

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Д.А. Одаховская, Н.Е. Левченко

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

Иркутск
Издательский дом БГУ
2020

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7
О-40

Издается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Авторы

Д.А. Одаховская (разд. 2–4), Н.Е. Левченко (разд. 1)

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова (БГУ)
 канд. экон. наук, доц. Т.Г. Арбатская (БГУ)

Одаховская Д.А.

О-40 Бухгалтерский учет : сб. задач / Д.А. Одаховская, Н.Е. Левченко. –
Иркутск : Изд. дом БГУ, 2020. – 166 с.

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, задач, а также контрольных и тестовых вопросов 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

© Одаховская Д.А. (разд. 2–4), 2020
© Левченко Н.Е. (разд. 1), 2020
© ФГБОУ ВО «БГУ», 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----|
| РАЗДЕЛ 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 3 |
| Контрольные вопросы | 29 |
| РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ИЗМЕНЕНИЯ..... | 30 |
| 2.1. Бухгалтерский баланс | 30 |
| 2.2. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса | 48 |
| 2.3. Взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и бухгалтерских счетов. | |
| Первичные навыки составления бухгалтерских записей..... | 62 |
| Контрольные вопросы | 64 |
| РАЗДЕЛ 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 67 |
| 3.1. Счета и двойная запись | 67 |
| Контрольные вопросы | 123 |
| 3.2. Классификация счетов бухгалтерского учета..... | 123 |
| Контрольные вопросы | 126 |
| РАЗДЕЛ 4. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ | 128 |
| Контрольные вопросы | 158 |
| ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ..... | 160 |
| СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 164 |

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 строительство, 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; – прочая дебиторская задолженность | |
| Итого по разделу 2 | | |
| Всего 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 | | | |
| Всего 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 технический | 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 | Автомашины | 2 000 |
| 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 |

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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 | Автомшины | 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 |
| 9 | Электромоторы | 500 |
| 11 | Запасные части | 600 |
| 16 | Мазут | 60 |
| 18 | Краска | 60 |
| 21 | Уголь | 240 |
| 22 | Полуфабрикаты | 1 530 |

| № п/п | Активы | Сумма, тыс. р. |
|-------|---------------------------------------|----------------|
| 24 | Готовая продукция: | 2 550 |
| 3 | 2.1.2. Незавершенные обработки 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 |
| | Всего 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 |
| | Всего источников | 32 258 |

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

Задача 1.2.

Произвести группировку имущества ПАО «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 |
| 3 | Доска обрешная | 800 |
| 4 | Земельный участок | 3 000 |
| 5 | Персональные компьютеры | 192 |
| 6 | Задолженность подотчетных лиц | 30 |
| 7 | Солидол технический | 270 |
| 8 | Краткосрочные финансовые вложения | 1 200 |
| 9 | Полуфабрикаты собственного производства | 620 |

| № п/п | Наименование имущества | Сумма, тыс. р. |
|-------|-------------------------------------|----------------|
| 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 | Комплекующие изделия | 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 | 60 |
| 26 | Спецодежда | 60 |
| 27 | Запасные части | 520 |
| 28 | Оборудование разное | 2 760 |
| 29 | Продукция, незаконченная обработкой | 770 |

Задача 1.3.

Произвести группировку имущества ПАО «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 |
| 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 |

Задача 1.4.

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ПАО «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 полученные от других юридических лиц на срок до 12 месяцев | 500 |
| 20 | Расчетный счет в ПАО « ВТБ-24» | 2 600 |

Задача 1.5.

Произвести группировку имущества организации ООО «Леспром» по функциональной роли, составу и по 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 основного производства | 1 600 |
| 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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 | 449 |
| 33 | Товары отгруженные | 900 |
| 34 | Задолженность работникам по оплате труда | 1 600 |
| 35 | Тара и тарный материал | 200 |
| 36 | Расходы на периодическую литературу (журналы) | 980 |
| 37 | Наличные деньги в кассе | 20 |
| 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 |
| 53 | Доходы будущих периодов | 750 |
| 54 | Краска | 400 |
| 55 | Резервы на отпуск | 300 |

Задача 1.6.

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

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Здания цехов | 4 700 |
| 2 | Денежные средства в кассе | 60 |
| 3 | Сооружения | 1 500 |
| 4 | Силовой трансформатор | 740 |
| 5 | Патенты | 920 |

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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 | 200 |
| 35 | Резервный капитал | 2 100 |
| 36 | Долгосрочные финансовые вложения | 2 500 |
| 37 | Товары отгруженные | 1 160 |
| 38 | Авансы, выданные поставщикам | 800 |
| 39 | Добавочный капитал | 5 260 |

Задача 1.7.

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

| № п/п | Наименование имущества и источников его образования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Складские помещения | 428 000 |
| 2 | Наличные деньги в кассе | 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источников его образования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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, составу и по источникам формирования.

| № 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 |
| 6 | Лицензионное программное обеспечение | 120 |
| 7 | Задолженность разных дебиторов | 7 |
| 8 | Затяжные машины в пошивочном цехе | 186 |
| 9 | Компьютеры | 105 |
| 10 | Задолженность металлургическому 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 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 23 | Средства на валютном счете в банке | 480 |
| 24 | Задолженность ПАО «Энергосбыт» за электроэнергию | 32 |
| 25 | Добавочный капитал | 140 |
| 26 | Заготовки сапог в цехе | 74 |
| 27 | Швейные машины в пошивочном цехе | 385 |
| 28 | Расходы по созданию предприятия | 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, составу и по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. 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 |
| 9 | Бензопилы «Урал» на складе | 270 000 |
| 10 | Денежные средства в кассе | 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 взносам в Фонды | 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 | 80 992 |
| 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, составу и по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Нематериальные активы | 50 000 |
| 2 | Здание офиса | 120 000 |
| 3 | Уставный капитал | 500 000 |
| 4 | Складские помещения | 280 000 |
| 5 | Кассовые аппараты 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 выданный АО «ШОК-Д» | 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 |
| 24 | Задолженность прочим кредиторам | 2 870 |
| 25 | Кредиты банка сроком до 12 месяцев | 1 500 000 |

Задача 1.11.

Произвести классификацию имущества ПАО «Заря» по функциональной роли, 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 |

| № п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 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 |
| 24 | Долг покупателей за продукцию | 300 |

Задача 1.12.

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

| № п/п | Наименование имущества и источников формирования | Сумма, тыс. 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 | Деревообрабатывающие машины в цехе | 1 120 |
| 6 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 650 |
| 7 | Оборудование складов | 1 250 |
| 8 | Здания цехов | 1 500 |
| 9 | Очистные сооружения | 990 |
| 10 | Краткосрочные кредиты банка | 1 540 |
| 11 | Прибыль отчетного года | 10 177 |
| 12 | Готовая продукция на складе | 801 |
| 13 | Долгосрочные займы | 2 600 |
| 14 | Вертикальные цилиндрические котлы для варки целлюлозы | 4 300 |
| 15 | Задолженность по ФМС | 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 счету | 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 месяцев | 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источников формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 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 и материалы | 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 ПАО мебельная фабрика «Старт» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

| № п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма, тыс. 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 |
| 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 |

| № п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма, тыс. р. |
|-------|--------------------------------------|----------------|
| 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 ООО швейная фабрика «Стиль» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

| № п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма, тыс. 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 | 54 000 |
| 8 | Наличные деньги в кассе | 1 000 |
| 9 | Гладильные машины | 200 000 |
| 10 | Нитки хлопчатобумажные | 80 000 |
| 11 | Стол письменный | 70 000 |
| 12 | Ткань шелковая | 800 000 |
| 13 | Денежные средства на расчетном счете | 1 030 000 |
| 14 | Компьютеры | 80 000 |
| 15 | Ситец, батист, капрон и другие материалы | 10 000 |
| 16 | Настилочные столы | 100 000 |
| 17 | Здания складов фабрики | 1 200 000 |
| 18 | Задолженность работникам по заработной плате | 600 000 |
| 19 | Электро-ножницы для разреза плотной ткани | 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 | Расходы по командировке инженера главного управления | 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 |

Задача 1.15.

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

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Доходы полученные в счет будущих периодов | 1 400 000 |
| 2 | Станок для сушки | 240 000 |
| 3 | Задолженность пенсионному фонду | 54 300 |
| 4 | Шпон, краска для производственных нужд | 19 500 |
| 5 | Патент на изобретение | 29 935 |
| 6 | Диваны (10 шт.) | 43 000 |
| 7 | Вложения в ценные бумаги АО «ВТБ» сроком на 1 год | 42 500 |
| 8 | Аккредитив в банке ПАО «ВТБ-24» | 17 000 |
| 9 | Мебельные стенки на складе | 270 000 |
| 10 | Вложения в уставный капитал ООО «Парапет» сроком на 1,5 года | 450 000 |
| 11 | Задолженность генерального директора по командировке | 8700 |
| 12 | Авансы, выданные поставщику услуг | 370 000 |
| 13 | Гвозди, шурупы для производственных нужд | 525 000 |
| 14 | Валютные сертификаты | 675 200 |
| 15 | Задолженность по заработной плате за первую половину месяца | 270 000 |
| 16 | Краткосрочные финансовые вложения | 40 000 |
| 17 | Долг подотчетным лицам | 44580 |
| 18 | Оборудование для производственной деятельности | 800 000 |
| 19 | Долг перед ПАО «ВТБ-24» (сроком на 2 года) | 985 400 |
| 20 | Авторские права на топологию интегральных микросхем | 197 080 |
| 21 | Авансы, полученные от покупателя ООО «Фаворит» | 300 000 |
| 22 | Готовая продукция на складе для реализации | 69 016 |
| 23 | Расходы на продажу товаров | 72 992 |
| 24 | Незавершенное строительство здания цеха | 503 000 |
| 25 | Прибыль прошлых лет | 1304 135 |
| 26 | Финансирование из бюджета | 14 508 |
| 27 | Уставный капитал | 200 000 |
| 28 | Амортизация основных средств | 100 000 |
| 29 | Вложения ООО «Восхождение» в приобретение основных средств с целью передачи в лизинг | 300 000 |

Задача 1.16.

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

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Брокерское место на товарной бирже «Актуаль» | 50 000 |
| 2 | Башенный кран | 120 000 |
| 3 | Стартовый начальный капитал ПАО «Вектор» | 500 000 |
| 4 | Право пользования топологией микросхем | 280 000 |
| 5 | Цемент, бетон, песок, кирпич | 3 700 |
| 6 | Различные товары для продажи | 345 200 |
| 7 | Спецодежда для строительных нужд (100 шт.) на складе | 280 000 |
| 8 | Мебель в кабинете у главного бухгалтера 7 | 25 300 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 9 | Вложения ПАО «Вектор» в акции ВТБ (срок 4 месяца) | 8 700 |
| 10 | Аккредитив открытый в банке ВТБ | 500 000 |
| 11 | Титульные сооружения, требующие доработки | 175 000 |
| 12 | Канцелярские принадлежности | 800 |
| 13 | Бухгалтерская программа для работы в версии 1С | 45 000 |
| 14 | Задолженность ПАО «Вектор» перед сторонней организацией при строительстве склада готовой продукции | 693 330 |
| 15 | Авансы, выданные ООО «Парапет» на краску | 80 000 |
| 16 | Автопогрузчик на строительной площадке | 350 000 |
| 17 | Путевка в санаторий для сотрудников | 22 000 |
| 18 | Вложения в уставный капитал ЗАО «Восход» на 3 года | 264 300 |
| 19 | Полученный вексель от ООО «Луч» в счет будущей оплаты | 130 000 |
| 20 | Задолженность ПАО «Вектор» по начисленным дивидендам | 25 000 |
| 21 | Задолженность кассира Ивановой | 3 200 |
| 22 | Задолженность потребителей за услуги оказанные ПАО «Вектор» | 45 000 |
| 23 | Задолженность по отчислениям в фонд соц. страхования | 7 000 |
| 24 | Доходы будущих периодов | 2 870 |
| 25 | Долг ПАО «Вектор» за потребленную электроэнергию | 200 000 |
| 26 | Уставный стартовый капитал | 1 500 000 |
| 27 | Готовая продукция на складе для отгрузки | 115 000 |
| 28 | Авиабилеты приобретенные для командировки главного инженера | 85 000 |

Задача 1.17.

