

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Методические указания по выполнению практических работ
студентов бакалавриата направления подготовки 15.03.04*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2021

УДК 336.66:657.6

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: Методические указания по выполнению практических работ / Санкт-Петербургский горный университет. *Сост.: Н.В. Столбовская.* СПб, 2021. 30 с.

В методических указаниях даны рекомендации по выполнению лабораторных работ по дисциплине «Основы бухгалтерского учета».

Указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению подготовки 15.03.04 «Автоматизация технологических процессов и производств» направленность (профили) программы «Автоматизация технологических процессов и производств в горной промышленности», «Автоматизация технологических процессов и производств в металлургической промышленности» и «Автоматизация технологических процессов и производств в нефтегазопереработке»

Табл. 19.

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент: Финансовый директор
ООО «Компания Порт Артур»

Сергеева Г.В.

© Санкт-Петербургский
горный университет, 2021

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания составлены в соответствии с программой курса «Основы бухгалтерского учета» для студентов бакалавриата по направлению подготовки 15.03.04 «Автоматизация технологических процессов и производств» профили «Автоматизация технологических процессов и производств в горной промышленности», «Автоматизация технологических процессов и производств в металлургической промышленности» и «Автоматизация технологических процессов и производств в нефтегазопереработке». Они содержат задачи по теории бухгалтерского учета.

Весь учебный материал построен в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином РФ 31.10.2000 г.

Цифровой материал методических указаний является условным.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ПО КУРСУ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

«ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Предметом бухгалтерского учета выступает имущество предприятия по составу и размещению и по источникам формирования.

Имущество предприятия по составу и размещению - совокупность оборотных и внеоборотных активов (долгосрочных активов) (табл.1).

Внеоборотные (долгосрочные) активы - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет (свыше 12 мес.). К ним относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочны финансовые вложения.

Основные средства - средства труда, служащие больше 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей. Они действуют и используются в хозяйственной деятельности длительное время, изнашиваются постепенно, что позволяет переносить их стоимость на себе-

стоимость продукции, работ, услуг по частям, в виде амортизационных отчислений.

Таблица 1.

Классификация имущества предприятия

Имущество				
Внеоборотные активы			Оборотные активы	
Основные средства	Нематериальные активы	Долгосрочные финансовые вложения	Материальные оборотные средства	Средства обращения
<ul style="list-style-type: none"> - здания - сооружения - машины и оборудование - транспортные средства - хозяйственный инвентарь - рабочий скот - многолетние насаждения - земельные участки - прочее 	<ul style="list-style-type: none"> - права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации: - программы для ЭВМ; - изобретения; - полезные модели; - селекционные достижения; - произведения науки, литературы и искусства; - деловая репутация - секреты производства (ноу-хау) - товарные знаки - знаки обслуживания - секреты производства (ноу-хау) - прочее 	<ul style="list-style-type: none"> - акции - облигации - векселя полученные - депозиты - вклад в уставный капитал других предприятий - предоставленные займы - прочее 	<ul style="list-style-type: none"> - производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.) - незавершенное производство - готовая продукция - товары отгруженные - товары для перепродажи - прочее 	<ul style="list-style-type: none"> - касса - расчетные и валютные счета - краткосрочные вложения в ценные бумаги - предоставленные займы на срок менее 12 мес. - дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным - векселя полученные - прочие дебиторы (задолженность за подотчетным лицом)

Нематериальные активы - объекты долгосрочного вложения, имеющие стоимостную оценку, базирующиеся на правах или привилегиях их собственников. Нематериальные активы, так же как и основные средства, переносят свою стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг по частям в виде амортизационных отчислений по установленным предприятием нормам.

Долгосрочные финансовые вложения - вид инвестиций предприятия, связанных с приобретением акций, облигаций и других ценных бумаг, связанных с вложением в уставные капиталы других предприятий, а также предоставленные другим предприятиям займы. Срок - свыше 12 месяцев.

Оборотные активы – денежные средства и прочие активы (предметы труда и средства труда в сфере обращения), в отношении которых можно предполагать, что они могут быть потреблены, обращены в денежные средства или проданы в течение 12 месяцев. К ним относятся материальные оборотные средства и средства обращения.

Источники образования имущества – совокупность собственных и заемных источников образования имущества (табл.2).

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество предприятия (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при его создании для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Добавочный капитал - сумма прироста стоимости имущества в результате переоценки основных средств, эмиссионный доход и т.д. Эмиссионный доход- превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.

