

Министерство образования и науки РФ  
Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВПО  
«Сибирский федеральный университет»

Кафедра экономики и менеджмента

**НИКИТИНА Г.И.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ**

**ПРАКТИКУМ**

*ЭЛЕКТРОННАЯ ВЕРСИЯ*

---

*Фамилия, имя, отчество студента*

---

*специальность, курс, группа*



Абакан – 2012

## Практическое занятие №1

### Тема: Объекты бухгалтерского учёта

**Цель занятия:** закрепить теоретические знания о структуре объекта бухгалтерского учёта, группируя ресурсы коммерческой организации в виде активов (имущества) и пассивов (капитала и обязательств).

**Задание:**

1. Сгруппируйте контролируемые ресурсы мебельной фабрики ОАО «Комфорт», по составу и размещению, используя данные графы «Активы» табл.1.1 и форму табл.1.2.

Таблица 1.1

№	<b>Активы</b> (имущество организации, хозяйственные средства) <i>Во что вложены ресурсы?</i>	Сумма д.е.	№	<b>Пассивы</b> (источники финансирования имущества, обязательства организации) <i>Откуда привлечены ресурсы?</i>	Сумма д.е.*
1.	Здание офиса ОАО «Комфорт»	700	1.	Стоимость простых акций ОАО «Комфорт» (УК)	500
2.	Пиломатериалы на складе материалов	24	2.	Кредит, предоставленный банком «Столичный» сроком на 14 месяцев	250
3.	Суммы, уменьшающие налог на прибыль в следующем отчётном периоде (ОНА)	7	3.	Задолженность перед деревообрабатывающим комбинатом за пиломатериалы	80
4.	Формовки для кресел, находящиеся в обивочном цехе	20	4.	Суммы резерва, предусмотренные в себестоимости для оплаты отпусков (РПР)	20
5.	Акции ОАО «завода Пивовар», приобретённые фабрикой ОАО «Комфорт»	14	5.	Суммы дооценки основных средств в связи с инфляцией (ДК)	180
6.	ДСП на складе материалов	52	6.	Прибыль отчетного года после уплаты налогов и создания резерва	192
7.	ДСП в сборочном цехе	22	7.	Эмиссионный доход по акциям (ДК)	15
8.	Товарный знак мебельной фабрики	2	8.	Ссуда, предоставленная фабрике банком «Актор» сроком на 3 месяца	55
9.	Кресла на складе готовой продукции	19	9.	Стоимость привилегированных акций ОАО «Комфорт» (УК)	500
10.	Задолженность магазина "Мебель" за продукцию ОАО «Комфорт»	36	10.	Средства, зарезервированные в расходах организации для исполнения оценочного обязательства в связи с гарантийным обслуживанием (РПР)	40
11.	Задолженность поставщика ЗАО «Пилорама» перед ОАО «Комфорт» по сумме аванса	17	11.	Резерв, образованный из прибыли в соответствии с законом об акционерных обществах (РК)	10
12.	Задолженность секретаря Петровой В.Г. по сумме, выданной ей под отчет на покупку канцелярских товаров	7	12.	Суммы амортизации основных средств, включённые в себестоимость проданной продукции	14
13.	Ткань обивочная на складе материалов	30	13.	Стоимость безвозмездно полученного имущества (ДБП)	6
14.	Станок строгальный СС-94 в столярном цехе	65	14.	Задолженность перед бюджетом по начисленному, но ещё не перечисленному с расчётного счёта налогу на прибыль	3
15.	Забор железобетонный, ограждающий территорию фабрики	5	15.	Задолженность бюджету по начисленному, но не перечисленному земельному налогу	7
16.	Программный продукт «Финансовый анализ мебельной фабрики», разработанный для ОАО «Комфорт» с передачей авторских прав	1	16.	Задолженность по начисленной, но не выплаченной зарплате управленческому персоналу	12
17.	Серванты на складе готовой продукции	5	17.	Задолженность по начисленным, но не перечисленным суммам взносов в Пенсионный фонд России (внебюджетный)	21
18.	Денежные средства на чековой книжке	12	18.	Средства, полученные от размещения облигаций краткосрочного займа на срок 9	15

			<i>месяцев</i>	
19.	Депозитные вложения в банке (3 мес.)	344	19. Резерв, образованный <i>из прибыли</i> для погашения выплат по привилегированным акциям	16
20.	Долгосрочный заём, предоставленный партнёрской компании ОАО «Путь»	150	20. Суммы арендной платы, полученные фабрикой за год вперед	13
21.	Авторские права на технологию обивки мебели	4	21. Задолженность ОАО «Комфорт» перед ткацкой фабрикой за полученные ткани	23
22.	Недостроенная трансформаторная подстанция	8	22. Задолженность по авансу, полученному от покупателя – магазина «Мебель»	33
23.	Убытки прошлых лет	1	23. Задолженность на сумму штрафа по удовлетворённому иску	20
24.	Спортивный инвентарь, переданный в прокат	3	24. Задолженность перед подрядчиком СУ-18 за выполненные объёмы СМР	39
25.	Денежные средства на расчётном счете ОАО «Комфорт»	41	25. Задолженность фабрики по зарплате перед рабочими ( <i>начислена, но ещё не выдана</i> )	30
26.	Государственные краткосрочные облигации, приобретённые фабрикой	400	26. Суммы амортизации нематериальных активов, включённые в себестоимость проданной продукции	2
27.	Подъездные железнодорожные пути, переданные в долгосрочную аренду	163	27. Сумма займа, привлеченного фабрикой ОАО «Комфорт» сроком <i>18 месяцев</i>	50
28.	Денежные средства в кассе	2	28. Задолженность перед Фондом обязательного медицинского страхования (внебюджетный)	8
Итого:			Итого:	

\*условные денежные единицы

Таблица 1.2

Виды имущества	Частные суммы			Общая сумма
<b>Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы				
Основные средства				
Доходные вложения в материальные ценности				
Незавершённое строительство				
Долгосрочные финансовые вложения				
Отложенные налоговые активы				
<i>Итого внеоборотных активов</i>				
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы, в том числе:				
материалы				
незавершённое производство				
готовая продукция				
Дебиторская задолженность (нам должны)				
Краткосрочные финансовые вложения				
Денежные средства				
<i>Итого оборотных активов</i>				
<b>Убытки прошлых лет</b>				
Всего активов				

Выделите знаками на полях группы активов, экономическая природа которых позволяет отнести их к материальным (М), нематериальным (НМ) или финансовым (Ф) объектам.

2. Сгруппируйте те же ресурсы, контролируемые мебельной фабрикой ОАО «Комфорт», по источникам их финансирования, используя данные табл. 1 и форму табл.1.3.

Таблица 1.3

Виды источников финансирования имущества	Частные суммы			Общая сумма
<b>Капитал (собственные источники)</b>				
Уставный капитал				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределённая прибыль				
Амортизация				
<i>Итого собственных источников</i>				
<b>Обязательства (заёмные источники)</b>				
Долгосрочные кредиты и займы				
Краткосрочные кредиты и займы				
Кредиторская задолженность (мы должны):				
перед поставщиками и подрядчиками				
перед бюджетом				
перед внебюджетными фондами (соц. страхование)				
перед персоналом по оплате труда				
прочие кредиторы				
Оценочные обязательства				
Доходы будущих периодов				
<i>Итого заёмных источников</i>				
Всего источников образования имущества				

3. Используя полученные данные, внесите числовые значения в *основное балансовое уравнение*:

Активы = (собственный) капитал + (заёмные) обязательства

#### Вопросы для самоконтроля:

Что представляет собой объект бухгалтерского учета в современной двойной бухгалтерии?