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ООО «Шоколадный мир», торговая организация, занимающаяся производством кондитерских изделий, по функциональной роли и по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Уставный капитал | 500 000 |
| 2 | Оборудование, кондитерские печи для производства тортов | 150 000 |
| 3 | Переоценка объектов НМА, в результате дооценки | 50 000 |
| 4 | Ассортимент готовой продукции: зефир, мармелад, печенье, карамель на складе | 120 000 |
| 5 | Задолженность ООО «Шоколадный мир» за приобретенный сахар и муку у ООО «Луч» | 65 000 |
| 6 | Задолженность по полученному краткосрочному кредиту ПАО «ВТБ-24» | 55 000 |
| 7 | Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования | 20 000 |
| 8 | Вклад в ПАО «Арктика» по договору простого товарищества | 30 000 |
| 9 | Драгоценные металлы, произведения искусства, приобретенные не для осуществления основного вида деятельности | 200 000 |
| 10 | Задолженность материально-ответственных лиц за полученные денежные средства из кассы | 10 000 |
| 11 | Задолженность банку «Совкомбанк» по начисленным процентам | 40 000 |
| 12 | Резерв предстоящих расходов и платежей | 15 000 |
| 13 | Полученный эмиссионный доход | 25 000 |
| 14 | Ассигнования из бюджета на финансирование капиталовложений | 300 000 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 15 | Пленка, коробка, ленты для упаковки тортов | 30 000 |
| 16 | Расходу по освоению новых технологий украшения тортов | 15 000 |
| 17 | Высоколиквидные ценные бумаги, сроком обращения 8 месяцев | 10 000 |
| 18 | Переводы в пути | 3 000 |
| 19 | Конфеты «Птичье молоко» отгруженные покупателю | 62 000 |
| 20 | НДС по приобретенным материальным ценностям | 12 000 |
| 21 | Долг кредиторам за покраску помещения | 10 000 |
| 22 | Задолженность за потребленную электроэнергию | 2 000 |
| 23 | Здание склада готовой продукции | 500 000 |
| 24 | Задолженность по начисленным, но не выплаченным дивидендам | 200 000 |
| 25 | Задолженность денежных средств подотчетным лицам за пищевые красители | 10 000 |
| 26 | Вексель, выданный ООО «Мармелад» в счет будущей оплаты | 90 000 |
| 27 | Резерв на предстоящие отпуска | 200 000 |

Задача 1.18.

Произвести классификацию имущества ООО «Звезда», завода по производству светильного оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Оборудование в цехе для производства настольных ламп | 315 000 |
| 2 | Право пользования компьютерной программой «1-С Склад» | 42 000 |
| 3 | Задолженность компании «Теплоэнерго» за потребленную горячую и холодную воду | 367 000 |
| 4 | Склад готовой продукции | 200 000 |
| 5 | Амортизация основных средств | 30 000 |
| 6 | Светильники, абажуры для реализации | 150 000 |
| 7 | НДС начисленный со стоимостью приобретенных материалов | 20 000 |
| 8 | Уставный капитал | 200 000 |
| 9 | Задолженность по начисленной заработной плате за 1 половину месяца | 40 000 |
| 10 | Резерв по отпускным | 100 000 |
| 11 | Канцелярские принадлежности в офисе | 10 000 |
| 12 | Клей момент, лак, провода для комплектации | 30 000 |
| 13 | Расходы по ремонту производственного оборудования | 15 000 |
| 14 | Чековая книжка для расчетов, открытая в ВТБ | 21 000 |
| 15 | Сооружения для оборудования | 105 000 |
| 16 | Патент на изобретение | 50 000 |
| 17 | Задолженность бюджету по налогам | 155 000 |
| 18 | Доходы от аренды, полученные в счет будущих периодов | 45 000 |
| 19 | Доценка объектов основных средств | 21 000 |
| 20 | Шпон на складе | 18 000 |
| 21 | Задолженность в фонд социального страхования | 18 000 |
| 22 | Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки по производству светильников | 100 000 |
| 23 | Страховой капитал организации | 100 000 |
| 24 | Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал | 68 000 |
| 25 | Кассовый аппарат | 18 000 |
| 26 | Задолженность ООО «Вариант» по приобретенным электролампам | 50 000 |

Задача 1.19.

Произвести классификацию имущества ПАО «Саратов», завода по производству станков и оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование имущества | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Здание офиса | 252 800 |
| 2 | Вычислительные машины (ПК) | 28 900 |
| 3 | Лампочки (электрические) | 80 |
| 4 | Наличные деньги в кассе | 1 300 |
| 5 | Долгосрочный банковский кредит | 45 000 |
| 6 | Заем, представленный ОАО «Пермь» на срок менее одного года | 100 000 |
| 7 | Станки токарные | 890 000 |
| 8 | Денежные средства на расчетном счете в банке | 48 000 |
| 9 | Задолженность по оплате труда | 43 000 |
| 10 | Уставный капитал | 3 192 600 |
| 11 | Вклад в совместную деятельность производства различных напитков | 7 000 |
| 12 | Задолженность работников ОАО «Саратов» по полученным ссудам | 20 000 |
| 13 | Добавочный капитал | 201 400 |
| 14 | Резервный капитал | 95 380 |
| 15 | Задолженность по налогам | 120 000 |
| 16 | Сталь, приобретенная от поставщиков | 18 500 |
| 17 | Задолженность подотчетным лиц | 58 000 |
| 18 | Облигации госзайма, сроком погашения 6 месяцев | 4 900 |
| 19 | Денежные средства на валютном счете в банке | 8 900 |
| 20 | Задолженность покупателей по товарам отгруженным | 12 400 |
| 21 | Станки фрезерные | 158 600 |
| 22 | Оборудование в цехе | 1 900 000 |
| 23 | Ограждение территории ОАО «Саратов» | 225 000 |
| 24 | Акции банка по вкладу в его Уставный капитал | 4 000 |
| 25 | Товарный знак продукции ОАО «Саратов» | 75 000 |

Задача 1.20

Произвести классификацию имущества ПАО «Сектор», по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Транспорт | 827 000 |
| 2 | Запчасти | 56 250 |
| 3 | Персональные компьютеры | 296 425 |
| 4 | Оборудование к установке | 450 000 |
| 5 | Средства на расчетном счете | 496 840 |
| 6 | Инвентарь для производства | 217 350 |
| 7 | Деньги в кассе | 2000 |
| 8 | Задолженность Алексева С. И. по подотчетным суммам | 8000 |
| 9 | Краткосрочный кредит | 1 100 000 |
| 10 | Долгосрочный займ | 1 000 000 |
| 11 | Задолженность по НДС | 28 450 |
| 12 | Товары | 862 455 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 13 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 89 200 |
| 14 | Задолженность работникам по заработной плате | 29 500 |
| 15 | Задолженность в пенсионный фонд | 8 000 |
| 16 | Топливо | 187 280 |
| 17 | Задолженность перед поставщиками | 568 900 |
| 18 | Прибыль нераспределенная | 790 000 |
| 19 | Сооружения | 1 054 500 |
| 20 | Материалы и сырье | 894 395 |
| 21 | Авторское право на программы для ПК | 127 385 |
| 22 | Станки | 568 250 |
| 23 | Уставный капитал | 1 200 000 |
| 24 | Добавочный капитал | 450 000 |
| 25 | Резервный капитал | 784 080 |

Задача 1.21.

Произвести классификацию имущества ПАО «Мясокомбинат», по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Вексель полученный | 41 000 |
| 2 | Оборудование для производственной деятельности | 973 000 |
| 3 | Задолженность по оплате труда | 132 000 |
| 4 | Уставный капитал | 2 500 000 |
| 5 | Запасные части для оборудования | 61 000 |
| 6 | Амортизационные отчисления | 612 000 |
| 7 | Инвентарь для уборки помещений | 12 000 |
| 8 | Краткосрочный займ | 20 000 |
| 9 | Задолженность перед ФОМС | 37 000 |
| 10 | Грузовые автомобили | 1 352 000 |
| 11 | Задолженность перед бюджетом | 25 000 |
| 12 | Задолженность банку по начисленным процентам | 94 000 |
| 13 | Резервный капитал | 350 000 |
| 14 | Комплекующий инвентарь | 37 000 |
| 15 | Денежные средства на расчетном счете | 45 000 |
| 16 | Упаковочные материалы | 36 000 |
| 17 | Задолженность перед кредиторами | 17 000 |
| 18 | Здание фермы | 594 000 |
| 19 | Замороженные пельмени | 37 000 |
| 20 | Задолженность поставщикам | 36 000 |
| 21 | Долгосрочный кредит | 517 000 |
| 22 | Мука | 7 000 |
| 23 | Резерв на оплату отпускных | 217 000 |
| 24 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 327 000 |
| 25 | Здание комбината | 1 632 000 |
| 26 | Краткосрочные финансовые вложения | 57 000 |

Задача 1.22.

Произвести классификацию имущества ПАО «Карусель», коммерческое предприятие по пошиву женской одежды, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Уставный капитал | 1 500 000 |
| 2 | Нитки и пуговицы | 12 000 |
| 3 | Авансы полученные | 241 000 |
| 4 | Целевое финансирование | 259 000 |
| 5 | Патент на новые технологии | 200 000 |
| 6 | Доходы будущих периодов | 146 000 |
| 7 | Денежные средства в кассе | 17 000 |
| 8 | Задолженность покупателей за поставленные товары | 314 000 |
| 9 | Долгосрочный займ полученный | 250 000 |
| 10 | Вспомогательные материалы | 34 000 |
| 11 | Кредит сроком до 12 месяцев | 92 000 |
| 12 | Краткосрочные финансовые вложения | 23 000 |
| 13 | Задолженность участникам по оплате доходов | 16 000 |
| 14 | Здание администрации | 1 000 000 |
| 15 | Незавершенное производство в цехе | 36 000 |
| 16 | Задолженность поставщикам за ткань | 15 000 |
| 17 | Задолженность по полученным займам | 15 000 |
| 18 | Ткань подкладочная | 157 000 |
| 19 | Задолженность по НДС в бюджет | 23 000 |
| 20 | Здание фабрики | 1 500 000 |
| 21 | Задолженность по оплате труда | 752 000 |
| 22 | Резервы предстоящих расходов | 360 000 |
| 23 | Денежные средства на расчетном счете | 67 000 |
| 24 | Платья, костюмы на складе | 378 000 |
| 25 | Вексель выданный ООО «Олимп» | 69 000 |

Задача 1.23.

Произвести классификацию имущества ПАО «Соболь», фабрики по пошиву зимней одежды, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Уставный капитал | 2 433 000 |
| 2 | Шкурки норки на складе | 200 000 |
| 3 | Манто (3 вида) на складе | 800 000 |
| 4 | Мебель в офисе | 59 000 |
| 5 | Кредиты банка сроком до 12 месяцев | 500 000 |
| 6 | Авансы, выданные поставщикам | 80 000 |
| 7 | Компьютер, принтер, сканер как едины объект | 30 000 |
| 8 | Прибыль отчетного года | 320 000 |
| 9 | Швейные машины в цехе готовой продукции | 75 000 |
| 10 | Задолженность пенсионному фонду | 10 000 |
| 11 | Жакеты, шубы, куртки отгруженные АО «Восток» | 150 000 |

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 12 | Куртки мужские кожаные незаконченные обработкой | 50 000 |
| 13 | Тканевые нити | 9 000 |
| 14 | Здание офиса администрации | 235 000 |
| 15 | Мутоновые шубы для продажи | 300 000 |
| 16 | Задолженность работникам по оплате труда | 27 000 |
| 17 | Векселя полученные | 37 000 |
| 18 | Денежные средства в кассе | 35 000 |
| 19 | Переоценка (дооценка) основных средств | 50 000 |
| 20 | Вложения в строительство объекта сроком более 1 года | 83 000 |
| 21 | Здания цеха готовой продукции | 418 000 |
| 22 | Аккредитив, открытый в ПАО «Сбербанк» | 210 000 |
| 23 | Задолженность по налогу на прибыль перед бюджетом | 64 000 |
| 24 | Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев | 378 000 |
| 25 | Расчетный счет в ПАО «Альфа – Банк» | 255 000 |

Задача 1.24.

