**Тема 4. Система счетов и двойная запись**

**Упражнение 20**

Цель задачи – усвоение порядка отражения операций на счетах синтетического учёта и составление оборотно-сальдовой ведомости.

**Задание**

На основе данных для выполнения задачи:

1. Открыть счета бухгалтерского учёта.
2. Отразить на счетах операции способом двойной записи.
3. Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам и составить баланс.

Результаты решения оформить в таблицах.

В ходе решения, кроме счетов, указанных в балансе, может возникнуть необходимость открыть и другие бухгалтерские счета. Начального сальдо в этих счетах не будет, а все остальные записи производятся в них в общем порядке.

После записи операций по счетам подсчитать в них обороты за месяц и конечное сальдо, а затем составить оборотную ведомость по нижеприведённой форме.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование п/п счетов | Сальдо на 1 мая | | Обороты за май | | Сальдо на 01.06 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Основные средства и т.д. |  |  |  |  |  |  |

**Данные для выполнения задания**

Баланс ООО "Исток" на 01 апреля 20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства | 3 000 | Уставный капитал | 7 500 |
| Материалы | 7 500 | Нераспределённая прибыль | 3 000 |
| Незавершённое производство | 3 000 | Краткосрочная ссуда банка | 4 500 |
| Готовая продукция | 1 500 | Амортизация основных средств | 500 |
| Касса | 500 | Долгосрочные займы | 3 000 |
| Расчётный счёт | 7 800 | Расчёты с поставщиками  Расчёты по оплате труда  Расчёты по социальному страхованию и обеспечению  Расчёты с бюджетом | 2 250   4 500   1 500  1 500 |
| Валютный счёт | 3 000 |
| Расчёты с покупателями и заказчиками  Расчёты с подотчетными лицами | 1 650  300 |
| Баланс | 28 250 | Баланс | 28 250 |

Хозяйственные операции за апрель 201\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Проводка | | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1 | Акцептован счёт поставщика за поступившие материалы |  |  | 8 500 |
| 2 | С расчётного счёта частично оплачен счёт поставщика |  |  | 2500 |
| 3 | Отпущены в основное производство материалы |  |  | 5 000 |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции |  |  | 10 300 |
| 5 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на социальное страхование и обеспечение |  |  | 3 502 |
| 6 | Начислена амортизация основных средств |  |  | 55 |
| 7 | Выпущена из производства готовая продукция |  |  | 15 000 |
| 8 | На расчётный счёт поступила от покупателей задолженность за продукцию |  |  | 1 650 |
| 9 | Удержан налог на доходы физических лиц |  |  | 996 |
| 10 | С расчётного счёта в кассу поступили деньги для выплаты заработной платы |  |  | 9 304 |
| 11 | С расчётного счёта перечислено:  - страховые взносы во внебюджетные фонды;  - бюджету налог на доходы физических лиц |  |  | 3 502  996 |
| 12 | Получен долгосрочный кредит |  |  | 18 000 |
| 13 | Выдана из кассы зарплата работникам организации |  |  | 9 304 |
| 14 | Погашен краткосрочный кредит |  |  | 2 496 |
| 15 | Выдано из кассы в подотчёт на хозяйственные расходы |  |  | 500 |
| Итого | |  |  | ? |

**Упражнение 21**

Цель задачи – усвоение порядка отражения операций на счетах синтетического учёта и составления оборотно-сальдовой ведомости.

**Задание**

На основе данных для выполнения задачи:

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Прима» на 1 апреля 201\_ г., расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса.
2. Открыть счета бухгалтерского учёта.
3. Отразить на счетах операции способом двойной записи.
4. Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам и составить баланс.

Результаты решения отразить аналогично упражнению 20.

**Данные для выполнения задания**

Остатки по счетам ООО «Прима» на 1 апреля 201\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счёта | Наименование счёта | Сумма  (тыс. руб.) |
| 01 | Основные средства | 1 260 |
| 10 | Материалы | 600 |
| 50 | Касса | 30 |
| 51 | Расчётный счёт | 2 400 |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам | 36 |
| 73  73-1 | Расчёты с персоналом по прочим операциям  Расчёты по предоставленным займам | 66 |
| 75  75-2 | Расчёты с учредителями  Расчёты по выплате доходов | 30 |
| 80 | Уставный капитал | 4 020 |
| 84 | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 270 |

Хозяйственные операции за апрель 201\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Проводка | | Сумма  (тыс. руб.) |
| Дт | Кт |
| 1 | Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции |  |  | 740 |
| 2 | Произведены удержания из заработной платы:  Налог на доходы физических лиц |  |  | 12 |
| 3 | За счёт нераспределённой прибыли прошлых лет начислены доходы учредителям организации |  |  | 30 |
| 4 | Из начисленных учредителям доходов удержан налог на доходы физических лиц |  |  | 4 |
| 5 | Получены денежные средства в кассу для выдачи:   * заработной платы полностью * доходы учредителям |  |  | ?  ? |
| 6 | Выдано из кассы:   * заработная плата полностью * доходы учредителям |  |  | ?  ? |
| 7 | От поставщика получено и оприходовано на склад топливо |  |  | 750 |
| 8 | Перечислено с расчётного счёта:   * в оплату счетов поставщиков * платежи в бюджет |  |  | ?  ? |
| 9 | Отпущено топливо в производство на технологические нужды |  |  | 35 |
| Итого | |  |  | ? |

**Упражнение 22**

Цель задачи – усвоение порядка отражения операций на счетах синтетического учёта и составления оборотно-сальдовой и шахматной ведомости.

