

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

Часть 1

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

Часть 1

Иркутск
Научное издательство БГУ
2020

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7
Б33

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензент канд. экон. наук, доц. кафедры бухгалтерского учета
и налогообложения Г.Г. Печенникова
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета
и налогообложения Т.Г. Арбатская

Авторский коллектив:

канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская (2, 3, 4 разделы),
ст. преп. Н.Е. Левченко (1 раздел)

Б33 Бухгалтерский учет : сб. задач. – Ч. 1. – Иркутск : Науч. изд-во БГУ,
2020. – 144 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Составлен по программе курса «Бухгалтерский учет» и содержит задачи по основам бухгалтерского учета для самостоятельной работы студентов экономических специальностей. 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.

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7

© Коллектив авторов, 2020
© Научное издательство БГУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
Раздел 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	6
Раздел 2. Бухгалтерский баланс и его изменения	21
2.1. Бухгалтерский баланс.....	21
2.2. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса	41
Раздел 3. Счета и двойная запись, классификация счетов бухгалтерского учета	60
3.1. Счета и двойная запись	60
3.2. Классификация счетов бухгалтерского учета.....	130
Раздел 4. Синтетический и аналитический учет	136

ПРЕДИСЛОВИЕ

Профессии бухгалтера более пятисот лет. Она имеет международный герб, на котором изображены «Солнце, весы и кривая Бернулли». Первое говорит о том, что бухгалтерский учет освещает хозяйственную жизнь, второе – это баланс, а кривая Бернулли – учет, однажды возникнув, будет существовать вечно. Девиз бухгалтеров: «Наука, доверие, независимость».

Двойная бухгалтерия берет свое начало с первых печатных трудов Луки Пачоли – выдающегося математика, астронома, поэта. Раздел «Трактат о счетах и записях» в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.) раскрывает технику регистрации фактов хозяйственной жизни. Модель двойной записи гениально проста и до сих пор жизненна.

Собственно это и есть фундамент бухгалтерского учета. В свое время И.В. Гёте отметил, что учет «многому учит нас в порядке ведения дел. Он позволяет нам в любое время обозреть целое, не отвлекаясь на возню с мелочами. Какие преимущества дает купцу двойная бухгалтерия! Это одно из прекраснейших изобретений ума человеческого!» Может быть, поэтому выпускники нашей специальности так легко вживаются в любые структуры, работая бухгалтерами, экономистами, финансовыми директорами, руководителями разных рангов.

Специальность бухгалтера является базовой для всех экономических специальностей. Меняются времена – меняются оценки профессий, но бухгалтерия остается вечной.

Поллюбить свое дело можно лишь тогда, когда оно понято тобой и когда ты им владеешь. Это возникает тогда, когда с тобой разговаривают как со специалистом, когда полагаются на твои профессиональные знания и опыт, обращаются к тебе за советом, ищут твоей помощи и поддержки.

В свою очередь, увлеченность делом, возросшее уважение к себе самому заставляют еще глубже изучать специальность, открывать в ней новые тайны...

Всякий, кто по-настоящему занимался бухгалтерским учетом, знает, сколько в нем интересного... Бухгалтер – это штурман корабля в беспокойном море рыночной экономики.

На образ мышления и привычки человека большой отпечаток накладывает его профессия. Постоянная работа с людьми и материальными ценностями воспитывает в бухгалтере чувства долга, сознания высокой ответственности за выполнение порученного дела и публичности. Бухгалтер, любящий свое дело, духовно богат и счастлив!

Бухгалтерский учет имеет дело с бумагами и цифрами, поэтому многие считают эту специальность ужасно сухой и скучной. Конечно, бумага до сих пор является самым распространенным материалом, на котором отражается учетная информация. Но и поэты, писатели, композиторы, ученые, врачи, инженеры, архитекторы также значительную часть жизни отдают бумажной работе, а числами (цифрами) может быть представлен весь окружающий мир, все богатство красок и звуков. Великий Моцарт подписывал некоторые свои письма любопытными словами «капельмейстер от бухгалтерии...».

Разве можно говорить о цифрах как о скучных вещах? Конечно же, нет! Работа бухгалтера – творческая, поиск истины – законного и единственно верного решения – происходит всегда в соответствии с набором правил и ограничений, существующих в любой науке и профессии: архитектор не может не считаться с законами физики, врач – с законами биологии, а обвинять бухгалтера в слепом «нетворческом» следовании инструкциям и положениям то же самое, что обвинять в строгом соблюдении закона судью или прокурора.

Цифры в бухгалтерском учете – это не немые знаки. Цифры говорят, шепчут, подсказывают. Умение видеть и чувствовать за ними живую жизнь – это одно из достоинств бухгалтера и одно из тех несравнимых удовольствий, которое бухгалтеру приносит его, казалось бы, скучная профессия.

В настоящее время существенно изменился характер бухгалтерской работы. Однако основное предназначение учета – отражение и контроль производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, ее результатов, подготовка рекомендаций для принятия управленческих решений – сохранилось. В этих условиях наши слушатели получают большой объем знаний из области как российской экономики, так и зарубежной.

Д-р экон. наук, проф. Г.В. Максимова

РАЗДЕЛ 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Целевая установка

Изучить основы экономической классификации имущества по составу и размещению, а также источникам формирования средств.

Методические указания к разделу 1

При решении задач по данному разделу необходимо использовать табл. 1.1, 1.2 для группировки имущества по функциональной роли, составу и размещению, по источникам формирования.

Таблица 1.1

Классификация активов по функциональной роли, составу и размещению

№ п/п	Активы организации	Сумма, тыс. р.
1	Внеоборотные активы:	
1.1	Функциональной деятельности:	
1.1.1	Нематериальные активы: исключительное авторское право, патенты, право на товарный знак, промышленный образец и т.д.	
1.1.2	Основные средства: здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и т.д.	
1.2	Инвестиционной деятельности:	
1.2.1	Доходные вложения в материальные ценности:	
1.2.2	Вложения во внеоборотные активы: оборудование к установке, требующее монтажа, незавершенное производство, НИОКР	
1.2.3	Финансовые вложения в другие организации: – ценные бумаги на срок более 12 месяцев – вклады в уставные капиталы других организаций – займы другим организациям – вклады по договору простого товарищества	
Итого по разделу 1:		
2	Оборотные активы:	
2.1	Функциональной деятельности (неденежные):	
2.1.1	Материально-производственные запасы: – производственные запасы – готовая продукция – товары для перепродажи	
2.1.2	Незавершенное производство	
2.2	Денежные активы:	
2.2.1	Денежные средства: касса, расчетный счет, валютный счет, специальные счета и т.д.	
2.2.2.	Краткосрочные финансовые вложения: – приобретение ценных бумаг сроком менее года – сберегательные – предоставленные займы другим организациям	
2.2.3.	Дебиторская задолженность: – векселя полученные – авансы выданные – счета к получению – задолженности подотчетных лиц – задолженность персонала по прочим операциям	

№ п/п	Активы организации	Сумма, тыс. р.
	– прочая дебиторская задолженность	
Итого по разделу 2:		
<i>Всего</i> активов		

Таблица 1.2

Классификация источников формирования имущества

№ п/п	Группы источников	Источники формирования имущества	Сумма, тыс. р.
1	Собственные	– уставный капитал (складочный капитал, паевой, уставный фонд) – добавочный капитал – резервный капитал – нераспределенная прибыль (убыток)	
Итого по разделу 1:			
2	Заемные	– кредиты – займы – кредиторская задолженность – обязательства по расчетам – обязательства по распределению	
Итого по разделу 2:			
<i>Всего</i> источников			

Задача 1.1

Произвести группировку имущества станкостроительного завода по функциональной роли, составу и размещению, а также по источникам формирования.

На станкостроительном заводе по данным учета на начало отчетного месяца имелось имущество:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Здания механических цехов	2 400
2	Забор вокруг территории завода	100
3	Незавершенные обработкой станки	420
4	Солидол	38
5	Лента стальная	800
6	Долг за предприятиями	700
7	Поковки	1 190
8	Здание сборочного цеха	2 000
9	Электромоторы	500
10	Деньги в кассе	100
11	Запасные части	600
12	Оборудование механического цеха	3 000
13	Оборудование сборочного цеха	3 680
14	Задолженность бюджету по налогам	490
15	Патенты	360
16	Мазут	60
17	Прочие нематериальные активы	200
18	Краска	60
19	Автомшины	2 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
20	Расчетные счета	5 080
21	Уголь	240
22	Полуфабрикаты	1 530
23	Здания складов	1 950
24	Готовая продукция	2 550
25	Здание управления завода	1 700
26	Нераспределенная прибыль	8 000
27	Долгосрочный кредит	5 020
28	Задолженность работникам организации по оплате труда	2 470
29	Задолженность поставщикам	800
30	Уставный капитал	13 178
31	Краткосрочные финансовые вложения	1 000
32	Добавочный капитал	2 300
Итого		64 516

Решение задачи 1.1

Для решения задачи имущество станкостроительного завода группируется:

1. По функциональной роли, составу и размещению.

№ п/п	Активы	Сумма, тыс. р.
	1. Внеоборотные активы:	
	1.1. Функциональной деятельности:	
	1.1.1. Нематериальные активы:	560
15	Патенты	360
17	Прочие нематериальные активы	200
	1.1.2. Основные средства, предназначенные для собственных производственных нужд:	16 830
	Здания:	
1	Здания механических цехов	2 400
8	Здание сборочного цеха	2 000
23	Здания складов	1 950
25	Здание управления завода	1 700
	Сооружения:	
2	Забор вокруг территории завода	100
	Оборудование:	
12	Оборудование механического цеха	3 000
13	Оборудование сборочного цеха	3 680
	Транспорт:	
19	Автомашины	2 000
Итого по разделу 1:		17 390
	2. Оборотные активы:	
	2.1. Функциональной деятельности	
	2.1.1. Материально-производственные запасы:	
	Запасы:	7 988
	Материалы:	5 018
4	Солидол	38
5	Лента стальная	8 000
7	Поковки	1 190

№ п/п	Активы	Сумма, тыс. р.
9	Электромоторы	500
11	Запасные части	600
16	Мазут	60
18	Краска	60
21	Уголь	240
22	Полуфабрикаты	1 530
24	Готовая продукция:	2 550
3	2.1.2. Незавершенные обработкой станки	420
	2.2. Денежные активы	
	2.2.1. Денежные средства:	5 180
10	– деньги в кассе;	100
20	– расчетные счета.	5 080
	2.2.2. Финансовые вложения:	1 000
31	Краткосрочные финансовые вложения	1 000
	2.2.3. Дебиторская задолженность:	700
6	Долг за предприятиями	700
	Итого по разделу 2:	14 868
	<i>Всего</i> активов	32 258

2. По источникам формирования имущества.

№ п/п	Источники формирования активов (имущества)	Сумма, тыс. р.
	1. Собственные активы:	
	Капитал:	15 478
30	Уставный капитал	13 178
32	Добавочный капитал	2 300
	Прибыль:	8 000
26	Нераспределенная прибыль	8 000
	Итого по разделу 1:	23 478
	Заемные (привлеченные) активы:	
	Кредиты и займы:	50 200
27	Долгосрочные кредиты	50 200
	Кредиторская задолженность:	3 760
29	Задолженность поставщикам	800
14	Задолженность бюджету по налогам	490
28	Задолженность работникам организации по оплате труда	2 470
	Итого по разделу 2:	8 780
	<i>Всего</i> источников	32 258

Проверка: всего активов (32 258 тыс. р.) = всего источников (32 258 тыс. р.).

Задача 1.2

Произвести группировку имущества ОАО «Прогресс» по функциональной роли, по составу и размещению.

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. р.
1	Здания цехов	8 200
2	Денежные средства на валютном счете	1 900

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. р.
3	Доска обрезная	800
4	Земельный участок	3 000
5	Персональные компьютеры	192
6	Задолженность подотчетных лиц	30
7	Солидол технический	70
8	Краткосрочные финансовые вложения	1 200
9	Полуфабрикаты собственного производства	620
10	Склады	1 300
11	Товары, отгруженные покупателю	6 450
12	Готовая продукция	1 250
13	Авансы выданные	400
14	Патенты	629
15	Тара	60
16	Расходы будущих периодов	450
17	Расчетные счета	925
18	Шкафы канцелярские	280
19	Опилки	82
20	Задолженность покупателей	930
21	Деревообрабатывающие станки	2 700
22	Прочие инструменты	160
23	Незавершенное производство в цехах	1 030
24	Сооружения	972
25	Денежные средства в кассе	260
26	Спецодежда	60
27	Запасные части	520
28	Оборудование разное	2 760
29	Продукция, незаконченная обработкой	770
Итого		38 000

Задача 1.3

Произвести группировку имущества ОАО «Прогресс» по источникам формирования.

№ п/п	Наименование источников формирования	Сумма, тыс. р.
1	Резервы предстоящих расходов	284
2	Краткосрочные кредиты	652
3	Задолженность финансовой компании за приобретенные векселя	350
4	Задолженность по полученным краткосрочным займам	283
5	Уставный капитал	19 485
6	Задолженность финансовым органам по НДС	100
7	Авансы полученные	532
8	Долгосрочные займы	2 231
9	Добавочный капитал	2 000
10	Нераспределенная прибыль отчетного года	2 000
11	Долгосрочные кредиты	1 800
12	Резервный капитал	1 150
13	Задолженность работникам по оплате труда	900
14	Нераспределенная прибыль прошлого года	700

№ п/п	Наименование источников формирования	Сумма, тыс. р.
15	Задолженность поставщикам	1 583
16	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	500
17	Задолженность участникам по оплате доходов	200
18	Задолженность разным кредиторам	960
19	Резерв на оплату отпускных	270
20	Задолженность подотчетным лицам	250
21	Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	500
22	Доходы будущих периодов	470
23	Прочие краткосрочные обязательства	800
Итого		38 000

Задача 1.4

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ОАО «Луч» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	700
2	Неустановленное оборудование	1 000
3	Материалы	1 050
4	Краткосрочные кредиты банка	300
5	Основные средства	2 450
6	Краткосрочные финансовые вложения	500
7	Расходы будущих периодов	200
8	Резервный капитал	400
9	Авансы выданные	150
10	Задолженность финансовым органам	550
11	Задолженность работникам по оплате труда	650
12	Готовая продукция	2 000
13	Уставный капитал	5 150
14	Задолженность поставщикам за материалы	300
15	Добавочный капитал	1 500
16	Задолженность покупателей	600
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность пенсионному фонду	200
19	Займы других юридических лиц на срок до 12 месяцев	500
20	Расчетные счета	2 600
Итого		21 100

Задача 1.5

Произвести группировку имущества организации ООО «Леспром» по функциональной роли, составу, размещению и источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Расходы на электроэнергию	300
2	Авансы выданные	400
3	Долгосрочные кредиты	3 000
4	Здания цехов	1 600

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
5	Долгосрочные финансовые вложения	2 400
6	Доска обрезная	900
7	Микрокалькуляторы	20
8	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	800
9	Нераспределенная прибыль отчетного года	5 000
10	Опилки	500
11	Валютные счета	1 600
12	Резервы предстоящих расходов	400
13	Долгосрочные займы	1 000
14	Компьютеры	192
15	Тиски станочные	40
16	Очистные сооружения	1 500
17	Уставный капитал	4 606
18	Оборудование и инвентарь	1 250
19	Краткосрочные кредиты	900
20	Краткосрочные финансовые вложения	850
21	Краткосрочные займы	300
22	Полуфабрикаты собственного производства	760
23	Запасные части	340
24	Добавочный капитал	1 280
25	Прочие кредиторы	700
26	Здание заводоуправления	1 320
27	Задолженность поставщикам за топливо	2 000
28	Земельный участок	1 500
29	Незавершенное производство в цехах	1 400
30	Готовая продукция и товары для перепродажи	2 060
31	Задолженность организации за поставленные материалы	830
32	Измерительные приборы	49
33	Товары отгруженные	900
34	Задолженность работникам по оплате труда	1 600
35	Тара	200
36	Расходы будущих периодов	980
37	Наличные деньги в кассе	420
38	Товарные знаки	90
39	Задолженность подотчетных лиц	45
40	Денежные средства на расчетном счете	4 800
41	Задолженность по платежам в бюджет	700
42	Патенты	250
43	Авансы полученные	1 000
44	Резервный капитал	800
45	Задолженность разных лиц	500
46	Доходные вложения в материальные ценности	600
47	Задолженность поставщикам за запасные части	2 400
48	Спецодежда	200
49	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 200
50	Незавершенное строительство	1 800
51	Прочие дебиторы	200
52	Резерв на ремонт основных средств	800

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
53	Доходы будущих периодов	750
54	Краска	400
55	Резервы на отпуск	300
Итого		60 732