Произвести классификацию имущества ПАО «Восход-центр», завода по производству автомобилей, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Здание завода | 500 000 |
| 2 | Станки с автоматическим управлением | 100 000 |
| 3 | Уставный капитал | 2 938 800 |
| 4 | Задолженность банку «Greevil'sGreed» за выданный 6 месяцев назад кредит | 115 000 |
| 5 | Уникальная технология производства кресел, принадлежащая заводу | 100 500 |
| 6 | Резервный капитал | 105 000 |
| 7 | Грузовики для перевозки готовых автомобилей | 700 600 |
| 8 | Санаторий для рабочих завода | 1 000 000 |
| 9 | Добавочный капитал | 837 000 |
| 10 | Материалы, которые были получены от поставщиков, но выплата по которым еще не была осуществлена | 14 500 |
| 11 | Государственные облигации сроком на 1 год | 50 000 |
| 12 | Вклад в уставный капитал ОАО «ExtraPony» | 143 000 |
| 13 | Выданные средства на ужин с потенциальными клиентами | 50 000 |
| 14 | Полученные векселя от покупателей | 34 600 |
| 15 | Денежные средства в кассе | 10 000 |
| 16 | Акции ОАО «EnotLtd.» | 300 000 |
| 17 | Готовый автомобиль на складе | 500 500 |
| 18 | Расчетный счет | 50 600 |
| 19 | Каркасы автомобилей | 81 000 |
| 20 | Переоценка основных средств | 67 600 |
| 21 | Задолженность поставщикам тормозных колодок | 25 300 |
| 22 | Амортизация станков с автоматическим управлением | 28 000 |
| 23 | Компьютеры | 300 000 |
| 24 | Выданные авансы | 100 000 |
| 25 | Разработка нового вида детских кресел | 55 000 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 26 | Гарный материал | 35 000 |
| 27 | Невыплаченные дивиденды акционерам за октябрь | 250 000 |
| 28 | Задолженность по взносам в фонды | 300 600 |
| 29 | Задолженность по векселям выданным | 542 000 |

Задача 1.25.

Произвести классификацию имущества ПАО «Радор», завода по производству оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Деньги в кассе для выплаты заработной платы | 2 000 |
| 2 | Здание цеха и прилегающая территория | 1 890 350 |
| 3 | Резервный капитал компании | 995 000 |
| 4 | Система пожаротушения «Morphling» | 479 000 |
| 5 | Кредит, взятый на 8 месяцев для покрытия амортизационных расходов | 740 045 |
| 6 | Задолженность работников цеха | 75 000 |
| 7 | Валютный счет в банке «Huskar-Bank» | 611 500 |
| 8 | Задолженность по налогам | 425 000 |
| 9 | Товарный знак | 3 991 000 |
| 10 | Векселя полученные от компании «Magnus» | 260 000 |
| 11 | Уставный капитал компании | 497 300 |
| 12 | Радиаторы «Crystalys» | 94 995 |
| 13 | Амортизация нематериальных активов | 785 045 |
| 14 | Задолженность по оплате труда работникам за текущий месяц | 210 500 |
| 15 | Доходы от аренды помещения за 11 месяцев | 391 300 |
| 16 | Набор инструментов «SangeandYasha» | 25 000 |
| 17 | Амортизация основных средств | 1 285 500 |
| 18 | Резервы на предоставление отпусков сотрудникам | 332 200 |
| 19 | Заем на 2 года, полученный от ЗАО «FurionFun» | 2 270 500 |
| 20 | Сварочное оборудование «Dagon-228e» | 195 000 |
| 21 | Векселя, выданные компании «BlackKingBar» | 188 000 |
| 22 | Клеящие пистолеты «Macropure» | 35 045 |
| 23 | Приобретенные ценные бумаги у АО «AbaddonBank» | 500 000 |
| 24 | Аванс, выданный работнику Пуджу В.А. | 80 000 |
| 25 | Прибыль полученная | 14 500 |
| 26 | Машинное масло «Perseverance» | 21 500 |
| 27 | Незавершенное строительство здания нового цеха | 895 600 |
| 28 | Задолженность по страховым взносам ОМС | 600 000 |
| 29 | Задолженность за сетку Рабица от компании «Timbersaw» | 477 000 |
| 30 | Ремонтные наборы «Rikimaru» | 55 900 |

Задача 1.26.

Произвести классификацию имущества ПАО «Печка», фабрика по производству кондитерских изделий, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Мука «Золотая мельница» | 20 500 |
| 2 | Сахар | 13 200 |
| 3 | Задолженность предприятию «РафинадЪ» | 10 600 |
| 4 | Денежные средства на расчетном счете | 21 000 |
| 5 | Столы в офисе | 17 000 |
| 6 | Складское помещение | 1 200 000 |
| 7 | Кондитерские печи «Жар птица» | 500 000 |
| 8 | Путевки в санаторий «Байкал» | 31 000 |
| 9 | Амортизация основных средств | 70 000 |
| 10 | Краткосрочный кредит | 175 100 |
| 11 | Вексель от предприятия «Луч» | 27 000 |
| 12 | Деньги в кассе | 10 500 |
| 13 | Задолженность по взносам в Фонды | 25 000 |
| 14 | Задолженность за электроэнергию АО «Свет» | 69 000 |
| 15 | Вексель предприятию «Сласть» | 39 000 |
| 16 | Расходы по подписке на журнал «Сахарок» | 7 000 |
| 17 | Миксеры «CONTI» | 200 000 |
| 18 | Весы «Равновесие» | 60 000 |
| 19 | Уставный капитал | 2 000 000 |
| 20 | Грузовые автомобили | 210 000 |
| 21 | Задолженность предприятия «Ромашка» | 25 100 |
| 22 | Яйца 1 сорт | 20 000 |
| 23 | Пирожные «Медовые» | 69 000 |
| 24 | Задолженность работникам цеха по оплате труда | 230 000 |
| 25 | Ноу-хау в производстве блинчиков «Ленивушка» | 36 000 |
| 26 | Задолженность по оплате телефонных счетов компании «Связь» | 15 000 |
| 27 | Административное здание | 1 000 000 |
| 28 | Долгосрочный кредит | 891 400 |
| 29 | НДС по приобретенным ценностям | 40 800 |
| 30 | Бумажные пакетики | 17 000 |

Задача 1.27.

Произвести классификацию имущества ПАО «ВостТрикотаж», предприятие трикотажного производства, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Здания пошивочных цехов | 3 500 000 |
| 2 | Задолженность бюджету по налогам | 1 325 600 |
| 3 | Швейные машины Zinger | 242 560 |
| 4 | Манекены | 55 370 |
| 5 | Ткань для подклада | 33 720 |
| 6 | Задолженность пенсионному фонду | 400 000 |
| 7 | Денежные средства на расчетном счете | 2 356 500 |
| 8 | Здание склада готовой продукции | 1 500 000 |
| 9 | Задолженность работникам по заработной плате | 1 960 000 |
| 10 | Батист, ситец | 150 000 |
| 11 | Задолженность поставщикам за полученные материалы | 665 300 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 12 | Ткань костюмная | 585 580 |
| 13 | Долгосрочные кредиты банка «Сбербанк» | 1 000 000 |
| 14 | Векселя выданные | 583 500 |
| 15 | Пуговицы, кнопки (фурнитура) | 433 000 |
| 16 | Настилочные столы | 580 000 |
| 17 | Электроножницы | 68 330 |
| 18 | Уставный капитал | 7 415 820 |
| 19 | Здание конторы фабрики | 4 460 000 |
| 20 | Резервный капитал | 1 300 900 |
| 21 | Амортизация основных средств | 260 000 |
| 22 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 325 060 |
| 23 | Костюмы на складе готовой продукции | 800 000 |
| 24 | Задолженность ООО «Ткань» по полученному займу | 159 000 |
| 25 | Нематериальные активы | 200 000 |
| 26 | Задолженность учредителям по доходам | 466 320 |
| 27 | Школьная форма для мальчиков | 500 360 |
| 28 | Неустановленные швейные машинки на складе | 163 580 |
| 29 | Автомобили легковые и грузовые | 906 990 |
| 30 | Гладильные машины | 60 000 |
| 31 | Ткань хлопчатобумажная | 300 010 |
| 32 | Задолженность по НДС | 872 560 |
| 33 | Полуавтоматы для пробивки и обметки петель | 364 000 |
| 34 | Оценочные обязательства | 900 000 |
| 35 | Расходы на электроэнергию | 56060 |

Задача 1.28.

Произвести классификацию имущества ООО «Квадрат», завода по производству оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Программа «1С: Предприятие» | 8 000 |
| 2 | Денежные средства в кассе | 20 300 |
| 3 | Уставный капитал | 17 814 000 |
| 4 | Офисная мебель фирмы | 952 000 |
| 5 | Расчетные счета | 367 000 |
| 6 | Оборудование фирмы | 9 191 000 |
| 7 | Задолженность по оплате труда | 110 000 |
| 8 | Добавочный капитал | 1 516 000 |
| 9 | Товары на складе | 998 000 |
| 10 | Задолженность банку «Величие» за предоставленный кредит | 123 000 |
| 11 | Здание склада | 1 300 000 |
| 12 | Векселя полученные | 500 000 |
| 13 | Легковые автомобили | 975 630 |
| 14 | Задолженность предприятия «Ромашка» | 840 000 |
| 15 | Амортизация основных средств | 560 000 |
| 16 | Сумма дооценки, полученная в результате переоценки основных средств | 3 014 500 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 17 | Задолженность в бюджет по налогам | 151 360 |
| 18 | Здание офиса | 2 660 300 |
| 19 | Займы, предоставленные работникам | 125 500 |
| 20 | Незавершенное строительство | 334 400 |
| 21 | Задолженность пенсионному фонду | 492 870 |
| 22 | Брокерское место на товарной бирже | 1 000 000 |
| 23 | Доходные вложения в материальные ценности | 460 000 |
| 24 | Авансы выданные | 220 600 |
| 25 | Офисная техника | 500 000 |
| 26 | НДС по приобретенным ценностям | 114 000 |
| 27 | Исключительные авторские права | 940 000 |
| 28 | Прибыль | 1 500 000 |
| 29 | Приобретение ценных бумаг АО «ВТБ – 24» | 2 200 000 |
| 30 | Валютные счета | 600 000 |
| 31 | Расходы будущих периодов | 975 000 |

Задача 1.29.

