа. Получено сырье в счёт краткосрочного займа	20 000
2	Выписка из расчётного счёта. Перечислены денежные средства поставщикам	6 200
3	Расходный кассовый ордер. Выдано в подотчёт Власову К.М. на хозяйственные нужды	1 000
4	Авансовый отчёт. Приобретены агентом Власовым К.М. за счёт подотчётных сумм канцелярские принадлежности	830
5	Приходный кассовый ордер. Возвращен остаток подотчётных сумм агентом Власовым К.М.	?
6	Отпущено со склада сырье в цех для переработки	12 500
7	Выписка из расчётного счёта. Получено от покупателей за реализованную продукцию	11 000
8	Выписка из расчётного счёта. Перечислено в погашение задолженности по кредиту	5 300
9	За счёт прибыли начислены дивиденды учредителям Произведены отчисления в резервный капитал	12 600 4 000
10	Выписка из расчётного счёта. Погашена дебиторская задолженность	1 800
11	Выписка из расчётного счёта. Перечислено поставщикам за услуги	6 700

Задача 2.7

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 2018 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 2018 г.

Таблица 2.16

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 апреля 2018 г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	80 000	Уставной капитал	72 000
Материалы	19 700	Прибыль и убытки	25 300
Готовая продукция	7 900	Расчёты с персоналом по оплате труда	10 700
Расчёты с дебиторами и кредиторами	4 800	Расчёты по краткосрочным кредитам	22 000
Расчётный счёт	21 400	Расчёты с дебиторами и кредиторами	5 800

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Касса	2 000		
Итого	135 800	Итого	135 800

Таблица 2.17

Хозяйственные операции за апрель 2018 г.

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчётного счёта, приходный кассовый ордер Получены в кассу деньги с расчётного счёта на выплату заработной платы	13 000
2	Выписка из расчётного счёта. Погашена дебиторская задолженность	4 800
3	Расходный кассовый ордер. Выдано в подотчёт на хозяйственные расходы	6 000
4	Авансовый отчёт. Приобретены за наличный расчёт облигации Сбербанка	6 000
5	Выписка из расчётного счёта. Зачислена сумма краткосрочного кредита	17 500
6	Расчётно-платежная ведомость. Начислена заработная плата работникам организации	38 700
7	Получены от поставщика на склад материалы	9 400
8	Выписка из расчётного счёта. Перечислено поставщикам за материалы	9 400
9	Расходный кассовый ордер. Выкуплены у акционеров собственные акции организации	1 200
10	Приказ-накладная. Списана себестоимость реализованной покупателям готовой продукции	4 300
11	Выставлен счёт покупателю за проданную продукцию (по цене реализации)	5 900
12	Определен финансовый результат от продажи	?
13	Уменьшен уставный капитал путем списания выкупленных акций	?

Задача 2.8

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 2018 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 бухгалтерский баланс на 31 мая 2018 г.

Таблица 2.18

Остатки по счетам синтетического учета на 1 мая 2018 г.

№	Наименование счёта	Сумма, р.
1	Уставной капитал	213 400
2	Основные средства	95 040
3	Материалы	24 340
4	Затраты основного производства	30 810
5	Резервный капитал	8 510
6	Задолженность по краткосрочным кредитам и займам	10 000
7	Расчётные счёта	76 400
8	Готовая продукция	30 460
9	Задолженность поставщикам и подрядчикам	12 400
10	Касса	390
11	Добавочный капитал	4 060
12	Задолженность покупателей и заказчиков	23 900
13	Задолженность подотчётных лиц	7 620
14	Задолженность персоналу по оплате труда	19 000
15	Прибыль	21 590

Таблица 2.19

Хозяйственные операции за май

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Получено в кассу с расчётного счёта на расходы	18 000
2	Платежная ведомость. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	17 100
3	Приобретены материалы за счёт подотчётных сумм	5 200
4	Начислена заработная плата: – рабочим основного производства – управленческому персоналу	47 300 20 000
5	Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщика	58 450
6	Отпущены со склада материалы на производство продукции	37 200
7	Поступило на расчётный счёт от покупателей в счёт погашения задолженности за товар	16 000
8	Перечислена с расчётного счёта задолженность: – поставщикам – банку по краткосрочному кредиту	12 400 10 000
9	Определены и списаны общехозяйственные расходы в конце мая	?
10	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства. Примечание: остаток затрат основного производства на 31 мая 22 310 р.	?
11	Отгружена со склада готовая продукция покупателю	115 000

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
12	Учтена выручка от продажи продукции	147 000
13	Поступила на расчётный счёт выручка от покупателей за проданную продукцию	95 000
14	Определен финансовый результат от продажи	?

Задача 2.9

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 2018 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 2018 г.

Таблица 2.20

Остатки по счетам синтетического учета на 1 марта 2018 г.