В чем состоит основное отличие экономической сущности активов и пассивов?

Чем обусловлено равенство итогов активов и пассивов?

### Практическое занятие № 2

#### Тема: Бухгалтерский баланс

**Цель занятия** – усвоение знаний о структуре современного бухгалтерского баланса РФ и экономической сущности отдельных его статей.

#### Задание 1:

Составьте баланс ОАО «Инструментальный завод» на 31.12. 20\_\_ г., используя типовой бланк «Бухгалтерский баланс», инвентарные данные, приведенные в табл. 2.1 и табл.2.2., а также следующую информацию о реквизитах организации:

- ОАО «Инструментальный завод» производит инструменты: напильники, фрезы дисковые, полотна ножовочные;

- ИНН 190 106 0135

- Адрес: Красноярский край, г. Сосновоборск, ул. Промышленная, 25.

Таблица 2.1

№ п.п.	Наименование объектов имущества	Сумма, д.е.
1.	Здание механического цеха кирпичное	28 000
2.	Сталь круглая инструментальная на складе материалов	3 200
3.	Напильники на складе готовой продукции	450
4.	Заготовки стальные круглые в механическом цехе	400
5.	Масло машинное на складе материалов	100
6.	Наличные денежные средства в кассе	20

7.	Задолженность оптовой базы за отгруженные ей инструменты (до 12 мес.)	600
8.	Здание склада, переданное в аренду кооперативу «Темп»	900
9.	Фрезы дисковые на складе готовой продукции	350
10.	Задолженность начальника цеха по авансу, выданному на хозяйственные расходы	20
11.	Сталь листовая инструментальная на складе материалов	1 200
12.	Полотна ножовочные в цехе (в процессе закалки)	700
13.	Фрезы дисковые в термическом цехе	500
14.	Денежные средства на валютном счете	10
15.	Станки токарные в механическом цехе	1 000
16.	Спецодежда (срок службы до 12 мес.) на складе хозяйственных запасов	50
17.	Авторские права на микросхему «АВС»	1 850
18.	Остаток денежных средств на расчётном счёте в банке	2 380
19.	Затраты на покупку акций ОАО «Чермет»	2 300
20.	Ведро эмалированное на складе материалов (срок службы до 12 мес.)	40
21.	Полотна ножовочные на складе готовой продукции	200
22.	Заготовки деревянные для ручек инструментов в цехе	100
23.	НДС на приобретенные ценности	300
24.	Патент на изобретение металлорежущего станка	800
25.	Депозитные вложения в банке сроком 11 месяцев	1 300
26.	Недостроенное здание офиса	1 100
27.	Рейки деревянные на складе материалов	300
28.	Задолженность машиностроительного завода ЗАО «Строймаш» за фрезы дисковые	3 000
29.	Остаток денежных средств на корпоративной карте	100
30.	Задолженность механического завода за инструменты	1 730
31.	Акции ОАО «Инструментальный завод», выкупленные у акционеров*	400
32.	Непокрытый убыток прошлых лет*	600
ИТОГО:		54 000

\*активы, отражаемые в пассиве баланса вычитанием из его итогов – регулирующие статьи

Таблица 2.2

№ п.п.	Наименования объектов капитала и обязательств	Сумма
1	Задолженность оптовой базе ОАО «Техоптторг» за материалы	1 400
2	Амортизация, начисленная на объекты нематериальных активов*	130
3	Задолженность автобазе №1 за перевозки грузов	300
4	Задолженность перед акционерами по начисленным, но еще не выплаченным дивидендам	600
5	Задолженность по заработной плате (начисленной, но не выданной) рабочим цеха 1	900
6	Совокупная стоимость акций ОАО «Инструментальный завод»	29 000
7	Задолженность внебюджетным фондам социального страхования	140
8	Заём, полученный заводом, остаточным сроком 2 года	1 000
9	Задолженность по заработной плате служащим цеха №2	240
10	Сумма переоценки (дооценки) основных средств	60
11	Суммы выручки, полученная за сдачу в аренду здания склада, относящаяся к будущим периодам	100
12	Амортизация, начисленная на объекты основных средств*	350
13	Задолженность фирме «Стройсервис» за выполненные СМР	60
14	Суммы, зарезервированные из прибыли в соответствии с учредительными документами для покрытия возможных убытков и проч.(не включаются в Уставный капитал)	300
15	Задолженность по заработной плате рабочим цеха № 2	300
16	Суммы, зарезервированные включением в расходы организации для исполнения оценочных обязательств по убыточному договору	6 700
17	Суммы, зарезервированные из прибыли, в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах»	300

18	Задолженность деревообрабатывающему заводу ДОЗ-2 за пиломатериалы	800
19	Задолженность по заработной плате служащим заводу управления	500
20	Ссуда банка остаточным сроком 7 месяцев	1 000
21	Задолженность заводу ОАО «Машдеталь» за полуфабрикаты	140
22	Нераспределенная прибыль отчетного года	6 500
23	Задолженность комбайновому заводу на сумму предварительно оплаченной им продукции	550
24	Задолженность ЗАО «Инфоцентр» за ремонт компьютерной техники	100
25	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	780
26	Задолженность ОАО «Энергосбыт» за потребленную электроэнергию	900
27	Задолженность бюджету по НДС	410
28	Задолженность перед ОАО «Электросвязь» за услуги связи	140
29	Ссуда банка остаточным сроком 3 года	300
ИТОГО:		54 000

\*пассивы, которые отражают в активе баланса, вычитая из итогов актива

## Задание 2.

Составьте баланс ОАО «Обувная фабрика» на 31.07. 20\_\_ г., используя бланк финансовой отчетности «Бухгалтерский баланс» и инвентарные данные об объектах имущества и его источниках, приведенные в табл. 2.3.

- ОАО «Обувная фабрика» выпускает продукцию: туфли женские, ботинки мужские, туфли спортивные, сандалии детские.
- ИНН 190 100 0144
- Адрес: Красноярский край, г. Канск, ул. Ленина, 100.