Резервный капитал - выраженный в денежном измерении финансовый резерв. Для акционерного общества образование резервного капитала обязательно и размер его установлен в сумме, не менее 15 % уставного капитала.

Таблица 2.

Классификация источников образования имущества

Источники образования имущества	
Собственные	Заемные
1) Уставный капитал	1) Кредиты банков (краткосрочные и долгосрочные).
2) Добавочный капитал	2) Займы от других организаций (краткосрочные и долгосрочные).
3) Резервный капитал.	3) Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.
4) Прибыль	4) Кредиторская задолженность по авансам выданным покупателям и заказчикам.
5) Целевые поступления.	5) Векселя выданные.
6) Резервы предстоящих расходов.	6) Задолженность по оплате труда работникам предприятия.
	7) Задолженность перед бюджетом.
	8) Задолженность по страховым взносам.

Прибыль - сумма превышения доходов над расходами предприятия, полученными от реализации продукции, работ, услуг, от реализации материальных ценностей, включая превышение прочих доходов над расходами.

Резервы предстоящих расходов - резерв на предстоящие отпуска работников предприятия, резерв за выслугу лет, и т. д. Эти резервы формируются в случае необходимости в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Целевое финансирование – поступления из внешних источников по определенным целевым программам.

Заемные источники образования имущества состоят из долгосрочных и краткосрочных кредитов банка, заемных средств, кредиторской задолженности и устойчивых пассивов (обязательств по распределению).

Долгосрочные кредиты банка организация получает на срок от 12 месяцев в основном, на внедрение новой техники, расширение и модернизацию производства и др., **краткосрочные** – на срок до 12 месяцев под запасы материально-производственных запасов, товары и др.

Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – прочими кредиторами.

Заемные средства – это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до одного года, являются краткосрочными, а на срок более одного года – долгосрочными.

Устойчивые пассивы (обязательства по распределению) – это задолженность рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты. Обязательства по его распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны.

Задача 1. На основе исходных данных для выполнения задачи (таблица 3) произвести группировку хозяйственных средств ООО «Макс+» по составу и размещению.

Таблица 3

Состав хозяйственных средств ООО «Макс+» на 01.01.2020 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Запасные части для оборудования	23000
2	Здание администрации	1120400
3	Легковой автомобиль	1083200
4	Лента стальная	16800
5	Шкафы металлические	117350
6	Хозяйственный инвентарь	43000
7	Топливо	76000
8	Станок	300000
9	Сооружения	336000
10	Расчетный счет	96000

Окончание таблицы 3

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
11	Вспомогательные материалы	34000
12	Готовая продукция на складе	36700
13	Здание склада	1359000
14	Здание столовой	1720000
15	Здание цеха	2104500
16	Исключительное право на полезную модель	36800
17	Касса	5600
18	Мебель	360000
19	Медь листовая	39000
20	Многофункциональное устройство	181000
21	Патент на изобретение	22000
22	Персональные компьютеры	73600
23	Расходы на освоение новых видов продукции	83100
24	Телефонный аппарат	4500

Группировку хозяйственных средств ООО «Макс+» оформить по форме таблицы 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1. Основные средства		
1.1.		
1.2.		
...		
Итого по группе 1		
2. Нематериальные активы		
2.1.		
2.2.		
...		
Итого по группе 2		
3. Оборотные активы		
3.1.		
3.2.		
...		
Итого по группе 3		
Всего :		

Задача 2. На основании исходных данных (таблица 5) произвести группировку хозяйственных средств предприятия по источникам их образования. Группировку оформить по форме таблицы 6.

Таблица 5

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Задолженность перед разными кредиторами	27500
2	Долгосрочный заем, полученный от ООО «Лекс»	2000000
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	850000
4	Краткосрочный кредит ПАО «Сбербанк России»	90000
5	Задолженность перед внебюджетными фондами по взносам на социальное страхование	85500
6	Резервный капитал	56500
7	Задолженность организации по налогу на прибыль	24000
8	Добавочный капитал	780000
9	Резерв на оплату вознаграждений за выслугу лет	500900
10	Непогашенная задолженность перед поставщиком электроэнергии	9100
11	Резерв на оплату отпускных	1250852
12	Доходы будущих периодов	77550
13	Векселя выданные	36870
14	Уставный капитал	975000
15	Нераспределенная прибыль отчетного периода	68700