№	Наименование счёта	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	7 250
2	Амортизация основных средств	150
3	Нематериальные активы	500
4	Амортизация нематериальных активов	200
5	Материалы	2 200
6	Затраты основного производства	620
7	Готовая продукция	300
8	Касса	5
9	Расчётные счёта	6 485
10	Прибыль	1 080
11	Задолженность бюджету по налогам	90
12	Задолженность персоналу по оплате труда	100
13	Задолженность по краткосрочным кредитам банков	500
14	Прочая кредиторская задолженность	4 800
15	Уставный капитал	10 440

Таблица 2.21

Хозяйственные операции за март

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Поступили деньги с расчётного счёта в кассу на выплату заработной платы	3 500
2	Отпущены материалы на изготовление продукции	400
3	Погашена кредиторская задолженность безналичным способом	3 000

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
4	Начислена заработная плата за рабочим за производство продукции	500
5	Удержан налог на доходы физических лиц (13 %)	?
6	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата	535
7	Перечислено с расчётного счёта: – в погашение кредита – бюджету	500 90
8	Начислена амортизация – основных средств – нематериальных активов	180 50
9	Принята из цеха на склад готовая продукция. Примечание: остаток затрат основного производства на 31 марта 650 тыс. р.	?
10	Поступил на расчётный счёт аванс от покупателей за продукцию	1 200
11	Реализация готовой продукции: списана себестоимость отгруженной и реализованной продукции	1 080
12	Реализация готовой продукции: учтена выручка от продажи продукции	1 200
13	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за март	?

Задача 2.10

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 2018 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 баланс за июль 2018 г.

Таблица 2.22

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 июля 2018 г.
оптового торгового предприятия

Шифр счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	5 950 000	
41	Товары	4 352 000	
50	Касса	46 333	
51	Расчётный счёт	3 716 667	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		260 000

Шифр счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
68	Расчёты по налогам и сборам		102 700
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		40 000
71	Расчёты с подотчётными лицами	5 000	
80	Уставной капитал		11 367 300
82	Резервный капитал		2 300 000
Итого		14 070 000	14 070 000

Таблица 2.23

Хозяйственные операции за июль 2018 г.

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Поступили на склад от поставщиков товары	2 628 000
2	Получен счёт транспортной организации за доставку товаров	8 000
3	Перечислено с расчётного счёта: а) в погашение задолженности транспортной организации б) поставщикам за товары в) налоги, удержанные из заработной платы	8 000 2 628 000 102 700
4	Поступило складское оборудование	1 320 500
5	Представлен и утверждён авансовый отчёт директора по коммерческим вопросам о командировочных расходах	5 250
6	Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчёту директора по коммерческим вопросам	250
7	Накладная. Отгружены со склада товары покупателям: – по себестоимости – по цене реализации	5 660 000 8 108 400
8	Начислена заработная плата работникам фирмы	650 000
9	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?
10	Списываются расходы на продажу	?
11	Учтён результат от продажи товаров	?
12	Начислен налог на прибыль от продажи товаров	?

Задача 2.11

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 2018 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 баланс за март 2018 г.

Таблица 2.24

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 марта 2018 г.

Шифр счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	700 000	
10	Материалы	180 000	
20	Основное производство	20 000	
62	Расчёты с покупателями	15 000	
51	Расчётные счёта	485 000	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		60 000
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		40 000
80	Уставный капитал		1 250 000
82	Резервный капитал		50 000
Итого		1 400 000	1 400 000

Таблица 2.25

Хозяйственные операции за март 2018 г.

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Получены от поставщика сырьё и материалы для производства продукции	70 000
2	Списаны материалы, отпущенные – на производство продукции – на ремонт здания администрации	170 000 27 800
3	Начислена заработная плата: – рабочим за изготовление продукции – рабочим ремонтного цеха – руководителям и специалистам фабрики	70 000 17 000 20 000
4	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?
5	Удержан из заработной платы налог на доходы	?
6	Списываются в себестоимость: – расходы вспомогательного цеха – общехозяйственные расходы	? ?
7	Сдана на склад готовая продукция	264 590
8	Отгружена покупателям готовая продукция: – по себестоимости – по цене реализации	172 000 295 000
9	Поступила выручка от покупателей	310 000
10	Определен финансовый результат деятельности за отчётный период	?
11	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	142 600

Задача 2.12

Задание:

1. На основании остатков по счетам на 1 августа 2018 г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за август.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить баланс за август 2018 г.

Таблица 2.26

Состав имущества и источников его образования на 1 августа 2018 г.

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Производственное оборудование в цехе	218 200
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 расчётном счете	32 052
8	Амортизация основных средств	33 870
9	Древесина 1-го сорта на складе	18 620
10	Резервный капитал	16 000
11	Фурнитура для мебели на складе	1 750
12	Стулья на складе готовой продукции	1 868
13	Уставный капитал	274 200
14	Здания на балансе фабрики	130 000
15	Краткосрочный кредит банка	30 300
16	Задолженность перед внебюджетными фондами	2 530
17	Мебельные гарнитуры на складе готовой продукции	25 850
18	Задолженность перед поставщиками	2 870
19	Добавочный капитал	10 000
20	Древесина 2-го сорта на складе	24 300
21	Задолженность перед работниками по оплате труда	35 835

Таблица 2.27

Хозяйственные операции за август 2018 г.