Таблица 2.3

№ п.п.	Наименования объектов имущества и источников их образования	Сумма, д.е.
1	Туфли женские на складе готовой продукции	1 200
2	Денежные средства на расчётном счёте в банке	6 000
3	Задолженность перед акционерами по <i>начисленным</i> , но еще не <i>выплаченным</i> дивидендам	2 000
4	Задолженность кожевенному заводу за поставленную кожу	800
5	Здания фабричных цехов	90 000
6	Кожа подошвенная на <i>складе материалов</i>	2 500
7	Сандалии детские на складе <i>готовой продукции</i>	800
8	Расходы на подготовку производства обувных формовок	800
9	Совокупная стоимость акций ОАО «Обувная фабрика»	130 000
10	Затраты на покупку акций завода ОАО «Кант»	12 000
11	Свободный остаток чистой прибыли прошлых лет	800
12	Заготовки туфель женских в цехе	1 000
13	Кроссовки, отгруженные в магазин «Спорттовары» <i>на комиссию (под реализацию)</i>	700
14	Резерв средств, заложенный <i>в себестоимость</i> на отпускные	1 200
15	Прессы вырубочные (оборудование), переданные <i>в лизинг</i>	20 000
16	Задолженность текстильной фабрике за ткань	700
17	Задолженность по заработной плате служащим и рабочим (начислено, но ещё не выдано)	200
18	Парусина подкладочная <i>на складе материалов</i>	2 300
19	Задолженность банку по ссуде остаточным сроком <i>11 месяцев</i>	4 500
20	Авторские права на дизайн моделей женской обуви	500
21	Заготовки мужских ботинок <i>в пошивочном цехе</i>	600
22	Наличные денежные средства в кассе	20
23	Задолженность бюджету по налогу на землю ( <i>начислено, но ещё не перечислено</i> )	1 500
24	Машины швейные в пошивочном цехе	7 000
25	Хром чёрный <i>на складе материалов</i>	3 900
26	Задолженность перед ОАО «Энергосбыт» за предоставленную электроэнергию	600
27	Задолженность перед банком по кредиту остаточным сроком 24 мес.	200
28	Нитки швейные <i>на складе материалов</i>	400
29	Задолженность во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)	500

30	Машины затяжные в пошивочном цехе	4 000
31	Задолженность фабрики перед подрядчиком ЗАО «Промстрой»	300
32	Задолженность начальника цеха по авансу, полученному им на командировку	30
33	Ботинки мужские на складе <i>готовой продукции</i>	1 000
34	Мыло хозяйственное на складе материалов	200
35	Свободный остаток чистой прибыли отчётного года	16 700
36	Подшвы для ботинок <i>в раскройном цехе</i>	900
37	Задолженность магазина ООО «Универмаг» за мужские ботинки	1 950
38	Туфли спортивные на складе <i>готовой продукции</i>	600
39	Неустановленное оборудование для монтажа на складе фабрики	1 200
40	Задолженность магазина ОАО «Обувь» за ботинки мужские	400
	ИТОГО:	320 000

### Задание 3:

Укажите в табл. 2.5. изменения, произошедшие в статьях баланса, используя данные табл. 2.4.

Таблица 2.4

#### Хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни)

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	20 000
2.	Поступили материалы от поставщика	8 000
3.	Пополнен Уставный капитал за счёт нераспределённой прибыли	17 500
4.	Учредитель погасил задолженность по вкладу в Уставный капитал денежными средствами на расчётный счёт	29 000
5.	Продана покупателю продукция организации (оплата не поступила)	13 400
6.	Выдана из кассы зарплата работникам организации	30 900
7.	Отпущены материалы со склада в цех основного производства	5 870
8.	Перечислено с расчётного счёта поставщику за материалы	10 000

Таблица 2.5

#### Изменения в бухгалтерском балансе ОАО «Обувная фабрика» за июль 20\_\_ г.

№ опер.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения	Валюта баланса
	АКТИВ		ПАССИВ			
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
1.	1250 денежные средства		1510 заёмные средства		3	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						

### Вопросы для самопроверки:

В чём состоит метод балансового обобщения учётной информации?

Какие части, разделы, статьи предусматривает современная форма отчёта «Бухгалтерский баланс»?

Какой признак положен в основу деления активов на внеоборотные и оборотные?

Какие пассивы относят к категории собственных? Заёмных?

В чём отличия дебиторской и кредиторской задолженностей?

Сколько типов изменений в балансе предусматривает «двойная» бухгалтерия? Какие именно?

### Практическое занятие № 3

Тема: Бухгалтерские счета и двойная запись

**Цель занятия** – обретение практических навыков работы с бухгалтерскими счетами и составления основных бухгалтерских проводок.

**Задание 1:**

1.1. Откройте схемы счетов по операциям ОАО «Вектор» и запишите в них начальные остатки (сальдо начальное) на 31. 12. 20\_\_ г., используя данные табл.3.1 и Т-образные модели:

Таблица 3.1

	Номер счёта	Наименование счетов	Сальдо начальное, д.е.	
			Дебет	Кредит
1	10	Материалы	5 450	–
2	20	Основное производство (20)	6 500	–
3	43	Готовая продукция (43)	200	–
4	50	Касса	10	–
5	51	Расчётные счёта	4 100	–
6	60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками (60)	–	3 200
7	62	Расчёты с покупателями и заказчиками	2 000	–
8	66	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	–	2 800
9	68	Расчёты по налогам и сборам	–	400
10	69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	–	460
11	70	Расчёты с персоналом по оплате труда	–	1 400
12	80	Уставный капитал	–	10 000
ИТОГО:			18 260	18 260


1.2. Составьте журнал хозяйственных операций за январь 20\_\_ г. по форме табл. 3.2:

Таблица 3.2

**Журнал хозяйственных операций**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Содержание хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)	Сумма	Корр. счёта	Объект учёта	Тип счёта	▼	▲	Дебет	Кредит	Тип изм.
1	Поступили наличные деньги с <i>расчётного счёта</i> в кассу	1 400								
2	Поступили на склад от <i>поставщика материалы</i>	3 000								
3	<i>Материалы</i> отпущены со склада в цех <i>основного производства</i>	1 600								
4	Перечислено с <i>расчётного счёта</i> поставщикам за материалы	4 200								
5	Начислена <i>заработная плата</i> рабочим <i>основного производства</i>	1 700								
6	Удержан из <i>зарплаты</i> и начислен в <i>бюджет налог</i> на доходы физических лиц (НДФЛ)	180								
7	Начислена сумма взносов в фонды <i>социального страхования</i> рабочим <i>основного производства</i>	442								
8	Выдана из <i>кассы заработная плата</i>	1 410								
9	Из цеха <i>основного производства</i> на склад поступила <i>готовая продукция</i>	7 000								
10	Зачислена на <i>расчётный счёт ссуда банка</i> сроком 2 месяца	2 000								
11	Возвращены из цеха <i>основного производства</i> на склад неиспользованные <i>материалы</i>	100								
12	Поступила на <i>расчётный счёт</i> от <i>покупателя</i> оплата за поставленную ему продукцию	1 800								
13	Частично погашена с <i>расчётного счёта</i> краткосрочная <i>ссуда</i>	200								
14	Перечислен с <i>расчётного счёта</i> в <i>бюджет</i> НДФЛ	180								
	ИТОГО:									

1.3. Отрадите в схемах счетов суммы хозяйственных фактов, подсчитайте обороты и сальдо конечное.

1.4. Составьте сокращённый бухгалтерский баланс ОАО «Вектор» на основе начальных и конечных сальдо по счетам.

Таблица 3.3

**Бухгалтерский баланс**

**ОАО «Вектор»**

на 31 января 20\_\_ г.

