

Задача 2. Счета и двойная запись. Отражение хозяйственных операций на счетах

Цель задачи: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Задание: На основе данных для выполнения задачи: открыть счета бухгалтерского учета; отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи; подсчитать обороты и конечные остатки; по данным конечных остатков составить баланс.

Данные для выполнения задачи Бухгалтерский баланс завода 1 декабря 200_ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства в том числе:	2500	Уставный капитал	3000
		ПРИБЫЛЬ 99	2400
здания, машины, оборудование	2500	Краткосрочные кредиты	2000
Запасы в том числе:		Кредиторская задолженность в том числе:	
сырье, материалы	1800	перед бюджетом	440
незавершенное производство	900	по страхованию	500
готовая продукция	400	по оплате труда	1015
Денежные средства в том числе:	2815	прочие кредиторы	60
касса	15		
расчетные счета	2800		
Дебиторская задолженность том числе:	1000		
покупатели	750		
прочие дебиторы	250		
БАЛАНС	9415	БАЛАНС	9415

Хозяйственные операции за декабрь (проводки)

1 Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	Д20 К70	712
2 Удержанные налоги из заработной плат работников	Д70 К68	22
3 Произведены отчисления на социальное страхование	Д20 К69	205
4 Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты	Д50 К51	690

заработной платы работникам предприятия		
5 Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	Д71 К50	12
6 Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	Д70 К50	620
7 Поступили на склад от поставщиков материалы	Д10 К60	250
8 Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда под сырье и материалы	Д51 К66	230
9 Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке	Д51 К50	70
10 Депонирована не востребованная в срок заработан плача	Д70 К76.4	70
11 Отпущены со склада в производство материалы	Д20 К10	320
12 Передан безвозмездно другому предприятию станок	Д91.2 К01	350
13 Возвращены из цехов неиспользованные в производстве материалы	Д10 К20	40
14 Погашена задолженность: - бюджету -органам социального страхования	Д68 К51 Д69 К51	400 650
15 Выпущена из производства готовая продукция	Д43 К20	1200
16 Списана себестоимость готовой продукции (выпущенная из производства плюс остаток готовой продукции) на расходы	Д90.2 К43	1600
17 Отгружена готовая продукция покупателям	Д62 К90.1	250
18 Зачислена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	Д51 К66	200
19 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - по ссуде банка - поставщикам	Д66 К51 Д60 К51	230 250
20 Определение финансового результата от продаж	Д99 К90	1350
21 Определение финансового результата от прочих операций	Д99 К91.2	350
22 Определение прибыли (убытков) за отчетный год	Д99 К84	700

10-Материалы	
Д	К
Сн=1800	

7)250	11)320
13)40	
2000	
Об.=200	Об.=320
43) Готовая продукция	
Д	К
Дк=1770	К
Сн=2000	
Сн=400	
0) 60) Расчеты с поставщиками	К
200) 2000	69) Расчеты по соц.страх.
0) 320	16) 1200
0) 320	Об.=350
Об.=1200	Об.=1600
0) 7) 150	71) 100
Сн=0	Сн=500
18) 20) 250	9) 20) 50
Дк=897	14.2) 50
Об.=100	Об.=200
Об.=3500	Сн=0
Д) 400	Об.=220
Ск=1080	Ск=55
Об.=400	Об.=0
2) 22	99) К) 0
Д) 620	Ск=12
0) 7) 250	Об.=0
Об.=712	Об.=712
Об.=0	Сн=2400
Об.=0	Ск=60
Об.=0	Об.=0
Ск=250	Об.=0
Д	Об.=2400
Об.=0	Об.=0
12) 350	21) 350
Об.=350	Ск=70
Об.=350	Об.=350

Решение: Откроем счета бухгалтерского учета и разнесем хозяйственные операции:

66-Расчеты с кратк.кредиторами	
Д	К
	Сн=2000
19.1) 230	8) 230 18) 200
Об.=230	Об.=430
	Ск=2200

90-Продажи	
Д	К
16) 1600	17) 250 20) 1350
Об.=1600	Об.=1600

84-Нераспределенная прибыль	
Д	К
	Сн=0
0	22) 700
Об.=0	Об.=700
	Ск=700

Составим оборотно-сальдовую ведомость:

№ сч ета	Название	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д	К	Д	К	Д	К
01	Основные средства	250 0		0	350	2150	
10	Материалы	180 0		290	320	1770	
20	Основное производство	900		1237	1240	897	
43	Готовая продукция	400		1200	1600	0	
50	Касса	15		690	702	3	
51	Расчетный счет	280 0		500	2220	1080	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	250	250		0
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	750		250	0	1000	
66	Расчеты по краткосрочным займам и кредитам		2000	230	430		2200
68	Расчеты по налогам и сборам		440	400	22		62
69	Расчеты по социальному страхованию		500	650	205		55
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1015	712	712		1015
71	Расчеты с подотчетными лицами	0		12	0	12	
76	Расчеты с разными дебиторами	250		0	0	250	

76	<i>Расчеты с различными кредиторами</i>		60	0	0		60
76	<i>Расчеты по депонированным суммам</i>		0	0	70		70
80	<i>Уставный капитал</i>		3000	0	0		3000
84	<i>Нераспределенная прибыль</i>		0	0	700		700
90	<i>Продажи</i>	0		1600	1600	0	
91	<i>Прочие расходы</i>	0		350	350	0	
99	<i>Прибыли и убытки</i>		2400	2400	0	0	
Итого		9415	9415	10771	10771	7162	7162

Составим годовой баланс:

Баланс на 31 декабря составить по следующей форме:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства в том числе:	2150	Уставный капитал	3000
		Прибыль отчетного периода	700
-здания, машины, -оборудование	2150	Краткосрочные кредиты	2200
Запасы в том числе:	2667	Кредиторская задолженность в том числе:	1262
-сырье, материалы	1770	-перед бюджетом	62
-основное производство	897	-по страхованию	55
-готовая продукция	0	-по оплате труда	1015
Денежные средства в том числе:	1083	-прочие кредиторы	130
-касса	3		
-расчетные счета	1080		
Дебиторская задолженность том числе:	1262		

-покупатели	1000		
-прочие дебиторы	250		
-подотчетные лица	12		
БАЛАНС	7162	БАЛАНС	7162