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Получены от поставщиков материалы	2 850
2	Поступил от покупателей на расчётный счёт аванс за продукцию	9 850
3	Отгружена покупателям готовая продукция:	
	– по себестоимости	25 850
	– по цене реализации	39 700

№	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
4	Отпущены со склада в цех: – материалы – топливо	1 350 11 400
5	Получены от поставщиков материалы	3 500
6	Авансовый отчёт. Израсходованы суммы, полученные в подотчёт на нужды производства	18
7	Накладная. Оприходована на склад готовая продукция	9 850
8	Возвращены на склад материалы, не использованные в производстве	710
9	Выдано в подотчёт из кассы	85
10	Получен на расчётный счёт краткосрочный банковский кредит	35 000
11	Получены денежные средства с расчётного счёта в кассу для выдачи заработной платы работникам	35 835
12	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	30 815
13	Возвращены на расчётный счёт предприятия невыданные работникам наличные денежные средства	?
14	Погашена часть краткосрочного банковского кредита	10 300
15	Начислена заработная плата работникам предприятия	18 000
16	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (34 %)	?
17	Удержан НДФЛ (налог на доходы физических лиц – 13 %)	?
18	Получен счёт за электроэнергию, потребленную производством	1 450
19	Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателей за проданные изделия	23 000
20	Оприходована на склад готовая продукция	21 390
21	Отпущены вспомогательные материалы в цех	968
22	Поступили от поставщиков основные материалы	4 850
23	Авансовый отчёт. Учтены подотчётные суммы, израсходованные на нужды производства	75
24	Перечислено в погашение задолженности бюджету	6 580
25	Определен финансовый результат деятельности за месяц	?

РАЗДЕЛ 3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь

Счета бухгалтерского учета, открываемые на основании статей баланса, содержат обобщенные данные в денежном выражении об имуществе предприятия и источниках образования этого имущества. Счета, предназначенные для обобщенного учёта экономически однородных средств, источников их образования и хозяйственных процессов в денежной оценке называются синтетическими, а учёт с их помощью, называется синтетическим учётом.

Для управления предприятием, для контроля за наличием имущества, для контроля за отслеживанием расчётов, также для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, данных синтетических счетов недостаточно, поэтому в организациях применяют аналитический учёт. Данный вид учёта помогает детализировать сведения по конкретным синтетическим счетам.

Счета, детализирующие содержание синтетических счетов, называются **аналитическими**, а учёт с их помощью **аналитическим учётом**.

Отдельные счета имеют счета второго порядка, которые называются **субсчетами**, они производят, при необходимости, дополнительную группировку аналитических счетов в пределах синтетических, с целью получения обобщенных показателей по группе аналитических счетов в пределах синтетических. Данные субсчетов используются для оперативного учета, а также экономического анализа.

Субсчета являются промежуточными счетами между аналитическими и синтетическими счетами, предназначенными для дополнительной группировки аналитических счетов. Учет в них ведется в натуральных и денежных измерителях.

Пример.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками = 600 000 р., в том числе:

- а) АО «Луч» 100 000 р.
- б) ООО «Интур» 200 000 р.
- в) ЗАО «Инвест» 120 000 р.
- г) Коммерческой страховой компании «Страхование» 180 000р.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, по отдельным видам имущества (активам) или источникам его образования (пассивам) и операциям; выражаются натуральными, денежными и трудовыми измерителями.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь:

1. Сальдо начальное синтетического счета = сумме начальных остатков аналитических счетов, открытых к данному синтетическому счёту (аналогично сальдо конечное).

2. Если операция на синтетическом счёту прошла по дебету, то на счету аналитическом, открытом к данному синтетическому счёту, она пройдет по дебету (аналогично по кредиту).

3. Дебетовый оборот счёта синтетического равен сумме дебетовых оборотов счетов аналитических, открытых к данному синтетическому (аналогично и кредитовый оборот).

4. На синтетическом счету операция может быть отражена общей суммой, в то время как на аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счёту, она записывается частными суммами.

Пример аналитического счёта к счёту 10 «Материалы»

Дебет			Ткань		Кредит		
Дата	Основание записи	Кол-во, м	Сумма, р.	Дата	Основание записи	Кол-во, м	Сумма, р.
1.10	Сальдо	50	325				
18.10	Платежное требование	1 200	7 800	20.10	Карта раскроя	100	6 050
31.10	Оборот	1 200	7 800	31.10	Оборот	100	6 050
31.10	Сальдо	1 150	2 075				

Оборотные ведомости составляются как по счетам синтетического, так и аналитического учета, причем оборотная ведомость по аналитическим счетам составляется в разрезе каждого синтетического счёта (т.е. отдельно). Эти ведомости составляются за учетный период, которым может быть месяц, квартал и т.д.