Произвести классификацию имущества ООО «ИркутскМебель», завода по производству мебели, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Денежные средства на расчетном счете | 29 876 |
| 2 | Оборудование в цехах | 35 900 |
| 3 | Оценочные резервы | 17 200 |
| 4 | Доска обрезная | 2 300 |
| 5 | Мебель фабрики | 54 821 |
| 6 | Уставный капитал | 1 689 000 |
| 7 | Задолженность организации пенсионному фонду | 45 280 |
| 8 | Стол на складе для реализации | 28 792 |
| 9 | Здания цехов | 18 000 |
| 10 | Краска, клей на складах | 3 654 |
| 11 | Стулья, изготовленные для продажи | 21 500 |
| 12 | Резервный капитал | 845 620 |
| 13 | Грузовые автомобили | 568 412 |
| 14 | Задолженность по заработной плате | 928 689 |
| 15 | Ограда фабрики | 200 000 |
| 16 | Здания склада готовой продукции | 487 200 |
| 17 | Амортизация основных средств | 100 850 |
| 18 | Задолженность по долгосрочному кредиту | 772 100 |
| 19 | Легковые автомобили | 400 000 |
| 20 | Задолженность акционерному обществу «Луч» за поставленные материалы и сырье | 500 000 |
| 21 | Сооружения для производства мебели | 305 420 |
| 22 | Материалы на складе для собственных нужд | 360 000 |
| 23 | Прибыль отчетного года | 620 000 |
| 24 | Грузовой автомобиль «Hyundai», переданный в лизинг | 875 000 |
| 25 | Векселя полученные | 100 000 |

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 26 | Дебиторская задолженность | 895 236 |
| 30 | Ткань обивочная | 100 050 |
| 31 | Здания деревоотделочного цеха | 179 501 |
| 32 | Займы, предоставленные другим организациям | 750 000 |
| 33 | Кредиторская задолженность | 98 841 |
| 34 | Задолженность работника Скворцова М.И. по командировке | 47 100 |
| 35 | Добавочный капитал | 100 400 |
| 36 | Доски дубовые на складе | 148 572 |
| 37 | Прочие дебиторы | 106 646 |

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.

| | | Коды | |
|--|---------------|---------|-------|
| Форма по ОКУД | | 0710001 | |
| Дата (число, месяц, год) | | | |
| Организация _____ | по ОКПО | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | ИНН | | |
| Вид экономической деятельности _____ | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. р. | по ОКЕИ | 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 ИНН _____ | | | |
| Основной государственный регистрационный номер ОГРН аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРНИП _____ | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 20 ____ г. ³ | На 31 де- кабря 20 ____ г. ⁴ | На 31 декабря 20 ____ г. ⁵ |
|------------------------|--|------|-------------------------------------|---|--|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и раз- работок | 1120 | | | |
| | Основные средства | 1130 | | | |
| | Доходные вложения в материаль- ные 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 ис- ключением денежных эквивален- тов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | | | |
| | БАЛАНС | 1600 | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 20 ____ г. ³ | На 31 де- кабря 20 ____ г. ⁴ | На 31 декабря 20 ____ г. ⁵ |
|------------------------|--|------|-------------------------------------|---|--|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складоч- ный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | | | |
| | Собственные акции, выкуп- ленные у акционеров | 1320 | () ⁷ | () | () |
| | Переоценка внеоборотных ак- тивов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без пе- реоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (не- покрытый убыток) | 1370 | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ г. ³ | На 31 декабря 20 _____ г. ⁴ | На 31 декабря 20 _____ г. ⁵ |
|------------------------|---|------|--------------------------|---|---|
| | 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 ПАО «Металл» на 31 декабря 2020 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 декабря 2020 г.**

| | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|----|------|
| | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2020 |
| Организация | ПАО «Металл» | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКПО | 47693388 | | |
| Вид экономической деятельности | Производство металлоконструкций | ИНН | 1435235577 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | по ОКВЭД | 63.23.1 | | |
| Публичное акционерное общество | | по ОКЕИ | 12267 | 13 | |
| Единица измерения: тыс. р. | | ОКОПФ/ОКФС | 384 (385) | | |

Местонахождение (адрес) 664001, Иркутск, Розы Люксембург, дом № 238

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество

Индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН

Основной государственный регистрационный номер ОГРН

аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРНИП _____

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 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 _____ г. ³ 20 _____ г. | На 31 де- кабря 20__ г. ⁴ | На 31 де- кабря 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 | 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 |
| | 14 | Организационные расходы | 1 000 |
| | 26 | Готовая продукция на складе | 74 110 |
| | | Итого стр. 1 210 | 490 914 |
| 1230 | 24 | Задолженность покупателей | 30 000 |
| | 12 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба | 1 203 |
| | 20 | Задолженность разных дебиторов | 1 000 |
| | | Итого стр. 1 230 | 32 203 |
| 1250 | 19 | Денежные средства в кассе | 100 |
| | 28 | Денежные средства на расчетном счете | 100 900 |
| | | Итого стр. 1 250 | 101 000 |
| 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 |
| 1540 | 17 | Резерв на оплату предстоящих отпусков | 3 400 |
| | 25 | Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание | 3 479 |
| | | Итого стр. 1 540 | 6 879 |

Задача 2.2.

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|--|-------|--------|-------------------------|
| 1 | Здания и сооружения | | | |
| 2 | Денежные средства | | | |
| 3 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | | | |

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|---|-------|--------|-------------------------|
| 4 | Краткосрочные финансовые вложения | | | |
| 5 | Уставный капитал | | | |
| 6 | Патент на производство продукции | | | |
| 7 | Готовая продукция | | | |
| 8 | Незавершенное производство | | | |
| 9 | Прибыль | | | |
| 10 | Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | | | |
| 11 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | |
| 12 | Незавершенное строительство | | | |
| 13 | Долгосрочные кредиты и займы | | | |
| 14 | Товары | | | |
| 15 | Резервный капитал | | | |
| 16 | Переводы в пути | | | |
| 17 | Бланки строгой отчетности | | | |
| 18 | Убыток от продажи акций | | | |
| 19 | Задолженность работника по недостаче | | | |
| 20 | Топливо | | | |

Задача 2.3.

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|---|-------|--------|-------------------------|
| 1 | Краткосрочные кредиты банка | | | |
| 2 | Акции | | | |
| 3 | Земельный участок | | | |
| 4 | Оборудование и транспортные средства | | | |
| 5 | Патент на производство готовой продукции | | | |
| 6 | Задолженность по оплате труда | | | |
| 7 | Затраты основного производства | | | |
| 8 | Товары отгруженные | | | |
| 9 | Уставный капитал | | | |
| 10 | Добавочный капитал | | | |
| 11 | Затраты по незаконченному ремонту | | | |
| 12 | Задолженность поставщикам | | | |
| 13 | Ноу-хау | | | |
| 14 | НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям) | | | |
| 15 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба | | | |
| 16 | Положительная деловая репутация | | | |
| 17 | Организационные расходы | | | |

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|---|-------|--------|-------------------------|
| 18 | Задолженность по социальному страхованию | | | |
| 19 | Сырье и вспомогательные материалы | | | |
| 20 | Резерв на оплату предстоящих отпусков | | | |
| 21 | Резервный капитал | | | |
| 22 | Денежные средства в кассе | | | |
| 23 | Животные на выращивании и откорме | | | |
| 24 | Задолженность разных дебиторов | | | |
| 25 | Задолженность по векселям выданным | | | |
| 26 | Тара и упаковочные материалы | | | |
| 27 | Задолженность бюджету по налогам и сборам | | | |
| 28 | Задолженность покупателей | | | |
| 29 | Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание | | | |
| 30 | Готовая продукция на складе | | | |
| 31 | Прибыль отчетного года | | | |
| 32 | Денежные средства на расчетном счете | | | |
| 33 | Запасные части | | | |
| 34 | Патент на ноу-хау | | | |
| 35 | Основные материалы | | | |

Задача 2.4.

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|---|-------|--------|-------------------------|
| 1 | Вексель полученный | | | |
| 2 | Задолженность поставщикам за топливо | | | |
| 3 | Административное здание | | | |
| 4 | Задолженность подотчетных лиц | | | |
| 5 | Касса | | | |
| 6 | Незавершенный ремонт транспортных средств | | | |
| 7 | Резервы предстоящих расходов | | | |
| 8 | Авансы полученные от заказчиков | | | |
| 9 | Гаражи | | | |
| 10 | Задолженность бюджету по налогам | | | |
| 11 | Уставный капитал | | | |
| 12 | Вексель выданный | | | |
| 13 | Масла | | | |
| 14 | Топливо | | | |
| 15 | Добавочный капитал | | | |
| 16 | Транспортные средства | | | |
| 17 | Расчетный счет | | | |
| 18 | Задолженность фонду социального страхования | | | |
| 19 | Банковский кредит сроком погашения 2 года | | | |

| № п/п | Наименование средств и источников | Актив | Пассив | Название статьи баланса |
|-------|--|-------|--------|-------------------------|
| 20 | Задолженность заказчиков за технику | | | |
| 21 | Задолженность работникам по заработной плате | | | |
| 22 | Выданный займ другой организации на полгода | | | |
| 23 | Авансы выданные поставщикам | | | |
| 24 | Инвентарь сроком службы более 12 месяцев | | | |
| 25 | Краткосрочный займ полученный | | | |
| 26 | Расходы будущих периодов | | | |
| 27 | Задолженность поставщикам за материалы | | | |
| 28 | Нераспределенная прибыль | | | |
| 29 | Затраты на электроэнергию | | | |
| 30 | Резервный капитал | | | |
| 31 | Отрицательная деловая репутация | | | |

Задача 2.5.

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

| Объект учета | Основные статьи | Регулирующие статьи |
|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| Транспортные средства | Основные средства | Амортизация основных средств |
| | | |
| | | |

Исходные данные:

| № п/п | Наименование |
|-------|--|
| 1 | Транспортные средства |
| 2 | Долгосрочные кредиты банка |
| 3 | Патент на ноу-хау |
| 4 | Сырье и материалы |
| 5 | Амортизация нематериальных активов |
| 6 | Уставный капитал |
| 7 | Касса |
| 8 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей |
| 9 | Расчетный счет |
| 10 | Нераспределенная прибыль |
| 11 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 12 | Расчеты с покупателями |
| 13 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 14 | Краткосрочные кредиты банка |
| 15 | Резерв по сомнительным долгам |
| 16 | Расчеты с поставщиками (кредиторы) |
| 17 | Акции |
| 18 | Задолженность по налогам и сборам |

| № п/п | Наименование |
|-------|---|
| 19 | Амортизация основных средств |
| 20 | Собственные акции, выкупленные у акционеров |
| 21 | Резерв под обесценение финансовых вложений |

Задача 2.6.

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

| Объект учета | Основные статьи | Регулирующие статьи |
|--------------|-----------------|---------------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Исходные данные:

| № п/п | Имущество и источники фабрики |
|-------|---|
| 1 | Краткосрочные кредиты банка |
| 2 | Краткосрочные финансовые вложения |
| 3 | Амортизация нематериальных активов |
| 4 | Оборудование и транспортные средства |
| 5 | Собственные акции, выкупленные у акционеров |
| 6 | Задолженность по оплате труда |
| 7 | Затраты основного производства |
| 8 | Товары отгруженные |
| 9 | Уставный капитал |
| 10 | Добавочный капитал |
| 11 | Затраты по незаконченному ремонту |
| 12 | Задолженность поставщикам |
| 13 | Резерв по сомнительным долгам |
| 14 | НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям) |
| 15 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба |
| 16 | Амортизация основных средств |
| 17 | Организационные расходы |
| 18 | Задолженность по социальному страхованию |
| 19 | Сырье и основные материалы |
| 20 | Резерв на оплату предстоящих отпусков |
| 21 | Резервный капитал |
| 22 | Денежные средства в кассе |
| 23 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей |
| 24 | Задолженность разных дебиторов |
| 25 | Задолженность по векселям выданным |
| 26 | Тара и упаковочные материалы |
| 27 | Задолженность бюджету по налогам и сборам |
| 28 | Задолженность покупателей |
| 29 | Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание |

| № п/п | Имущество и источники фабрики |
|-------|--|
| 30 | Готовая продукция на складе |
| 31 | Прибыль отчетного года |
| 32 | Денежные средства на расчетном счете |
| 33 | Запасные части |
| 34 | Патент на ноу-хау |
| 35 | Резерв под обесценение финансовых вложений |
| 36 | Убыток от сдачи имущества в аренду |

Задача 2.7.

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 2.8.

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

| № п/п | Наименование | Сумма, р. |
|-------|--|-----------|
| 1 | Здание администрации | 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 2.9.

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

| № п/п | Наименование | Сумма, р. |
|-------|--|-----------|
| 1 | Земельный участок | 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 2.10.

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Краткосрочные кредиты банка | 2 100 |
| 2 | Производственное оборудование | 26 000 |
| 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 |

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 7 | Векселя полученные | 460 |
| 8 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 1 400 |
| 9 | Задолженность перед бюджетом | 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 | 2 500 |
| 15 | Топливо и покупные полуфабрикаты | 230 |
| 16 | Денежные средства в кассе | 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 изделий | 800 |
| 23 | Добавочный капитал | 2 800 |
| 24 | Амортизация нематериальных активов | 320 |
| 25 | Резервный капитал | 1 400 |

Задача 2.11.