Задача 1.6

Произвести классификацию имущества ремонтно-механического завода по составу, размещению и источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Здания цехов	4 700
2	Денежные средства в кассе	160
3	Сооружения	1 500
4	Силовой трансформатор	640
5	Патенты	920
6	Задолженность поставщикам	2 860
7	Тара	30
8	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3 200
9	Здания складов	1 800
10	Уголь	132
11	Станок токарный в ремонтном цехе	1 200
12	Лента стальная	158
13	Болты	231
14	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	1 870
15	Тиски станочные	130
16	Запчасти	300
17	Незавершенное производство	970
18	Краткосрочные займы	1 500
19	Куртки ватные	600
20	Задолженность пенсионному фонду	620
21	Инвентарь хозяйственный (шкафы, столы)	260
22	Здание заводоуправления	1 800
23	Задолженность банку по долгосрочным кредитам	3 100
24	Задолженность разных предприятий	575
25	Агрегат сварочный	1 600
26	Уставный капитал	10 756
27	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	200
28	Погрузчик ПФ-05	1 300
29	Оборудование в цехе	2 500
30	Задолженность разным предприятиям	3 800
31	Готовая продукция	3 900
32	Нематериальные активы	1 100
33	Расчетные счета	4 100
34	Задолженность подотчетных лиц	20
35	Резервный капитал	2 100
36	Долгосрочные финансовые вложения	2 500
37	Товары отгруженные	1 160
38	Авансы, выданные поставщикам	800

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
39	Добавочный капитал	5 260
Итого		70 532

Задача 1.7

Произвести классификацию имущества ОАО «Вектор» по функциональной роли и составу, источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. р.
1	Складские помещения	418 000
2	Наличные деньги в кассе	10 500
3	Задолженность заводу холодильников	460 300
4	Торговое оборудование (прилавки, стеллажи, горки для реализации)	540 000
5	Прибыль от продажи товаров	120 300
6	Краткосрочный кредит банка	105 442
7	Мягкая мебель на складе для реализации	113 000
8	Задолженность заводу «Светлана» за электросветильники	235 360
9	Кассовые аппараты на складе для реализации	125 200
10	Оборудование склада «Вектор»	109 200
11	Электроплиты для реализации	270 600
12	Холодильники для реализации	383 583
13	НДС по приобретенным ценностям	139 132
14	Светильники, люстры на складе для реализации	196 133
15	Задолженность по оплате труда	380 700
16	Денежные средства на расчетных счетах	158 474
17	Задолженность магазина «1000-мелочей»	135 000
18	Векселя покупателей	200 000
19	Авансы, полученные от покупателей товаров	450 000
20	Уставный капитал	459 026
21	Долгосрочные финансовые вложения	75 000
22	Расходы на продажу на остаток товаров	48 000
23	Нематериальные активы	15 000
24	Задолженность бюджету по налогам	84 300
25	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок эксплуатации которых менее 12 месяцев	7 736
26	Прибыль от прочей продажи	319 040
27	Добавочный капитал	330 090

Задача 1.8

Произвести классификацию имущества предприятия «Луч» по функциональной роли и составу, источникам образования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	326
2	Здание фабрики	5 210
3	Автотележки в цехах	48
4	Женские сапоги на складе	160
5	Уставный капитал	10 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
6	Лицензионное программное обеспечение	120
7	Задолженность разных дебиторов	7
8	Затяжные машины в пошивочном цехе	186
9	Компьютеры	105
10	Задолженность кож. заводу за материалы	500
11	Средства на расчетном счете в банке	693
12	Прибыль отчетного года	210
13	Здания цехов	3 420
14	Задолженность учредителя по взносу в уставный капитал	90
15	Наличные деньги в кассе	1
16	Задолженность банку по кредиту, полученному на 3 месяца	400
17	Акции с неустановленным сроком погашения	50
18	Задолженность оптовой базы за отгруженные сапоги	248
19	Задолженность по оплате труда рабочим	149
20	Хозяйственный инвентарь, сроком службы до 12 месяцев	14
21	Резервный капитал	22
22	Расходы на аренду строительных машин	12
23	Средства на валютном счете в банке	480
24	Задолженность энергосбыту за электроэнергию	32
25	Добавочный капитал	140
26	Заготовки сапог в цехе	74
27	Швейные машины в пошивочном цехе	385
28	Организационные расходы	25
29	Натуральная кожа на складе	410
30	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	6
31	Задолженность разным кредиторам	104
32	Ткань подкладочная на складе	47
33	Оборудование профилактория	141
34	Незавершенное производство на конец месяца	200
35	Долгосрочный кредит банка	36
36	Мужские сапоги на складе	70
37	Задолженность покупателей за продукцию	3 133
38	Долгосрочный займ	3 416

Задача 1.9

Произвести классификацию имущества коммерческой фирмы «Градостроитель» по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Уставный капитал	2 400 000
2	Здание офиса	240 000
3	Задолженность по налогам и сборам	54 300
4	Столы письменные в офисе	19 500
5	Компьютеры в офисе	29 935
6	Пилы дисковые на складе	43 000
7	Ленточные шлифовальные машины	42 500
8	Производственный и хозяйственный инвентарь, сроком службы менее 12 месяцев	17 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
9	Бензопилы «Урал» на складе	270 000
10	Денежные средства в кассе	8 700
11	Сварочные трансформаторы на складе	450 000
12	Авансы, выданные поставщикам товаров	370 000
13	Электрические компрессоры для продажи	525 000
14	Денежные средства на расчетном счете	675 200
15	Задолженность по оплате труда	270 000
16	Наборы фрез для продажи	40 000
17	Задолженность по социальному страхованию	44580
18	Монтажные пистолеты на складе	800 000
19	Задолженность разным кредиторам	985 400
20	НДС по приобретенным ценностям	197 080
21	Авансы, полученные от покупателей	300 000
22	Финансовые вложения на срок менее 12 месяцев	69 016
23	Здание склада	503 000
24	Незавершенное строительство	72 992
25	Прибыль от продажи	304 135
26	Задолженность по предоставленным займам	14 508

Задача 1.10

Произвести классификацию имущества оптовой фирмы «Сластена» по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Нематериальные активы	50 000
2	Здание офиса	120 000
3	Уставный капитал	500 000
4	Складские помещения	280 000
5	Кассовый аппарат в офисе	3 700
6	Карамель (25 наименований) на складе	345 200
7	Мука высший сорт на складе	280 000
8	Мебель в офисе	25 300
9	Компьютер в офисе	8 700
10	Шоколадные конфеты в коробках (С-Петербург) на складе	500 000
11	Сахар на складе	175 000
12	Письменные наборы для офиса	800
13	Денежные средства в кассе	45 000
14	Краткосрочный займ	693 330
15	Авансы, выданные поставщикам товаров	80 000
16	Шоколад «Тройка» (С-Петербург) на складе	350 000
17	Программа «Бухгалтерский учет и отчетность» с нормативными документами	22 000
18	Печенье «Лакомка» на складе	264 300
19	Денежные средства на расчетных счетах	130 000
20	Задолженность по оплате труда	25 000
21	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	3 200
22	Задолженность Гастронома 1 за товары	45 000
23	Задолженность пенсионному фонду	7 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
24	Задолженность прочим кредиторам	2 870
25	Кредиты банка сроком до 12 месяцев	1 500 000

Задача 1.11

Произвести классификацию имущества организации по функциональной роли и составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	70
2	Авансы выданные поставщикам	1 000
3	Административное здание	350
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 000
5	Материалы для производственных нужд	1 500
6	Финансовые вложения по договору простого товарищества	500
7	Расходы на подготовку и освоение	200
8	Векселя полученные	400
9	Задолженность подотчетных лиц	150
10	Задолженность финансовым органам по НДС	20
11	Задолженность работникам по оплате труда	3 650
12	Задолженность по налогам и сборам	400
13	Уставный капитал	1 000
14	Материалы на складе для общехозяйственных нужд	300
15	Задолженность по полученным займам на срок 3 месяца	1 500
16	Кредиторская задолженность	150
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность медицинскому страхованию	1 300
19	Займы, предоставленные другим юр.лицам на срок 6 месяцев	250
20	Денежные средства на расчетных счетах	1 790
21	Добавочный капитал	350
22	Резервный капитал	750
23	Долгосрочный кредит банка	250

Задача 1.12

Произвести классификацию имущества ОАО «Виктория» по функциональной роли и составу, источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, р.
1	Уставный капитал	2 415
2	Продольно-резательные станки	9 200
3	Древесина	3 000
4	Задолженность предприятия по оплате труда работникам	762
5	Рубительные машины	1 120
6	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	650
7	Оборудование складов	1 250
8	Здания цехов	1 500
9	Очистные сооружения	990

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, р.
10	Краткосрочные кредиты банка	1 540
11	Прибыль отчетного года	6 235
12	Готовая продукция	801
13	Долгосрочные займы	2 600
14	Вертикальные цилиндрические котлы для варки целлюлозы	4 300
15	Задолженность по социальному страхованию	6 000
16	Долгосрочные кредиты банка	6 000
17	Резервный капитал	3 600
18	Продукция, не законченная обработкой	860
19	Здания администрации	2 300
20	Добавочный капитал	2 750
21	Денежные средства на расчетном счете	5 300
22	Задолженность поставщику за сырье и материалы	866
23	Краска на складе	620
24	Задолженность разных предприятий	500
25	Разный хозяйственный инвентарь, сроком службы до 12 мес.	35
26	Метиловый спирт	5
27	Краткосрочные займы	1 350
28	Задолженность финансовым органам по налогам	560
29	Наличные деньги в кассе	63
30	Целевые поступления	1 000
31	Амортизация основных средств	670
32	Векселя выданные	800
33	Акции сроком менее 12 месяцев (краткосрочные финансовые вложения)	1 450
34	Денежные средства на валютном счете	4 200
35	Тара	53
36	Векселя полученные	246
37	Краткосрочные кредиты банка, не погашенные в срок	320
38	Резерв на оплату отпусков работников	260
39	Сооружения	1 250
40	Дебиторская задолженность	1 977

Задача 1.13

Произвести классификацию имущества ОАО мебельная фабрика «Старт» по функциональной роли и составу и источникам их образования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
1	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	340 000
2	Доски кленовые, незаконченные обработкой в цехе	130 000
3	Грузовые автомобили	468 000
4	Задолженность покупателей за продукцию	840 000
5	Уставный капитал	6 854 640
6	Здание деревоотделочного цеха	1 520 000
7	Незавершенное производство в сборочном цехе	750 000
8	Задолженность по отчислениям на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	54 000
9	Лак, клей, краски на складах	1 009 500
10	Шкафы, столы, стулья, изготовленные для продажи	168 000

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
11	Доски дубовые на складе	298 200
12	Станки разные в цехах	9 750 000
13	Задолженность леспромхозу за пиломатериалы	590 000
14	Инструменты на складе (срок полезного использования до 12 месяцев)	59 000
15	Амортизация основных средств	2 810 000
16	Денежные средства в кассе	1 000
17	Шпон на складе	1 210 000
18	Различная фурнитура на складе	950 000
19	Прибыль отчетного года	26 450 000
20	Займы, представленные работникам	1 018 500
21	Ограда фабрики	160 000
22	Задолженность технолога Иванова А.П. по командировке	1 500
23	Тиски в цехе	8 000
24	Здание склада готовой продукции	1 920 000
25	Денежные средства на расчетном счете	1 950 000
26	Задолженность пенсионному фонду	496 000
27	Займы, предоставленные другим организациям	9 112 000
28	Легковые автомобили	975 630
29	Вычислительная техника	930 000
30	Готовая продукция на складе	1 024 000
31	Задолженность по налогу на прибыль	275 000
32	Расходы на освоение новых видов продукции	894 070
33	Резервный капитал	1 057 000
34	Задолженность по векселям полученным	1 500 000
35	Оборудование к установке на складе	2 000 300
36	Задолженность по заработной плате	1 013 000
37	Задолженность в бюджет по налогам	151 360
38	Добавочный капитал	1 048 000
39	Ткань обивочная	2 491 300

Задача 1.14

Произвести классификацию имущества ОАО швейная фабрика «Стиль» по составу и источникам их образования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
1	Швейные машины	800 000
2	Автомобили легковые и грузовые	500 000
3	Костюмы мужские на складе	1 000 000
4	Здания пошивочных цехов	2 500 000
5	Ткань костюмная	1 050 000
6	Незавершенное производство	270 000
7	Манекены	50 000
8	Наличные деньги в кассе	5 000
9	Гладильные машины	200 000
10	Нитки хлопчатобумажные	80 000
11	Столы письменные	70 000
12	Ткань шелковая	800 000
13	Денежные средства на расчетном счете	1 030 000

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
14	Компьютеры	80 000
15	Флезелин	10 000
16	Настилочные столы	100 000
17	Здания складов фабрики	1 200 000
18	Задолженность работникам по заработной плате	600 000
19	Электроножницы	250 000
20	Здание конторы фабрики	1 500 000
21	Задолженность пенсионному фонду	300 000
22	Полуавтоматы для пробивки и обметки петель	400 000
23	Организационные расходы	60 000
24	Задолженность поставщикам за полученные материалы	1 600 000
25	Нераспределенная прибыль прошлых лет	860 000
26	Краткосрочные кредиты банка	1 260 000
27	Задолженность дебиторов	330 000
28	Прибыль отчетного года	3 400 000
29	Универсальные швейные машины	470 000
30	Куртки на складе готовой продукции	560 000
31	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	10 000
32	Задолженность бюджету по налогам и сборам	720 000
33	Пуговицы, кнопки (фурнитура)	93 000
34	Резерв на капитальный ремонт	350 000
35	Уставный капитал	3 428 000
36	Задолженность учредителям по доходам	900 000

Контрольные вопросы

1. Какие законодательные акты Российской Федерации обеспечивают научно-обоснованную систему бухгалтерского учета?
2. Дайте определение хозяйственного учета.
3. Виды хозяйственного учета.
4. Дайте определение бухгалтерского учета.
5. Назовите функции бухгалтерского учета.
6. Назовите принципы бухгалтерского учета.
7. Какие требования предъявляются к информационной функции учета?
8. Какие нормативные документы используются при организации бухгалтерского учета?
9. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
10. Что является предметом бухгалтерского учета?
11. Объекты бухгалтерского учета.
12. Что является методологической основой бухгалтерского учета?
13. Классификация имущества организации по видам.
14. Классификация источников образования имущества.
15. Назовите элементы метода бухгалтерского учета.
16. Понятие дебиторской задолженности.
17. Понятие кредиторской задолженности.

РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ИЗМЕНЕНИЯ

2.1. Бухгалтерский баланс

Целевая установка

Определить значение бухгалтерского баланса как способа группировки в денежной оценке состояния имущества организации и источников его формирования.

Методические указания к подразделу 2.1

При решении задач по данному подразделу необходимо использовать типовую форму бухгалтерского баланса (по усмотрению преподавателя для удобства можно использовать упрощенную форму бухгалтерского баланса, сохраняя названия разделов и статей).

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды	
		Форма по ОКУД		0710001	
		по ОКПО			
		ИНН			
		по ОКВЭД			
		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ		384 (385)	

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. р.

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество
Индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 _____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	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			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Задача 2.1

Составить бухгалтерский баланс кондитерской фабрики на 30 сентября 20... г.

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	146 340
2	Амортизация нематериальных активов	1 070
3	Основные средства	530 876
4	Задолженность по оплате труда	85 101
5	Затраты основного производства	58 345
6	Расходы будущих периодов	2 429
7	Уставный капитал	450 000
8	Добавочный капитал	128 400
9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
10	Задолженность поставщикам	25 000
11	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	4 167
12	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
13	Амортизация основных средств	90 000
14	Организационные расходы	1 000
15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
16	Сырье и основные материалы	320 049
17	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
18	Резервный капитал	45 000
19	Денежные средства в кассе	5 500
20	Задолженность разных дебиторов	1 000
21	Задолженность по векселям выданным	37 000
22	Тара и упаковочные материалы	12 071
23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
24	Задолженность покупателей	30 000
25	Резерв на капитальный ремонт	3 479
26	Готовая продукция на складе	74 110
27	Прибыль отчетного года	80 090
28	Денежные средства на расчетном счете	95 500
29	Запасные части	22 300
30	Прочие нематериальные активы	5 240

Решение задачи 2.1

Бухгалтерский баланс на 31 сентября 20__ г.

Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Единица измерения: тыс. р. _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество

Индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН _____
 ОГРН _____
 ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 170		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	440 876		
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	445 046		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	490 914		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 167		
	Дебиторская задолженность	1230	32 203		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 000		
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	629 284		
	БАЛАНС	1600	1 074 330		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 _____ г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	450 000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	128 400		
	Резервный капитал	1360	45 000		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 090		
	Итого по разделу III	1300	703 490		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	146 340		
	Кредиторская задолженность	1520	217 621		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	6 879		
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	370 840		
	БАЛАНС	1700	1 074 330		

Расшифровка к статьям бухгалтерского баланса

Код строки	Содержание статей балансе		Сумма, тыс. р.
	п/п	Наименование хозяйственных средств	
1110	30	Прочие нематериальные активы	5 240
	2	Амортизация нематериальных активов	(1 070)
		Итого стр. 1 110	4 170
1120	3	Основные средства	530 876
	13	Амортизация основных средств	(90 000)
		Итого стр. 1 120	440 876
1210	16	Сырье и основные материалы	320 049
	22	Тара и упаковочные материалы	12 071
	29	Запасные части	22 300
	5	Затраты основного производства	58 345
	6	Расходы будущих периодов	2 429
	9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610

Код строки	Содержание статей балансе		Сумма, тыс. р.
	п/п	Наименование хозяйственных средств	
	14	Организационные расходы	1 000
	26	Готовая продукция на складе	74 110
		Итого стр. 1 210	490 914
1520	4	Задолженность по оплате труда	85 101
	10	Задолженность поставщикам	25 000
	15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
	21	Задолженность по векселям выданным	37 000
	23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
		Итого стр. 1 520	217 621

Задача 2.2

Составить бухгалтерский баланс ООО «Авторемонтная база» на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вексель полученный	100
2	Задолженность поставщикам за топливо	110
3	Административное здание	550
4	Задолженность подотчетных лиц	130
5	Денежные средства в кассе	250
6	Незавершенный ремонт транспортных средств	180
7	Резервы предстоящих расходов	135
8	Авансы полученные	115
9	Гаражи	640
10	Задолженность бюджету по налогам	55
11	Уставный капитал	1 700
12	Вексель выданный	80
13	Масла	50
14	Топливо	60
15	Добавочный капитал	315
16	Транспортные средства	1 100
17	Расчетный счет	300
18	Задолженность фонду социального страхования	30
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года	500
20	Задолженность покупателей за технику	200
21	Задолженность работникам по заработной плате	65
22	Амортизация основных средств	100
23	Авансы выданные	85
24	Инвентарь сроком службы более 12 месяцев	70
25	Краткосрочный займ полученный	145
26	Расходы будущих периодов	15
27	Задолженность поставщикам за материалы	90
28	Нераспределенная прибыль прошлых лет	400
29	Затраты на электроэнергию	20
30	Резервный капитал	110
31	Патент на ноу-хау	200

Задача 2.3

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Денежные средства в кассе	40 000
5	Расчетные счета	600 000
6	Расчеты с поставщиками	150 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	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

Задача 2.4

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Денежные средства в кассе	19 300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	18 000
7	Расчетный счет	35 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	205 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	30 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

Задача 2.5

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	28 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	800

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
5	Уставный капитал	25 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230
16	Денежные средства в кассе	1 340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

Задача 2.6

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	29 000
2	Материалы	3 500
3	Основное производство	7 800
4	Готовая продукция	3 700
5	Амортизация основных средств	6 000
6	Денежные средства в кассе	1 500
7	Расчетные счета	16 200
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 000
9	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 900
10	Расчеты с поставщиками	3 500
11	Расчеты с подотчетными лицами	200
12	Расчеты по налогам и сборам	800
13	Расчеты 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

Задача 2.7

Составить бухгалтерский баланс фирмы «Старт» на 31 мая 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Задолженность ПАО «Иркутскэнерго» за поставленную электроэнергию	1 000
2	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	3 000
3	Задолженность по оплате труда	570 000
4	Уставный капитал	2 000 000
5	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы до одного года	18 000
6	Расчетные счета	123 000
7	Неустановленное складское оборудование	25 000
8	Тарные и разные материалы	14 000
9	Подъемно-транспортное оборудование фирмы	148 000
10	Расходы будущих периодов	1 000
11	Денежные средства в кассе	2 000
12	Задолженность по налогам и сборам	74 000
13	Задолженность ресторана «Интурист» за электропечи	45 000
14	Прибыль от реализации товара	170 000
15	Убытки от прочей деятельности	8 000
16	Задолженность по социальному страхованию	36 000
17	Векселя полученные	189 000
18	Собственные акции, выкупленные у акционеров	41 000
19	Резервный капитал	9 000
20	Товары на складе для реализации	2 601 000
21	Основные средства фирмы	5 535 000
22	Добавочный капитал	1 952 000
23	Расчеты по возмещению материального ущерба	6 000
24	Амортизация основных средств	1 325 000
25	Задолженность разных предприятий	5 000
26	Облигации, сроком обращения до 12 месяцев	4 000
27	Расходы на продажу в остатке товаров	30 000
28	Доходы будущих периодов	14 000
29	Авансы, полученные от покупателей	2 647 000

Задача 2.8

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Финансирование из бюджета	84 400
2	Основные средства	8 500 000
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 203 000
4	Задолженность по оплате труда	312 000
5	Материалы	893 000
6	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	152 000
7	Нематериальные активы	30 700
8	Незавершенное производство	517 300

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
9	Краткосрочные кредиты	302 000
10	Долгосрочные кредиты	500 000
11	Готовая продукция	2 040 000
12	Запасные части	89 000
13	Топливо	22 000
14	Денежные средства в кассе	1 000
15	Резервный капитал	185 000
16	Прочая кредиторская задолженность	21 300
17	Задолженность подотчетных лиц	3 000
18	Расчетные счета	618 000
19	Задолженность поставщикам	83 000
20	Уставный капитал	10 000 000
21	Задолженность по налогам и сборам	9 300
22	Задолженность по социальному страхованию	2 000
23	Амортизация основных средств	1 000 000
24	Амортизация нематериальных активов	4 000
25	Расходы будущих периодов	40 000
26	Краткосрочные финансовые вложения	300 000
27	Валютные счета	500 000

Задача 2.9

Составить бухгалтерский баланс парфюмерно-косметической фирмы на 1 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. 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	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	150 000
10	Задолженность по заработной плате	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Основные средства	59 000
15	Задолженность по налогам	54 000
16	Долг учредителя	2 000
17	Задолженность заказчика	6 000

Задача 2.10

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической фирмы «Ромашка» на 30 сентября 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Незавершенное строительство	270 000
2	Резервный капитал	250 000
3	Расчетные счета	255 000
4	Кредиторская задолженность	47 000
5	Материалы для собственных нужд	18 000
6	Нераспределенная прибыль прошлых лет	173 000
7	Товары на складе	8 247 000
8	Путевки в санаторий	27 000
9	Прибыль от продажи товаров	3 522 000
10	Долгосрочные кредиты банка	2 622 000
11	Доходы будущих периодов	73 000
12	Задолженность работников по предоставленным займам	165 000
13	Денежные средства в кассе	12 000
14	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком эксплуатации более 12 месяцев	378 000
15	Офисная мебель фирмы	832 000
16	Собственные акции, выкупленные у акционеров	846 000
17	Оборудование фирмы	9 196 000
18	Доходные вложения в материальные ценности	300 000
19	Амортизация основных средств	4 313 000
20	Кредиты банка, выданные на срок до 1 года	165 000
21	Переводы в пути	1 500 000
22	Задолженность по оплате труда	250 000
23	Расходы по подписке на периодическую печать	1 000
24	Расчеты по имущественному и личному страхованию	14 000
25	Задолженность по налогу на прибыль	6 000
26	Аккредитивы	180 000
27	Задолженность по налогам на доходы	28 000
28	Уставный капитал	17 984 000
29	Нематериальные активы	183 000
30	Векселя выданные	544 000
31	Векселя полученные	7 581 000

Задача 2.11

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, р.
1	Основные средства	8 196 000
2	Нематериальные активы	126 000
3	Прибыль	1 000 000
4	Сырье и материалы	873 000
5	Уставный капитал	9 563 900

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, р.
6	Амортизация основных средств	948 000
7	Амортизация нематериальных активов	4 000
8	Готовая продукция	726 000
9	Топливо	170 000
10	Расходы будущих периодов	40 000
11	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	175 000
12	Незавершенное производство	120 000
13	Резервный капитал	126 000
14	Товары отгруженные	790 000
15	Краткосрочные кредиты	40 700
16	Долгосрочные займы	130 000
17	Расчеты с поставщиками	100 000
18	Расчеты по социальному страхованию	65 000
19	Касса	4 400
20	Задолженность по оплате труда	493 000
21	Расчетные счета	1 329 600
22	Задолженность по налогам и сборам	9 000
23	Задолженность подотчетного лица	1 000
24	Задолженность прочих кредиторов	78 000
25	Задолженность прочих дебиторов	6 600

Задача 2.12

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической организации «Поиск» на 31 марта 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Товары, предназначенные для реализации	4 329 000
2	Краткосрочный займ	100 000
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	71 000
4	Задолженность покупателей	142 000
5	Векселя выданные	200 000
6	Резерв предстоящих расходов	72 000
7	Прибыль от продажи товаров	295 000
8	Тарные материалы	13 000
9	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	7 000
10	Кредит банка сроком более года	300 000
11	Валютные счета	140 000
12	Задолженность подотчетных лиц	8 000
13	Задолженность поставщикам за товары	1 260 000
14	НДС по приобретенным ценностям	252 000
15	Задолженность по налогам и сборам	33 000
16	Расчетные счета	185 000
17	Основные средства	920 000
18	Расходы на продажу товаров	769 000
19	Авансы, полученные от покупателей	2 300 000
20	Расходы будущих периодов	3 000
21	Резервы по сомнительным долгам	60 000
22	Доходы будущих периодов	2 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
23	Денежные средства в кассе	7 000
24	Амортизация основных средств	108 000
25	Уставный капитал	2 000 000
26	Задолженность прочим кредиторам	204 000
27	Депозитные счета	88 000

2.2. 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 отчетности.

Целевая установка

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

Методические указания к подразделу 2.2

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.

Решение задач оформляется в табличной форме.

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1						
2						
3						
4						

Задача 2.13

Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

Бухгалтерский баланс на 31 августа 20... г. (тыс. р.)

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	100 000	Нераспределенная прибыль	300 000
Незавершенное производство	400 000	Задолженность перед поставщиками	50 000
Касса	65 000	Задолженность перед бюджетом	10 000
Расчетный счет	200 000	Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	865 000	Итого	865 000

В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета в кассу поступили денежные средства – 25 000 р.
2. Из кассы оплачены счета поставщиков – 40 000 р.
3. За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал – 20 000 р.
4. Поступили материалы от поставщиков – 10 000 р.
5. Отпущены полученные материалы в производство – 10 000 р.

Решение задачи 2.13

Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства	25 000	25 000			I
2	Из кассы оплачены счета поставщиков		40 000	40 000		IV
3	За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал			20 000	20 000	II
4	Поступили материалы от поставщиков	10 000			10 000	III

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
5	Отпущены полученные материалы в производство	10 000	10 000			I

Бухгалтерский баланс организации на 30 сентября 20... г. (тыс. р.)

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	100 000	Резервный капитал	20 000
Незавершенное производство	410 000	Нераспределенная прибыль	280 000
Касса	50 000	Задолженность перед поставщиками	20 000
Расчетный счет	175 000	Задолженность перед бюджетом	10 000
		Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	835 000	Итого	835 000

Задача 2.14

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Основные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Касса	40 000
5	Расчетные счета	600 000
6	Расчеты с поставщиками	150 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	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

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Требование Отпущены со склада в производство материалы	20 000
2	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выдачу заработной платы	200 000
3	Приходный кассовый ордер Получены от дебиторов денежные средства	5 000

Задача 2.15

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

Хозяйственные операции за период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка банка За счет кредитов банка погашена задолженность поставщикам	20 000
2	Справка бухгалтерии Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	30 000
3	Расчетно-платежная ведомость Начислены отпускные за счет ранее созданного резерва предстоящих расходов и платежей	10 000

Задача 2.16

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

Хозяйственные операции за период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщиков	50 000
2	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	250 000
3	Выписка банка Получен краткосрочный кредит в банке	150 000

Задача 2.17

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

Хозяйственные операции за период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим	40 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислена с расчетного счета задолженность банку по кредиту	120 000
3	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков	20 000

Задача 2.18

1. Составить бухгалтерский баланс организации.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма тыс. р.
1	Товарный знак	35
2	Уставный капитал	3 429
3	Нераспределенная прибыль	27
4	Расходы будущих периодов	86
5	Незавершенное строительство цехов	58
6	Медная проволока (материалы) на складе	40
7	Задолженность по НДС	34
8	Резервы предстоящих расходов	3
9	Медь, в основных цехах	21
10	Изоляционные материалы в основных цехах	36
11	Товары на складе	78
12	Вложения в уставный капитал других организаций	26
13	Упаковка	4
14	Денежные средства на расчетном счете	5
15	Долгосрочный заем	66
16	Здания производственных цехов	2 568
17	Обязательства по вексям выданным	14
18	Задолженность перед поставщиками	24
19	Краткосрочные займы	65
20	Изоляционные материалы для изготовления кабеля	64
21	Задолженность за потребленную электроэнергию	8
22	Здание администрации	685
23	Задолженность перед персоналом по заработной плате	6
24	Оборудование основных цехов	24
25	Авансы от покупателей	54

2. Отообразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	По ведомости отпущены со склада материалы					
2	Поступили на склад материалы от поставщиков					
3	Выпущена из производства готовая продукция					
4	Перечислены средства в погашение задолженности перед поставщиками					
5	Перечислены средства с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы					
6	Выдана из кассы заработная плата					
7	Начислены взносы во внебюджетные фонды					
8	Поступили деньги от покупателей за продукцию					
9	Акцептован счет за электроэнергию					
10	Начислены проценты по кредиту					

Задача 2.19

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Указать в таблице типы изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Получено от дебиторов наличными					
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства					
3	Выдана заработная плата					
4	Отпущены материалы в сборочный цех					

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
5	Зачислен на расчетный счет банковский кредит					
6	Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли					
7	Начислено социальному страхованию (во внебюджетные фонды)					
8	Выявлен в основном производстве брак					
9	Начислена амортизация по производственному оборудованию					
10	Создан резерв для оплаты отпускных					

Задача 2.20

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

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Касса	19 300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	18 000
7	Расчетный счет	35 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	205 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	30 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получены денежные средства на хозяйственные расходы	10 000

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
2	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	93 002
3	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам	9 700
4	Приходный ордер склада Поступили материалы от поставщиков	10 500
5	Расходный кассовый ордер Выданы деньги из кассы экспедитору Петрову А.В. в подотчет на приобретение спецодежды для работников	3 000
6	Приходный кассовый ордер Поступила в кассу деньги от дебиторов в погашение задолженности	2 500
7	Требование Со склада отпущены материалы в производство	2 000
8	Выписка банка Поступили денежные средства от покупателей и зачислены на счет организации	102 600

Задача 2.21

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 учетом изменений.

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

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер, выписка банка Получены денежные средства.	100 000
3	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам организации	98 000

№ п/п	Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
4	Справка бухгалтерии Произведены отчисления в резервный капитал части прибыли остающейся в распоряжение завода	50 000
5	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение задолженности: а) поставщикам б) органам социального страхования	15 000 30 000
6	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства на командировочные расходы	1 200
7	Приходный кассовый ордер Поступили основные материалы от поставщиков	46 800
8	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства поставщикам за материалы	20 000

Задача 2.22

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

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	28 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	800
5	Уставный капитал	25 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау в производственном процессе	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230
16	Касса	1 340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Требование Отпущено топливо в транспортный цех	500
2	Выписка из расчетного счета банка Погашен краткосрочный банковский кредит	100
3	Выписка из расчетного счета банка За счет долгосрочного кредита банка погашена задолженность финансовым органам по НДС	300
4	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность	1 210
5	Приходный ордер Поступили на склад сырье и покупные полуфабрикаты	40
6	Приходный кассовый ордер Получены денежные средства в кассу на выплаты заработной платы персоналу предприятия	1 000

Задача 2.23

1. Используя данные задачи, составить бухгалтерский баланс предприятия «Электрон» на 1 января 20... г.

№ п/п	Данные для составления баланса	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность по векселям выданным	300
2	Уставный капитал	4 000
3	Расходы будущих периодов	200
4	Незавершенное строительство	1 000
5	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	350
6	Задолженность перед поставщиками	50
7	Задолженность подотчетных лиц	500
8	Задолженность по векселям полученным	400
9	Автомобиль	1 000
10	Программное обеспечение, созданное силами организации	900
11	Расчетный счет	301 500
12	Нераспределенная прибыль	301 000
13	Задолженность по оплате труда	500

2. Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Получен краткосрочный кредит	40
2	Приобретено здание склада	100 000
3	Поступили материалы от поставщиков	20
4	Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	300
5	Оплачен счет поставщиков	20
6	Создан резервный капитал за счет нераспределенной прибыли	60
7	Приобретены акции	150

№ п/п	Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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	Произведена реконструкция здания силами сторонней организации	5 000
14	Принято к учету приобретенное здание склада	?