АКТИВ	на 31.01	на 01.01.	ПАССИВ	на 31.01	на 01.01.
<b>I Внеоборотные активы</b>	-	-	<b>III Капитал и резервы</b>		
<b>II Оборотные активы</b>			Уставный капитал (80)		
Запасы: сырьё и материалы (10)			<b>IV Долгосрочные обязательства</b>	-	-
затраты в незавершённом производстве (20)			<b>V Краткосрочные обязательства</b>		
готовая продукция (43)			Займы и кредиты (66)		
Дебиторская задолженность:			Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики (60)		
			по налогам и сборам (68)		

покупатели и заказчики (62)					
Денежные средства(50,51)			внебюджетные фонды (69)		
			по оплате труда (70)		
БАЛАНС			БАЛАНС		

**Задание 2:**

2.1. Откройте схемы счетов по операциям организации ОАО «Прогресс» и запишите в них начальные остатки на основании сокращенного бухгалтерского баланса-брутто (табл.3.4):

Таблица 3.4

**Бухгалтерский баланс**

на 31 января 20\_\_ г.

<b>АКТИВ</b>	на 31.01	на 01.01.	<b>ПАССИВ</b>	на 31.01	на 01.01.
Основные средства (01)		113 820	Уставный капитал (80)		133 000
Сырье и материалы (10)		19 400	Амортизация основных средств (02)		5 900
Затраты в незавершенном производстве (20)		150	Долгосрочные займы и кредиты (67)		100
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев):			Кредиторская задолженность:		
покупатели и заказчики (62)		130	поставщики и подрядчики (60)		200
прочие дебиторы (71)		20	по налогам и сборам (68)		-
Касса (50)		150	внебюджетные фонды (69)		270
Расчетный счет (51)		9 500	по оплате труда (70)		3 700
БАЛАНС		143 170	БАЛАНС		143 170

2.2. Составьте журнал хозяйственных операций ОАО «Прогресс» за январь 20\_\_г. на основании данных табл.3.5:

Таблица 3.5

**Журнал хозяйственных операций**

за 20\_\_ г.

№	Наименования хозяйственных операций и первичных документов	Сумма	Корр. счета	Тип счёта	Объект учёта	▼	▲	Дебет	Кредит	Тип изм.
<i>Приходные кассовые ордера</i>										
1. Поступили в кассу наличные денежные средства:										
1.1	с расчётного счёта	2 580								
1.2	от подотчётных лиц – возврат подотчётных сумм	20								
<i>Счета-фактуры полученные и приходные ордера</i>										
Поступили на склад от поставщиков:										
1.3	основные материалы	4 830								
1.4	запчасти	1 170								
<i>Выписка банка</i>										
2. Зачислены на расчётный счёт суммы:										
2.1	ссуда банка сроком 18 мес.	2 700								
2.2	от покупателей в погашение их задолженности	130								
2.3	взнос наличных денежных средств из кассы	30								
<i>Выписка банка и платёжные поручения</i>										
3. Перечислено с расчетного счета:										
3.1	в погашение задолженности поставщикам за материалы	2 100								

3.2	задолженность фонду социального страхования	190							
3.3	возврат ссуды банку (свыше 12 месяцев)	1 500							
4.	<i>Расчётная ведомость</i> Начислена заработная плата рабочим основного производства	2 000							
5.	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена сумма соцстраха рабочим основного производства	35							
6.	<i>Расчетная ведомость</i> Удержан из зарплаты работников в бюджет НДФЛ	260							
<i>Выписка банка, приходный кассовый ордер</i>									
7. Получено с расчётного счёта в кассу наличными:									
7.1	на выдачу заработной платы	2 000							
7.2	на предстоящие хозяйственные расходы	80							
<i>Требования-накладные</i>									
8. Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве:									
8.1	сырьё и материалы	1 250							
8.2	полуфабрикаты	140							
8.3	топливо	300							
<i>Расходные кассовые ордера</i>									
9. Выдано из кассы:									
9.1	заработная плата рабочим основного производства	3 740							
9.2	под отчёт на хозяйственные расходы	100							
9.3	под отчёт на командировочные расходы	500							
ИТОГО:									

2.3. Запишите суммы хозяйственных фактов за январь в схемы счетов, подсчитайте обороты за месяц и выведите конечные остатки на 31.01.20\_\_ г.

2.4. Составьте бухгалтерский баланс на конец отчётного периода (31.01.20\_\_) в табл. 12.

#### Вопросы для самопроверки:

Что представляет собой бухгалтерский счёт?

Каков принцип работы активного счёта? В чем отличия работы пассивного счёта?

Каков алгоритм составления бухгалтерской проводки?

В чём суть аналитической связи между бухгалтерским счётом и бухгалтерским балансом?

#### Практическое занятие № 4

##### Тема: Оборотные ведомости

**Цель занятия** – знакомство с техникой составления оборотных ведомостей, как элементов самоконтроля «ручной» бухгалтерии.

##### Задание:

1. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за январь (табл. 4.1) на основании учётных данных по ОАО «Прогресс» (см. практическое занятие № 3):

Таблица 4.1

##### Оборотно-сальдовая ведомость

по синтетическим счетам

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ сч.	Сальдо на 01.01._____	Обороты за январь	Сальдо на 31.01._____
-------	-----------------------	-------------------	-----------------------

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
02						
10						
20						
50						
51						
60						
62						
67						
68						
69						
70						
71						
80						
Итого:						

2. Составьте шахматную оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь (табл. 4.2):

Таблица 4.2

### ШАХМАТНАЯ ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

за 20 г.

№ п.п.	К → Д ↓	за 20 г.													Итого обороты по дебету
		01	02	10	20	50	51	60	62	67	68	69	70	71	
1	01	■													
2	02		■												
3	10			■											
4	20				■										
5	50					■									
6	51						■								
7	60							■							
8	62								■						
9	67									■					
10	68										■				
11	69											■			
12	70												■		
13	71													■	
Итого обороты по кредиту															

#### Вопросы для самопроверки:

Для чего предназначены оборотные ведомости?

С какой периодичностью составляются оборотные ведомости?

Сколько оборотных ведомостей необходимо составить за отчетный период?

### Практическое занятие № 5

#### Тема: Активно-пассивные счета расчётов

**Цель занятия** – знакомство с особенностями проявления активных и пассивных свойств активно-пассивных счетов расчетов и активно-пассивных сопоставляющих счетов.