Таблица 6

Группировка хозяйственных средств фабрики по источникам образования

Группы источников	Подгруппы источников	Наименование источников	Сумма, руб.
I. Собственные	1.	Прибыль	
	2.	Доходы будущих периодов	
	3.	Резервы	
	4.	Целевое финансирование	
	5.	Уставный капитал	
	6.	Резервный капитал	
	7.	Добавочный капитал	
Итого	х	х	
II. Привлеченные	1.	Долгосрочные кредиты и займы	
	2.	Краткосрочные кредиты и займы	

Окончание таблицы 6

Группы источников	Подгруппы источников	Наименование источников	Сумма, руб.	
	3. Кредиторская задолженность			
Итого				
Всего				

Задача 3. Сгруппировать хозяйственные средства ООО «Донск+» на 01 октября 2019 г. по видам и источникам образования. Исходные данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

Активы и источники их образования ООО «Донск+» на 01.10.2019 г.

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	1316200
2	Амортизация основных средств	15447485
3	Здания	28831896
4	Сооружения	8156832
5	Незавершенное производство	528061
6	Материалы	3000
7	Краткосрочный кредит в ПАО ВТБ	378963
8	Краткосрочные займы	77700
9	Вспомогательные материалы	356500
10	Готовая продукция	54202
11	Касса	381
12	Расчеты с покупателями	11370
13	Задолженность поставщикам	2543900
14	Расчеты с прочими дебиторами	46 642
15	Резервный капитал	19134243
16	Экскаватор	4151000
17	Грохот	3412000
18	Персональные компьютеры	129020
19	Топливо	26884
20	Задолженность по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль	210916
21	Расчеты с персоналом по оплате труда	150500
22	БелАЗы	9704490
23	Тара	105000
24	Долгосрочные кредиты банков	1412000

Окончание таблицы 7

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
25	Автомобиль легковой	1249598
26	Нематериальный актив	237612
27	Прочие основные средства	1316814
28	Запасные части	204500
29	Взрывчатые вещества	90830
30	Расчетный счет	409633
31	Незавершенное капитальное строительство	78307
32	Амортизация нематериальных активов	6000
33	Инвентарь	106770
34	Долгосрочные финансовые вложения	15600
35	Нераспределенная прибыль	15015500
36	Расчеты с разными кредиторами	24100
37	Добавочный капитал	2860000
38	Долгосрочный кредит	216920
39	Задолженность перед внебюджетными фондами	432515

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

Баланс рассматривается как способ обобщения и группировки имущества предприятия и источников его образования на определенную дату.

Годовой бухгалтерский баланс составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Форма бухгалтерского баланса и описание его статей приведены в главе «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Первым отчетным годом для вновь созданной или реорганизованной организации, кроме кредитной, считается период со дня ее государственной по 31 декабря включительно, а для организации, вновь созданной после 1 октября – с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Баланс состоит из двух разделов: актива и пассива. Левая сторона таблицы - актив - отражает состав имущества, правая сторона - пассив - источники образования имущества. Сумма всех статей

актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

Задача 4. На основе исходных данных для выполнения задачи (таблица 8) составить баланс ООО «Сантал» на 1 января 2019 г.

Таблица 8

Активы и источники их образования ООО «Сантал» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Имущество, капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Незавершенное производство	40 000
2	Денежные средства на расчетном счете	3 000
3	Задолженность покупателей	15 000
4	Материалы	12 000
5	Прибыль отчетного года	60 000
6	Основные средства	754 000
7	Деньги в кассе	8 000
8	Задолженность поставщикам за материалы	18 000
9	Задолженность бюджету по налогам и сборам	5 000
10	Добавочный капитал	18 000
11	Уставный капитал	600 000
12	Задолженность подотчетных лиц	1 000
13	Задолженность работникам по оплате труда	68 000
14	Задолженность органам социального страхования	26 000
15	Нематериальные активы	68 000
16	Амортизация основных средств	5 000
17	Резервный капитал	5 000
18	Авансы, полученные от заказчиков	59 000
19	Запасные части	30 000
20	Готовая продукция	16 000
21	Краткосрочные финансовые вложения	8 000
22	Амортизация нематериальных активов	4 000
23	Резервы предстоящих расходов	20 000
24	Резерв по сомнительным долгам	9 000
25	Авансы, выданные подрядчикам	26 000
26	Незавершенное строительство	19 000
27	Целевые поступления из бюджета	31 000
28	Краткосрочные кредиты банков	14 000
29	Долгосрочный заем	58 000

Задача 5. Составить баланс ООО «Аксай» на 01 января 2019 г. и на 01 января 2020 г. на основании данных таблицы 9.