Задача 2.24

1. Составить бухгалтерский баланс организации на начало и конец отчетного периода.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Касса	193
2	Резервный капитал	268
3	Резервы предстоящих расходов	305
4	Нераспределенная прибыль	402
5	Краткосрочный кредит банка	65
6	Задолженность по налогам и сборам	116
7	Ноу-хау в производственном процессе	350
8	Амортизация основных средств	1 305
9	Производственное оборудование	24 000
10	Денежные средства на расчетном счете	5 400
11	Топливо	100
12	Прочая дебиторская задолженность	630
13	Амортизация нематериальных активов	48
14	Патент на научные изыскания	15
15	Задолженность по оплате труда персоналу	270
16	Уставный капитал	18 733
17	Векселя полученные	986
18	Доходы будущих периодов	516
19	Сырье	64
20	Расчеты по социальному страхованию	58
21	Задолженность перед поставщиками	135
22	Готовая продукция на складе	355
23	Автомобиль для перевозки грузов	9
24	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	98
25	Долгосрочный кредит	62
26	Расчеты с покупателями и заказчиками	312
27	Упаковка для готовой продукции	8
28	НДС по приобретенным ценностям	16
29	Здание цеха	47
30	Добавочный капитал	10 300

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

№ п/п	Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации)	сумма	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Получены деньги в кассу на выплату заработной платы	270 000					
2	Выдана заработная плата	270 000					
3	Выдано в подотчет бухгалтеру Иванову К.М. на командировочные расходы	54 000					
4	Погашена задолженность по долгосрочному кредиту	62 000					
5	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	201 000					
6	Начислена заработная плата работникам Удержан НДФЛ	350 000 ?					
7	Начислен во внебюджетные фонды	?					
8	Подотчетным лицом приобретены акции	50 000					
9	Произведен ремонт здания силами сторонней организации	400 000					
10	Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм от бухгалтера Иванова К.М.	?					
11	Поступила упаковка от поставщика	7 000					
12	Отпущены материалы в производство	5 000					
13	Произведена доценка основных средств	32 000					

Задача 2.25

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

Исходные данные парфюмерно-косметической фирмы на 31 июля 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Нематериальные активы	680

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
3	Касса	3 880
4	Готовая продукция	5 440
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	150 000
10	Задолженность по оплате труда	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Основные средства	59 000
15	Задолженность по налогам	54 000
16	Долг учредителя	2 000
17	Задолженность заказчиков	6 000

Хозяйственные операции за август 20... г.

№ п/п	Документ, наименование хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Приходный кассовый ордер Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы	47 000
2	Выписка с расчетного счета Получен краткосрочный кредит	10 000
3	Лимитно-заборная карта Отпущено со склада сырье в основное производство	13 000
4	Счет 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 расчетного счета Перечислены с расчетного счета деньги в погашение краткосрочного кредита	11 000
10	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет деньги от заказчиков	440
11	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы ответственному лицу на покупку специального оборудования	3 800
12	Выписка с расчетного счета Перечислены налоги в бюджет	49 000
13	Выписка с расчетного счета Получены авансы от покупателей	4 000

№ п/п	Документ, наименование хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
14	Договор Куплен товарный знак фирмы «Люкс»	5 000
15	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	40 000
16	Чеки, счета Куплено ответственным лицом оборудование	3 800
17	Акт приема – передачи основных средств Принят вклад в уставный капитал от учредителя	2 000
18	Расходный кассовый ордер Выданы зам. директору Лариной Т.В. деньги на командировку	100
19	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет 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	?
22	Акт приема – передачи основных средств 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 на выполнение заказа Начислена заработная плата работникам за выполнение заказа	7 000
26	Справка бухгалтерии Начислено во внебюджетные фонды	2 500
27	Расчет бухгалтерии Удержан налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	?
28	Выписка с расчетного счета Получен долгосрочный кредит	16 000
29	Накладная Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция	13 000
30	Накладная, счет Отгружена продукция покупателям в счет полученных авансов	3 000

Контрольные вопросы

1. Определение бухгалтерского баланса.
2. Что лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
3. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс?
4. Какие термины используются для обозначения сторон бухгалтерского баланса?
5. Охарактеризовать актив и пассив бухгалтерского баланса.
6. Как делится имущество и источники его образования?
7. Укажите разделы бухгалтерского баланса.
8. Какие разделы содержит актив бухгалтерского баланса?

9. Каким образом отражаются в бухгалтерском балансе средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся у нее во временном пользовании или временном хранении?

10. К какому разделу бухгалтерского баланса относится нераспределенная прибыль?

11. Что такое валюта бухгалтерского баланса?

12. Что относится к оборотным средствам?

13. Укажите источники образования заемных средств.

14. Что относится к источникам собственных средств?

15. Что такое статья бухгалтерского баланса?

16. Какие статьи предназначены для оценки и уточнения основных статей?

17. Какие объекты относятся к нематериальным активам?

18. Что относится к основным средствам?

19. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?

20. Что относится к финансовым вложениям?

21. По какой строке отражаются средства труда, не имеющие материально-вещественной формы и используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?

22. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается финансовый результат (прибыль, убыток) и по какой статье?

23. Экономическая трактовка понятий: капитал и резервы (резервный капитал, резервы предстоящих расходов и платежей).

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.

Таблица 3.1

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

Таблица 3.2

Регистрационный журнал хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни организации) за месяц 20... г.

№ п/п	Содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	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 (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 (Кк), минус оборот по дебету счета (Дк), т.е. $Ск = Дн + Кк - Дк$.

Затем необходимо всю полученную информацию обобщить в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц по форме, представленной в табл. 3.3.

Таблица 3.3

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:

– сумма остатков по дебету счетов на начало месяца равна сумме остатков по кредиту на начало месяца ($ДСн = КСн$);

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

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

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	0	оборот	160 000	оборот	160 000	оборот	0
Сальдо	40 000					Сальдо	5 000

Регистрационный журнал хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни организации) за январь 20... г.

№ п/п	Содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	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	–	0	160 000	40 000	–
70	–	165 000	160 000	0	–	5 000
80	–	35 000	0	0	–	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, тыс. р.	Пассивные счета	Сумма, тыс. 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 хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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, 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
Расчетный счет	200	Расчеты с персоналом по оплате труда	150
Расчеты с дебиторами	50	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300
Итого	1 255	Итого	1 255

Хозяйственные операции за май

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Счет, приходный ордер На склад поступили материалы от поставщиков Оплата не произведена	150

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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 тыс. р.	Пассивные счета	Сумма, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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, тыс. р.	Пассивные счета	№ Счета	Сумма, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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, тыс. р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	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
5	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за проданную продукцию	3 800

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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, тыс. р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, тыс. 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
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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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: – начислены дивиденды учредителям – 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, тыс. р.	Пассивные счета	№ счета	Сумма, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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
10	Приказ-накладная Отпущена для продажи готовая продукция	43 000
11	Счет-фактура Выставлен счет покупателю за проданную продукцию	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, тыс. р.
80	Уставный капитал	213 400
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

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.
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 (факт хозяйственной жизни организации)	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, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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 том числе НДС	35 400
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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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	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, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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 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
Итого		2 544 800	2 544 800

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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)	?

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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 (факт хозяйственной жизни организации)	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	?

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
8	Акт о приеме товаров 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 спец-одежды 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	
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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Приходные ордера, счет-фактура Поступили на склад от поставщиков: а) товары б) НДС по товарам Всего к оплате	2 628 000 ? ?
2	Счет, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку товаров на склад НДС по доставке 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	Принятие НДС к вычету	?
5	Счет, счет-фактура Поступило складское оборудование: а) стоимость оборудования по договору б) НДС (определить) Итого к оплате Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования Акт приема-передачи основных средств в) оборудование принято на баланс и введено в эксплуатацию (стоимость определить)	1 320 500 ? ? 5000 ?
6	Авансовый отчет Представлен и утвержден авансовый отчет зам.директора по коммерческим вопросам о командировочных расходах	5 250
7	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету зам.директора по коммерческим вопросам	?
8	Справка-расчет бухгалтерии Принят к зачету НДС по полученным услугам и товарам	?
9	Накладная, счет Предъявлен счет покупателям за проданные товары	8 108 400
10	Накладная, товарный отчет Отгружены со склада товары покупателям по средней себестоимости	4660 000
11	Счет-фактура Начислен НДС по проданным товарам	?
12	Расчет бухгалтерии Начислена заработная плата работникам фирмы	650 000
13	Справка бухгалтерии Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы (ставка согласно нормативным документам)	?
14	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу (сумму определить)	?
15	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
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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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 Общепроизводственного назначения Общехозяйственного назначения	13600 14 000

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, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	580 370	
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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. 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 Начислены страховые взносы	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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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	?
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, тыс. 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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет поставщика за полученное сырье и материалы для производства продукции, в том числе НДС	7000
2	Требование Списаны материалы, отпущенные – на производство продукции – на ремонт здания администрации	17 000 2 780

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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 том числе НДС	29 500 ?
11	Выписка из расчетного счета Поступила выручка от покупателей	34810
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)	14260 2500

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, тыс. р.
1	Уставный капитал	95 800
2	Финансовые вложения	8 200
3	Денежные средства в кассе	1 534

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, тыс. р.
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 (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислен на счет предприятия краткосрочный банковский кредит	50 000
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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
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
19	Счет-фактура Акцептован счет за коммунальные услуги, в том числе 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 (факт хозяйственной жизни организации)	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
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, тыс. р.
1	Счет, приходный ордер Получены от поставщиков материалы Определить сумму НДС	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	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

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
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 Выдана заработная плата работникам предприятия из кассы Депонирована заработная плата	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 том числе НДС	22 850
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	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
27	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности за месяц	?

Задача 3.20

На основании корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций (факта хозяйственной жизни организации).

№	Шифр и наименование счета				Сумма, тыс. р.
	Дебет		Кредит		
1	50	Касса	51	Расчётный счёт	25 000
2	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	50	Касса	23 000
3	51	Расчётный счёт	86	Целевое финансирование	100 000
4	10	Материалы	60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	12 000
5	20	Основное производство	02	Амортизация основных средств	6 000
6	71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	550
7	01	Основные средства	08	Капитальные вложения	9 500
8	28	Брак в производстве	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	3 000
	20	Основное производство			22 000
9	69	Расчеты по социальному страхованию	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	720
10	84	Нераспределенная прибыль	75	Расчеты с учредителями	4 000
11	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91	Прочие доходы и расходы	150

№	Шифр и наименование счета				Сумма, тыс. р.
	Дебет		Кредит		
1	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	71	Расчеты с подотчетными лицами	18 000
2	71	Расчеты с подотчетными лицами	51	Расчетный счет	12 000
3	41	Товары	71	Расчеты с подотчетными лицами	12 000
4	20	Основное производство	10	Материалы	6 000
5	04	Нематериальные активы	08	Капитальные вложения	9 500
6	44	Расходы на продажу	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	22 000
7	44	Расходы на продажу	69	Расчеты по социальному страхованию	?
8	68	Расчеты с бюджетом	51	Расчётный счёт	2 640
9	43	Готовая продукция	20	Основное производство	35 000
10	51	Расчётный счёт	66	Краткосрочные кредиты банков	5 000
11	004	Товары принятые на комиссию			100

№	Шифр и наименование счета				Сумма, тыс. р.
	Дебет		Кредит		
1	25	Общепроизводственные расходы	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	44 000
2	25	Общепроизводственные расходы	69	Расчеты по социальному страхованию	?
3	69	Расчеты по социальному страхованию	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	1 200
4	69	Расчеты по социальному страхованию	51	Расчётный счёт	560
5	10	Материалы	20	Основное производство	2 300
6	99	Прибыли и убытки	90-9	Прибыль /убытки от продаж	7 000
7	51	Расчётный счёт	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	80 000
8	90-2	Фактическая себестоимость	20	Основное производство	61 380
9	84	Нераспределенная прибыль	80	Уставной капитал	90 000
10	50	Касса	71	Расчеты с подотчетными лицами	70
11	66	Краткосрочные кредиты банков	51	Расчётный счёт	32 300

№	Шифр и наименование счета				Сумма, тыс. р.
	Дебет		Кредит		
1	08	Вложения во внеоборотные активы	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	41 400
2	99	Прибыли и убытки	68	Расчет по налогам и сборам	6 200
3	20	Основное производство	26	Общехозяйственные расходы	3 000
4	28	Брак в производстве	10	Материалы	450
5	91	Прочие доходы и расходы	01	Основные средства	26
6	51	Расчётный счёт	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	84 000
7	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	41	Товары	520
8	43	Готовая продукция	91	Прочие доходы и расходы	1 070
9	52	Валютный счет	91	Прочие доходы и расходы	440
10	91	Прочие доходы и расходы	52	Валютный счет	32
11	001	Арендованные основные средства			500

Задача 3.21

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.

2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

3. Определить недостающие суммы.

4. Выявить и списать результат от продажи продукции (момент перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели продукции к покупателю – в момент оплаты, выручка от продажи продукции определенное время из-за несоблюдение полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана).

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

6. Оформить первичный документ по операции № 4.

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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	176 200	
02	Амортизация основных средств		52 830
07	Оборудование к установке	37 400	
10	Материалы	25 600	
19	НДС по приобретенным ценностям	9 540	
20	Основное производство	45 500	
43	Готовая продукция	62 300	
45	Товары отгруженные	34 500	
51	Расчетные счета	18 200	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		62 540
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		19 370
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		74 500
80	Уставный капитал		200 000
Итого		409 240	409 240

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Расчет бухгалтерии. Накладная Отражена фактическая себестоимость отпущенной покупателям со склада готовой продукции, выручка от продажи которой, определенное время из-за несоблюдение полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана	53 100
2	Табель учета рабочего времени Начислена оплата труда рабочим склада за погрузку готовой продукции	3 500
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда рабочих, занятых погрузкой готовой продукции (сумму определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Зачислены денежные средства на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию по договорной цене, в том числе НДС	75 166
5	Счет Признана выручка за проданную продукцию в момент перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели продукции к покупателю	75 166
6	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
7	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость ранее отгруженной продукции, по которой право владения, распоряжения и риска случайной гибели перешло к покупателю и выручка признана в бухгалтерском учете	53 100
8	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость проданной продукции расходы по продаже, связанные с продажей продукции (сумму определить)	?
9	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции	?

Задача 3.22

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
3. Определить недостающие суммы.
4. Выявить и списать результат от продажи продукции (момент перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели продукции от поставщика к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции).
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
6. Оформить первичный документ по операции № 1.

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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	110 000	
02	Амортизация основных средств		36 000
07	Оборудование к установке	25 000	
10	Материалы	16 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	4 500	
20	Основное производство	32 000	
43	Готовая продукция	10 500	
51	Расчетные счета	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		29 500
80	Уставный капитал		140 000
84	Нераспределенная прибыль		4 500
Итого		210 000	210 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Накладная Выпущена из основного производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	28 500
2	Требование-накладная Отпущены тарные материалы для упаковки готовой продукции на складе	2 930
3	Наряд на сдельную работу Начислена оплата труда рабочим, занятым упаковкой готовой продукции на складе	460
4	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда рабочих, занятых упаковкой готовой продукции на складе (сумму определить)	?
5	Товарная накладная, счет-фактура Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада продукцию по договорной цене, в том числе НДС	52 390
6	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной со склада покупателям	37 000
7	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
8	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость проданной продукции расходы на продажу, связанные с продажей продукции (сумму определить)	?
9	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за продукцию	52 390
10	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции	?

Задача 3.23

1. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции покупателям.

2. Определить остаток продукции на складе по фактической себестоимости.

3. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

Исходные данные:

Организация в течение отчетного периода осуществляет учет выпущенной продукции по плановой себестоимости. Остаток готовой продукции на начало отчетного периода составил:

– по плановой себестоимости: 27 000 р.

– отклонение: +3 500 р.

В течение месяца выпущено основным производством продукции и сдано на склад:

- по плановой себестоимости: 52 000 р.
- отклонение от плановой себестоимости: – 4 900 р.

Плановая себестоимость готовой продукции, отгруженной со склада покупателям, составила 65000 р. Договорная цена составила 94 400 р., в том числе НДС 14 400 р. Расчет произвести в табл. 3.1.

Задача 3.24

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
3. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции покупателям.
4. Определить финансовый результат от продажи продукции.
5. Оформить первичный документ по операции № 5.

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Накладная В течение отчетного периода из основного производства на склад сдана продукция по плановой себестоимости	70 000
2	Счет, товарная накладная, счет-фактура Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной стоимости, в том числе НДС. Примечание. Право владения, распоряжения и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в установленном порядке	104 194
3	Расчет бухгалтерии Списана со склада отгруженная продукция покупателям по плановой себестоимости	59 000
4	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции, если известно, что незавершенное производство на начало отчетного периода составило 6500 р., затраты за месяц составили 98 500 р., незавершенное производство на конец отчетного периода 23 000 р. (сумму определить)	?
5	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции от плановой себестоимости, сумму определить, если в остатке на начало отчетного периода на складе готовой продукции нет	?
6	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
7	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за продукцию	104 194
8	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?

Задача 3.25

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
4. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции
5. Распределить расходы на продажу между изделиями.
6. Выявить и списать результат от продажи продукции.
7. Составить бухгалтерский баланс.