Пример оборотной ведомости аналитического учета к счёту 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, р.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца		
						Дебет (приход)		Кредит (расход)				
						Кол-во	Сумма, р.	Кол-во	Сумма, р.			Кол-во
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1												
2												
3												
4												
	Итого											

Пример оборотной ведомости аналитического учета к счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование поставщиков или Ф.И.О. подотчётного лица и т.п.	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							
	Итого						

Задача 3.1

Задание:

1. Открыть счета 41 «Товары» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» счёт «Расчёты по депонированным суммам» 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.

Таблица 3.1

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 марта 2018 г.

Номер счёта	Название счёта	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	4 141 246	
02	Амортизация основных средств		541 073
41	Товары	260 413	
50	Касса	8 630	
51	Расчётные счета	3 499	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		2 854 046
62	Расчёты с покупателями и заказчиками	58 962	
66	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам		387 400
68	Расчёты по налогам и сборам		155 919
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		34 312
76	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами		12 600
80	Уставный капитал		100 000
99	Прибыли и убытки		387 400
	Итого	4 472 750	4 472 750

Таблица 3.2

Ведомость остатков по счёту «Товары» на 1 марта 2018 г.

№	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Покупная цена, р.	Покупная стоимость, р.	Цена реализации, р.
1	Сыр Виола 200 г	шт.	4 400	24,74	108 856	32,02
2	Сыр Хохланд сливочный 140 г	шт.	5 300	17,81	94 393	23,03
3	Сыр Хохланд Тост с грибами 150 г	шт.	3 100	17,81	55 211	23,30
4	Сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г	шт.	140	13,95	1 953	15,64
	Итого	X	X	X	260 413	X

Таблица 3.3

Ведомость остатков по счёту
«Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»
субсчёту «Расчёты по депонированным суммам» на 1 марта 2018 г.

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

Таблица 3.4

Хозяйственные операции за март 2018 г.

№	Наименование документов, содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчётного счёта а) зачислены на расчётный счёт 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 кассовые 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	28 012 4 200 4 700
3	Реестр невыданной заработной платы, книга депонентов Депонирована заработная плата за вторую половину февраля 2018 г. Черемизова А.П.	6 300
4	Выписка из расчётного счёта, объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 24 Сдана в банк невыданная заработная плата	6 300
5	Платежное требование № 410, счёт-фактура № 410 ООО «Эрман» Поступили от поставщика и приняты на склад: а) сыр Виола 200 г 8 700 шт. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 11 600 шт. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 10 900 шт. Итого	? ? ? ?
6	Накладная, товарный отчёт Списаны с материальной ответственности кладовщика отгруженные покупателю ООО «ТД ЙО-Гурт»: а) сыр Виола 200 г 12 000 шт. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15 000 шт. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12 000 шт.	? ? ?

№	Наименование документов, содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
7	Платежное требование № 115, счёт-фактура № 115 Предъявлен счёт покупателю ООО «ТД ЙО-Гурт» за от- груженные ему согласно договору товары по цене реали- зации	?
8	Платежное требование № 217, счёт-фактура № 217 ООО «Сибирь» Поступили и приняты на склад: а) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 32 600 шт. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 13 200 шт. Итого	? ?
9	Выписка из расчётного счёта, платежные поручения Зачислены на расчётный счёт платежи покупателей за проданные товары	1 010 105,25
10	Накладная, товарный отчёт Списаны с материальной ответственности кладовщика от- пущенные центральному гастроному: а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10 000 шт. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2 000 шт. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 шт. Итого	? ? ? ?
11	Платежное требование № 116, счёт-фактура № 116, доверенность Предъявлен счёт центральному гастроному за реализован- ные ему товары на сумму	?
12	Табель учета использованного рабочего времени. Начислена заработная плата работникам оптового торгового предприятия за март 2018 г.	83 900
13	Расчёт бухгалтерии Начислены страховые взносы по внебюджетные фонды (ставка 34 %)	?
14	Расчёт бухгалтерии Начислена амортизация основных средств	33 955
15	Платежные требования, счета-фактуры. Принято к оплате за тепло, воду, электроэнергию, услуги связи	65 650
16	Расчёт бухгалтерии Списываются расходы по продаже	?
17	Расчёт бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи товаров	?

Задача 3.2

Задание:

1. Открыть счета 10 «Материалы», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчёты с подотчётными лицами» 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.

Таблица 3.5

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 июня 2018 г.

Номер счёта	Название счёта	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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	Расчётные счёта	572 500	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		125 000
62	Расчёты с покупателями и заказчиками	115 132	
68	Расчёты по налогам и сборам		26 000
69	Расчёты по социальному страхованию обеспечению		33 000
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		317 000
71	Расчёты с подотчётными лицами	800	
76	Расчёты 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 3.6

Ведомость остатков по счёту 10 «Материалы» на 1 июня 2018 г.