#### Задание:

1. Составьте журнал хозяйственных операций за март 20\_\_ г. (табл.4.3):

Таблица 4.3

**Журнал хозяйственных операций**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Наименование хозяйственных операций	Сумма, д.е.	Корр. счета	Объект учёта	Тип счёта	▼ ▲	Дт	Кт
1.	Поступили на склад шурупы и гвозди от поставщика ОАО «Деталь» (без предварительной оплаты)	3 000						
2.	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику ООО «Маяк» за будущие поставки материалов	1 600						
3.	Оплачено с расчётного счёта поставщику ОАО «Деталь» за поступившие шурупы (см. п.1)	1 200						
4.	Поступили сверла от поставщика ООО «Маяк», оплаченные предварительно (см. п.2)	1 600						
5.	Продана (учтена на счете продаж) продукция покупателю ОАО«Дол» ( оплата не поступала)	7 000						
6.	Поступила на расчетный счет оплата от покупателя ОАО «Дол» за отгруженную ему продукцию (см.п.5)	7 000						
7.	Поступила на расчетный счет сумма предварительной оплаты от покупателя – завода «Сибсталь»	5 100						
8.	Продана (учтена на счете продаж) предварительно оплаченная продукция заводу «Сибсталь» (см.п.7)	4 100						
9.	Выдана из кассы под отчёт сумма на командировочные расходы мастеру Иванову И.А.	8 000						
10.	Утвержден авансовый отчет Иванова И.А. №1 с отнесением затрат на общехозяйственные расходы (см. п.9)	8 600						
11.	Выдано из кассы в возмещение перерасхода подотчетных сумм Иванову И.А.	600						
12.	Зарегистрирован Уставный капитал на основании учредительного договора	100 000						
13.	Внесён на расчётный счёт вклад учредителя	50 000						

2. Составьте бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций за февраль 20\_\_ г. (табл.4.4), обращая внимание на использование профессиональных бухгалтерских терминов **начислено, перечислено, зачислено**. Установите объект учёта на активно-пассивных счетах.

Таблица 4.4

**Журнал хозяйственных операций**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, д.е.	Корр. счета	Объект учёта	Тип счёта	▼ ▲	Дт	Кт
1.	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	10 000						
2.	Перечислена заработная плата рабочим с расчётного счёта на личные банковские карты	7 700						
3.	Выдана из кассы заработная плата рабочим вспомогательного производства	1 000						
4.	Начислена в бюджет сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы рабочих вспомогательного производства (13 %)	?						
5.	Перечислена сумма НДФЛ с расчётного счёта в бюджет	?						
6.	Начислены суммы страховых взносов от заработной платы рабочих вспомогательного производства во все внебюджетные фонды – ПФР, ФСС, ФОМС (30 %)	?						
7.	Перечислена с расчетного счета во внебюджетные фонды вся сумма страховых взносов	?						
8.	Зачислена на расчётный счет сумма от покупателя в порядке предварительной оплаты	6 100						
9.	Зачислена на валютный счёт сумма от покупателя за отгруженную ему продукцию	8 000						
10.	Начислена сумма амортизации за февраль на объекты основных средств общехозяйственного назначения.	7 600						
11.	Перечислен с расчётного счета в бюджет авансовый платёж по налогу на прибыль	300						
12.	Начислен в бюджет налог на прибыль	630						

### Вопросы для самопроверки:

Какие бухгалтерские счета называют активно-пассивными?

В каких хозяйственных операциях активно-пассивный *счет расчётов* работает в активном ключе? В каких случаях он проявляет пассивные качества?

Когда активно-пассивный результатный (сопоставляющий) счет ведет себя как активный? Когда этот же счет является пассивным?

Может ли счёт в конкретной операции проявлять одновременно активные и пассивные свойства?

Каким может быть сальдо активно-пассивного счёта?

### Практическое занятие № 6

#### Тема: Синтетические и аналитические счета

**Цель занятия** – усвоение знаний об иерархической структуре бухгалтерских счетов и практическом применении постулатов Савари.

#### Задание:

1. Ознакомьтесь с данными синтетического и аналитического учёта, представленными в табл. 6.1. – 6.3.

Таблица 6.1

Остатки по синтетическим счетам на 01.04.20\_\_г.

№	Наименование синтетического счета	Сумма, д.е.	
		дебет	кредит
10	Материалы	1 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		400

Таблица 6.2

Расшифровка остатка синтетического счета 10 «Материалы»  
на 01.04.20\_\_ г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, д.е.	Кол-во	Сумма, д.е.
Сталь листовая	т	100	5	500
Сталь прутковая	т	50	2	100
Чугун передельный	т	10	40	400
Итого:				1 000

Таблица 6.3

Расшифровка остатка  
синтетического счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
на 01.04.20\_\_ г.

Наименование предприятий - поставщиков	Дебет	Кредит
Металлургический комбинат №1	-	100
Чугунолитейный завод	-	300
Итого:	-	400

2. Составьте проводки в журнале хозяйственных операций за апрель 20\_\_ г.

Таблица 6.4

**Журнал хозяйственных операций**

за апрель 20\_\_ г.

№ п.п.	Содержание хозяйственной операции	Сумма, д.е.	Дебет	Кредит
1.	Оплачены с расчётного счёта счета поставщиков:			
1.1	металлургического комбината №1	100		
1.2	чугунолитейного завода	200		
2.	Отпущены в основное производство материалы:			
2.1	сталь листовая, 3т	300		
2.2	сталь прутковая, 1т	50		
2.3	чугун передельный, 20 т	200		
3.	Поступили от поставщиков материалы:			
3.1	сталь листовая (6т) от металлургического комбината №1	600		
3.2	сталь прутковая (3 т) от металлургического комбината №1	150		
3.3	чугун передельный (10 т) от чугунолитейного завода	100		
4.	Оплачены с расчётного счёта счета поставщиков:			
4.1	металлургическому комбинату №1	1 000		
4.2	чугунолитейному заводу	75		

3. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учёта к синтетическим счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 6.5

**Оборотная ведомость**

аналитического учёта к счёту 10 «Материалы» за апрель 20\_\_ г.

№	Наименование материалов	Ед.	Цена, д.е.	Остаток на начало		Оборот за месяц				Остаток на конец	
				Кол-во	Сумма	дебет		кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1.											
2.											
3.											
	Итого:										

Таблица 6.6

**Оборотная ведомость**  
аналитического учёта к счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за *апрель* 20\_\_ г.

№	Наименование поставщика	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.							
2.							
3.							
	Итого:						

**Вопросы для самопроверки:**

В чем отличие синтетического и аналитического учёта?

Каковы особенности ведения аналитических счетов?

С какой целью составляют оборотные ведомости аналитического учёта?

**Практическое занятие № 7**

**Тема: Инвентаризация в практике бухгалтерского учёта**

**Цель занятия** – освоение приемов отражения в бухгалтерском учёте результатов инвентаризации.

**Задание:**

1. Отражите в сличительной ведомости (табл. 7.2) результаты инвентаризации по данным табл. 7.1.

Таблица 7.1

**Данные инвентаризационной ведомости ТМЦ № 1  
на 01.10.20\_\_ г.**

№	Наименование ТМЦ	Ед. изм.	Цена, д.е.	Фактическое наличие		Числится по данным бухгалтерского учета	
				Количество	Сумма, д.е.	Количество	Сумма, д.е.
1	Шпилька	шт.	2,5	58	145	57	142,5
2	Штырь подъёмный	«	8,5	53	450,5	63	535,5
3	Болт	«	0,17	50	8,5	50	8,5
4	Втулка	«	0,54	31	16,74	31	16,74
5	Заклёпки	кг.	0,67	1	0,67	1	0,67
6	Пружина	шт.	1,08	35	37,8	42	45,36

Таблица 7.2

**Сличительная ведомость  
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей**

№	Наименование ТМЦ	Ед. изм.	Цена, д.е.	Результаты инвентаризации			
				Излишек		Недостача	
				количество	сумма, д.е.	количество	сумма, д.е.
1							
2							
3							
	Итого:						

2. Отражите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта, используя следующую информацию из акта инвентаризационной комиссии:

- излишек по шпильке – 1 шт. возник в результате неправильного оприходования при поступлении на склад;
- недостача по штырям подъемным – 10 шт. допущена из-за халатности кладовщика;
- недостача пружин – 7 шт. – виновник не установлен.