Таблица 9

Активы и источники их образования ООО «Аксай» на 01.01.2019 г. и 01.01.2020 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.	
		на 01 января 2019	на 01 января 2020
1.	Вспомогательные материалы	62000	41000
2.	Готовая продукция	62000	65000
3.	Дебиторская задолженность	8200	7840
4.	Задолженность по социальному страхованию	26500	25000
5.	Задолженность поставщикам за материалы	79300	60280
6.	Задолженность рабочим по зарплате	40000	42000
7.	Уставный капитал	2014720	2200150
8.	Убыток отчетного года	85000	-
9.	Топливо	32000	28000
10.	Товары, отгруженные покупателю	30000	40000
11.	Расчетный счет	450000	500000
12.	Прибыль текущего года	-	6200
13.	Основные средства	1640000	1880000
14.	Основные материалы	213000	240000
15.	Нематериальные активы	16000	16200
16.	Незавершенное производство	72000	68000
17.	Краткосрочный кредит банка	50000	112000
18.	Акции других организаций	12000	26000
19.	Амортизация нематериальных активов	2300	1540
20.	Амортизация основных средств	152000	160000
21.	Добавочный капитал	80000	85000
22.	Долгосрочный кредит банка	250000	230000
23.	Доходы будущих периодов	-	5200
24.	Задолженность подотчетных лиц	150	210
25.	Инвентарь	5000	4700
26.	Касса	1470	2420
27.	Облигации других организаций	6000	8000

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3
«ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ
И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

Бухгалтерский баланс связан со счетами бухгалтерского учета таким образом, что каждая хозяйственная операция, отражаемая на счетах, вносит определенные изменения в баланс.

Существует 4 типа хозяйственных операций:

1) Операции, которые вызывают изменения только в активе баланса, не меняя его итога.

2) Операции, которые вызывают изменения только в пассиве баланса, не меняя его итога. 3) Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса при этом увеличивается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

4) Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса так же уменьшается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

К операциям 1 типа относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства:

- операции по выпуску готовой продукции из производства;
- операции по погашению дебиторской задолженности;
- операции по получению денежных средств в кассу с расчетного счета.

К операциям 2 типа относятся хозяйственные операции:

- по удержанию из заработной платы;
- по начислению премии, капиталов за счет прибыли и т. д.

К операциям 3 типа относятся: - начисление амортизации по основным средствам, нематериальным активам;

- начисление заработной платы;
- получение кредитов;
- начисление страховых взносов (пенсионный, соц. страхования, обязательного медицинского страхования) и т. д.

К операциям 4 типа относятся все хозяйственные операции

- а). по оплате всех видов кредиторской задолженности:
- бюджету;
 - пенсионному фонду;
 - фонду социального страхования;
 - фонду обязательного медицинского страхования;
 - поставщикам;
 - рабочим и служащим по выплате заработной платы;
- б). по зачету ранее полученных авансов и т. д.

Задача 6. Определить влияние хозяйственных операций, представленных в таблицы 10, на статьи актива и пассива бухгалтерского баланса; определить тип, к которому относятся хозяйственные операции.

Таблица 10

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
1	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	600 000	
2	Получено с расчетного счета наличными на выплату заработной платы	100 000	
3	Выдана из кассы заработная плата	100 000	
4	Из прибыли произведены отчисления в резервный капитал	50 000	
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - поставщикам - органам социального страхования	15 000 38 200	
6	Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.И.	120	
7	Поступили основные материалы от поставщика	46 800	
8	Перечислено поставщику за материалы	46 800	
9	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	180 000	
10	Произведены удержания из заработной платы: - налога на доходы физических лиц - ссуды, выданной мастеру цеха на жилищное строительство	16 000 5 000	
11	За счет нераспределенной прибыли прошлых лет начислены доходы учредителям предприятия	200 000	

Окончание таблицы 10

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
12	Из начисленных учредителям доходов удержан налог на доходы физических лиц	24 000	
13	Оприходовано на склад поступившее от поставщиков топливо	200 000	
14	Отпущено в производство топливо	10 000	
15	Ссуда, ранее выданная главному инженеру, погашена предприятием за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	8 000	
16	Начислены взносы в ФСС, ПФР, ФФОМС	10 000	
17	Выдано Дроздовой И.В. на оплату почтовых расходов	23 000	
18	Оплачены Дроздовой И.В. почтовые расходы	23 000	
19	Выпущена из производства на склад готовая продукция	280 000	
20	Отгружена покупателям готовая продукция	250 000	
21	Поступила на расчетный счет выручка от реализации готовой продукции	600 000	
22	Перечислен аванс поставщику на выполнение работ по договору	180 000	
23	Подписан двухсторонний акт на выполненные по договору работы (принят к оплате счет подрядной организации)	180 000	
24	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности покупателей	60 000	