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, р.	Сумма, р.
1	Редуктор Н-091	шт.	1 300	320	416 000
2	Муфта трехполосная Р-244	шт.	4 100	32,50	133 250

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, р.	Сумма, р.
3	Труба Ø 15мм	м	1 250	23	28 750
	Итого		X	X	578 000

Таблица 3.7

Ведомость остатков по счёту 60
«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 июня 2018 г.

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

Таблица 3.8

Ведомость остатков по счёту 71
«Расчёты с подотчётными лицами» на 1 июня 2018 г.

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

Таблица 3.9

Хозяйственные операции за июнь 2018 г.

№	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчётного счёта за 1 июня, приходный кассовый ордер № 50 По чеку № 117 293 получено с расчётного счёта на хозяйственные нужды и командировочные расходы	1 200
2	Приходный кассовый ордер № 51 Принят от инженера Михалева П.И. остаток подотчётных сумм	220
3	Выписка банка из расчётного счёта за 6 июня, платежное поручение № 214 Перечислено в погашение задолженности металлургическому заводу	42 000
4	Авансовый отчёт № 15 завхоза Сомовой Н.М. Приобретены канцелярские принадлежности	440
5	Расходный кассовый ордер № 102 Выдано завхозу Сомовой Н.М. в возмещение перерасхода подотчётной суммы	30

№	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
6	Платежное требование № 291, счёт-фактура, приходный ордер № 38 Принята на склад, поступившая от Базы № 1, муфта трехполосная Р-244 в количестве 1 000 шт.	?
7	Авансовый отчёт № 16 экспедитора Никитина И.С. Оплачены экспедитором расходы, связанные с основным производством	150
8	Выписка банка из расчётного счёта 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 отчёт на командировочные расходы	480
10	Выписка банка из расчётного счёта 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 15мм – 1 000 м б) муфта трехполосная Р-244 1 500шт. в) редуктор Н-091 400 шт. Итого	? ? ? ?
12	Выписка банка из расчётного счёта 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 Выдано под отчёт на хозяйственные расходы экспедитору Никитину И.С.	350
14	Выписка банка из расчётного счёта за 15 июня, платежное поручение № 219 Перечислено базе № 1 за ранее полученные от нее материалы	18 900
15	Платежное требование № 302, счёт-фактура, приходный ордер № 39 Приняты на склад поступившая от металлургического завода труба Ø 15мм в количестве 4 000 м	?
16	Платежное требование № 193, счёт-фактура, приходный ордер № 40 Приняты на склад поступившие с машиностроительного завода редукторы Н-091 – 600 шт.	?

№	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
17	Платежная ведомость № 12, расходный кассовый ордер № 105 Выдана работникам предприятия заработная плата за вторую половину мая 2018 г.	309 000
18	Реестр не выданной заработной платы; книга учета депонентов Депонирована заработная плата	?
19	Выписка банка из расчётного счёта 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	?
21	Платежное требование № 294, счёт-фактура, приходный ордер № 41 Поступила от базы № 1 и принята на склад муфта трехполосная Р-244 в количестве 560 шт.	?
22	Авансовый отчёт № 17 инженера Михалева П.И. Утверждены командировочные расходы, связанные с основным производством	380
23	Лимитно-заборные карты № 10–12 Выданы со склада в основное производство: а) труба Ø 15мм – 1 000 м б) муфта трехполосная Р-244 1 400 шт. в) редуктор Н-091 450 шт. Итого	? ? ? ?
24	Выписка банка из расчётного счёта за 24 июня, платежные поручения Зачислены на расчётный счёт платежи, поступившие от покупателей готовой продукции	105 000
25	Выписка банка из расчётного счёта 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

РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРИОБРЕТЕНИЯ

При решении задач по данному разделу необходимо рассчитать фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов (МПЗ). Фактическая себестоимость определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение МПЗ.

При формировании фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов следует стоимость материалов по учетной цене показать на счёте 10 «Материалы», а расходы, связанные с приобретением материалов – на счёте 10 аналитический счёт «Транспортно-заготовительные расходы» (ТЗР). Затем ТЗР, относящиеся к отпущенным материально-производственным запасам, следует списать на производственные или иные цели в зависимости от их назначения. Расчёт произвести в табл. 4.1. Примечание: учетная стоимость равна цене поставщика.

Таблица 4.1

№	Показатель	Стоимость материалов по учетным ценам, р.	Транспортно-заготовительные расходы, р.	Фактическая себестоимость материалов, р.
1	2	3	4	5
1	Остаток материалов на начало месяца			
2	Поступило материалов за месяц			
3	Итого поступление материалов с остатком			
4	Средний процент транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), %	$\frac{\text{Строка 3 графа 4}}{\text{Строка 3 графа 3}} * 100$		
5	Израсходовано материалов за отчётный период по учетной цене: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) и т.д. Итого израсходовано			
6	Остаток материалов на конец месяца			

Задача 4.1

Задание:

1. На основе исходных данных определить недостающие суммы.
2. Исчислить фактическую себестоимость материалов.
3. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
4. Составить журнал хозяйственных операций.