Таблица 7.3

**Синтетический учёт результатов инвентаризации**

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, д.е.	Дт	Кт
1.				
2.				
3.				
4.				

### Практическое занятие № 8

#### Тема: Журнально-ордерная форма счетоводства. Учёт операций по кассе.

**Цель занятия** – овладение навыками синтетического учёта кассовых операций и оформления учётных регистров журнально-ордерной формы счетоводства.

#### Задание:

1. Составьте бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций за февраль.
2. Откройте схемы субсчетов к счету 50 «Касса»: 50-1 «Касса в рублях» и 50-2 «Касса в валюте» на основании данных табл. 8.1. Отрадите на них операции по движению денежных средств.
3. Откройте и заполните учётные регистры для учета операций по кассе в рублях – журнал-ордер №1 и ведомость №1.

Таблица 8.1

Расшифровка счета 50 «Касса» по состоянию на 01.02.20\_\_ г.

№ сч.	Наименование счетов и субсчетов	Сумма, д.е.	
		Доллар США	Руб.
50-1	Касса в рублях		10 000
50-2	Касса в валюте	60	1 932
50	Касса		11 932

Таблица 8.2

Текущий курс валюты Центрального банка

Валюта	Курс к рублю	
	на 01.02.20__ г.	на 28.02.20__ г.
Доллары США	32.20	34.00

Таблица 8.3

#### Журнал хозяйственных операций

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Содержание операций	Сумма	Дт	Кт	док.
<i>Отчёт кассира за 2 февраля (касса в рублях)</i>					
	1. Поступили деньги в кассу с расчётного счета:				
1.1	на выплату заработной платы	125 000			
1.2	на хозяйственные и командировочные расходы	15 000			
2.	Поступила от покупателя в кассу предоплата за продукцию	6 500			
3.	Поставщик вернул в кассу излишне уплаченные ему денежные средства	5 800			
4	Выдано из кассы:				
4.1	заработная плата работникам	110 000			

4.2	в оплату приобретённых акций ОАО «Старт»	19 000			
<i>Отчёт кассира за 10 февраля (касса в рублях)</i>					
5.	Выдано из кассы Сергееву И.Т. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	160			
6.	Внесён в кассу Носовым С.И. остаток неиспользованных подотчётных сумм	20			
7.	Выдано из кассы на командировочные расходы Иванову И.Т.	1 850			
<i>Отчёт кассира за 28 февраля (касса в рублях)</i>					
8.	Внесена сумма грузчиком Прохоровым В.Н. в счёт погашения материального ущерба	5 520			
9.	Учредителями внесены наличными денежные средства в счёт вклада в Уставный капитал	20 000			
10	Внесены наличные деньги на расчётный счёт в банк	50 200			
<i>Отчёты кассира за 01–28 февраля (касса в валюте)</i>					
11.	Поступили с валютного счёта в кассу на командировочные расходы доллары США – 700	?			
12.	Выдано из кассы Соловьеву И.Н. на командировочные расходы (доллары США – 600)	?			
<i>Прочие операции</i>					
13.	Утверждены 25.02.20__ г. авансовые отчёты и погашена задолженность подотчётных лиц перед фирмой:				
13.1	№ 18 агента отдела снабжения Иванова И.Т. – суммы отнесены на общехозяйственные расходы	1 780			
13.2	№ 19 бухгалтера Соловьева И.Н. (590 долларов США) на общехозяйственные расходы	?			
13.3	№ 20 Родионовой А.Г. – на материалы НДС	500 90			
13.4	№ 21 Носова С.И. – на общехозяйственные расходы	630			
14.	Израсходовано Ковалёвой А.Н. с корпоративной карты платёжной системы VISA на командировочные.	20 600			
15.	Списываются курсовые разницы по валюте, находящейся в кассе по состоянию на 28.02.20__ г.	?			

Таблица 8.4

**Журнал-ордер №1**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

с кредита счета 50 «Касса», субсчет «Касса в рублях» в дебет счетов:

№	Дата						Итого:
1.							
2.							
3.							
	Итого:						

Таблица 8.5

**Ведомость №1**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в дебет счета 50 «Касса», субсчет «Касса в рублях» с кредита счетов:

Сальдо на начало: \_\_\_\_\_

№	Дата						Итого:
1.							
2.							
3.							
	Итого:						

Сальдо на конец: \_\_\_\_\_

50-1 Касса в рублях	
Сн=	

50-2 Касса в валюте			
Руб.		\$	
Сн=		Руб.	\$

**Вопросы для самопроверки:**

Каково предназначение журнала-ордера №1 и ведомости №1?

На каком синтетическом счёте организован учёт кассы?

Что отражает сальдо по счёту «Касса»? Как работают дебетовая и кредитовая стороны счёта?

**Практическое занятие № 9**

**Тема: Учет расчётов с подотчётными лицами**

**Цель занятия** – усвоение знаний о назначении и технике аналитического учета расчетов с подотчетными лицами.

**Задание:**

1. На основании журнала хозяйственных операций (см. практическое занятие № 8) заполните оборотную ведомость аналитического учёта к счёту 71 (табл. 9.1) за февраль 20\_\_ г.

Таблица 9.1

**Оборотная ведомость**  
аналитического учёта к счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами»  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Фамилия, И.О. подотчётного лица	Сальдо на 01.02.		Оборот						Сальдо на 28.02.	
		Дт	Кт	дебет			кредит			Дт	Кт
				№ оп. дата	Корр. счёт	Сумма	№ оп. дата	Корр. счёт	Сумма		
1.	Сергеев И.Т.	–	160								
2.	Родионова А.Г.	300	–								
3.	Носов С.И.	650	–								
4.	Соловьев М.Н.	–	–								
5.	Иванов И.Т.	–	–								
6.	Ковалёва А.Н.	–	–								
	Итого:	950	160								

**Вопросы для самопроверки:**

Каким по отношению к балансу является счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

Когда счет 71 работает в активном, а когда – в пассивном режиме?

Как сальдо данного счета должно отражаться в балансе?

Почему журнал-ордер №7 называют комбинированным учётным регистром?

**Практическое занятие № 10**

**Тема: Учёт операций по расчётному счёту**

**Цель занятия** – обретение навыков организации синтетического учёта операций по расчётному счёту.

**Задание 1:**

1. Составьте проводки в журнале регистрации хозяйственных операций за сентябрь (табл. 10.1).

2. Откройте и заполните учётные регистры для учёта движения денежных средств на расчётном счёте: журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за сентябрь.

Остаток по синтетическому счёту 51 «Расчётные счета» на 01.09.20\_\_ г. – 3 000 руб.