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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	150 000	
02	Амортизация основных средств		70 000
10/1	Сырье и материалы	27 000	
10/4	Тара и тарные материалы	1 000	
20	Основное производство	110 000	
50	Касса	5 000	
51	Расчетные счета	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	32 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		68 000
80	Уставный капитал		100 000
83	Добавочный капитал		25 000
84	Нераспределенная прибыль		26 000
96	Резервы предстоящих расходов		45 000
97	Расходы будущих периодов	4 000	
98	Доходы будущих периодов		2 000
Итого		341 000	341 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Приходный ордер, счет-фактура Приняты по приходному ордеру на склад, поступившие от поставщиков тарные материалы НДС по поступившим тарным материалам (сумму определить) Итого	7 000 ? ?
2	Накладная Поступила из основного производства на склад 6 января: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	45 000 25 000 70 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
3	Требование-накладная Отпущены со склада тарные материалы для упаковки продукции на складе: а) готовой продукции А, поступившей 6 января б) готовой продукции Б, поступившей 6 января Итого	2 200 1 800 4 000
4	Товарная накладная, счет, счет-фактура Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной цене. Примечание. Право владения, распоряжения и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в установленном порядке а) А по договорной цене б) Б по договорной цене Итого	61 360 44 250 105 610
5	Расчет бухгалтерии Списана готовая продукция, отгруженная покупателям: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	40 000 25 000 65 000
6	Накладная Поступила из основного производства на склад 25 января: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	14 000 18 000 22 000
7	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой себестоимости: а) продукция А б) продукция Б	+3 000 -2 000
8	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции от плановой себестоимости: а) по продукции А б) по продукции Б (суммы определить для каждого вида продукции)	? ?
9	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу в себестоимость проданной продукции: а) по продукции А б) по продукции Б (суммы определить)	? ?
10	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи: а) продукции А б) продукции Б	? ?

Задача 3.26

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Рассчитать необходимые суммы.
3. Распределить расходы на продажу.
4. Определить финансовый результат от продажи продукции.

Хозяйственные операции за август 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Накладные В течение отчетного периода из основного производства на склад сдана продукция по фактической себестоимости: а) изделие А – 14 шт. по цене 9 000 р. б) изделие Б – 7 шт. по цене 7 000 р.	? ?
2	Требование-накладная Отпущены тарные материалы на упаковку готовой продукции на складе	2 300
3	Счет, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку готовой продукции покупателям (расходы за счет поставщика), в том числе НДС	8 500
4	Товарная накладная, счет-фактура Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной цене. Примечание. Право владения, распоряжения и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в установленном порядке а) изделие А – 10 шт. по договорной цене 15 000 р. б) изделие Б – 5 шт. по договорной цене 8 300 р. Итого	? ? ?
5	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, выручка от продажи которой признается в бухгалтерском учете в установленном порядке: а) изделие А – 10 шт. по цене 9 000 б) изделие Б – 5 шт. по цене 7 000 Итого	? ? ?
6	Расчет Списываются расходы на продажу пропорционально фактической себестоимости проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б (суммы определить)	? ?
7	Счет-фактура Начислен НДС (максимальная ставка) по проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б (суммы определить)	? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за: а) изделие А б) изделие Б (суммы определить)	? ?
9	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б	? ?

Задача 3.27

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.

2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

3. Открыть аналитические счета к счету 90 «Продажи».

4. Выявить и списать результат от продажи продукции. Определить недостающие суммы.

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

6. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.

7. Оформить первичные документы, отражающие операции № 7, 10.

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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	358 800	
02	Амортизация основных средств		173 800
10	Материалы	30 000	
20	Основное производство	120 000	
43	Готовая продукция (изделие А)	56 000	
51	Расчетные счета	85 200	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		35 000
68	Расчеты по налогам и сборам		4 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		47 000
80	Уставный капитал		250 000
82	Резервный капитал		15 000
83	Добавочный капитал		68 400
84	Нераспределенная прибыль		56 000
Итого		650 000	650 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в счет предстоящей поставки продукции	80 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
2	Счет-фактура Начислен НДС по полученным авансам	12 203
3	Накладная Принята на склад готовая продукция по нормативной себестоимости (с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»): а) изделие А 80 шт. по цене 400 р. б) изделие Б 50 шт. по цене 1 200 р. Итого	?
4	Товарная накладная, счет-фактура Отгружена покупателям готовая продукция по договорной цене: а) изделие А 200 шт. по цене 543 р. б) изделие Б 40 шт. по цене 1 530 р. Итого Примечание. Право владения, распоряжения и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки.	?
5	Расчет бухгалтерии Списана покупателям готовая продукция по нормативной себестоимости, выручка по которой определяется в установленном порядке: а) изделие А 200 шт. по цене 400 р. б) изделие Б 40 шт. по цене 1 200 р. Итого	?
6	Расчет бухгалтерии Произведен зачет задолженности покупателей за счет ранее полученного от них аванса	80 000
7	Счет-фактура Восстановлена сумма НДС, начисленная по полученным авансам	12 203
8	Счет-фактура Начислен НДС (ставка максимальная) по проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить, используя данные операции 4)	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Отражена стоимость выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости (с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»): а) изделие А 80 шт. по цене 350 р. б) изделие Б 50 шт. по цене 1 300 р. Итого	?
10	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной а) изделие А б) изделие Б (суммы определить, используя данные операций № 9 и № 3)	? ?
11	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в окончательный расчет за продукцию (сумму определить, используя данные операций 4 и 6)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
12	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи: а) изделие А б) изделие Б	? ?

Задача 3.28

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец.
3. Определить недостающие суммы.
4. Распределить расходы на продажу между видами изделий.
5. Выявить и списать результат от продажи продукции.
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.
8. Оформить первичные документы, отражающие операции № 9, № 10.

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

Шифр Счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	180 000	
02	Амортизация основных средств		54 000
10/4	Тара и тарные материалы	10 500	
19	НДС по приобретенным ценностям	4 150	
20	Основное производство	21 450	
43	Готовая продукция	7 000	
51	Расчетные счета	26 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27 200
71	Расчеты с подотчетными лицами	300	
80	Уставный капитал		150 000
84	Нераспределенная прибыль		17 600
90/1	Выручка		29 500
90/2	Себестоимость продаж	22 000	
90/3	Налог на добавленную стоимость	4 500	
90/6	Расходы на продажу	1 500	
90/9	Прибыль / убыток от продаж	1 500	
99	Прибыли и убытки		1 200
Итого		279 500	279 500

Аналитические данные к счету 43 «Готовая продукция» на 1 февраля 20... г.

Показатели	Количество	Цена, р.	Фактическая себестоимость
Изделие А	20	350	7 000

Хозяйственные операции за февраль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Накладная Из основного производства сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А 30 шт. по цене 350 р. б) изделие Б 20 шт. по цене 220 р. (суммы определить)	? ?
2	Требование-накладная Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции на складе	1 500
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей в виде аванса за продукцию	14 000
4	Товарная накладная, счет-фактура Отгружена покупателям продукция по договорной цене: а) изделие А – 50 шт. по цене 475 р. б) изделие Б – 15 шт. по цене 300 р. Итого Примечание. Право владения, распоряжения и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки.	? ? ?
5	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции, выручка по которой признается в бухгалтерском учете в установленном порядке: а) изделие А – 50 шт. по цене 350 р. б) изделие Б – 15 шт. по цене 220 р. Итого	? ? ?
6	Расчет бухгалтерии Произведен зачет ранее полученного аванса от покупателей	14 000
7	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу денежные средства: а) от покупателей в окончательный расчет за проданную продукцию (сумму определить, смотреть операции № 4, № 6) б) неиспользованные подотчетные суммы Итого	? 300 ?
8	Расчет бухгалтерии Начислен НДС (максимальная ставка) по проданной покупателям продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Списать расходы на продажу для включения их в полную себестоимость пропорционально фактической себестоимости проданной и оставшейся продукции: а) изделие А б) изделие Б	? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
10	Расчет бухгалтерии Выявить финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого	? ? ?

Задача 3.29

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить сумму, предъявляемую покупателям за проданную продукцию.
3. Начислить НДС по проданной продукции.
4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

От продажи продукции производственно-технического назначения получена прибыль в сумме 21 000 р.

Сумма НДС по проданной продукции составила 24 480 р.

Фактическая производственная себестоимость продукции, отпущенной покупателям, составила 104 000 р.

Расходы, связанные с продажей продукции составили 11 000 р., в том числе: транспортные расходы – 5 100 р., расходы на упаковку – 1 300 р., командировочные расходы по сопровождению груза в пути следования – 2 600 р., представительские расходы – 2 000 р.

Задача 3.30

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить себестоимость выполненных работ.
3. Начислить НДС по выполненным работам.
4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

Выполненные работы приняты на основании акта «О приемке выполненных работ». Выручка от выполненных работ составила 68 000 р. Расходы, связанные с продажей – это расходы на рекламу составили 3 200 р.

От продажи работ получен убыток в сумме 5 000 р.

Задача 3.31

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Начислить НДС по выполненным работам.
3. Определить финансовый результат от продажи выполненных работ.
4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

Согласно договора в качестве аванса зачислены на расчетный счет денежные средства в сумме 160 000 р., окончательная оплата производится после выполнения работ наличными в кассу.

Себестоимость выполненных работ составляет 182 000 р., выручка от продажи работ составила 252 000 р.

Расходы, связанные с продажей работ составили 14 000 р., в том числе:

- расходы на рекламу – 3 800 р.,
- расходы на исследование рынка сбыта предлагаемых работ – 6 100 р.,
- консультационные и информационные услуги, связанные с продажей – 1 300 р.,
- юридические услуги, связанные с продажей – 2 800 р.

Задача 3.32

1. Открыть счета синтетического учета.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 марта 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01 марта 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 220 354	
02	Амортизация		316 400
10	Материалы	656 876	
10 ТЗР		84 024	
19	НДС по приобретенным ценностям	314 845	
20	Основное производство	250 890	
51	Расчетные счета	310 986	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 175 099
62	Расчеты с покупателями	2 303 950	
68	Расчеты с бюджетом		560 086
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		104 390
70	Расчеты по оплате труда		1 714 000
71	Расчеты с подотчетными лицами		2 350
80	Уставный капитал		2 000 000
84	Нераспределенная прибыль		269 600
Итого		7 141 925	7 141 925

Журнал хозяйственных операций за март 20... г.

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за выполненные работы	1 875 430
2	Выписка из расчетного счета Перечислена на пластиковые карты работников заработная плата за февраль	1 714 000

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
3	Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков НДС	3 096 354 ?
4	Наряды, расчетные ведомости. Начислена заработная плата: а) строительно-монтажным рабочим б) руководителям и специалистам в) рабочим за разгрузку материалов	1 800 400 1 050 300 12 600
5	Расчетные ведомости. Удержано из заработной платы: а) НДФЛ б) по исполнительным листам в) профсоюзные взносы	409 293 126 558 24 106
6	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получено в кассу на командировочные расходы	100 000
7	Расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) подотчетному лицу б) материальная помощь	88 350 10 000
8	Справка бухгалтерии Начислено во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?
9	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный банковский кредит	5 000 000
10	Акт выполненных работ, счет-фактура Акцептован счет АТП за перевозку материалов	86 000
11	Авансовый отчет Представлен авансовый отчет по расчетам с АТП за доставку материалов на объекты	86 000
12	Требования Отпущены материалы: а) на выполнение строительно-монтажных работ б) на ремонт административного здания	2 031 274 897 342
13	Справка-расчет бухгалтерии Списывается доля ТЗР, относящихся к израсходованным материалам	?
14	Выписка из расчетного счета Получен аванс от заказчиков	4 000 000
15	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет поставщика за автопогрузчик, в том числе НДС	218 300 ?
16	Платежное требование, счет-фактура Акцептованы счета транспортной организации за перевозку автопогрузчика НДС	43 000 ?
17	Справка расчет бухгалтерии Начислена сумма компенсации за использование личного транспорта	3 600
18	Разработочная ведомость Начислено амортизация строительного оборудования	212 149
19	Справка расчет бухгалтерии Начислено по листкам нетрудоспособности	285 106

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
20	Акт приема-передачи Принят на баланс автопогрузчик	?
21	Выписка из расчетного счета Перечислено: а) налоги в бюджет б) суммы, удержанные по исполнительным листам в) поставщикам материалов г) во внебюджетные фонды	1 527 300 ? ? 563 742
22	Платежное требование, счет-фактуры Акцептованы счета за электроэнергию и коммунальные услуги, в том числе НДС	325 168 ?
23	Справка-расчет бухгалтерии Списываются накладные расходы	?
24	Акты выполненных работ, счет-фактуры Предъявлены счета за выполненные строительно-монтажные работы	7 751 000
25	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по выполненным работам	?
26	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по полученным материалам	?
27	Справка-расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость выполненных работ	5 711 910
28	Выписка банка Начислена и списана сумма процентов по полученному кредиту (1,5 %)	?
29	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности организации за отчетный месяц (две бухгалтерские проводки)	?
30	Справка-расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль	?

Задача 3.33

1. Открыть счета синтетического учета.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 мая 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 мая 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	12 064	
02	Амортизация		2 119
10	Материалы	155	
20	Основное производство	500	
43	Готовая продукция	152	
50	Касса	235	
51	Расчетные счета	7 190	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		95
62	Расчеты с покупателями	50	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		83

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
68	Расчеты с бюджетом		32
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		41
71	Расчеты с подотчетными лицами	24	
80	Уставный капитал		18 000
	Итого	20 370	20 370

Хозяйственные операции за май 20... г.

№ п/п	Наименование документа. Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков НДС	1 220 ?
2	Выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета	65
3	Расходные кассовые ордера Выданы из кассы деньги под отчет	50
4	Выписка из расчетного счета Погашен краткосрочный банковский кредит	?
5	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата работникам: а) за разгрузку материалов б) основного производства в) АУП	20 800 375
6	Справка-расчет бухгалтерии Начислены взносы во внебюджетные фонды	?
7	Расчетная ведомость Удержан из зарплаты: а) налог на доходы б) алименты в) невозвращенные подотчетные суммы	? 15 24
8	Требования Отпущены со склада материалы: а) в основное производство б) на общехозяйственные нужды	675 320
9	Авансовый отчет Утверждены и списаны суммы командировочных расходов	64
10	Расходный кассовый ордер Возмещен из кассы перерасход подотчетному лицу	?
11	Разработочная ведомость Начислена амортизация по объектам: а) основного производства б) общехозяйственного назначения	206 119,5
12	Выписка из расчетного счета Перечислено поставщику в погашение задолженности	1 500
13	Платежные требования, счет-фактуры Акцептованы счета за электроэнергию и коммунальные услуги в том числе НДС	274 ?
14	Приходный кассовый ордер Получено с расчетного счета на выплату заработной платы	1 000

№ п/п	Наименование документа. Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
15	Платежная ведомость Выдана заработная плата	985,6
16	Реестр невыданной заработной платы Депонирована заработная плата	?
17	Расходный кассовый ордер. Возвращен на расчетный счет остаток невыданной заработной платы	?
18	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета: а) налоги бюджету б) фонду социального страхования в) поставщикам материалов и услуг	197,4 351,7 300
19	Акт о приемке Приняты на ответственное хранение ошибочно поставленные в адрес организации материалы	650
20	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана в основное производство сумма общехозяйственных расходов	?
21	Накладные Сдана на склад готовая продукция (остаток незавершенного производства на конец месяца – 688 тыс. р.)	?
22	Требования Отпущены со склада материалы для упаковки готовой продукции	76
23	Накладные, счет-фактуры Отгружена продукция покупателям: а) по фактической себестоимости б) по цене реализации	2 332 3 700
24	Платежное требование, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку готовой продукции НДС	130 ?
25	Справка-расчет бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
26	Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет от покупателей за проданные изделия	3 750
27	Справка-расчет бухгалтерии Начислен НДС от суммы продаж	?
28	Справка-расчет бухгалтерии Списана сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам в уменьшение задолженности бюджету	?
29	Накладная Отгружены со склада ошибочно поступившие в организацию материалы	?
30	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от продажи	?
31	Справка-расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?

Задача 3.34

1. Открыть счета синтетического учета,
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 сентября 20... г.

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

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 191 280	
02	Амортизация основных средств		752 280
10	Материалы	1 654 023	
20	Основное производство	121 180	
43	Готовая продукция	863 018	
50	Касса	126 763	
51	Расчетные счета	4 770 665	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 009 581
62	Расчеты с покупателями	1 344 533	
68	Расчеты с бюджетом		402 792
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		530 400
71	Расчеты с подотчетными лицами	82 740	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		217 276
76-5	Расчеты по исполнительным листам		129 225
80	Уставный капитал		5 149 000
84	Нераспределенная прибыль		3 963 648
	Итого	12 154 202	12 154 202

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 20... г.