**Задание**

На основе данных для выполнения задачи:

1. Открыть счета бухгалтерского учёта.

2. Отразить на счетах операции способом двойной записи.

3. Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам.

4. Составить сальдовую, оборотную и шахматные ведомости по счетам синтетического учёта, бухгалтерский баланс.

Результаты решения отразить в таблице, приведённой в упражнении 20.

**Данные для выполнения задания**

Баланс ООО «Восток» на 1апреля 201\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства | 2 285 | Уставный капитал | 8 300 |
| Запасы …………………………  в том числе:  - материалы …………………...  - основное производство ……...  - готовая продукция …………. | 6 974  5 622  700  652 | Нераспределённая прибыль | 2 270 |
| Краткосрочная ссуда банка | 1 700 |
| Кредиторская задолженность  в том числе:  - поставщикам ……………….  - по оплате труда ……………  - по социальному страхованию и обеспечению  - бюджету ……………………  - прочим кредиторам ……….. | 1 377    260  180  647  120  170 |
| Дебиторская задолженность …  в том числе:  - покупатели …………………..  - прочие дебиторы …………… | 356  230  126 |
| Денежные средства  в том числе:  - касса ………………………….  - расчётный счёт ……………... | 4 032  532  3 500 |
| Баланс | 13 647 | Баланс | 13 647 |

Хозяйственные операции за апрель 201\_ г.

| № п/п | Содержание операции | Проводка | | Сумма (тыс. руб.) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |
| 1 | Поступили от поставщика материалы |  |  | 352 |
| 2 | Отпущены со склада в производство материалы |  |  | 1 680 |
| 3 | Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности банку по ссуде |  |  | 1 700 |
| 4 | Начислена заработная плата работникам основного производства |  |  | 960 |
| 5 | Начислены страховые взносы фондам социального страхования и обеспечения |  |  | 370 |
| 6 | Удержаны налоги из заработной платы работников |  |  | 83 |
| 7 | Получено в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим |  |  | 120 |
| 8 | Выплачена из кассы заработная плата работникам организации |  |  | 80 |
| 9 | Получено с расчётного счёта в кассу на хозяйственные расходы |  |  | 75 |
| 10 | Выдано работникам из кассы на хозяйственные расходы |  |  | 72 |
| 11 | Получена на расчётный счёт задолженность покупателей |  |  | 230 |
| 12 | Подотчётным лицом приобретены материалы и сданы на склад |  |  | 160 |
| 13 | Выпущена из производства готовая продукция |  |  | 1 760 |
| 14 | Погашена с расчётного счёта задолженность поставщику |  |  | 352 |
| 15 | Выдана из кассы задолженность подотчётному лицу |  |  | 88 |
|  | Итого |  |  | ? |

**Упражнение 23**

Цель задачи – усвоение порядка отражения операций на счетах бухгалтерского учёта.

**Задание**

Восстановить содержание хозяйственных операций на основе предложенной корреспонденции счетов.

Результаты решения оформить в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Проводка | | Сумма (тыс. руб.) |
| Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |
| Итого | | | |  |

**Данные для выполнения упражнения**

Корреспонденция счетов бухгалтерского учёта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | | Сумма |
| Код счёта | Наименование счёта | Код счёта | Наименование счёта |
| 50 | Касса | 51 | Расчётный счёт | 140 |
| 51 | Расчётный счёт | 50 | Касса | 520 |
| 20 | Основное производство | 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 820 |
| 20 | Основное производство | 69 | Расчёты по социальному страхованию и обеспечению | 360 |
| 23 | Вспомогательное производство | 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 790 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 68 | Расчёты с бюджетом | 210 |
| 51 | Расчётный счёт | 66 | Краткосрочные кредиты банков | 25 000 |
| 10 | Материалы | 20 | Основное производство | 560 |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам | 51 | Расчётный счёт | 760 |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 51 | Расчётный счёт | 2 300 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 76 | Расчёты с прочими кредиторами | 760 |
| 43 | Готовая продукция | 20 | Основное производство | 950 |
| 20 | Основное производство | 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 800 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 02 | Амортизация основных средств | 1 600 |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами | 50 | Касса | 510 |
| 10 | Материалы | 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 5 380 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 50 | Касса | 5 300 |