Таблица 10.1

**Журнал хозяйственных операций**  
за сентябрь 20\_\_ г.

№ п.п.	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
	<i>Выписка банка за 01.09</i>			
1.	Зачислена на расчётный счёт выручка от покупателя НО «Садовод» за реализованную ему ранее продукцию – насосы	980 000		
2.	Поступил аванс от заказчика вагонов ООО «Транзит»	24 300		
3.	Возвращён и зачислен на расчётный счёт долгосрочный заём, предоставленный нашей организацией партнёрской компании ОАО «Вектор»	3 555		
4.	Оплачены платежным поручением счета поставщика ОАО «Станок» за полученные от него материалы	63 220		
5.	Получена на расчётный счёт сумма взноса в счёт вклада в уставный капитал от учредителя	100 000		
	<i>Выписка банка за 07.09</i>			
6.	Получена сумма штрафа от поставщика за нарушение сроков поставки	200		
7.	Оплачен счет за электроэнергию	2 370		
8.	Ошибочно операционистом банка зачислена на расчётный счёт сумма	1 215		
9.	Перечислены платежи по социальному страхованию в фонды	338		
	<i>Выписка банка за 15.09</i>			
10.	Получено наличными с расчётного счёта в кассу для выдачи зарплаты	916 730		
11.1	Перечислены налоговые платежи: налог на прибыль	1 300		
11.2	НДС	50		
12.	Внесён на расчётный счёт остаток денег в кассе	43		
13.	Списана с расчётного счёта ошибочно зачисленная сумма	1 215		
	<i>Выписка банка за 21.09</i>			
14.	Открыт аккредитив поставщику МП «Маяк» за счёт собственных средств предприятия, имеющих на расчётном счёте	17 000		
15.	Возвращён на расчётный счёт остаток неиспользованного аккредитива	520		
	<i>Выписка банка за 30.09</i>			
16.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит Сбербанка	35 000		
17.	Получен на расчётный счёт краткосрочный заём от ФПГ «Пирамида»	3 000		
18.	Оплачена с расчётного счёта покупка облигаций ОФЗ	13 500		
19.	Пополнена корпоративная карта за счёт денежных средств, имеющих на расчётном счёте	10 000		
20.	Перечислены средства с расчётного счёта на банковский депозит	63 000		

Таблица 10.2

**Журнал-ордер № 2**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
с кредита счета 51 «Расчётные счета» в дебет счетов:

№	Дата								Итого:
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
	Итого:								

Таблица 10.3

**Ведомость № 2**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
в дебет счета 51 «Расчётные счета» с кредита счетов:

Сальдо на начало: \_\_\_\_\_

№	Дата								Итого:
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
	Итого:								

Сальдо на конец: \_\_\_\_\_

**Задание 2:**

1. Отражите движение денежных средств ЗАО «Фрегат» в выписке из лицевого счета за 4 сентября 20\_\_ г., на основе следующих данных:

- перечислено по платежному поручению № 82 подрядчику – 25 055=
  - получено от покупателя за отгруженную продукцию по поручению № 45 – 61 200=
  - получено с расчётного счета по денежному чеку № 071550 на хозрасходы – 32 480=
  - списано с расчётного счета по платежному требованию поставщика № 6 – 48 150-48
- Неизвестные реквизиты корреспондентов оставьте незаполненными.

2. Проставьте справа на полях выписки корреспондирующие счета.

Таблица 10.4

**ВЫПИСКА ИЗ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Счет: 40802810038300100567

Организация:

Дата последнего движения по счету: 01.09. 20\_\_.

Входящий остаток: 75 986.59

Дата проводки	В О	Ном. док. банка	Ном. док. клиента	БИК банка корр.	Корр. счет	Счет плательщика	Счет получателя	Дебет	Кредит
04.09.20	01	X		XX	X	XXX	X		
04.09.20	01	X		XX	X	XXX	X		
04.09.20	03	X		XX	X	XXX	X		
04.09.20	02	X		XX	X	XXX	X		
Документов:								X	X
Итого обороты:								...	...
Исходящий остаток:								X	...

**Вопросы для самопроверки:**

Какие хозяйственные факты получают отражение по дебету счета 51? А по кредиту?

Для чего предназначены журнал-ордер № 2 и ведомость № 2?

Какую информацию содержит выписка банка? О какой особенности следует помнить, обрабатывая выписку?

**Практическое занятие № 11**

**Тема: Учёт операций по валютному счёту**

**Цель занятия** – развитие практических навыков синтетического и аналитического учёта операций по валютному счёту.

**Задание**

1. Откройте к счету 52 «Валютные счета» схемы аналитических счетов по видам валют:

- «52-доллары»;
  - «52-евро».
2. Составьте проводки в журнале регистрации хозяйственных операций за февраль 20\_\_ г.
  3. Отрадите движение денежных средств в схемах аналитических счетов.

Таблица 11.1

## Расшифровка к счёту 52 «Валютные счета»

Наименование аналитических счетов	Сумма	
	Валюта	Рубли
Валютный счёт в долларах США	30	945-00
Валютный счёт в евро	25	1 000-00
Итого:	X	1 945-00

Таблица 11.2

## Текущий курс валюты Центрального банка РФ

Валюта	Курс к рублю	
	на 01.02	на 28.02
Доллары США	31-50	32-00
Евро	40-00	39-00

Таблица 11.3

## Журнал хозяйственных операций

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Содержание операций	Сумма		Дт	Кт
		Валюта	Руб.		
1.	Поступила выручка в американских долларах от иносфирмы за проданную ей продукцию.	5 000	?		
	Продана уполномоченному банку валюта по курсу 32-00 руб. за 1 доллар США:	X	X		
2.1	перечислены денежные средства с валютного счёта	2 000	?		
2.2	на расчётный счёт зачислена сумма в рублях за проданные доллары США	x	?		
2.3	разница между курсом продажи и курсом ЦБ списана на счёт доходов и расходов	x	?		
2.4.	удержано банком с расчётного счёта вознаграждение за продажу валюты	-	660		
3	Поступил на валютный счет кредит в евро, сроком 5 месяцев	10 000	?		
4	Перечислено иностранному поставщику в долларах США	300	?		
5	Куплена инвалюта по курсу 32-50 руб. за 1 долл. США:	X	X		
5.1	перечислена сумма в рублях за покупку валюты	25 000	?		
5.2	зачислена на валютный счёт сумма приобретённой валюты	25 000	?		
5.3	списывается превышение рыночного курса покупки над курсом ЦБ	X	?		
5.4	удержано банком с расчётного счёта вознаграждение за покупку валюты	-	8 125		
6	Частично возвращён кредит банку, евро	1 000	?		
7	Курсовая разница от изменения курса ЦБ на 28.02. отражается на счёте прочих доходов и расходов:	X	X		
7.1	доллары США	X	?		
7.2	евро	X	?		

**Вопросы для самопроверки:**

Какой счёт предназначен для учёта безналичных денежных средств в иностранной валюте? Как организован этот счёт?

По какому курсу валюта учитывается на валютном счёте?

Какие разновидности курсовых разниц Вам известны? На каком счёте они выявляются?

## Практическое занятие № 12

### Тема: Оформление первичных денежных документов

**Цель занятия** – знакомство с порядком оформления первичных денежных документов.

**Задание:**

1. Заполните журнал хозяйственных операций ОАО «Восток» за февраль 20\_\_ г.
2. Оформите первичные документы, на основе которых осуществляется учет хозяйственных операций.