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет аванс от покупателей	4 000 000
2	Приходный ордер, счет-фактура Получены материалы от поставщиков НДС	1 059 100 ?
3	Расходные кассовые ордера. Выдано из кассы: а) материальная помощь б) депонированная заработная плата	10 000 57 206
4	Требования Отпущены материалы на: а) изготовление основной продукции б) ремонт здания администрации	1 774 100 445 100
5	Справка-расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы (8 %)	?
6	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) рабочим, обслуживающим оборудование в) административно-управленческому аппарату	1 484 250 120 270 475 330

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
7	Справка-расчет бухгалтерии Начислены суммы взносов во внебюджетные фонды	?
8	Разработочная ведомость Начислена амортизация основных средств по: а) производственному оборудованию б) объектам общехозяйственного назначения	40 585 20 028
9	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства на подарки к юбилею	8 000
10	Авансовые отчеты Списываются расходы: а) по заготовке материалов б) по доставке продукции покупателю	47 810 34 267
11	Счета, счет-фактуры Акцептованы счета за телефон, электроэнергию, коммунальные услуги, потребленные на: а) производственные цели б) общехозяйственные цели НДС	430 005 250 010 ?
12	Счет, счет-фактура Акцептован счет подрядчика за рекламные услуги НДС	10 400 ?
13	Акт Выявлен неисправимый брак	1 286
14	Расчетная ведомость Удержано из заработной платы: а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) за брак г) остаток подотчетных сумм	266 480 33 150 470 ?
15	Приходный кассовый ордер Получено в кассу с расчетного счета	1 800 000
16	Расчетный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата	1 630 120
17	Справка-расчет бухгалтерии Депонирована сумма невыданной заработной платы	?
18	Выписка из протокола собрания акционеров Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	500 000
19	Справка-расчет бухгалтерии Определены и списаны: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы в) потери от брака	? ? ?
20	Накладная Оприходована на склад готовая продукция	4 950 400

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
21	Выписка из расчетного счета.	
	Перечислено с расчетного счета:	
	а) поставщикам материалов	2 250 000
	б) во внебюджетные фонды (полностью)	?
	в) за рекламу	?
	г) налоги в бюджет	700 000
	д) задолженность по исполнительным листам	129 225
22	Приказ-накладная, счет-фактура Отгружена покупателю готовая продукция по цене реализации	5 564 000
23	Справка-расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость проданных изделий	3 100 708
24	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей в полное погашение задолженности	?
25	Справка бухгалтерии Списывается НДС по полученным материалам и услугам	430 167
26	Справка бухгалтерии Начислен НДС по реализованной продукции	?
27	Справка бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
28	Справка бухгалтерии Определить финансовый результат от реализации	?
29	Справка бухгалтерии Определить финансовый результат по прочим операциям	?
30	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?

Задача 3.35

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 октября 20...г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 октября 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 191 280	
02	Амортизация основных средств		822 893
10	Материалы	346 790	
10	ТЗР	27 743	
20	Основное производство	2 890 485	
43	Готовая продукция (плановая себестоимость)	712 710	
50	Касса	272 642	
51	Расчетные счета	5 424 340	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		811 737
68	Расчеты с бюджетом		87 851
75	Расчеты с учредителями	745 000	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		322 578
76-5	Расчеты по исполнительным листам		33 150

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
80	Уставный капитал		5 894 000
82	Резервный капитал		500 000
84	Нераспределенная прибыль		5 138 781
Итого		13 610 990	13 610 990

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документа (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Акт приемки-передачи Получен от учредителя объект основных средств	745 000
2	Приходные ордера, счета-фактуры Приняты от поставщиков материалы НДС	2 653 000 ?
3	Акт приемки-передачи, счет-фактура Акцептован счет поставщика за новое оборудование НДС	145000 ?
4	Счет-фактуры Акцептованы счета АТП за перевозку: а) материалов б) оборудования НДС	28 300 32 000 ?
5	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) руководителям производственных подразделений в) администрации предприятия г) рабочим за установку оборудования	1 185 110 125 200 400 280 38 740
6	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?
7	Акт приемки-передачи Введены в эксплуатацию объекты основных средств	?
8	Требования Отпущены со склада материалы по учетным ценам: а) на изготовление основной продукции б) на ремонт производственных цехов в) на общехозяйственные нужды	1 922 823 213 350 167 134
9	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана сумма ТЗР, относящаяся к стоимости израсходованных материалов	?
10	Расходный кассовый ордер Выдано на командировочные расходы	70 000
11	Расчетная ведомость. Удержано из начисленной заработной платы: а) налог на доходы б) за товары в кредит в) по исполнительным листам	227 413 32 000 42 750
12	Авансовый отчет Представлен и утвержден отчет по командировочным расходам	55 463

№ п/п	Содержание операций и наименование документа (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
13	Разработочная ведомость Начислена амортизация по: а) производственному оборудованию б) объектам общехозяйственного назначения	91 405 63 230
14	Платежные требования, счета-фактуры Акцептованы счета за воду, телефон, электроэнергию, использованную: а) на производственные цели б) объектами общехозяйственного назначения НДС	69 100 29 200 ?
15	Приходный кассовый ордер Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм	?
16	Накладная Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	6 554 490
17	Расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) депонированная заработная плата б) алименты	102 908 21 350
18	Выписки из расчетного счета Поступил аванс от покупателей Перечислено: а) поставщикам за материалы б) во внебюджетные фонды в) налоги в бюджет г) по исполнительным листам д) заработная плата на индивидуальные карты работников	7 500 000 3 800 000 454 826 1 000 000 54 550 1 447 167
19	Списываются общепроизводственные расходы	?
20	Списываются общехозяйственные расходы	?
21	Накладные Отгружена покупателям готовая продукция по плановой себестоимости	6 875 000
22	Справка-расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость выпущенных из производства изделий Справка. Остаток незавершенного производства – 996450	?
23	Счет-фактура Предъявлен счет покупателям за проданную продукцию, в том числе НДС	9 410 500 ?
24	Справка-расчет бухгалтерии Зачтен НДС по полученным материальным ценностям и услугам	?
25	Справка-расчет бухгалтерии Списана сумма отклонений плановой себестоимости готовой продукции от фактической	?
26	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от продажи	?

Задача 3.36

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 ноября 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 ноября 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 809 292	
02	Амортизация основных средств		977 528
10	Материалы (учетная стоимость)	696 480	
16	Отклонение в стоимости материалов	9 980	
20	Незавершенное производство:		
	а) изделие А	480 020	
	б) изделие Б	516 430	
50	Касса	92 921	
51	Расчетные счета	6 167 797	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500 525
62	Расчеты с покупателями	1 437 500	
68	Расчеты с бюджетом		255 722
76-4	Расчеты по депонированным суммам		219 670
76-6	Расчеты по товарам, проданным в кредит		32 000
80	Уставный капитал		6 149 000
82	Резервный капитал		800 000
84	Нераспределенная прибыль		2 355 400
96	Резерв предстоящих расходов (на отпуск)		1 920 575
	Итого	13 210 420	13 210 420

Журнал хозяйственных операций за ноябрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчетного счета	
	Перечислено: а) поставщикам б) налоги в бюджет	500 500 255 700
2	Расчетная ведомость	
	Начислена заработная плата:	
	а) рабочим за производство изделия А б) рабочим за производство изделия Б в) прочим работникам	509 730 489 530 281 140
3	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?
4	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на отпуск (15 % от суммы заработной платы, начисленной рабочим предприятия)	?

№ п/п	Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
5	Разработочная ведомость Начислена амортизация по: а) оборудованию, занятому в изготовлении: изделия А изделия Б б) объектам общехозяйственного назначения	53 280 28 470 124 300
6	Счет-фактура. Платежное требование Акцептован счет поставщика за поступившие материалы НДС	3 625 400 ?
7	Приходный ордер Приняты на склад материалы по учетной стоимости	3 100 780
8	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма отклонений фактической стоимости материалов от учетной	?
9	Требования Отпущены материалы по учетной стоимости: а) на производство изделий А б) на производство изделий Б в) на общехозяйственные нужды	1 103 240 1 782 160 211 500
10	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана сумма отклонений от стоимости израсходован- ных материалов	?
11	Расчетная ведомость Начислены отпускные рабочим основного производства	480 000
12	Справка-расчет бухгалтерии. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начис- ленных отпускных	?
13	Счет-фактура Акцептован счет ГТС за междугородние переговоры, в том числе НДС	97 492 ?
14	Акт По итогам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе	310
15	Приказ руководителя, справка-расчет бухгалтерии По итогам инвентаризации сумма недостачи отнесена на МОЛ по ры- ночной стоимости (две бухгалтерские проводки)	353
16	Расчетная ведомость Удержано из заработной платы работников: а) налог на доходы б) задолженность МОЛ (две бухгалтерские проводки) в) алименты по исполнительным листам г) за товары, проданные в кредит	228 852 ? 27 750 32 000
17	Выписка банка из расчетного счета Погашена задолженность покупателей Перечислено: а) поставщикам за материалы б) заработная плата и отпускные работникам предприятия	1 437 500 4 000 000 1 471 445
18	Разработочная таблица Списаны и распределены между изделиями А и Б общехозяйственные расходы пропорционально начисленной заработной плате	?

№ п/п	Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
19	Накладные Поступило на склад из производства по 1 000 ед. изделий А и Б. Справка. Незавершенное производство по изделию А – 627 156, по изделию Б – 767 724	?
20	Приказ-накладные Отгружено покупателям 920 ед. изделий А и 870 ед. изделий Б (по фактической себестоимости)	?
21	Счет-фактуры, платежные требования Предъявлен счет покупателю за проданную продукцию: а) изделие А б) изделие Б	3 200 000 2 900 000
22	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма НДС от выручки за проданные изделия	?
23	Справка-расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат: а) от продажи изделий А б) от продажи изделий Б в) от прочих операций	? ? ?
24	Справка-расчет бухгалтерии Списывается сумма НДС по полученным материальным ценностям и услугам	?

Задача 3.37

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 апреля 20... г.

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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	237 000	
02	Амортизация основных средств		33 970
10	Материалы	17 900	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	210	
20	Незавершенное производство, в том числе	31 136	
	а) по изделию А	16 510	
	б) по изделию Б	14 626	
50	Касса	6 550	
51	Расчетные счета	71 650	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		28 900
68	Расчеты по налогам и сборам		19 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 350
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		35 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 554	
80	Уставный капитал		200 000
82	Резервный капитал		18 000

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
84	Нераспределенная прибыль		22 180
Итого		367 000	367 000

Журнал хозяйственных операций за апрель 20... г.

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка с расчетного счета Перечислен аванс АО «Крыша»	45 000
2	Приходный кассовый ордер Возвращен остаток подотчетных сумм	2 554
3	Счет-фактура Акцептован счет АО «Крыша» а) за основные материалы, в том числе НДС б) страхование груза, в том числе НДС	45 430 ? 1 888 ?
4	Счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС	7 316 ?
5	Приходный ордер Приняты на склад поступившие от АО «Крыша» материалы по учетным ценам	42 500
6	Справка-расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных материалов и их фактической себестоимостью	?
7	Выписка с расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства в полное погашение задолженности: а) поставщикам б) транспортной организации	? ?
8	Ведомость начисления оплаты труда Начислено рабочим за разгрузку материалов	5 000
9	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной суммы оплаты труда	?
10	Требования Отпущены со склада материалы по учетным ценам: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на ремонт цехового оборудования г) на общехозяйственные цели	16 680 19 520 8 500 4 240
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается сумма отклонения от учетной стоимости отпущенных материалов	?
12	Ведомость распределения заработной платы Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление продукции А б) рабочим за изготовление продукции Б в) специалистам цехов основного производства г) специалистам и руководителям организации	9 000 6 700 2 400 4 100

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
13	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной суммы оплаты труда а) рабочим за изготовление продукции А б) рабочим за изготовление продукции Б в) специалистам цехов основного производства г) специалистам и руководителям организации	? ? ? ?
14	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств а) по оборудованию, занятому изготовлением продукции А б) по оборудованию, занятому изготовлением продукции Б в) по зданию администрации	1 850 1 520 1 400
15	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по автомобилю, приобретенному в марте Примечание: стоимость автомобиля – 315 000 р., предполагаемый пробег – 4 500 000 км, пробег в отчетном периоде – 4 200 км	?
16	Счет-фактура Принят к оплате счет за воду, использованную на производственные нужды, в том числе НДС	2242 ?
17	Справка-расчет бухгалтерии Списаны и распределены по изделиям, пропорционально заработной плате рабочих, общепроизводственные расходы: а) на изделие А б) на изделие Б	? ?
18	Справка-расчет бухгалтерии Списаны и распределены по изделиям, пропорционально заработной плате рабочих, общехозяйственные расходы: а) на изделие А б) на изделие Б	? ?
19	Справка-расчет бухгалтерии Решением собрания акционеров часть прибыли направлена в резервный капитал	8 500
20	Накладная Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделия А – 55 ед. б) изделия Б – 70 ед.	59 620 57 820
21	Приказ-накладная Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделия А – 40 ед. б) изделия Б – 65 ед.	? ?
22	Требования Отпущены материалы на упаковку готовой продукции по учетной стоимости	1 500
23	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма отклонений, относящаяся к израсходованным материалам	?

№ п/п	Первичный документ, содержание хозяйственной операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
24	Счет-фактура, платежное требование Предъявлен счет покупателю за реализованную продукцию: а) за изделия А 40 шт. по цене 1 876 р. б) за изделия Б 65 шт. по цене 1 050 р.	? ?
25	Счет-фактура Принят к оплате счет ООО «Автотранс» за перевозку готовой продукции: – стоимость услуг – НДС	9 000 ?
26	Справка-расчет бухгалтерии Списываются и распределяются расходы на продажу, пропорционально фактической себестоимости реализованной продукции а) на продукцию А б) на продукцию Б	? ?
	Справка-расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованной продукции: а) по продукции А б) по продукции Б	? ?
27	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	?
28	Справка-расчет бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от реализации: а) продукции А б) продукции Б	? ?
29	В случае положительного финансового результата начислить налог на прибыль	?
30	Справка-расчет бухгалтерии Принята к зачету сумма НДС по приобретенным ценностям и услугам	?

Задача 3.38

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 декабря 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 декабря 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 397 092	
02	Амортизация основных средств		977 528
10	Материалы	696 480	
10-1	Транспортно-заготовительные расходы	9 980	
20	Незавершенное производство	996 450	
43	Готовая продукция	392 200	
50	Касса	92 921	
51	Расчетные счета	6 667 797	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500 525
62	Расчеты с покупателями	937 500	
68	Расчеты с бюджетом		255 722

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
71	Расчеты с подотчетными лицами	20 000	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		219 670
76-6	Расчеты по товарам, проданным в кредит		32 000
80	Уставный капитал		8 149 000
82	Резервный капитал		500 000
84	Нераспределенная прибыль		2 575 975
Итого		13 210 420	13 210 420

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие и принятые на склад материалы: а) по оптовым ценам в) НДС	6 452 800 ?
2	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет автобазы за доставку материалов на склад НДС	91 400 ?
3	Авансовый отчет Утвержден авансовый отчет директора по командировке	23 486
4	Выписка из расчетного счета Перечислено: а) поставщикам материалов в погашение задолженности б) налоги в бюджет в) за товары, проданные в кредит г) получено в кассу Поступило от покупателей	3 226 400 255 722 ? 3 000 000 960 000
5	Требования Отпущены со склада материалы по оптовым ценам: а) основное производство б) на содержание оборудования цехов в) на общехозяйственные нужды	3 256 300 70 450 483 900
6	Справка-расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на использованные материалы (сумму определить)	?
7	Наряды, ведомость Начислена и распределена заработная плата: а) рабочим основного производства за изготовление продукции б) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в) руководителям и специалистам организации г) удержан из заработной платы НДФЛ д) удержано за товары в кредит е) удержано по исполнительным листам	2 430 700 226 930 787 540 ? 75 000 61 300
8	Справка-расчет бухгалтерии Начислен Социальному страхованию от суммы начисленной заработной платы	?

№ п/п	Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
9	Разработочная ведомость Начислена амортизация: а) производственного оборудования б) основных средств общехозяйственного назначения	94 007 63 235
10	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет за коммунальные услуги: а) производственным цехам б) заводоуправления НДС	136 204 86 806 ?
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается в конце месяца на затраты основного производства: а) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования б) общехозяйственные расходы	? ?
12	Накладные Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости Справка. Остаток незавершенного производства на конец периода – 1 030 037 р.	?
13	Требования Отпущены со склада материалы для упаковки продукции отгруженной потребителю ТЗР	32800 ?
14	Платежное требование, счет-фактура. Отгружена покупателям продукция: по фактической себестоимости (остаток на складе – 715 300 р.) по цене реализации	? 10 533 250
15	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет АТП за доставку готовой продукции НДС	60 000 ?
16	Справка-расчет бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
17	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет платежи покупателей за продукцию	10 477 500
18	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Произведен расчет по командировочным расходам Выдана заработная плата	? ?
19	Справка, счет-фактура Начислен НДС по реализованной продукции	?
20	Справка-расчет бухгалтерии Определить финансовый результат	?
21	Справка-расчет Принята к зачету сумма НДС по полученным услугам и материальным ценностям	?
22	Справка-расчет Начислен налог на прибыль	?

Контрольные вопросы

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Охарактеризуйте значение бухгалтерских счетов в хозяйственной деятельности предприятия.

3. В чем выражается связь счетов с балансом?
4. Какое значение имеют дебет и кредит в активных и пассивных счетах?
5. Что называется дебетовым и кредитовым оборотом по счету?
6. Какой остаток может быть в активных и пассивных счетах?
7. В чем состоит основной принцип учета на счетах?
8. Назовите основные типы счетов бухгалтерского учета.
9. Каковы правила подсчета оборотов и выведения остатков на счетах?
10. Для чего нужна двойная запись на счетах?
11. Что называется корреспонденцией счетов?

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. 3.4. и 3.5.