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | Транспортные средства | 29 000 |
| 2 | Вспомогательные 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 | Ноу-хау | 600 |
| 20 | Амортизация нематериальных активов | 100 |

Задача 2.12.

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

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, р. |
|-------|---|-----------|
| 1 | Задолженность за потребленную 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 2.13.

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

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Финансирование из бюджета | 84 400 |
| 2 | Земельный участок | 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 | Патент на производство продукции | 30 700 |
| 8 | Незавершенное производство | 517 300 |
| 9 | Краткосрочные кредиты | 302 000 |
| 10 | Долгосрочные кредиты | 500 000 |
| 11 | Готовая продукция | 2 040 000 |
| 12 | Запасные части | 89 000 |

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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 2.14.

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

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|-----------------------------------|----------------|
| 1 | Уставный капитал | 28 000 |
| 2 | Положительная деловая репутация | 680 |
| 3 | Денежные средства в кассе | 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 | 153 000 |
| 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 2.15.

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

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | Незавершенное строительство | 270 000 |
| 2 | Резервный капитал | 250 000 |

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 3 | Расчетные счета | 265 000 |
| 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 | 2 000 |
| 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 будущих периодов | 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 | Товарный знак | 183 000 |
| 30 | Векселя выданные | 544 000 |
| 31 | Векселя полученные | 7 581 000 |

Задача 2.16.

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

| № п/п | Наименование имущества и источники его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Промышленное оборудование | 8 196 000 |
| 2 | Положительная деловая репутация | 126 000 |
| 3 | Положительный финансовый результат организации | 1 000 000 |
| 4 | Сырье и материалы | 873 000 |
| 5 | Уставный капитал | 9 563 900 |
| 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источники его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 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 2.17.

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

| № п/п | Наименование средств и их источников | Сумма, тыс. 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 | 145 000 |
| 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 | Земельный участок | 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 |
| 23 | Денежные средства в кассе | 2 000 |
| 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 производственно-хозяйственной деятельности в процессе осуществления хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организаций изменения происходят в составе активов организации и их источников, а значит, в активе и пассиве бухгалтерского баланса происходят изменения, которые необходимо учитывать при формировании отчетности, равенство итогов баланса актива и пассива при этом не нарушается.

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 | | | | | | |

Пример заполнения таблицы:

| Содержание хозяйственных операций | Изменения в балансе | | | | Тип изменения |
|---|---------------------------|---------------------------|---|---|---------------|
| | Актив | | Пассив | | |
| | увеличение (+) | уменьшение (-) | уменьшение (-) | увеличение (+) | |
| С расчетного счета в кассу получены денежные средства на выплату заработной платы | Касса | Расчетный счет | | | I |
| Получены строительные материалы от поставщиков | Строительные материалы | | | Кредиторская задолженность поставщику | III |
| Отпущены со склада строительные материалы на ремонт здания фермы | Общехозяйственные расходы | Строительные материалы | | | I |
| Начислена заработная плата работникам, производившим ремонт здания | Общехозяйственные расходы | | | Кредиторская задолженность работникам организации | III |
| Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц | | | Кредиторская задолженность работникам организации | Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц | II |
| Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогу на доходы с физических лиц | | Расчетный счет | Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц | | IV |
| Выдана заработная плата работникам предприятия | | Касса | Кредиторская задолженность работникам организации | | IV |
| Возвращены на склад неиспользованные строительные материалы | Строительные материалы | Общехозяйственные расходы | | | I |

| Содержание хозяйственных операций | Изменения в балансе | | | | Тип изменения |
|---|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| | Актив | | Пассив | | |
| | увеличение (+) | уменьшение (-) | уменьшение (-) | увеличение (+) | |
| Выданы денежные средства из кассы главному инженеру под отчет | Дебиторская задолженность подотчетного лица | Касса | | | I |
| Получены комплектующие изделия от поставщиков | Комплектующие изделия | | | Кредиторская задолженность поставщику | III |
| Принят к оплате счет АО «Иркутскэнергосбыт» за потребленную электроэнергию на технологические нужды | Общепроизводственные расходы | | | Кредиторская задолженность поставщику | III |
| Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам | | Расчетный счет | Кредиторская задолженность поставщику | | IV |
| Предъявлены расчетные документы за отгруженную готовую продукцию | Дебиторская задолженность покупателя | | | Продажи/выручка продаж | III |
| Возращен в кассу остаток неиспользованного аванса подотчетного лица | Касса | Дебиторская задолженность подотчетного лица | | | I |
| На расчетный счет поступила оплата за реализованную продукцию | Расчетный счет | Дебиторская задолженность покупателя | | | I |
| Оплачен счет энергосбытовой компании | | Расчетный счет | Кредиторская задолженность поставщику | | IV |

Задача 2.18.

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 |

| Актив | | Пассив | |
|----------------------------|---------|--|---------|
| 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 2.18.

Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

| № п/п | Хозяйственная операция (факт хозяйственной жизни организации) | Изменения в балансе | | | | Тип изменения в балансе |
|-------|--|---------------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| | | Актив | | Пассив | | |
| | | Увеличение | Уменьшение | Уменьшение | Увеличение | |
| 1 | С расчетного счета в кассу поступили денежные средства | 25 000 | 25 000 | | | 1 |
| 2 | Из кассы оплачены счета поставщиков | | 40 000 | 40 000 | | 4 |
| 3 | За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал | | | 20 000 | 20 000 | 2 |
| 4 | Поступили материалы от поставщиков | 10 000 | | | 10 000 | 3 |
| 5 | Отпущены полученные материалы в производство | 10 000 | 10 000 | | | 1 |

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 2.19.

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Легковой автомобиль | 1 400 000 |
| 2 | Основные материалы | 320 000 |
| 3 | Незавершенное производство | 80 000 |
| 4 | Касса | 1 000 |
| 5 | Расчетные счета | 639 000 |
| 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 2.20.

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 взятого долгосрочного кредита 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 2.21.

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 2.22.

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 2.23.

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 | Продукция определенной степени готовности 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источники его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 17 | Обязательства по векселям 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 зарплаты | | | | | |
| 6 | Выдана из кассы зарплата | | | | | |
| 7 | Начислены взносы во внебюджетные фонды | | | | | |
| 8 | Поступили деньги от покупателей за продукцию | | | | | |
| 9 | Акцептован счет за электроэнергию | | | | | |
| 10 | Начислены проценты по кредиту | | | | | |

Задача 2.24.

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 | | | | | |
| 5 | Зачислен на расчетный счет банковский кредит | | | | | |
| 6 | Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли | | | | | |
| 7 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | | | | | |
| 8 | Выявлен в основном производстве брак | | | | | |
| 9 | Начислена амортизация по производственному оборудованию | | | | | |
| 10 | Создан резерв для оплаты отпускных | | | | | |

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.

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Произведения искусства | 200 000 |
| 2 | Вспомогательные материалы | 20 000 |
| 3 | Основное производство | 23 000 |
| 4 | Касса | 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 |
| 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 Поступили 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 2.26.

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 | Здание склада | 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 |

| № п/п | Документ, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| 3 | Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 98 000 |
| 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 2.27.

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 | 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 | 2 500 |
| 15 | Топливо и покупные полуфабрикаты | 230 |
| 16 | Касса | 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 изделий | 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 для выплаты заработной платы персоналу предприятия | 1 000 |

Задача 2.28.

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. Отообразить 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 | 1 040 |
| 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 2.29.

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 для выплаты 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 | Начислено 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 2.30.

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 | Исключительное право на программу | 680 |

| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 3 | Касса | 880 |
| 4 | Готовая продукция | 8 440 |
| 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 | Промышленное оборудование | 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 | Счет-фактура Принят к учету НДС от поставщиков | ? |
| 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 покупателей | 440 |
| 11 | Расходный кассовый ордер Выдано из кассы ответственному лицу на покупку специального оборудования | 800 |
| 12 | Выписка с расчетного счета Перечислены налоги в бюджет | 9 000 |
| 13 | Выписка с расчетного счета Получены авансы от покупателей | 4 000 |
| 14 | Договор | |

| № п/п | Документ, наименование хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| | 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 | 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 | 2 000 |
| 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 | ? |
| 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 |

2.3. Взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и бухгалтерских счетов. Первичные навыки составления бухгалтерских записей.

Задача 2.31.

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

| Объект учета | Основные статьи | Регулирующие величины | Знак регулирования (+/-) |
|--------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 1 | Вычислительная техника | 302 000 |
| 2 | Долгосрочные кредиты банка | 330 000 |
| 3 | Патент на ноу-хау | 100 000 |
| 4 | Сырье и материалы | 12 000 |
| 5 | Амортизация нематериальных активов | 20 000 |
| 6 | Уставный капитал | 100 000 |
| 7 | Касса | 40 |
| 8 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 2 000 |
| 9 | Расчетный счет | 272 540 |
| 10 | Нераспределенная прибыль | 250 000 |
| 11 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 100 000 |
| 12 | Расчеты с покупателями | 200 000 |
| 13 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 30 200 |
| 14 | Краткосрочные кредиты банка | 60 000 |
| 15 | Резерв по сомнительным долгам | 10 000 |
| 16 | Расчеты с поставщиками (кредиторы) | 45 000 |
| 17 | Акции | 50 000 |
| 18 | Задолженность по налогам и сборам | 800 |
| 19 | Амортизация основных средств | 580 |
| 20 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 30 000 |
| 21 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 18 000 |

Задача 2.32.

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

| Объект учета | Основные статьи | Регулирующие величины | Знак регулирования (+/-) |
|--------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

| № п/п | Имущество и источники фабрики | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|----------------|
| 1 | Краткосрочные кредиты банка | 146 340 |
| 2 | Предоставленный займ другой организации на полгода | 150 000 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 1 070 |
| 4 | Оборудование и транспортные средства | 530 876 |
| 5 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 50 000 |
| 6 | Задолженность по оплате труда | 85 101 |
| 7 | Затраты основного производства | 58 345 |
| 8 | Товары отгруженные | 2 429 |
| 9 | Уставный капитал | 450 000 |
| 10 | Добавочный капитал | 128 400 |
| 11 | Затраты по незаконченному ремонту | 1 610 |
| 12 | Задолженность поставщикам | 25 000 |
| 13 | Резерв по сомнительным долгам | 20 000 |
| 14 | НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям) | 4 167 |
| 15 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба | 1 203 |
| 16 | Амортизация основных средств | 90 000 |
| 17 | Организационные расходы | 1 000 |
| 18 | Задолженность по социальному страхованию | 38 590 |
| 19 | Сырье и основные материалы | 320 049 |
| 20 | Резерв на оплату предстоящих отпусков | 3 400 |
| 21 | Резервный капитал | 45 000 |
| 22 | Денежные средства в кассе | 100 |
| 23 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 100 000 |
| 24 | Задолженность разных дебиторов | 1 000 |
| 25 | Задолженность по векселям выданным | 37 000 |
| 26 | Тара и упаковочные материалы | 12 071 |
| 27 | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 31 930 |
| 28 | Задолженность покупателей | 30 000 |
| 29 | Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание | 3 479 |
| 30 | Готовая продукция на складе | 74 110 |
| 31 | Прибыль отчетного года | 80 090 |
| 32 | Денежные средства на расчетном счете | 100 900 |
| 33 | Запасные части | 22 300 |
| 34 | Патент | 5 240 |
| 35 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 80 000 |

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 по функциональной роли, по видам, составу и размещению?

7. Как разграничиваются источники образования имущества организации?
8. Как делится имущество и источники его образования?
9. Укажите разделы бухгалтерского баланса.
10. Какие разделы содержит актив бухгалтерского баланса?
11. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся у нее во временном пользовании или временном хранении?
12. Что такое валюта бухгалтерского баланса?
13. Что такое статья бухгалтерского баланса?
14. Какие статьи предназначены для оценки и уточнения основных статей?
15. По какой строке отражаются средства труда, не имеющие материально-вещественной формы и используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
16. Что относится к внеоборотным средствам?
17. По какой строке отражаются средства труда, используемые в течении длительного срока более года при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
18. По какой строке отражаются предметы труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
19. Что относится к оборотным средствам?
20. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
21. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются нематериальные активы?
22. Что относится к основным средствам?
23. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?
24. Что относится к финансовым вложениям?
25. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье запасы?
26. Назвать отличительные особенности готовой продукции и товаров.
27. Дать понятие дебиторской задолженности.
28. Дать определение расходов и доходов будущих периодов, что к ним относится, и каким образом отражаются в бухгалтерском балансе?
29. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье денежные средства?
30. Укажите источники образования собственных и заемных средств.
31. Что относится к источникам собственных средств?
32. Дать определение положительного и отрицательного финансового результата деятельности организации, нераспределенной прибыли и непокрытого убытка?
33. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается финансовый результат деятельности организации отчетного периода (прибыль, убыток) и по какой статье?
34. К какому разделу бухгалтерского баланса относится нераспределенная прибыль организации?