Исходные данные:

На начало отчётного периода на складе материалы составили: в количестве 30 штук по цене 2 600 р., фактическая себестоимость материалов составила 85 300 р. Организация закупила у поставщика материалы. В счёте поставщика указано:

- стоимость материалов 100 штук по цене 2 600 р. – 260 000 р.
- транспортные расходы – 23 000 р.
- расходы на страхование груза – 8 700 р.
- всего к оплате 291 700 р.

В течение месяца отпущены со склада материалы по учетным ценам:

- на изготовление продукции 56 штук – ?
- на общепроизводственные расходы 12 штук – ?
- на общехозяйственные нужды 15 штук – ?

В конце месяца списываются транспортно-заготовительные расходы по отпущенным материалам – ?

Фактическая себестоимость отпущенных материалов составит – ?

Задача 4.2

Задание:

1. На основе исходных данных открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчётный период (используя счёт 10 «Материалы» и 10 «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчётного периода.
3. Определить недостающие суммы.
4. Исчислить фактическую себестоимость материалов.
5. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
6. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчётного периода.
7. Оформить первичный документ по операции № 7 (табл. 4.2).

Исходные данные:

Таблица 4.2

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 2018 г.

Номер счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	27 000	
02	Амортизация основных средств		10 800
10	Материалы	35 000	
20	Основное производство	12 000	
23	Вспомогательное производство	7 600	

Номер счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
43	Готовая продукция	38 200	
50	Касса	5 000	
51	Расчётные счета	41 200	
62	Расчёты с покупателями и заказчиками	15 700	
68	Расчёты по налогам и сборам		7 400
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению		24 000
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		67 500
71	Расчёты с подотчётными лицами	1 300	
80	Уставный капитал		80 000
84	Нераспределенная прибыль		27 300
97	Расходы будущих периодов	34 000	
Итого		217 000	217 000

Таблица 4.3

Ведомость остатков по счёту 10 «Материалы» на 1 января 2018 г.

Показатель	Сумма, р.
Фактическая себестоимость	35 000
Учетная цена	31400

Таблица 4.4

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2018 г.

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Счёт, счёт-фактура, приходный ордер На основании документов приняты на склад, поступившие от поставщика материалы	28 000
2	Выписка из расчётного счёта, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам за материалы по счёту	?
3	Счёт, счёт-фактура. Акцептован счёт транспортной организации за доставку материалов	2 450
4	Авансовый отчёт. Оплачены подотчётным лицом расходы по разгрузке материалов	1 800
5	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства по доверенности из кассы в оплату транспортной организации за доставку материалов	?
6	Требование-накладная Отпущены материалы со склада по учетной цене: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на вспомогательное производство Итого	10 300 27 500 1 200 39 000

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
7	Расчёт. Списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на вспомогательное производство Итого	? ? ? ?
8	Расходный кассовый ордер Из кассы выданы денежные средства подотчётному лицу в возмещение перерасхода по авансовому отчёту.	?

Задача 4.3

Задание:

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчётный период (используя счёт 10 «Материалы», 10 субсчёт «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчётного периода.
3. Определить недостающие суммы.
4. Открыть аналитические счета к счёту 10 «Материалы» и исчислить фактическую себестоимость материалов.
5. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
6. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчётного периода.
7. Оформить первичный документ по операции № 9 (табл. 4.5).

Исходные данные:

Таблица 4.5

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 2018 г.

Номер счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	130 000	
02	Амортизация основных средств		35 000
10	Материалы	141 300	
20	Основное производство	100 000	
50	Касса	32 100	
51	Расчётные счета	90 600	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		12 500
68	Расчёты по налогам и сборам		2 600
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению		8 900
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		25 000
80	Уставный капитал		400 000
84	Нераспределенная прибыль		10 000
	Итого	584 000	584 000

Таблица 4.6

Ведомость остатков по счёту 10 «Материалы» на 1 января 2018 г.

Показатель	Доски			Гвозди			Итого
	Кол-во, м ³	Учетная цена	Стоимость	Кол-во	Учетная цена	Стоимость	Стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Учетная цена	100	1 300	130 000	50	10	500	130 500
ТЗР			10 500			300	10 800
Фактическая себестоимость			140 500			800	141 300

Таблица 4.7

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2018 г.

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчётного счёта, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчётного счёта поставщику ООО «Стройматериалы» в оплату материалов	85 500
2	Накладная, приходный ордер. Поступили от поставщика ООО «Стройматериалы» и приняты на склад: а) доски 52 м ³ б) гвозди 19,7 Итого	? ? ?
3	Счёт, счёт-фактура. Принят счёт транспортной организации: а) за доставку материалов б) за разгрузку материалов Итого	15 000 2 000 ?
4	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы подотчётному лицу на оплату расходов по доставке и разгрузке материалов	17 000
5	Авансовый отчёт Оплачены подотчётным лицом транспортной организации расходы по доставке и разгрузке материалов полностью	?
6	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление столов: а) доски 55 м ³ б) гвозди 30 кг	? ?
7	Требование-накладная. Отпущены со склада на изготовление кухонных наборов доски 5 м ³ по цене 1 300 р.	?
8	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление книжных полок: а) доски 30 м ³ по цене 1 300 р. б) гвозди 15 кг по цене 10 р.	? ?
9	Расчёт. Списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным: а) доскам	

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	– на изготовление столов	?
	– на изготовление кухонных наборов	?
	– на изготовление книжных полок	?
	б) гвоздям	
	– на изготовление столов	?
	– на изготовление книжных полок	?

РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА

Целевая установка

Изучить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с процессом производства; усвоить основные принципы формирования фактической себестоимости выпуска готовой продукции, освоить порядок распределения косвенных расходов.

Методические указания к разделу 5

При решении задач по данному разделу необходимо рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции. Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется исходя из суммы затрат организации, незавершенного производства на начало и конец месяца, отходов производства, себестоимости выявленного брака.

Фактическую себестоимость выпущенной продукции следует определять на счёте 20 «Основное производство»: незавершенное производство на начало месяца (сальдо начальное) плюс затраты за месяц (оборот по дебету счёта 20) минус незавершенное производство на конец месяца (сальдо конечное). Если в организации предусматривается возврат на склад неиспользованных материалов или отходов производства, а также выявляется себестоимость бракованной продукции, то они уменьшают затраты за месяц.

Затраты за месяц состоят из прямых и косвенных расходов. Прямые расходы следует отнести прямо на счёт 20 «Основное производство», а косвенные расходы следует предварительно учесть на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а затем распределить между изделиями, используя следующие таблицы.

Таблица 5.1

Расчёт распределения общепроизводственных расходов

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих			
Общепроизводственные расходы			
Процент распределения общепроизводственных расходов	$\frac{\text{Общепроизводственные расходы}}{\text{Заработная плата рабочих}} \times 100$		

Таблица 5.2

Расчёт распределения общехозяйственных расходов

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих			
Общехозяйственные расходы			
Процент распределения общехозяйственных расходов	$\frac{\text{Общехозяйственные расходы}}{\text{Заработная плата рабочих}} \times 100$		

Расчёт фактической себестоимости выпущенной продукции необходимо произвести в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Расчёт фактической себестоимости выпущенной продукции

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на начало отчётного периода			
Затраты за месяц, в т.ч.:			
Расходы на оплату труда			
Страховые взносы			
Материалы по учетной цене ТЗР			
Амортизация			
Коммунальные услуги			
Общепроизводственные расходы			
Общехозяйственные расходы			
Незавершенное производство на конец отчётного периода			
Фактическая себестоимость выпущенной продукции			

Задача 5.1

Задание:

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса производства за отчётный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.
3. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между видами изделий.
4. Исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции по изделиям.
5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчётного периода.
6. Оформить первичные документы по операциям № 8, 9.

Исходные данные:

Таблица 5.4

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 2018 г.

Шифр счёта	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	237 500	
02	Амортизация основных средств		142 500
10	Материалы	88 600	
20	Основное производство	24 130	
43	Готовая продукция	26 800	
50	Касса	5 500	
51	Расчётные счета	18 100	
68	Расчёты по налогам и сборам		4 300
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению		14 980
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		42 100
80	Уставный капитал		100 000
82	Резервный капитал		15 000
83	Добавочный капитал		21 200
84	Нераспределенная прибыль		60 550
Итого		400 630	400 630

Таблица 5.5

Аналитические данные к счёту 10 «Материалы» на 1 января 2018 г.

Показатель	Учетная цена	ТЗР	Фактическая себестоимость
Материалы	79 820	8 780	88 600

Таблица 5.6

Аналитические данные к счёту 20 «Основное производство»

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на 01.01.2018 г.	13 970	10 160	24 130
Незавершенное производство на 01.02.2018 г.	12 500	9 700	22 200

Таблица 5.7

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2018 г.

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Лимитно-заборные карты Отпущены со склада материалы по учетной цене на: а) изготовление изделия А б) изготовление изделия Б Итого	 35 000 28 300 63 300

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
2	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по учетной цене: а) на содержание оборудования цехов основного производства б) общехозяйственные цели организации Итого	3 200 7 800 11 000
3	Расчёт Списываются транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным на: а) изготовление изделия А б) изготовление изделия Б в) содержание оборудования цехов основного производства г) общехозяйственные цели организации Примечание: процент ТЗР составляет 11 %	?
4	Ведомость распределения заработной платы Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление изделия А б) рабочим за изготовление изделия Б в) рабочим, обслуживающим оборудование цехов основного производства г) специалистам цехов основного производства д) руководителям и специалистам организации Итого	68 000 53 000 8 000 10 000 35 000 174 000
5	Расчёт Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда в соответствии с законодательством персоналу организации, занятого: а) изготовлением изделия А б) изготовлением изделия Б в) обслуживанием оборудования цехов основного производства г) управлением цеха основного производства д) управлением организацией Итого	?
6	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию: а) занятого изготовлением изделия А б) занятого изготовлением изделия Б в) общепроизводственного назначения г) по объектам общехозяйственного назначения Итого	1 135 1 067 767 989 3 958
7	Счёт Принят к оплате счёт за коммунальные услуги, потребленные: а) при изготовлении изделия А б) при изготовлении изделия Б в) на производственные цели	2 700 2 650 2 350

