**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 поставщикамиРасчёты по оплате трудаРасчёты по социальному страхованию и обеспечению Расчёты с бюджетом |  2 250 4 500 1 5001 500 |
| Валютный счёт | 3 000 |
| Расчёты с покупателями и заказчикамиРасчёты с подотчетными лицами |   1 650300 |
| 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 502996 |
| 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 |
| 7373-1 | Расчёты с персоналом по прочим операциямРасчёты по предоставленным займам |  66 |
| 7575-2 | Расчёты с учредителямиРасчёты 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 9745 622700652 | 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 260180647120170 |
| Дебиторская задолженность …в том числе:- покупатели …………………..- прочие дебиторы …………… | 356230126 |
| Денежные средствав том числе:- касса ………………………….- расчётный счёт ……………... | 4 0325323 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 |