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

36. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается окончательный финансовый результат деятельности организации (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) и по какой статье?

37. Источники формирования добавочного капитала организации?

38. Отличительные особенности кредитов, займов и кредиторской задолженности?

39. Что относится к кредиторской задолженности?

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 хо- зяйственной 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 ме- сяца | | 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 креди- там | 5 800 |
| Касса | 100 | Расчеты с поставщиками и подряд- чиками | 20 370 |

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 |

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 |
| 2 | Справка бухгалтера Произведена дооценка основных средств | 80 |
| 3 | Выписка из расчетного счета | |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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 | 67 800 |
| 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 | | |

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 |
| 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 |
| 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 (итого) | ? |

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 | 700 |
| 5 | Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за проданную продукцию | 3 800 |
| 6 | Требование Отпущены материалы в основное производство для производства продукции | 2 600 |
| 7 | Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на командировку | 900 |
| 8 | Выписка с расчетного счета, платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия | 2 500 |
| 9 | Накладная Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция | 3 700 |

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

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 Иванову 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. | ? |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| 6 | Требование Отпущено со склада сырье в цех основного производства | 12 500 |
| 7 | Выписка из расчетного счета Получено от покупателей за проданную продукцию | 11 000 |
| 8 | Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности по кредиту | 5 300 |
| 9 | Справка бухгалтерии (согласно протоколу общего собрания) За счет прибыли: а) Начислены дивиденды учредителям б) Произведены отчисления в резервный капитал | 12600 4 000 |
| 10 | Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность | 1 800 |
| 11 | Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено поставщикам за оказанные услуги | 6 700 |

Задача 3.8.

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

| Активные счета | № счета | Сумма, 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 | | | |

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|-----------|
| 1 | Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены денежные средства на различные цели | 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 | |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|--------------|
| | Зачислена сумма краткосрочного кредита | 5 175 000 |
| 6 | Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата работникам организации Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 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 |
| 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, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| 1 | Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено в кассу для административно-хозяйственных расходов | 18 000 |
| 2 | Выписка с расчетного счета, 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 |

| Шифр счета | Наименование счета | Сумма, тыс. р. |
|------------|---------------------------------------|----------------|
| 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 | 95000 |
| 2 | Табель, наряд Начислена заработная плата рабочим основного производства | 22300 |
| 3 | Требование Отпущены со склада материалы на производство изделий | 18000 |
| 4 | Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: – налог на прибыль – задолженность поставщикам – по чеку в кассу | 8700 28400 3500 |
| 5 | Счет-фактура, приходный ордер, счет Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы, в том числе НДС | 35400 |
| 6 | Приказ-накладная Отгружена покупателю готовая продукция | 40000 |
| 7 | Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдано из кассы: – заработная плата работникам предприятия – в подотчет на хозяйственные расходы | 30700 4000 |
| 8 | Договор подряда, акт выполненных работ, счет, универсальный передаточный документ (УПД). Акцептован счет предпринимателя Петрова П.П. за перевозку материалов | 5800 |
| 9 | Авансовый отчет Израсходовано работником предприятия на оплату работ, связанных с погрузкой материалов | 2400 |
| 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 | 31800 |
| 13 | УПД Выставлен счет покупателю за проданную продукцию | 64900 |
| 14 | Справка бухгалтерии | |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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 |
| 04 | 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 | Расчетная ведомость Начислена заработная плата работникам организации | 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 | ? |
| 6 | Выписка с расчетного счета, платежная ведомость Выдана заработная плата | 2200 |
| 7 | Выписка из расчетного счета | |

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

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 | ? |
| 10 | Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Новиковым Н.Н. денежные средства на хозяйственные цели | 1 100 |
| 11 | Приходный кассовый ордер Поступили в кассу денежные средства от дебиторов в погашение задолженности | 22 032 |
| 12 | Приходный кассовый ордер Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращен Новиковым Н.Н. в кассу (сумму определить) | ? |
| 13 | Выписка с расчетного счета Выдана 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 |

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 | 525 000 |
| 6 | Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 500 500 |
| 7 | Справка бухгалтерии, реестр не выданной заработной платы Депонирована заработная плата | ? |
| 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 спецодежды для работников | 9 000 |
| 11 | Счет-фактура, платежное требование Принят к оплате счет за электроэнергию, потребляемую для нужд торговой организации Определить сумму НДС | 3 500 ? |
| 12 | Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Ивановым С. С. денежные средства на приобретение спецодежды | 8 500 |
| 13 | Выписка из расчетного счета Перечислен аванс хладокомбинату за поставку шоколадного мороженого | 400 000 |

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

Хозяйственные операции за июль 20... г.

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------------------|
| 1 | Приходные ордера, счет-фактура Поступили на склад от поставщиков: – товары – 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: – в погашение задолженности транспортной организации – поставщикам за товары – налоги, удержанные из заработной платы | 9 440 3 101 040 102 700 |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------------------------|
| 4 | Принятие НДС к вычету | ? |
| 5 | Счет, счет-фактура Поступило складское оборудование: – стоимость оборудования по договору – НДС (определить) Итого к оплате Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования Акт приема-передачи основных средств – 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 | 4 660 000 |
| 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, тыс. р. |
|-------------------|------------------------------|-------------------|
| 01 | Основные средства | 2 000 000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 3 940 |
| 10-1 | Материалы | 28 000 |
| 10-3 | Топливо | 2 000 |

| № счета, субсчета | Наименование счета | Сумма, тыс. р. |
|-------------------|--|----------------|
| 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 | |

| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, тыс. р. | |
|------------|--|----------------|---------|
| | | дебет | кредит |
| 50 | Касса | 100 | |
| 51 | Расчетный счет | 27 000 | |
| 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 |

Хозяйственные операции за март 20...г.

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|--|-------------------------|
| 1 | Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный кредит банка | 660 000 |
| 2 | Счет фактура Акцептован счет поставщика за обивочную ткань Определить НДС Всего | 154 600 ? ? |
| 3 | Табель, наряды Начислена заработная плата – рабочим цеха мягкой мебели – руководителям и специалистам 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 |
| 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 |
| 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 | ? |
| 7 | Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость: – расходы ремонтного цеха – общехозяйственные расходы | ? ? |
| 8 | Накладная | |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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 Начислен НДС | 29 500 ? |
| 11 | Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства 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 | Акции | 8 200 |
| 3 | Денежные средства в кассе | 534 |
| 4 | Конфеты на складе готовой продукции | 10 000 |
| 5 | Задолженность главного технолога за командировку | 20 |
| 6 | Задолженность перед бюджетом | 1 430 |
| 7 | Амортизация основных средств | 47 200 |
| 8 | Денежные средства на расчетном счете в Сбербанке | 13 300 |
| 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 |

| № п/п | Наименование имущества и источников формирования | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------|
| 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 | 100 |
| 5 | Требование Отпущены со склада в цех сырье и материалы | 11 445 |
| 6 | Накладная Готовая продукция сдана на склад | 28 350 |
| 7 | Выписка из расчетного счета Поступил аванс от покупателей за продукцию | 39 000 |
| 8 | Справка бухгалтерии По решению акционеров часть прибыли направлена в резервный капитал | 15 100 |
| 9 | Выписка из расчетного счета Перечислено со счета предприятия в погашение краткосрочного кредита | 18 604 |
| 10 | Табель, наряды Начислена заработная плата работникам предприятия | 28 200 |
| 11 | Авансовый отчет, расчетная ведомость Удержан из начисленной заработной платы работников остаток подотчетных сумм | 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 | 63 |

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| 16 | Приходный кассовый ордер Возвращен секретарем остаток подотчетных сумм | ? |
| 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) | 52 |
| 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 | 1 400 |

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, тыс. 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 |

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

| № п/п | Наименование документа, содержание операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|--------------------------|
| | 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 | 45 ? |
| 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 Отгружена 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 | ? |
| 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 | Расчетный счет | 25 000 |
| 2 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 50 | Касса | 23 000 |
| 3 | 51 | Расчетный счет | 86 | Целевое финансирование | 100 000 |
| 4 | 10 | Материалы | 60 | Расчеты 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 | | Расчеты с персоналом по оплате труда | 3 000 |
| | 20 | Основное производство | 70 | | 22 000 |

| № | Шифр и наименование счета | | | | Сумма, тыс. р. |
|----|---------------------------|--|--------|--------------------------------------|-------------------|
| | Дебет | | Кредит | | |
| 9 | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 70 | Расчеты 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 | Расчеты 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 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 22 000 |
| 7 | 44 | Расходы на продажу | 69 | Расчеты по социальному страхованию | ? |
| 8 | 68 | Расчеты с бюджетом | 51 | Расчетный счет | 2 640 |
| 9 | 43 | Готовая продукция | 20 | Основное производство | 35 000 |
| 10 | 51 | Расчетный счет | 66 | Краткосрочные кредиты банков | 5 000 |
| 11 | 004 | Товары приняты на комиссию | | | 100 |

| № | Шифр и наименование счета | | | | Сумма, тыс. р. |
|----|---------------------------|------------------------------------|--------|--------------------------------------|-------------------|
| | Дебет | | Кредит | | |
| 1 | 25 | Общепроизводственные расходы | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 44 000 |
| 2 | 25 | Общепроизводственные расходы | 69 | Расчеты по социальному страхованию | ? |
| 3 | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 200 |
| 4 | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 51 | Расчетный счет | 560 |
| 5 | 10 | Материалы | 20 | Основное производство | 2 300 |
| 6 | 99 | Прибыли и убытки | 90-9 | Прибыль / убытки от продаж | 7 000 |
| 7 | 51 | Расчетный счет | 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 | Расчетный счет | 32 300 |

| № | Шифр и наименование счета | | | | Сумма, тыс. р. |
|----|---------------------------|---------------------------------------|--------|--|-------------------|
| | Дебет | | Кредит | | |
| 1 | 08 | Вложения во внеоборотные активы | 70 | Расчеты 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 | Расчетный счет | 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 несоблюдения 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 | |

| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, тыс. р. | |
|------------|--|----------------|---------|
| | | дебет | кредит |
| 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 |

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) | ? |
| 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, 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 |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|-----------|
| 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 65 000 р. Договорная цена составила 94 400 р., в том числе НДС 14 400 р.