Задача 7. Определить тип хозяйственных операций (таблица 11) и их влияние на имущество, обязательства и собственный капитал фирмы:

Таблица 11

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
1	Уплачено за аренду склада готовой продукции	65 000	
2	Перечислено в оплату счетов поставщиков	15 000	
3	Поступили материальные ценности от поставщика	785 000	
4	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	5 000	
5	Выплачена из кассы заработная плата работникам	315 825	

Продолжение таблицы 11

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
6	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	68 950	
7	Получено от покупателя в погашение задолженности за поставленную продукцию	7 420	
8	Выданы денежные средства подотчетному лицу	320 500	
9	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей	310 000	
10	Выдана заработная плата из кассы	410 600	
11	Отгружена готовая продукция	56 600	
12	Поступили материалы от поставщика	256 700	
13	Перечислено в погашение задолженности перед поставщиком материалов	81 300	
14	Поступили на расчетный счет денежные средства от фирмы за оказанные ей услуги	965 000	
15	Поступило оборудование для производственного цеха	95 000	
16	Возвращен в кассу остаток неизрасходованного аванса	2 680	
17	Возвращена на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	7 000	
18	Приобретены сотрудником прочие материалы за счет подотчетных сумм	4 200	
19	Начислены взносы в фонды (ФСС, ПФР, ФФОМС) рабочих производственных цехов	56 000	
20	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	120 000	
21	Начислены премии работникам (за счет прибыли)	100 000	
22	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи премий	100 000	
23	Поступила выручка от покупателей в банк на валютный счет	48 900	
24	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала	35 000	
25	Погашена задолженность перед внебюджетными фондами	56 000	
26	Погашена задолженность перед банком по краткосрочной ссуде	20 000	
27	Отпущены со склада в цех материалы	4 100	
28	Начислен налог на прибыль	69 500	

Окончание таблицы 11

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
29	Перечислен аванс поставщику товарно-материальных ценностей	70 000	
30	Поступило на расчетный счет в погашение штрафов, признанных должником	3 500	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4 «СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ»

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки текущего учета одновременных хозяйственных операций. На каждый вид имущества и источников его образования открывается отдельный счет. В основном различаются 2 вида счетов: активный; пассивный.

Данные о хозяйственном факте записывают по дебету или кредиту счета. Для большинства счетов характерно наличие остатка (сальдо) на начало и конец месяца, а также оборотов по дебету и кредиту счетов. Необходимо помнить, что при одинаковом строении счетов назначение сторон (дебета и кредита) различно, что видно из приведенных ниже схем (табл. 12-13).

Открыть счет – значит, написать название счета и начальное сальдо. Начальное сальдо берется из вступительного (начального) баланса. При открытии счетов первоначальная запись остатков производится на той стороне, на которой они находятся в балансе. В дальнейшем записи увеличений будут производиться на той стороне счета, где произведена начальная запись, т. е. начальное сальдо.

Первичной единицей в бухгалтерском учете является хозяйственная операция. Данные о хозяйственных операциях отражаются на счетах при помощи двойной записи, т. е. по дебету одного счета и по кредиту другого. Необходимость записи каждой операции на двух счетах обусловлена тем, что каждая операция имеет два следствия. Такая взаимосвязанность счетов называется корреспонденцией.

Таблица 12

Схема активного счета			
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
C_n	Остаток (сальдо) имущества на начало месяца.		
(+)	Хозяйственные операции, увеличивающие состав имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, уменьшающие состав имущества в течение месяца.	(-)
O_d	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	O_k
C_k	Остаток (сальдо) имущества на конец месяца.		

$$C_k = C_n + O_d - O_k$$

Таблица 13

Схема пассивного счета			
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на начало месяца.	C_n
(-)	Хозяйственные операции, уменьшающие состав источников образования имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, увеличивающие состав источников образования имущества в течение месяца.	(+)
O_d	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	O_k
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на конец месяца.	C_k

$$C_k = C_n + O_k - O_d$$

Оформление корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой. Счета, на которых записываются хозяйственные операции методом двойной записи, называются корреспондирующими.