Таблица 3.4

Классификация счетов по экономическому содержанию

Вид и сфера нахождения счета		Номер счета	Наименование счета
Счета имущества	Сфера производства		
	Сфера обращения		
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 3.5

Классификация счетов по структуре и назначению

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

Задача 3.39

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
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 3.40

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 3.41

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 3.42

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 3.43

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

№ п/п	Активные счета	№ п/п	Пассивные счета
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 табл. 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	Кол-во	Сумма, р. к.	№ п/п	Основания записи	Кол-во	Сумма, р. к.
	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, р. к.	№ п/п	Основания записи	Сумма, р. к.
	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	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	Сумма, р.	Кол-во	Сумма, р.
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	Итого										

Таблица 4.4

Ведомость аналитического учета к синтетическому счету по учету расчетов

№ п/п	Наименование поставщиков или Ф.И.О. подотчетного лица и т.п.	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
	Итого						

Таблица 4.5

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Номер счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на 1 февраля 20... г.		Обороты за февраль 20... г.		Сальдо на 1 марта 20... г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
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.

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

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
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	
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

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

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

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

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

Хозяйственные операции за февраль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Приходный ордер № 54. Счет фактура № 23. Поступили на склад от АО «Авангард»: 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. Начислены страховые взносы	?
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 1 000 кг по цене 140 р. за 1 кг в) НДС Итого	? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
7	Выписка банка из расчетного счета платежные поручения № 132	512 000
	а) зачислены платежи покупателей мебели	
	б) перечислено: – АО «Авангард» за доски дубовые и клей столярный	405 900
	платежные поручения № 133	
	а) перечислено: – АО «Химлак»	6 950
	платежные поручения № 134	
	б) перечислено: – ООО «Металлооптторг»	165 900
	Итого	?
8	Лимитно-заборные карты № 4-7.	
	Отпущены со склада в производство:	
	а) доски дубовые 12 м ³	?
	б) лак спиртовый 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 р. 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 20... г.	78 000
15	Реестр не выданной заработной платы. Книга учета депонентов. Депонированная заработная плата	?
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 расчетного 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

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
20	Приходный ордер № 58. Приняты от АО «Авангард» доски дубовые в количестве 8 м ³ по цене 6 000 р. за 1 м ³	?
21	Выписка банка из расчетного счета. Платежные поручения № 135-142. Перечислены: а) пенсионному фонду, фонду медицинского страхования, фонду социального страхования б) налоги Итого	20 760 3 200 000 ?
	Итого по журналу за месяц	?

Решение к задаче 4.1

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

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.	Корреспонденция	
			дебет	кредит
1	Приходный ордер № 54, счет-фактура № 23 Поступили на склад от АО «Авангард»: а) доски дубовые 75 м ³ по 6 000 р./м ³ б) клей столярный 250 кг по 150 р./кг в) НДС 20 % Итого	450 000 37 500 97 500 585 000	10 19	60 60
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 Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 5 м ³ по 6 000 р./м ³ б) лак спиртовой 12 кг по 140 р./кг в) клей столярный 25 кг по 150 р./кг г) гвозди 40 кг по 9 р./кг Итого	30 000 1 680 3 750 360 35 790	20	10
4	Наряды на сдельную работу № 31-38 Начислена заработная плата рабочим за изготовление мебели	115 000	20	70
5	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы (30,2 %)	34 730	20	69
6	Приходный ордер № 56, счет-фактура № 62 Поступили от ООО «Металлопторг»: а) гвозди 350 кг по 9 р./кг б) лак спиртовой 1 000 кг по 140 р./кг в) НДС (20 %) Итого	3 150 140 000 28 630 171 780	10 19	60 60

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.	Корреспонденция	
			дебет	кредит
7	Выписка банка из расчетного счета. а) платежное поручение № 115	512 000	51	62
	Зачислен платеж покупателя мебели б) платежные поручения № 132, 133, 134			
	Перечислено в погашение задолженности поставщикам материалов АО «Авангард»			
	АО «Химлак» ООО «Металлоптторг»			
8	Лимитно-заборные карты № 4-7	72 000	20	10
	Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 12 м ³			
	б) лак спиртовой 40 кг			
	в) клей столярный 10 кг			
	Итого			
9	Расходный кассовый ордер № 15 Выдано работнику организации под отчет	15 000	71	50
10	Авансовый отчет № 5, приходный ордер № 57	14 550	10	71
	Приняты от подотчетного лица приобретенные им: а) клей столярный 97 кг по 150 р./кг			
	б) гвозди 50 кг по 9 р./кг			
	Итого			
11	Накладная № 5 Возвращен из производства неиспользованный лак спиртовой в количестве 3 кг по цене 140 р./кг	420	10	20
12	Лимитно-заборная карта № 4 Отпущены со склада в производство доски дубовые 10,5 м ³	63 000	20	10
13	Приходный кассовый ордер № 14 Получены с расчетного счета деньги на выплату заработной платы и хозяйственные расходы	100 000	50	51
14	Платежная ведомость Выдана работникам организации заработная плата за январь 20... г.	78 000	70	50
15	Реестр невыданной заработной платы, книга учета депонентов Депонирована заработная плата	3 000	70	76/4
16	Накладные № 10-12, ведомость выпуска готовой продукции Принята на склад из основного производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости	148 520	43	20
17	Приходный кассовый ордер № 15 Принят в кассу остаток подотчетной суммы	800	50	71
18	Выписка банка из расчетного счета, расходный кассовый ордер № 16, объявления на взнос наличными Сдана в банк депонированная заработная плата	3 000	51	50

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факта хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.	Корреспонденция	
			дебет	кредит
19	Справка-расчет бухгалтерии Произведен зачет НДС	88 284	68	19
20	Приходный ордер № 58, счет-фактура № 32	48 000	10	60
	Приняты от ОАО «Авангард» доски дубовые в количестве 8 м ³ по цене 6 000 р./м ³	9600	19	60
	НДС (20 %) Итого	57600		
21	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения № 136-142			
	Перечислены:			
	а) отчисления пенсионному фонду, фонду медицинского страхования, фонду социального страхования	20 760	69	57
	б) налоги	3200000	68	51
	Итого	3220760		
	Всего по журналу	5909734		

Счета синтетического учета

Д	01	К
с. 20 020 990		

Д	43	К
с. 0		
16) 148 850		
148 850		
148 850		

Д	20	К
с. 60 000		11) 420
3) 35 790		16) 148 520
4) 115 000		
5) 34730		
8) 79 100		
12) 63 000		
327620		148 940
с. 238680		

Д	60	К
7) 578 750		с. 32 840
		1) 585000
		2) 171780
		20) 57600
578 750		814380
		с. 268470

Д	76/4	К
	с. 0	
	15) 3 000	
	3 000	
	с. 3000	

Д	99	К
		с.16 708 080

Д	10	К
с. 47200		3) 35 790
1) 487 500		8) 79 100
2) 4 200		12) 63 000
6) 143 150		
10) 15 000		
11) 420		
20) 48 000		
698 270		177 890
с. 567 580		

Д	50	К
с. 18 000		9) 15 000
13) 100 000		14) 78 000
17) 800		18) 3 000
100 800		96 000
с. 22 800		

Д	68	К
19) 88 284		с. 5 436 305
21) 3 200 000		
3 288 284		0
		с. 2 148 021

Д	70	К
14) 78 000		с. 81 000
15) 3 000		4) 115 000
81 000		115 000
		с. 115 000

Д	80	К
		с. 2 427 215

Д	19	К
с. 5 010		19) 88 284
1В) 97500		
6В) 28630		
20) 9600		
135730		88 284
с. 52456		

Д	51	К
с. 3 580 000		76) 578 750
7а) 512 000		13) 100 000
18) 3 000		21) 3 220 760
515 000		3 899 510
с. 195 490		

Д	62	К
с. 970 000		7а) 512 000
0		512 000
с. 458 000		

Д	69	К
21а) 20 760		с. 20 760
		5) 34730
20 760		34730
		с. 34730

Д	71	К
с. 5 000		2) 4 200
9) 15 000		10) 15 000
		17) 800
15 000		20 000
с. 0		

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
01	20 020 990		0	0	20 020 990	
10	47 200		698 270	177 890	567 580	
19	5 010		135730	88 284	52456	
20	60 000		327620	148 940	238680	
43	0		148 520	0	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	814380		268470
62	970 000		0	512 000	458 000	
68		5 436 305	3 288 284	0		2 148 021
69		20 760	20 760	34730		34730
70		81 000	81 000	115 000		115 000
71	5 000		15 000	20 000		0
76	0	0	0	3 000		3 000
80		2 427 215	0	0		2 427 215
99		16 708 080	0	0		16 708 080
Итого	24 706 200	24 706 200	5 909734	5 909734	21704516	21704516

Счета аналитического учета

Счет 10 «Материалы»

Дебет Доски дубовые Ед. изм. – м³; Цена – 6 000. Кредит

№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
1а) 20)	Остаток на 1.02.20...г.	6,5	39 000	3а)	Лимитно-заборные карты № 4-7	5	30 000
	Приходный ордер № 54	75	450 000	8а)		12	72 000
	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 1.03.20...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
1б) 10а)	Остаток на 1.02.20... г.	30	4 500	3в)	Лимитно-заборные карты № 4-7	25	3 750
	Приходный ордер № 54	250	37 500	8в)		Лимитно-заборные карты № 4-7	10
	Приходный ордер № 57	97	14 550				
	оборот		52 050		Оборот	35	5 250
	Остаток на 1.03.20... г.		51 300				

Дебет Лак спиртовой Ед. изм. – кг; Цена – 140. Кредит

№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.20... г.	20	2 800	3б)	Лимитно-заборные карты № 4-7	12	1 680
2)	Приходный ордер № 55	30	42 00	8б)	Лимитно-заборные карты № 4-7	40	5 600
6б)	Приходный ордер № 56	1 000	140 000				
11)	Накладная № 5	3	420				
	оборот	1 033	144 620		Оборот	52	7 280
	Остаток на 1.03.20... г.	1 001	140 140				

Дебет Гвозди Ед. изм. – кг; Цена – 9. Кредит

№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма	№ п/п	Основание записи	Кол-во	Сумма
	Остаток на 1.02.20...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 1.03.20...г.	460	4 140				

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет АО «Авангард» Кредит

№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма
7б)	Платежное поручение № 132	405 900		Остаток на 1.02.20... г.	25 550
			1	Счет-фактура № 23	585 000
			20	Счет-фактура № 32	57 600
	оборот	405 900		Оборот	642 600
				Остаток на 1.03.20... г.	262 250

Дебет АО «Химлак» Кредит

№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма
7б)	Платежное поручение № 133	6 950		Остаток на 1.02.20...г.	6 950
	оборот	6 950		Оборот	0
				Остаток на 1.03.20...г.	0

Дебет

ООО «Металлоптторг»

Кредит

№ п/п	Основание записи	Сумма	№ п/п	Основание записи	Сумма
7б)	Платежное поручение № 134	165 900		Остаток на 1.02.20...г.	340
			б	Счет-фактура № 62	171 780
	Оборот	165 900		Оборот	171 780
				Остаток на 1.03.20...г.	6 220

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.	
				Кол-во	Сумма, р.	дебет (приход)		кредит (расход)		Кол-во	Сумма, р.
						Кол-во	Сумма, р.	Кол-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	1 033	144 620	52	7 280	1 001	140 140
4	Гвозди	кг	9	100	900	400	3600	40	360	460	4140
	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
АО «Авангард»	0	25 550	405 900	642 600	0	262 250
АО «Химлак»	0	6 950	6 950	0	0	0
ООО «Металлоптторг»	0	340	165 900	171 780	0	6 220
Итого		32 840	578 750	814 380		268 470

Задача 4.2

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 на начало и конец периода.

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

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	кредит
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	20 911 756	
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		12 804 000
	Итого	40 000 000	40 000 000

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	Костюм мужской модель 133	шт.	480	1 900	912 000	2 596
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	2 539 840	X

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

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

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчетного счета, платежные поручения покупателей Зачислены на расчетный счет платежи, полученные от: а) торгового комплекса б) дома мужской одежды Итого	866 200 894 600 ?
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
4	Табели учета использования рабочего времени, маршрутные карты Начислена за июль 20... г. заработная плата: а) рабочим основного производства б) управляющему и обслуживающему персоналу цехов основного производства в) персоналу управления фабрикой Итого	315 800 73 400 142 600 ?
5	Расчет бухгалтерии (разработочная таблица № 1 «Распределение заработной платы») Начислены страховые взносы а) рабочим основного производства б) управляющему и обслуживающему персоналу цехов основного производства в) персоналу управления фабрикой Итого	? ? ? ?
6	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация основных средств: а) цехов основного производства б) управления фабрикой Итого	15 940 5 030 ?
7	Платежные требования, счета-фактуры Приняты к оплате счета поставщиков за воду и электроэнергию, потребленные а) цехами основного производства б) управлением фабрики в) НДС Итого	173 000 12 000 ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
8	Платежное требование № 412 и счет-фактура № 395 Предъявлено торговому комплексу платежное требование за отгруженные: а) костюмы мужские модели 133 в количестве 230 шт. по цене реализации б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 240 шт. по цене реализации в) костюмы мужские модели С814 в количестве 250 шт. по цене реализации г) НДС Итого	? ? ? ? ?
9	Платежное требование № 413 и счет-фактура № 396 Предъявлено платежное требование дому мужской одежды за отгруженные ему согласно договору: а) костюмы мужские модели 133 в количестве 120 шт. по цене реализации б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 150 шт. в) костюмы мужские модели С814 в количестве 180 шт. по цене реализации г) НДС 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 ?
11	Накладные, расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость реализованных: а) костюмов мужских модели 133 в количестве 350 шт. б) костюмов мужских модели 41-318Т в количестве 390 шт. в) костюмов мужских модели С814 в количестве 430 шт. Итого	? ? ? ?
12	Платежные требования, счет-фактура Приняты к оплате счета ГТС: а) за услуги связи б) НДС 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 шт. б) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 431 шт. в) костюмы мужские модели С814 в количестве 420 шт. Итого	? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
16	Платежное требование № 414 и счет-фактура № 397 Предъявлен счет ЦУМу за отгруженные ему по договору: а) костюмы мужские модели С814 в количестве 350 шт. б) костюмы мужские модели 133 в количестве 300 шт. в) костюмы мужские модели 41-318Т в количестве 400 шт. г) НДС Итого	? ? ? ? ?
17	Накладные, расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость реализованных: а) костюмов мужских модели 133 в количестве 300 шт. б) костюмов мужских модели 41-318Т в количестве 400 шт. в) костюмов мужских модели С814 в количестве 350 шт. Итого	? ? ? ?
18	Платежные требования и счета-фактуры транспортных организаций. Приняты к оплате транспортные расходы а) по доставке покупателям готовой продукции б) НДС Итого	401 650 ? ?
19	Справка бухгалтерии Списываются расходы по реализации готовой продукции	?
20	Расчет бухгалтерии Исчислен и списан финансовый результат от продажи продукции а) костюмов мужских модели С 814 б) костюмов мужских модели 133 в) костюмов мужских модели 41-318Т Итого	? ? ? ?
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 4.3

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 по счетам синтетического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец периода.

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

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		Дебет	кредит
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	188 000	
51	Расчетные счета	15 190 050	
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		945 920
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		16 230 840
	Итого	25 270 000	25 270 000

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

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

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

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	Воронина Т.Е. (завхоз)	32 730
2	Зинкевич Л.О. (экономист предприятия)	35 980
	Королев С.В. (руководитель основного производства)	27 520
3	Лукин Ю.С. (начальник транспортного цеха)	28 180
4	Рабочие основного производства	821 510
	Итого	945 920

Хозяйственные операции за сентябрь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчетного чета, 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.	35 980
	б) Королеву С.В.	27 520
	в) Лукин Ю.С.	28 180
	г) рабочим основного производства	809 010
	Итого	?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
3	Реестр невыданной заработной платы, книга депонентов Депонирована заработная плата а) Ворониной Т.Е. б) рабочим основного производства Итого	? 12 500 ?
4	Выписка из расчетного 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) Ворониной 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	35 900 52 800 59 300 47 500 1 758 000 ?
6	Расчет бухгалтерии Начислена премия по итогам работы за 3 квартал за счет себестоимости: а) Ворониной 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	21 200 22 560 24 700 23 500 263 700 ?
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 Ворониной Т.Е. на приобретение моющих средств	12 500
10	Авансовый отчет № 66, приходный ордер. Приобретены завхозом Ворониной Т.Е. и сданы на склад моющие средства	12500
11	Приходный кассовый ордер Сдан завхозом Ворониной Т.Е. остаток подотчетной суммы	?
12	Расчет бухгалтерии Начислено пособие по временной нетрудоспособности Ворониной Т.Е. за счет средств работодателя 3 дня за счет средств социального страхования 15 дней Среднедневной заработок	? ? 1 350
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.	? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
	5) рабочих основного производства	?
	Итого	?
	б) по исполнительным листам	
	1) Королева С.В.	21 000
	2) рабочих основного производства	44 730
	Итого	?
	в) 1 % профсоюзные взносы	?
	1) Ворониной Т.Е.	?
	2) Королева С.В.	?
	3) Лукина Ю.С.	?
	4) рабочих основного производства	2530
	Итого	?
14	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено на выплату заработной платы за первую половину сентября	900 000
	Платежные ведомости, расходный кассовый ордер Выплачена заработная плата за первую половину сентября (40 % от начисленной заработной платы):	
15	а) Ворониной Т.Е.	?
	б) Зинкевич Л.О.	?
	в) Королеву С.В.	?
	г) Лукину Ю.С.	?
	д) рабочим основного производства	?
	Итого	?
16	Расходный кассовый ордер. Выдано на командировочные расходы руководителю основного производства Королеву С.В.	15 000
17	Выписка из расчетного счета банка, платежные поручения Перечислены отчисления органам социального страхования, пенсионному фонду, фонду медицинского страхования	168 375
18	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы	?
19	Расходный кассовый ордер Выдано завхозу Ворониной Т.Е. подотчет	6 500
	Итого по журналу за месяц	?