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 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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 | |

| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, тыс. р. | |
|------------|--|----------------|---------|
| | | дебет | кредит |
| 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 |

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 |
| 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 | 14 000 |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| | б) продукция Б по плановой себестоимости | 18 000 |
| | Итого | 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 | ? ? |
| 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. | ? |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. 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 р. б) изделие Б – 5 шт. по цене 7 000 р. Итого | ? ? ? |
| 6 | Расчет Списываются расходы на продажу пропорционально фактической себестоимости проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б | ? ? |
| 7 | Счет-фактура Начислен НДС (максимальная ставка) по проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б | ? ? |
| 8 | Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за: а) изделие А б) изделие Б | ? ? |
| 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 | |

| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, тыс. р. | |
|------------|---------------------------------------|----------------|---------|
| | | дебет | кредит |
| 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 |

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 |
| 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»): | |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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) | ? |
| 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 |

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. | ? ? |
| 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 – 1300 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, тыс. 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 |

Журнал хозяйственных операций за март 20... г.

| № п/п | Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. 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 |
| 3 | Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков НДС | 3 096 354 ? |

| № п/п | Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------------------------|
| 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 |
| 20 | Акт приема-передачи Принят на баланс автопогрузчик | ? |
| 21 | Выписка из расчетного счета Перечислено: | |

| № п/п | Документальное оформление и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|--------------------------------|
| | 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 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | | 32 |
| 69 | Расчеты по страхованию и обеспечению | | 41 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 24 | |
| 80 | Уставный капитал | | 18 000 |

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 |
| 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: | |

| № п/п | Наименование документа. Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-----------------------|
| | 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, тыс. р. | |
|-------------|--------------------|----------------|--------|
| | | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 3 191 280 | |

| Номер счета | Наименование счета | Сумма, тыс. р. | |
|-------------|---------------------------------------|----------------|-----------|
| | | дебет | кредит |
| 02 | Амортизация основных средств | | 752 280 |
| 10 | Материалы | 1 654 023 | |
| 20 | Основное производство | 247 180 | |
| 43 | Готовая продукция | 863 018 | |
| 50 | Касса | 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 |

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 |
| 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 подотчет сотруднику | 8 000 |
| 10 | Авансовые отчеты Списываются расходы: | |

| № п/п | Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|--|---|
| | 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 | 43 005 25 010 ? |
| 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 | Расходный 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 |
| 21 | Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: а) поставщикам материалов б) во внебюджетные фонды в) за рекламу г) налоги в бюджет д) задолженность по исполнительным листам | 2 250 000 ? ? 700 000 129 225 |
| 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 | ? |
| 26 | Справка бухгалтерии | |

| № п/п | Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|-----------|
| | 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 разnosку 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 |
| 80 | Уставный капитал | | 5 894 000 |
| 82 | Резервный капитал | | 500 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | | 5 138 781 |

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 | |

| № п/п | Содержание операций и наименование документа (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|--|---|
| | 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 |
| 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 | |

| № п/п | Содержание операций и наименование документа (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|---|
| | 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 разnosку 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: Изделие А Изделие Б | 480 020 516 430 | |
| 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 |

| Номер счета | Наименование счета | Сумма, р. | |
|-------------|---|-----------|-----------|
| | | дебет | кредит |
| 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 |

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) | ? |
| 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 израсходованных материалов | ? |
| 11 | Расчетная ведомость Начислены отпускные рабочим основного производства | 480 000 |
| 12 | Справка-расчет бухгалтерии. | |

| № п/п | Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|--|-------------------------------------|
| | Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленных 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 | 10310 |
| 15 | Приказ руководителя, справка-расчет бухгалтерии По итогам инвентаризации сумма недостачи отнесена на МОЛ (материально – ответственное лицо) по рыночной стоимости (две бухгалтерские проводки) | 17500 |
| 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 | ? ? 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 | ? |
| 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: – изделие А – 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: – от продажи изделий А – от продажи изделий Б – 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 разnosку 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 | |
| | – по изделию А | 16 510 | |
| | – по изделию Б | 14 626 | |
| 50 | Касса | 550 | |
| 51 | Расчетные счета | 77 650 | |
| 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 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | | 22 180 |

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: | |

| № п/п | Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 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 | 16 680 |
| | б) на изготовление продукции Б | 19 520 |
| | в) на ремонт цехового оборудования | 8 500 |
| | г) на общехозяйственные цели | 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 | 9 000 |
| | б) рабочим за изготовление продукции Б | 6 700 |
| | в) специалистам цехов основного производства | 2 400 |
| | г) специалистам и руководителям организации | 4 100 |
| 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 | 1 850 |
| | б) по оборудованию, занятому изготовлением продукции Б | 1 520 |
| | в) по зданию администрации | 1 400 |
| 15 | Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация по автомобилю, приобретенному в марте Примечание: стоимость автомобиля – 3 150 000 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 | ? |

| № п/п | Первичный документ, содержание хозяйственных операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| | 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 | ? |
| 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 |
| 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 |

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 | |

| № п/п | Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|--|--|
| | 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 Начислено во внебюджетные фонды | ? |
| 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 | |

| № п/п | Содержание операций и наименование документов (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. |
|-------|---|-----------|
| | 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 | | | |

| Класс счетов | Группа счетов | Номер счета | Наименование счета | Структура счета |
|--------------------|--|-------------|--------------------|-----------------|
| | Неинвентарные Фондовые Денежные Расчетные | | | |
| Регулирующие счета | Дополнительные Контрарные | | | |
| Операционные | Собирательно-рас- пределительные 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 |
| 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 |
| 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. коп. | № п/п | Основания записи | Кол-во | Сумма, р. коп. |
| | Остаток на 01 ____ 20... г. | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Оборот | | | | оборот | | |
| | Остаток на 01 ____ 20... г. | | | | | | |
| | | | | | | | |

Таблица 4.2

Схема аналитического счета по учету расчетов

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

| Дебет | Основания записи | Сумма, р. коп. | № п/п | Основания записи | Кредит | Сумма, р. коп. |
|-------|-----------------------------|----------------|-------|------------------|--------|----------------|
| | Остаток на 01 ____ 20... г. | | | | | |
| | | | | | | |
| | оборот | | | Оборот | | |
| | Остаток на 01 ____ 20... г. | | | | | |
| | | | | | | |

Таблица 4.3

Ведомость аналитического учета к счету по учету ТМЦ

| № п/п | Наименование материалов | 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 | | | | | | | | | | | |
| | 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 | |

| Номер счета | Наименование счетов | Сумма, р. | |
|-------------|---|------------|------------|
| | | дебет | кредит |
| 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 |
| | | 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, 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, 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, тыс. 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 | ? |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|---|
| | 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 1000 кг по цене 140 р. за 1 кг в) НДС Итого | ? ? ? ? |
| 7 | Выписка банка из расчетного счета платежные поручения № 132 а) зачислены платежи покупателей мебели б) перечислено: – АО «Авангард» за доски дубовые и клей столярный платежные поручения № 133 а) перечислено: – АО «Химлак» платежные поручения № 134 б) перечислено: – ООО «Металлооптторг» Итого | 512 000 405 900 6 950 165 900 ? |
| 8 | Лимитно-заборные карты № 4-7 Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 12 м ³ б) лак спиртовой 40 кг в) клей столярный 10 кг Итого | ? ? ? ? |
| 9 | Расходный кассовый ордер № 15 Выдано работнику фирмы под отчет | 15 000 |
| 10 | Авансовый отчет № 5, приходный ордер № 57 Приняты от подотчетного лица приобретенные им: а) клей столярный 97 кг по цене 150 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 | ? |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|--------------------------|
| 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 |
| 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 | 10 | 60 |
| | | 37 500 | | |
| | | 97500 | 19 | 60 |
| | | 585000 | | |
| 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 | 20 | 10 |
| | | 1 680 | | |
| | | 3 750 | | |
| | | 360 | | |
| | | 35 790 | | |
| 4 | Наряды на сдельную работу № 31-38 Начислена заработная плата рабочим за изготовление мебели | 115 000 | 20 | 70 |
| 5 | Расчет бухгалтерии | | | |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факта хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. | Корреспонденция | |
|-------|---|--|-----------------|--------------|
| | | | Дебет | Кредит |
| | Начислены страховые взносы (30,2 %) | 34730 | 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 28630 171780 | 10 19 | 60 60 |
| 7 | Выписка банка из расчетного счета. а) платежное поручение № 115 Зачислен платеж покупателя мебели б) платежные поручения № 132, 133, 134 Перечислено в погашение задолженности поставщикам материалов АО «Авангард» АО «Химлак» ООО «Металлопторг» | 512 000 405 900 6 950 165 900 | 51 60 | 62 51 |
| 8 | Лимитно-заборные карты № 4-7 Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 12 м ³ б) лак спиртовой 40 кг в) клей столярный 10 кг Итого | 72 000 5 600 1 500 79 100 | 20 | 10 |
| 9 | Расходный кассовый ордер № 15 Выдано работнику организации под отчет | 15 000 | 71 | 50 |
| 10 | Авансовый отчет № 5, приходный ордер № 57 Приняты от подотчетного лица приобретенные им: а) клей столярный 97 кг по 150 р./кг б) гвозди 50 кг по 9 р./кг Итого | 14 550 450 15 000 | 10 | 71 |
| 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 |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факта хозяйственной жизни организации) | Сумма, р. | Корреспонденция | |
|----------|---|------------------------------|-----------------|----------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 17 | Приходный кассовый ордер № 15 Принят в кассу остаток подотчетной суммы | 800 | 50 | 71 |
| 18 | Выписка банка из расчетного счета, расходный кассо- вый ордер № 16, объявления на взнос наличными Сдана в банк депонированная заработная плата | 3 000 | 51 | 50 |
| 19 | Справка-расчет бухгалтерии Произведен зачет НДС | 88 284 | 68 | 19 |
| 20 | Приходный ордер № 58, счет-фактура № 32 Приняты от ОАО «Авангард» доски дубовые в ко- личестве 8 м ³ по цене 6 000 р./м ³ НДС (20 %) Итого | 48 000 9600 57600 | 10 19 | 60 60 |
| 21 | Выписка банка из расчетного счета, платежные по- ручения № 136-142 Перечислены: а) отчисления пенсионному фонду, фонду меди- цинского страхования, фонду социального стра- хования б) налоги Итого | 20 760 3200000 3220760 | 69 68 | 57 51 |
| | 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 | | |
| 327 620 | | 148 940 |
| с. 238 680 | | |

| Д | 60 | К |
|------------|----|---|
| 7) 578 750 | | с. 32 840 1) 585 000 2) 171 780 20) 57 600 |
| 578 750 | | 814 380 |
| | | с. 268 470 |

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

| Д | 99 | К |
|---|----|--------------|
| | | с.16 708 080 |

| Д | 10 | К |
|--|----|--------------------------------------|
| с. 47 200 1) 487 500 2) 4 200 6) 143 150 10) 15 000 11) 420 20) 48 000 | | 3) 35 790 8) 79 100 12) 63 000 |
| 698 270 | | 177 890 |
| с. 567 580 | | |

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

| Д | 68 | К |
|-----------------------------|----|--------------|
| 19) 88 284 21) 3 200 000 | | с. 5 436 305 |
| 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) 97 500 | | |
| 6в) 28 630 | | |
| 20) 9 600 | | |
| 135 730 | | 88 284 |
| с. 52 456 | | |

| Д | 51 | К |
|--------------|----|---------------|
| с. 3 580 000 | | 7б) 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) 34 730 |
| 20 760 | | 34 730 |
| | | с. 34 730 |

| 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 |
|-------|--------------------------|--------|---------|-------|------------------------------|--------|---------|
| | Остаток на 1.02.20... г. | 6,5 | 39 000 | 3а) | Лимитно-заборные карты № 4-7 | 5 | 30 000 |
| 1а) | Приходный ордер № 54 | 75 | 450 000 | 8а) | Лимитно-заборные карты № 4-7 | 12 | 72 000 |
| 20) | Приходный ордер № 58 | 8 | 48 000 | 12) | Лимитно-заборная карта № 4 | 10,5 | 63 000 |
| | оборот | 83 | 498 000 | | Оборот | 27,5 | 165 000 |
| | Остаток на 1.03.20... 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 |
|-------|--------------------------|--------|--------|-------|------------------------------|--------|-------|
| | Остаток на 1.02.20... г. | 30 | 4 500 | 3в) | Лимитно-заборные карты № 4-7 | 25 | 3 750 |
| 1б) | Приходный ордер № 54 | 250 | 37 500 | 8в) | Лимитно-заборные карты № 4-7 | 10 | 1 500 |
| 10а) | 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) | | 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 | | 12804000 |

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 | 1700 | 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, тыс. 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 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-----------------------------------|
| | 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 ? ? |
| 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: | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|--|
| | 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 | ? ? ? ? |
| 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 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|---|
| | 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 |

| Номер счета | Название счета | Сумма, р. | |
|-------------|------------------|-----------|------------|
| | | Дебет | кредит |
| 80 | Уставный капитал | | 2 100 000 |
| 99 | Прибыли и убытки | | 16 230 840 |