Пример:

1) Поступили деньги с расчетного счета в кассу в размере 200 000 руб. Д50 К51 = 200 000

2) Выдана заработная плата работникам предприятия в размере 50 000 руб. Д70 К50 = 150 000

3) Выдана под отчет Иванову на коммерческие расходы сумма в размере 30 000 руб. Д71 К50 = 30 000

Касса (50)	
Дебет	Кредит
1). 200000-00	2). 150000-00 3). 30000-00
Од=200000-00	Ок=180000-00
Ск=20000-00	

4). Начислена заработная плата работникам в размере 150000 руб.

5). Удержан налог на доходы физических лиц 19500 руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда (70)	
Дебет	Кредит
2). 150000-00	Сн=150000-00
5). 19500-00	4). 150000-00
Од=169500-00	Ок=150000-00
	Ск=130500-00

Синтетические счета (объединяющие) - счета, дающие обобщающие сведения об имуществе предприятия и источниках его образования. Синтетический учет ведется только в денежном измерении.

Например, сформирован уставный капитал в размере 10 000 руб.

Для более конкретного учета объектов хозяйственной деятельности ведутся аналитические счета.

Аналитические счета (детализирующие) являются способом обобщения и группировки данных, объединяемых синтетическим счетом. Система аналитических счетов детализирует хозяйственные

операции по их содержанию, при этом, учет ведется как в денежных, так и в натуральных или трудовых измерителях. Аналитический учет ведется с целью контроля и анализа хозяйственной деятельности.

Например, синтетическому счету “Материалы” могут быть открыты следующие аналитические счета: краски, доски, рубероид и т.д.

Внутреннее строение синтетических и открытых к нему аналитических счетов одинаковое.

Каждая бухгалтерская проводка, получившая отражение по дебету или по кредиту синтетического счета, называется соответственно по дебету или кредиту одного из аналитических счетов в зависимости от содержания, причем, сумма данных аналитических счетов равна данным синтетического счета.

Таким образом, создается взаимосвязь синтетического счета со своими аналитическими счетами, при которой сальдо и дебетовые и кредитовые обороты синтетического счета равны сумме сальдо и оборотов, относящихся к нему аналитических счетов.

Синтетические счета являются счетами 1-го порядка, субсчета – счетами 2-го порядка. Аналитические счета могут быть счетами 3-го, 4-го и др. порядков.

Задача 8. Восстановить содержание хозяйственных операций по следующим бухгалтерским записям:

1. Д 50 К 51	7. Д 20 К 69	13. Д 99 К 68	19. Д 51 К 62
2. Д 71 К 50	8. Д 23 К 69	14. Д 20 К 02	20. Д 43 К 20
3. Д 10 К 60	9. Д 70 К 68	15. Д 26 К 05	21. Д 75 К 80
4. Д 20 К 71	10. Д 20 К 10	16. Д 08 К 75	22. Д 69 К 51
5. Д 50 К 71	11. Д 60 К 51	17. Д 76 К 51	23. Д 68 К 51
6. Д 20 К 70	12. Д 70 К 71	18. Д 70 К 50	24. Д 20 К 25

Задача 9. Восстановить содержание хозяйственных операций по данным для выполнения задачи. Определить тип операций.

1. Д 19 К 60	5. Д 82 К 80	9. Д 70 К 73	13. Д 10 К 75	17. Д 10 К 71
--------------	--------------	--------------	---------------	---------------

2. Д 71 К 50 6. Д 20 К 60 10. Д 50 К 51 14. Д 20 К 26 18. Д 51 К 66
3. Д 25 К 69 7. Д 69 К 51 11. Д 70 К 50 15. Д 25 К 10 19. Д 43 К 20
4. Д 10 К 20 8. Д 26 К 70 12. Д 70 К 68 16. Д 60 К 51 20. Д 97 К 10

Задача 10. Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (таблица 14):

Таблица 14

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы и на командировочные расходы	217 000
2	Выдано из кассы главному инженеру предприятия на командировочные расходы	4 000
3	Выдана заработная плата работникам предприятия	210 000
4	Внесена из кассы на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	3 000
5	Отпущены в производство основные материалы	130 400
6	Акцептован счет поставщика за поставленное топливо	50 200
7	Отпущены в производство со склада прочие материалы	3 000
8	Оплачен счет поставщика за топливо	50 200
9	Возвращены из производства на склад остатки материалов	1 200
10	Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей продукции	37 900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80 000
12	Поступили от поставщиков взрывчатые материалы	49 800
13	Начислена заработная плата рабочим котельной и ремонтного цеха	83 210
14	Акцептованы счета за энергию на технологические нужды	7 890
15	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников за месяц	27 690
16	Начислены взносы в фонды страхования	50 000
17	Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия	16 750
18	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету:	
	- по налогу на доходы физических лиц	22 980
	- по налогу на добавленную стоимость	14 800
	- по налогу на прибыль предприятия	15 412
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по взносам во внебюджетные фонды	45 500