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	г) на общехозяйственные цели Итого	3 200 10 900
8	Расчёт Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость: а) изделия А б) изделия Б Итого	?
9	Расчёт Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость: а) изделия А б) изделия Б Итого	?
10	Накладная Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А б) изделие Б Итого	?
11	Накладная Реализована готовая продукция покупателям: по фактической себестоимости а) изделие А б) изделие Б по договорной стоимости: а) изделие А б) изделие Б	65 800 49 750 87 600 48 150
12	Расчёт бухгалтера. Определен финансовый результат от реализации продукции: а) изделия А б) изделие Б	?

Задача 5.2

Задание:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Определить сумму прямых затрат по видам изделий.
3. Определить сумму косвенных затрат и распределить их по видам изделий пропорционально прямым затратам.
4. Сформировать фактическую себестоимость выпущенной продукции.
5. Рассчитать себестоимость одного изделия.
6. Оформить первичный документ по операции № 12.

Таблица 5.8

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 2018 г.

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Ведомость распределения заработной платы Начислена оплата труда за изготовление: а) заказа А б) заказа Б в) заказа В Итого	 30 000 20 000 50 000 100 000
2	Расчёт Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда в соответствии с законодательством персоналу организации, занятого: а) изготовлением заказа А б) изготовлением заказа Б в) изготовлением заказа В Итого	 ? ? ? ?
3	Требования Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости на изготовление: а) заказа А б) заказа Б в) заказа В Итого	 18 000 12 000 30 000 60 000
4	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств предназначенных: а) для изготовления заказа А б) для изготовления заказа Б в) для изготовления заказа В г) для общехозяйственных целей Итого	 2 400 1 600 4 000 2 000 10 000
5	Счета Приняты к оплате счета за услуги (НДС не облагаются): а) для отдела кадров б) для общепроизводственных нужд в) для отдела бухгалтерии Итого	 1 500 800 1 100 3 400
6	Ведомость распределения заработной платы Начислена оплата труда: а) специалистам цеха б) руководителям и специалистам организации в) обслуживающему персоналу организации Итого	 18 000 23 000 9 000 50 000
7	Расчёт	

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) специалистам цеха б) руководителям и специалистам организации в) обслуживающему персоналу организации Итого	? ? ? ?
8	Счёт Принят к оплате счёт за аренду помещения общепроизводственного назначения в том числе НДС	4 720
9	Счёт Принят к оплате счёт за теплоснабжение организации в том числе НДС	4 130
10	Счёт Принят к оплате счёт за электроэнергию, потребленную: а) на общепроизводственные нужды б) на общехозяйственные цели в) НДС Итого	3 304 2 800 1 099 7 203
11	Счёт Принят к оплате счёт за воду, потребленную: а) на общепроизводственные нужды б) на общехозяйственные цели в) НДС Итого	1 700 1 300 540 3 540
12	Расчёт Списываются общепроизводственные расходы пропорционально прямым статьям затрат: а) на заказ А б) на заказ Б в) на заказ В Суммы определить, используя табл. 5.9, 5.10	? ? ?
13	Расчёт Списываются общехозяйственные расходы пропорционально прямым статьям затрат: а) на заказ А б) на заказ Б в) на заказ В Суммы определить, используя табл. 5.9, 5.10	? ? ?
14	Накладная, ведомость учета производства Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) на заказ А (50 изделий) б) на заказ Б (40 изделий)	? ?

№	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	в) на заказ В (30 изделий) Суммы определить, используя табл. 5.9, 5.10, 5.11. Примечание: незавершенного производства на начало и конец отчетного периода нет	?

Таблица 5.9

Расчёт прямых затрат по заказам

Виды прямых затрат	Сумма прямых затрат по заказам, р.		
	А	Б	В
Материалы			
Заработная плата			
Единый социальный налог			
Амортизация			
Итого			

Таблица 5.10

Распределение косвенных затрат по заказам

Счёт	Сумма косвенных затрат, р.	Сумма косвенных затрат по заказам, р.		
		А	Б	В
25				
26				
Итого				

Таблица 5.11

Расчёт себестоимости по заказам

Показатель	Сумма затрат по заказам		
	А	Б	В
Материалы			
Заработная плата			
Единый социальный налог			
Амортизация			
Общепроизводственные расходы			
Общехозяйственные расходы			
Итого			
Количество изделий			
Себестоимость одного изделия			

Учебное издание

Усольцев Дмитрий Геннадьевич

Теория бухгалтерского учёта

Сборник задач

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 15.06.18.

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

<http://bgu.ru>.