**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 |
| 3 | Королев С.В. (руководитель основного производства) | 27 520 |
| 4 | Лукин Ю.С. (начальник транспортного цеха) | 28 180 |
| 5 | 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, тыс. р. |
|-------|--|--|
| 1 | Выписка банка из расчетного чега, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выплату заработной платы и хозяйственные расходы | 850 000 |
| 2 | Платежные ведомости и расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата. а) Зинкевич Л.О. б) Королеву С.В. в) Лукин Ю.С. г) рабочим основного производства Итого | 35 980 27 520 28 180 809 010 ? |
| 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 ? |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|--|
| 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 Среднедневной заработок | ? 1350 |
| 13 | Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено на выплату заработной платы за первую половину сентября | 900000 |
| 14 | Платежные ведомости, расходный кассовый ордер Выплачена заработная плата за первую половину сентября (40 % от начисленной заработной платы): а) Ворониной Т.Е. б) Зинкевич Л.О. в) Королеву С.В. г) Лукину Ю.С. д) рабочим основного производства Итого: | ? |
| 15 | Расходный кассовый ордер. Выдано на командировочные расходы руководителю основного производства Королеву С.В. | 15 000 |
| 16 | Расчетно-платежные ведомости: Произведены удержания из заработной платы а) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 1) Ворониной Т.Е. 2) Зинкевич Л.О. 3) Королева С.В. 4) Лукина Ю.С. 5) рабочих основного производства Итого: б) по исполнительным листам | ? ? ? ? ? ? |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|-------------------|
| | 1) Королева С.В. 2) рабочих основного производства | 21000 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: | ? |
| 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 | 200 010 | |
| 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 |

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» субсчета «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, тыс. 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 |
| 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 | 490912 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 коп. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 11600 шт. по 17 р. 81 коп в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 10900 шт. по 17 р. 81 коп. г) НДС д) железнодорожный тариф е) НДС с железнодорожного тарифа Итого: | ? ? ? ? 31 800 ? ? |
| 6 | Платежное требование № 115, счет-фактура № 115 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| | Предъявлен счет покупателю ООО «ТД ЙО-Гурт» за отгруженные ему согласно договору товары а) сыр Виола 200 г 12 000 шт. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15 000 шт. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12 000 шт. г) НДС | ? ? ? ? |
| 7 | Платежное требование № 217, счет-фактура № 217 ООО «Сибирь» Поступили и приняты на склад: а) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 32 600 шт. по 13 р. 95 коп. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 13 200 шт. по 17 р. 81 коп. 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 12 000 шт. по 24 р. 74 коп. б) сыр Хохланд сливочный 140 г 15 000 шт. по 17 р. 81 коп. в) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 12 000 шт. по 17 р. 81 коп. | ? ? ? |
| 10 | Платежное требование № 116, счет-фактура № 116, доверенность Выставлен счет на оплату центральному гастроному за товары: а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10 000 шт. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2 000 шт. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 шт. | ? ? ? |
| 11 | Накладная, товарный отчет Списаны с материальной ответственности кладовщика отпущенные покупателю: а) сыр Хохланд сливочный 140 г 10 000 шт. по 17 р. 81 коп. б) сыр Хохланд Тост с грибами 150 г 2 000 шт. по 17 р. 81 коп. в) сыр шоколадный плавленый 30 % 200 г 20 000 шт. по 13 р. 95 коп. 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. | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|-------------------|
| | 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 |
| 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 | 10572 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 |

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 15 мм | 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, 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, 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 1шт. НДС Итого | ? ? ? |
| 7 | Авансовый отчет № 16 экспедитора Никитина И.С. Оплачены экспедитором расходы по доставке муфт трехполосных Р-244 | 1 500 |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------------------|
| 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. | 5350 |
| 14 | Выписка банка из расчетного счета за 15 июня, платежное поручение № 219 Перечислено базе № 1 за ранее полученные от нее материалы | 18 900 |
| 15 | Платежное требование № 302, счет-фактура, приходный ордер № 39 Приняты на склад поступившая от металлургического завода труба Ø 15мм в количестве 4 000 м по 23 р. за 1 м. НДС Итого | ? ? ? |
| 16 | Платежное требование № 193, счет-фактура, приходный ордер № 40 Приняты на склад поступившие с машиностроительного завода редукторы Н-091 – 600 шт. по цене 320 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 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание хозяйственной операции (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------------------------|
| | 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 15мм – 1000 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 |
| 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 | |

| Номер Счета | Наименование счетов | Сумма, р. | |
|-------------|--|------------|------------|
| | | дебет | кредит |
| 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 | | 10010 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 | 1300 | 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 | Столбы 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 | |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---|---|
| | 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 1300 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 – 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: | |

| № п/п | Наименование документов и содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|--|----------------------|
| | 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.

| Счет | Наименование счета | Сумма, тыс. р. |
|------|--|----------------|
| 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 |

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 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Шубы (норка) | шт. | 50 | 60 | 3 000 | 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 | ? |

| № п/п | Наименование документов | Содержание операций (факт хозяйственной жизни организации) | Сумма, тыс. р. |
|-------|---------------------------------|--|-------------------|
| 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. | ? |
| 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 100шт | ? |
| 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 | | |

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

| Основные материалы | Единицы измерения | Цена, р. | Кол-во | Сумма, 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 |
| 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 – бумага 126,5 м ² – краска 2 т – растворитель 8 кг | 19 500 12 650 2 800 1 440 | |
| 2 | Поступили на склад от поставщиков: – необрезная доска 20 м ³ – бумага 279,4 м ² – краска 4 т – растворитель 26 кг | 15 000 27 940 5 600 4 680 | 53 220 |
| 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 | | 3 5400 |
| 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.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

1. Прибыль от продаж отражается следующей корреспонденцией счетов:

- а) Д-т 99 К-т 90;
- б) Д-т 90 К-т 84;
- в) Д-т 62 К-т 99;
- г) Д-т 90 К-т 99.

2. Начислен налог на прибыль.

- а) Д-т 84 К-т 68;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 91 К-т 68;
- г) Д-т 68 К-т 51.

3. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет учитываются на счете:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

4. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал.

- а) Д-т 99 К-т 82;
- б) Д-т 82 К-т 84;
- в) Д-т 84 К-т 82;
- г) Д-т 82 К-т 99.

5. Признание в отчетном периоде доходов, связанных с безвозмездным получением амортизируемого имущества, отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Д-т 83 К-т 98;
- б) Д-т 98 К-т 91-1;
- в) Д-т 98 К-т 02;
- г) Д-т 86 К-т 91-1.

6. Поступления страховых сумм в случаях стихийных бедствий, учитываются в составе:

- а) прочих доходов;
- б) чистой прибыли;
- в) доходов будущих периодов.

7. Результат от прочих доходов и расходов исчисляется на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

8. Начисление НДС от суммы реализации продукции в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Д-т 90 «Продажи» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- б) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 90 «Продажи».

9. Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги:

- а) Д-т 91-2 К-т 59;
- б) Д-т 84 К-т 59;
- в) Д-т 99 К-т 59;
- г) Д-т 83 К-т 59.

10. Начислена сумма штрафа, причитающаяся покупателю за нарушение условий договора.

- а) Д-т 90 К-т 60;
- б) Д-т 99 К-т 60;
- в) Д-т 84 К-т 76;
- г) Д-т 91-2 К-т 76.

11. Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д-т 75 К-т 90;
- б) Д-т 76 К-т 99;
- в) Д-т 91-2 К-т 75;
- г) Д-т 76 К-т 91-1.

12. Списана остаточная стоимость выбывших нематериальных активов:

- а) Д-т 05 К-т 04;
- б) Д-т 91-2 К-т 05;
- в) Д-т 91-2 К-т 04;
- г) Д-т 99 К-т 04.

13. К прочим доходам относятся:

- а) сумма кредита, возвращенная заемщиком;
- б) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- в) прибыль от реализации продукции (работ, услуг).

14. Отражена положительная курсовая разница по валютным счетам.

- а) Д-т 99 К-т 52;
- б) Д-т 52 К-т 91-1;
- в) Д-т 91-2 К-т 52.

15. Конечный финансовый результат формируется на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

16. Акцептован счет поставщика за доставку МПЗ

- а) Д 15 К 60;
- б) Д 60 К 51;
- в) Д 16 К 60.

17. К основным средствам относятся

- а) лицензии, авторское право;
- б) автомобили, сооружения, станки;
- в) автомобили, тара, топливо.

18. К нематериальным активам относятся

- а) патенты;
- б) брокерское место на товарной бирже;
- в) лицензии.

19. В первоначальную стоимость основных средств проценты по кредитам

- а) включаются по ставке ЦБ РФ;
- б) не включаются;
- в) включаются начисленные проценты до принятия объекта к учету;
- г) включаются, уплаченные проценты до принятия объекта к учету.

20. К запасам относятся:

- а) лицензии, авторское право;
- б) автомобили, сооружения, станки;
- в) тара, топливо;
- г) патенты;
- д) брокерское место на товарной бирже;
- е) готовая продукция.

21. В какой оценке отражают в бухгалтерском балансе основные средства?

- а) по фактической себестоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по согласованной стоимости;
- г) по рыночным ценам.

22. Как называется баланс, в котором нет статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов»:

- а) Баланс вступительный;
- б) Баланс-брутто;
- в) Заключительный баланс;
- г) Баланс-нетто.

23. Расходами от обычных видов деятельности являются:

а) расходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации);

б) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации);

в) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте;

г) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

24. В какой оценке отражают в балансе сырье, материалы?

- а) по рыночным ценам;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по восстановительной стоимости.

25. К основным средствам относятся:

- а) основные и вспомогательные материалы;
- б) легковые и грузовые автомобили;
- в) инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок эксплуатации которых менее одного года;
- г) готовая продукция;
- д) оборудование, сооружения и механизмы;
- е) товары;
- ж) научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке;
- з) незавершенное производство.

26. Какая из следующих статей не включается в состав активных статей баланса?

- а) основные средства;
- б) наличные денежные средства в кассе;
- в) дебиторская задолженность;
- г) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- д) доходы будущих периодов;
- е) расчеты с поставщиками и подрядчиками, по ранее перечисленным денежным средствам.

27. Путем переоценки основных средств определяется:

- а) амортизируемая стоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) ликвидационная стоимость;
- г) первоначальная стоимость.

28. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- а) выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- б) остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- в) поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов;
- г) доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

29. Прочими расходами являются:

- а) выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- б) остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ, часть I : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020 г.) // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ, часть II : федер. закон РФ от 05.08.2000 г № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020 г.) // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс РФ, часть III : федер. закон РФ от 30.12.2001 г № 197-ФЗ (ред. от 09.11.2020 г.) // СПС «Консультант Плюс».
4. О бухгалтерском учете : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) // СПС «Консультант Плюс».
5. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018 г.) // СПС «Консультант Плюс».
6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) // СПС «Консультант Плюс».
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.07.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс».
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 01.11.2011 г.) // СПС «Консультант Плюс».
9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 20.06.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».
10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант Плюс».
11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант Плюс».
12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) // СПС «Консультант Плюс».
13. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации : постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 (ред. от 03.05.2000 г.) // СПС «Консультант плюс»
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков. – Москва : Проспект, 2019. – 512 с.
15. Корчевая С.М. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / С.М. Корчевая. – Москва : ИД Юрайт, 2018. – 645 с.
16. Левченко Н.Е. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учеб. пособие : в 2 ч. / Н.Е. Левченко, М.П. Алганаева. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – Ч. 1. – 81 с.

17. Никитина А.В. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / А.В. Никитина. – Санкт-Петербург : Питер, 2017. – 306 с.
18. Одаховская Д.А. Бухгалтерский учет: элементы метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Д.А. Одаховская, О.Ю. Рой. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 393 с.
19. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 512 с.
20. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. – Москва : ООО НИТАР – Альянс, 2017. –799 с.

Учебное издание

Одаховская Далья Ардалионовна
Левченко Наталья Евгеньевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

Технический редактор
Е.С. Ловчагина

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 28.12.20. Формат 60x90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 10,3. Тираж 300 экз. (1-й з-д 1–50). Заказ .

Издательский дом Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
Отпечатано в ИПО БГУ.