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
20	Выпущена из производства готовая продукция	562 200
21	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	465 200
22	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и запасные части	32 100
23	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за комплектующие изделия и запасные части	30 800
24	Предприятием возвращена краткосрочная ссуда банка	7000000
25	Выявлена недостача материалов	3 200
26	Из заработной платы работника склада удержано в погашение недостачи материалов	2 000
27	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за электроэнергию	6 800
28	Принята к учету сумма командировочных расходов в соответствии с авансовым отчетом главного инженера	3 800
29	Возвращен в кассу остаток не израсходованных подотчетным лицом средств	200

Задача 11. Отообразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (таблица 15):

Таблица 15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходована сталь, полученная от поставщика	30 000
2	Погашена задолженность перед поставщиком за материалы	30 000
3	Отпущены в пошивочный цех вспомогательные материалы	5 000
4	Начислена заработная плата работникам бухгалтерии	35 000
5	Произведены отчисления во внебюджетные фонды на социальное страхование сотрудников бухгалтерии	9 100
6	Произведены удержания из начисленной заработной платы: - сумм налога на доходы физических лиц - сумм по исполнительным листам - сумм в погашение нанесенного материального ущерба	4 000 1 250 1 500
7	Получено по чеку наличными для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы	32 000
8	По платежной ведомости выдана заработная плата сотрудникам бухгалтерии	25 000
9	Комарову С.В. выдано на приобретение канцелярских товаров	300

Окончание таблицы 15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	Погашена задолженность перед Юным Т.К. за приобретенные материалы	4 000
11	По истечении 3-х дней депонирована не выданная в срок заработная плата	?
12	Оформлена годовая подписка на периодическое издание	12 100
13	Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков сотрудников	2 000
14	Оприходована на склад готовая продукция	100 000
15	Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции	20 000
16	Выдан из кассы заем Петрову В.П.	19 500
17	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	?
18	Акцептован (принят к оплате) счет за воду, потребленную на хозяйственные нужды	7 000
19	Перечислено в погашение задолженности предприятия по долгосрочному кредиту банка	13 000
20	Согласно авансовому отчету Комарова С.В. приняты канцелярские товары	250
21	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен Комаровым С.В. в кассу	?
22	Акцептован счет поставщика за оборудование	25 000
23	Принят к оплате счет транспортной организации ООО «Траст» за доставку оборудования на предприятие	6 000
24	По требованию отпущены со склада необходимые для монтажа оборудования детали	1 000
25	Начислено рабочим за монтаж объекта основных средств	10 000
26	Введено в эксплуатацию оборудование	?
27	Отгружена покупателям готовая продукция	80 000
28	Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя	20 000
29	Оплачен счет поставщика за оборудование	25 000
30	Произведены отчисления в резервный капитал за счет оставшейся в распоряжении предприятия прибыли	15 000

Задача 12. На основе данных для выполнения задачи (таблицы 16 и 17):

1. открыть счета бухгалтерского учета

2. отразить на счетах хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
3. подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
4. по данным остатков на счетах составить баланс ООО «Ель» на 1 февраля 2019 г.

Таблица 16

Баланс ООО «Ель» на 01 января 2019 г.

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I Внеоборотные активы		III Капитал и резервы	
Основные средства	930000	Уставный капитал	870000
Итого по разделу I	930000	Итого по разделу III	870000
II Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Материалы	32000	Расчеты по оплате труда	102000
Касса	1000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	140000
Расчетный счет	149000		
Итого по разделу II	182000	Итого по разделу V	242000
Валюта баланса	1112000	Валюта баланса	1112000

Таблица 17

Хозяйственные операции ООО «Ель» в январе 2019 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены в производство материалы	22000
2	Начислена зарплата рабочим основного производства	36000
3	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату зарплаты	102000
4	Выдана зарплата рабочим из кассы	102000
5	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	130000
6	Поступили материалы от поставщика	46000
7	Начислен НДС по поступившим материалам	8280
8	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	54280
9	Выпущена из производства готовая продукция	50000

Задача 13. На основании исходных данных (таблицы 18, 19) составить баланс обувной фабрики на 01 апреля 2019 г; отразить на

счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель, определить их тип; составить баланс на 01 мая 2019 г.