Задача 4.4

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 на начало и конец периода.

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

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 365 733	
02	Амортизация основных средств		541 073
19	НДС по приобретенным ценностям	435 363	
41	Товары	260 413	
44	Расходы на продажу (транспортные расходы)	8 620	
50	Касса	200010	
51	Расчетные счета	10 603 499	
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		534 312
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		112 600
80	Уставный капитал		100 000
99	Прибыли и убытки		10 247 250
	Итого	14 932 600	14 932 600

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	Сыр Виола 200 г	шт.	4 400	24,74	108 856	52,02
2	Сыр Хохланд сливочный 140 г	шт.	5 300	17,81	94 393	43,03
3	Сыр Хохланд Тост с грибами 150 г	шт.	3 100	17,81	55 211	43,30
4	Сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г	шт.	140	13,95	1 953	25,64
	Итого	X	X	X	260 413	X

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

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, р.
1	Морозова О.С.	34 200
2	Сайко Л.Т.	34 700
3	Черемизов А.П.	43 700
	Итого	112 600

Хозяйственные операции за март 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
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	58 000 500 000

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
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	490 912 34 200 34 700
3	Реестр невыданной заработной платы, книга депонентов Депонирована заработная плата за вторую половину февраля 20... г. Черемизова А.П.	43 400
4	Выписка из расчетного счета, объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 24. Сдана в банк неполученная заработная плата	?
5	Платежное требование № 410, счет-фактура № 410 ООО «Эрман» Поступили от поставщика и приняты на склад: а) сыр Виола 200 г 8700 шт. по 24 р. 74 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 11600 шт. по 17 р. 81 к. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 10900 шт. 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 товары а) сыр Виола 200 г 12000 шт. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15000 шт. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12000 шт. г) НДС	? ? ? ?
7	Платежное требование № 217, счет-фактура № 217 ООО «Сибирь» Поступили и приняты на склад: а) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 32600 шт. по 13 р. 95 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 13200 шт. по 17 р. 81 к. в) НДС Итого	? ? ? ?
8	Выписка из расчетного счета, платежные поручения Зачислены на расчетный счет платежи покупателей за проданные товары	1 191 000
9	Накладная, товарный отчет Списаны с материальной ответственности кладовщика отгруженные покупателю: а) сыр Виола 200 г 12000 шт. по 24 р. 74 к. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15000 шт. по 17 р. 81 к. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12000 шт. по 17 р. 81 к.	? ? ?
10	Платежное требование № 116, счет-фактура № 116, доверенность Выставлен счет на оплату центральному гастроному за товары: а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10000 шт. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2000 шт. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 шт.	? ? ?
11	Накладная, товарный отчет Списаны с материальной ответственности кладовщика отпущенные покупателю:	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, р.
	а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10000 шт. по 17 р. 81 к. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2000 шт. по 17 р. 81 к. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 шт. по 13 р. 95 к.	? ? ?
	Итого	?
12	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному товару	?
13	Табель учета использованного рабочего времени. Начислена заработная плата работникам торгового предприятия за март 20... г.	283 900
14	Расчет бухгалтерии Рассчитана сумма взносов во внебюджетные фонды	?
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	?
18	Платежные требования, счета-фактуры. Принято к оплате: а) за тепло, воду, электроэнергию, услуги связи б) НДС Итого	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 (отдельно по каждому товару и в целом по организации)	?
	Итого по журналу за месяц	?

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 аналитического учета и оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец периода.

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

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	2 130 000	
02	Амортизация основных средств		74 000

Номер счета	Название счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
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	10 572 500	
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	10 800	
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		11 498 000
	Итого	14 550 000	14 550 000

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

№ п/п	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
	Труба Ø 15мм	м	1 250	23	28 750
	Итого		X	X	578 000

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

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

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

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, тыс. р.
1	Михалев П.И. (инженер)	5 220
2	Никитин И.С. (экспедитор)	3 170
3	Сомова Н.М. (завхоз)	2 410
	Итого	10 800

Хозяйственные операции за июнь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка банка из расчетного счета за 1 июня, приходный кассовый ордер № 50. По чеку № 117293 получено с расчетного счета на хозяйственные нужды и командировочные расходы.	101 200
2	Приходный кассовый ордер № 51 Принят от инженера Михалева П.И. остаток подотчетных сумм	5 220
3	Выписка банка из расчетного счета за 6 июня, платежное поручение № 214 Перечислено в погашение задолженности металлургическому заводу	42 000
4	Авансовый отчет № 15 завхоза Сомовой Н.М. Приобретены канцелярские принадлежности	3 000
5	Расходный кассовый ордер № 102 Выдано завхозу Сомовой Н.М. в возмещение перерасхода подотчетной суммы	?
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	1500
8	Выписка банка из расчетного 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	40480
10	Выписка банка из расчетного 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 расчетного 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 Выдано под отчет на хозяйственные расходы экспедитору Никитину И.С.	5 350
14	Выписка банка из расчетного счета за 15 июня, платежное поручение № 219 Перечислено базе № 1 за ранее полученные от нее материалы	18 900

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
15	Платежное требование № 302, счет-фактура, приходный ордер № 39 Приняты на склад поступившая от металлургического завода труба Ø 15 мм 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 р. 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 20... г.	309 000
18	Реестр не выданной заработной платы; книга учета депонентов Депонирована заработная плата	?
19	Выписка банка из расчетного 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 р. за 1 шт. НДС Итого	? ? ?
22	Авансовый отчет № 17 инженера Михалева П.И. Утверждены командировочные расходы, связанные с основным производством	30 380
23	Лимитно-заборные карты № 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 1400 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 ?
24	Выписка банка из расчетного счета за 24 июня, платежные поручения Зачислены на расчетный счет платежи, поступившие от покупателей готовой продукции	105 000
25	Выписка банка из расчетного 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 ?
26	Авансовый отчет № 18 экспедитора Никитина И.С. Оплачены расходы по доставке материалов на склад предприятия	1 410

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
27	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам, использованным в основном производстве (11 %)	?
	Итого по журналу за месяц	?

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 по счетам синтетического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец периода.

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

Номер Счета	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	Расчетные счета	10 090 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12 500
68	Расчеты по налогам и сборам		2 600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 900
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		25 000
80	Уставный капитал		400 000
84	Нераспределенная прибыль		10 010 000
Итого		10 584 000	10 584 000

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

Показатели	Доски			Гвозди			Итого
	Кол-во, м ³	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость	Стоимость
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

Ведомость остатков по счету 20 «Основное производство» на 1 января 20... г.

Шифр счета	Вид продукции	Сумма, р.
20-1	Столы обеденные	67 700
20-2	Кухонные наборы	7 800
20-3	Книжные полки	24 500
Итого		100 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику ООО «Стройматериалы» в оплату материалов	85 500
2	Накладная, счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщика ООО «Стройматериалы» и приняты на склад: а) доски 52 м ³ по цене 1 300 р. б) гвозди 19,7 кг по цене 10 р. в) НДС Итого	? ? ? ?
3	Счет, счет-фактура Акцептован счет транспортной организации: а) за доставку материалов б) за разгрузку материалов в) НДС Итого	15 000 2 000 ? ?
4	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу на оплату расходов по доставке и разгрузке материалов	22 000
5	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом транспортной организации расходы по доставке и разгрузке материалов	20 400
6	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление столов: а) доски 55 м ³ по цене 1 300 р. б) гвозди 30 кг по цене 10 р.	? ?
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	Расчет бухгалтерии Списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным: а) доскам – на изготовление столов – на изготовление кухонных наборов – на изготовление книжных полок б) гвоздям – на изготовление столов	? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
	– на изготовление книжных полок Суммы определить.	?
10	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету. Сумму определить.	?
11	Табель учета использованного рабочего времени. Начислена заработная плата работникам предприятия руководителю – за изготовление столов – за изготовление кухонных наборов – за изготовление книжных полок	100 000 150 000 200 000 50 000
12	Расчет бухгалтерии Рассчитана сумма взносов во внебюджетные фонды	?
13	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация основных средств По общехозяйственным объектам По производственному оборудованию	25 000 39 545
14	Платежные требования Начислена арендная плата по переданному в аренду холодильному оборудованию (сдача в аренду – обычный вид деятельности)	500 080
15	Счет-фактура Начислен НДС по сданному в аренду холодильному оборудованию	?
16	Платежные требования, счета-фактуры. Принято к оплате: а) за тепло, воду, электроэнергию б) НДС Итого	165 650 ? ?
17	Платежные требования, счет-фактура Приняты к оплате счета ГТС: а) за услуги связи б) НДС Итого	11 000
18	Расчет бухгалтерии. Списываются общепроизводственные расходы Списываются общехозяйственные расходы (Распределить пропорционально начисленной заработной плате)	? ?
19	Расчет бухгалтерии. Выпущена готовая продукция – изготовленные столы – изготовленные кухонные наборы – изготовленные книжные полки на конец месяца в незавершенном производстве кухонные наборы	? ? ? 5 000
20	Выписка банка Получены денежные средства от покупателя в качестве предоплаты	200 000
	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 аналитического учета и оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец периода.

Ведомость остатков по синтетическим счетам АО «Меха Байкала»
на 1 апреля 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	4 000	
04	Нематериальные активы	400	
10	Материалы	3 400	
19	НДС	377	
20	Основное производство	3 700	
43	Готовая продукция	6 000	
50	Касса	40	
51	Расчетные счета	103 900	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	800	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		2 500
68	Расчеты по налогам и сборам		1 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 500
71	Расчеты с подотчетными лицами	60	
80	Уставный капитал		10 400
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет		104 177
Итого		122 677	122 677

Ведомость остатков по счету «Готовая продукция» на 1 апреля 20... г.

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Себестоимость/ед. (тыс. р.)	Сумма (тыс. р.)	Цена продаж (тыс. р.)
1. Шубы (норка)	шт.	50	60	3000	120
2. Шубы (соболь)	шт.	10	200	2 000	290
3. Дубленки	шт.	100	10	1 000	20
Итого	—	—	—	6 000	—

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

Материал	Кол-во	Цена за ед. (тыс. р.)	Сумма (тыс. р.)
Мех (норка)	200 (шкур)	6	1 200
Мех (соболь)	90 (шкур)	10	900
Кожа	1 000 (шкур)	1	1 000
Подкладочная ткань	600 (м)	0,5	300
Итого			3 400

Журнал хозяйственных операций за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документов	Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
1	Авансовый отчет	Израсходовано подотчетным лицом на покупку материала для подкладочной ткани	40
2	Приходный кассовый ордер	Возвращена подотчетным лицом неизрасходованная сумма	20
3	Накладные	Поступили на склад материалы от поставщиков:	2 800
		– мех (норка) 200 шт.	1 200
		– мех (соболь) 160 шт.	1 600
		– НДС	?
4	Расходный кассовый ордер	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на склад	150
5	Лимитно-заборные карты	Отпущены материалы на изготовление продукции:	
		– мех (норка) 166 шт.	996
		– мех (соболь) 80 шт.	800
		– кожа 200 шт.	200
	– подкладочная ткань 200 м	100	
6	Расчет бухгалтерии	Уменьшена задолженность перед бюджетом по НДС	377
7	Выписка с расчетного счета	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту	2 500
8	Наряд на сдельную заработную плату, табель отработанного времени, расчетно-платежные ведомости	Начислена заработная плата :	
		– работникам основного производства	800
		– работникам управления	100
9	Расчет бухгалтерии	Списываются транспортно-заготовительные расходы с материалов, отпущенных в производство.	?
10	Расчет бухгалтерии	Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих:	
		– занятых в основном производстве	?
		– работников управления	?
11	Выписка с расчетного счета	Поступила задолженность от покупателей за проданную продукцию.	800
12	Ведомость отгрузки и реализации	Отгружена АО «Сибирские меха» продукция (отпускная цена):	
		– шубы (норка) 50 шт.	?
		– шубы (соболь) 10 шт.	?
	– дубленок 100 шт.	?	

№ п/п	Наименование документов	Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма, тыс. р.
13	Счет-фактура	Начислен НДС с продаж	?
14	Приходный кассовый ордер	Поступили деньги для выплаты заработной платы	1 500
15	Расходный кассовый ордер	Выдана заработная плата	1 500
16	Расчет бухгалтерии	Списана себестоимость продукции реализованной АО «Сибирские меха»:	
		– шубы (норка) 50шт	?
		– шубы (соболь) 10шт	?
		– дубленки 100 шт.	?
17	Расчет бухгалтерии	Включены в стоимость продукции общехозяйственные расходы.	?
18	Выписка с расчетного счета	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогу на имущество	40
19	Накладные	Сдана на склад из производства готовая продукция:	
		– шубы (норка) 60 шт.	1 800
		– шубы (соболь) 6 шт.	1 200
		– дубленки 80 шт.	800
20	Выписка из расчетного счета	Поступили деньги от покупателей АО «Сибирские меха»	8 000
21	Расчет бухгалтерии	Определен финансовый результат (отдельно по каждому виду изделий и в целом по организации)	?

Задача 4.8

Выполнить хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета:

а) открыть счета синтетического учета по данным следующего баланса на 1 июня 20... г. (в р.):

Актив		Пассив	
Статьи баланса	Сумма	Статьи баланса	Сумма
1. Основные средства	66 240	1. Уставный капитал	120 399
2. Материалы	11 490	2. Прибыль	15 550
3. Незавершенное производство	22 012	3. Расчеты по оплате труда	3 540
4. Касса	10	4. Расчеты с поставщиками	4 162
5. Расчетный счет	31 018	5. Прочие кредиторы	3 360
6. Расчеты с покупателями	16 075	6. Краткосрочные кредиты банка	3 050
7. Прочие дебиторы	216		
Итого	150 061	Итого	150 061

б) открыть аналитические счета к счету 10 «Материалы» по имеющимся остаткам на 1 июня 20... г.

Основные материалы	Единицы измерения	Цена в р.	Кол-во	Сумма, тыс. р.
1. Бумага	м ²	100	46,2	4 620
2. Необрезная доска	м ³	650	8,0	5 200
3. Краски	т	140	10	1 400

Основные материалы	Единицы измерения	Цена в р.	Кол-во	Сумма, тыс. р.
4. Растворитель	кг	18	15	270
Итого				11 490

в) составить журнал хозяйственных операций за июнь 20...г. по следующим данным:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации)	Сумма	
		частная	общая
1	Списано на производство строительно-монтажных работ:		
	– необрезная доска 30 м ³	19 500	
	– бумага 126,5 м ³	12 650	
	– краска 2 т	2 800	
	– растворитель 8 кг	1 440	
2	Поступили на склад от поставщиков:		53 220
	– необрезная доска 20 м ³	15 000	
	– бумага 279,4 м ²	27 940	
	– краска 4 т	5 600	
	– растворитель 26 кг	4 680	
3	Перечислено в погашение задолженности		49 920
4	Поступило от покупателей		70 050
5	Погашен краткосрочный кредит банка		3 050 000
6	Получено в кассу с расчетного счета		35 400
7	Выплачена из кассы заработная плата рабочим		35 400
8	Начислена зарплата рабочим производства		38 000
9	Поступило на расчетный счет от прочих дебиторов		960
10	Списано с расчетного счета в погашение задолженности прочим кредиторам		2 520
11	Предъявлен счет покупателю		70 050

г) сделать записи операций на счетах синтетического и аналитического учета. Подсчитать итоги оборотов и вывести на конец месяца;

д) составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

е) сверить данные аналитического учета с данными синтетического учета:

ж) по данным оборотной ведомости по счетам синтетического учета составить баланс на 1 июля 20... г.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под синтетическим учетом и каково его назначение?
2. Что понимается под аналитическим учетом и каково его назначение?
3. Взаимосвязь при записях хозяйственных операций между синтетическими и аналитическими счетами.
4. В чем заключается взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
5. В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотных ведомостей и бухгалтерского баланса?

6. В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, на которых учитываются материальные ценности?
7. В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, по которым учитываются расчеты?
8. Каково назначение оборотных ведомостей по синтетическим счетам?
9. Назначение оборотных ведомостей по аналитическим счетам.
10. Назначение и строение сальдовых ведомостей.
11. Принципы построения шахматной оборотной ведомости и порядок ее заполнения.
12. К каким ведомостям относится главная книга?

Учебное пособие

Коллектив авторов
Левченко Наталья Евгеньевна
Одаховская Далья Ардалионовна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

Часть 1

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 05.04.20.
Научное издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.