Таблица 18

Состав средств обувной фабрики и источников их образования на 01 апреля 2019 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Швейные машины в пошивочном цехе	184 000
2	Масло машинное	6 000
3	Задолженность по оплате труда перед работниками предприятия	37 000
4	Задолженность текстильному комбинату за материалы	65 000
5	Автотележки в цехах	34 000
6	Заготовки женских зимних сапог в цехе № 2	79 000
7	Искусственная кожа на складе	162 000
8	Задолженность Энергосбыту за потребленную электроэнергию	9 000
9	Трансформаторы в цехах	81 000
10	Нитки на складе	2 900
11	Мужские полуботинки на складе	124 000
12	Женские туфли на складе	66 000
13	Кожа подошвенная	98 000
14	Наличные деньги в кассе	2 000
15	Здание фабрики	600 000
16	Шевро светлых тонов на складе	52 500
17	Уставный капитал	1723000
18	Задолженность начальника цеха Новикова В.В. по подотчетным суммам	1 000
19	Заготовки женских туфель в цехе № 1	35 000
20	Денежные средства на расчетном счете в банке	446 000
21	Парусина подкладочная на складе	18 000
22	Задолженность по страхованию работников легкой промышленности	18 300
23	Задолженность кожевенному заводу за материалы	34 000
24	Задолженность по оплате труда производственным рабочим закройного и пошивочного цехов	140 000
25	Нераспределенная прибыль	184 000
26	Гвозди на складе	1 500
27	Затяжные машины в пошивочном цехе	89 000
28	Детские сандалии на складе	15 000
29	Прессы вырубочные	126 000
30	Подошвы женских туфель на складе	9 500

Окончание таблицы 18

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
31	Шевро коричневое на складе	60 000
32	Обувной картон на складе	2 600
33	Резервный капитал	52 000
34	Задолженность бюджету	21 700
35	Ссуды, не погашенные в срок	4 000
36	Отпущенные со склада покупателю женские зимние сапоги	115 000
37	Автотележки на складе	65 000
38	Краткосрочные кредиты	190 000
39	Задолженность разным кредиторам	80 000
40	Задолженность разных дебиторов за оказанные им услуги	83 000

Таблица 19

Хозяйственные операции за апрель 2019 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	С расчетного счета в кассу предприятия поступили наличные деньги	100 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	84 000
3	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	80 000
4	Наличные деньги возвращены из кассы на расчетный счет	20 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	40 000
6	Отгружена покупателю со склада готовая продукция	100 000
7	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	400 000
8	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	80 000
9	Отпущены со склада в производство материалы	600 000
10	Выпущена из производства и поступила на склад готовая продукция	800 000
11	Предприятие безвозмездно получило станок от другого завода	100 000
12	Получена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под товары отгруженные	50 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	100 000
14	Внесены в бюджет платежи из прибыли	50 000
15	От поставщика поступили на склад предприятия материалы	400 000
16	Отпущено со склада в производство масло машинное	6 000

Окончание таблицы 19

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
17	Выдано из кассы работнику предприятия под отчет на хозяйственные нужды	500
18	Приобретены акции других предприятий	100 000
19	Предоставлен заем другому предприятию	200 000
20	Погашена задолженность перед прочими кредиторами	10 000
21	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	400
22	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под сырье и материалы	70 000
23	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	25 000
24	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	100
25	Фабрика передала безвозмездно другому предприятию станок	200 000
26	Погашена задолженность банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	50 000

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. **Бабаев Ю.А.** Бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; ред. Ю.А. Бабаев. – 5-е изд., перераб. и доп., М.: Проспект, 2016, 424 с.
2. **Донцова Л.В.** Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб и доп., М.: Дело и сервис, 2015, 160 с.
3. **Каморджанова Н.А.** Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля, СПб: Питер, 2015, 480 с.
4. **Киселева О.В.** Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие, М.: Дело и сервис, 2015, 448 с.
5. **Петров А.М.** Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, Е.В. Басалаева. – 3-е изд., перераб. и доп., М.: ООО «КУРС»; М.: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015, 512 с.
6. **Чеглакова С.Г.** Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников., М.: Дело и Сервис, 2015, 448 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Практические работы по бухгалтерскому учету и анализу.....	3
Библиографический список.....	29