Данные для выполнения задачи представлены в табл. 12.1 и табл.12.2.

Таблица 12.1

Наименования реквизитов	Реквизиты организации
Наименование организации	Открытое акционерное общество «Восток»
Вид деятельности	Производство измерительных приборов
Почтовый адрес, телефон	655017 г. Абакан, Итыгина, 26, тел. 29 -15-27
Расчётный счет	40702810100010101134 в АКБ «Банк Хакасии» г. Абакана
Валютный счёт	00107000232600000222
БИК	049514760
корреспондентский счёт	30101810600000000760
ИНН	190 106 0135
КПП	190 101 001

Таблица 12.2

Должности	Ф. И.О. должностных лиц
Генеральный директор	Смех А.А.
Главный бухгалтер	<i>фамилия студента</i>
Бухгалтер	Рукомойникова Е.В.
Кассир	Антипова С.Н.
Зав. складом	Агеев П.П.
Экспедитор	Кирсанов Н.П.

Выписка из приказа № 12 от 29.01.20\_\_ г.:

«Командировать инструктора отдела кадров Михееву Т.Н. в г. Новосибирск, с 02.02.\_\_ г. по 05.02.\_\_ г. включительно для участия в семинаре «Трудовое законодательство в РФ».

Расчёт расходов по авансовому отчёту Михеевой Т.Н.:

- стоимость проезда ж/д транспортом в оба конца:

$2 \cdot 300-00 \times 2 = 4\ 600$  руб.

*билет Абакан – Новосибирск от 02.02.\_\_ г. №000876985,*

*билет Новосибирск – Абакан от 04.02.\_\_ г. №000695034*

- суточные:  $500-00 \times 4 = 2\ 000$  руб.

- квартирные  $2 \cdot 500-00 \times 1 = 2\ 500$  руб.

*квитанция гостиницы «Восток» № 463729 от 03.02.\_\_ г.*

- покупка комплектующих для производства настольных весов – 10 000 руб.+ НДС

*товарный чек ОАО «Сибирские весы и системы» № 635 от 04.02.\_\_ г.*

Таблица 12.3

### Журнал хозяйственных операций

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	№ док.	Документ	Дата	Наименование хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт
1.	91	денежный чек	01.02	Кассиром получены деньги в банке с расчетного счета организации на командировочные и хозяйственные расходы по денежному чеку	40 000 =	X	X
2.	5	приходный	01.02	Полученные в банке денежные средства оприходованы в кассу	40 000 =		

		кассовый ордер					
3.	3	расходный кассовый ордер	02.0 2	Выданы деньги из кассы на командировочные расходы Михеевой Татьяне Николаевне	20 000 =		
4.	6	платежное поручение	08.0 2	Перечислено платежным поручением за материалы, полученные от оптовой базы ОАО «Снабсбыт» (ХМБ в г. Абакане, БИК 049514745, расчетный счет 40703810500010000030, КПП 190203004 к/счет 30101810200000000930) по счету № 127 от 05.02.20 г. ИНН 190158158050	15 000 = (в т.ч. НДС 2 288=)		
5.	4	авансовый отчет	12.0 2	Утверждён авансовый отчет Михеевой. Списывается сумма командировочных: на общехозяйственные расходы на материалы НДС	9 100= 10 000 = ?		
6.	23	объявление на взнос наличными и	25.0 2	Сдан на расчётный счёт остаток наличных денег	60 640	X	X

### Практическое занятие № 13

#### Тема: Учёт расчётов с персоналом по оплате труда

**Цель занятия** – усвоение знаний о синтетическом учете расчетов с персоналом по оплате труда.

**Задание:**

1. Заполните журнал хозяйственных операций по оплате труда за октябрь 20\_\_ г. (табл. 13.1).
2. Отрадите на счетах 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» и 96 «Резервы предстоящих расходов» операции расчётов с работниками по оплате труда и резервированию отпускных.

Данные для выполнения задачи:

- на начало месяца остаток по счету 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» – 472 750
- остаток по счёту 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» – 30 000.

#### Журнал хозяйственных операций

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Таблица 13.1

№	Содержание операций	Сумма	Дебет	Кредит
1.	Перечислена с расчётного счёта на индивидуальные платёжные карты работников заработная плата	280 000		
2.	Поступили в кассу с расчётного счёта деньги на выплату зарплаты	185 600		
3.	Часть заработной платы выплачена из кассы наличными	185 000		
4.	Депонирована невостребованная в установленный срок заработная плата	7 750		
5.	<i>Начислена заработная плата:</i>			
5.1	рабочим основного производства	150 000		
5.2	рабочим за исправление брака	4 100		
5.3	цеховому персоналу (начальнику цеха, начальникам участков, мастерам, ремонтным рабочим, уборщицам, сторожам и проч.)	112 000		
5.4	рабочим-строителям за выполненные СМР на объекте	90 050		
5.5	административно-управленческому персоналу (руководителю организации, заместителям, отделу кадров, бухгалтерии, экономическому отделу, секретарю, уборщицам офиса)	80 000		
5.6	рабочим за разборку деревянного склада, пришедшего в негодность	75 000		

5.7	рабочим за погрузку готовой продукции	2 000		
5.8	отпускные рабочим основного производства за счет резерва предстоящих расходов	25 000		
5.9	больничные за счет фонда социального страхования	9 900		
5.10	больничные за счет работодателя (с отнесением затрат на общехозяйственные расходы)	1 200		
6	<i>Удержано из заработной платы:</i>			
6.1	налог на доходы физических лиц	59 000		
6.2	по исполнительным листам	10 000		
6.3	за брак	6 000		
6.4	за материальный ущерб	1 000		
6.5	профсоюзные взносы	1 100		
12.	Денежные средства внесены из кассы на расчётный счёт	25 400		
13.	Начислен резерв на отпуска рабочим основного производства	14 000		

#### Вопросы для самопроверки:

- Какие виды начислений и удержаний заработной платы Вам известны?  
 Как организована работа счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»? Что отражает его кредитовое сальдо? Бывает ли оно дебетовым?  
 С какой целью создается резерв на отпуска? Как работает счет резерва?  
 Что представляет собой депонированная зарплата?

#### Практическое занятие № 14

#### Тема: Учёт расчётов по социальному страхованию

**Цель занятия** – уяснение сущности операций начисления взносов в фонды социального страхования и отражения их в бухгалтерском учете.

#### Задание:

1. Заполните журнал хозяйственных операций, используя данные о начислениях заработной платы (практическое занятие № 13) и применяя существующие страховые тарифы.

2. Отрадите на субсчетах 69-1, 69-2-1, 69-2-2, 69-3 операции по учёту расходов на социальное страхование.

Примите во внимание: все сотрудники компании моложе 1967 г.р. В январе 20\_\_ г. выплаты по каждому сотруднику с начала года не превысили 415 000 руб., поэтому страховые взносы для всех сотрудников начисляются по единому тарифу \_\_\_\_ %.

Расчёт страховых взносов в ТФОМС можно не выполнять, учитывая полную аналогию операций.

Таблица 14.1

Справка об остатках по синтетическим субсчетам

№	Наименование синтетических счетов	Дебет	Кредит
69-1	Расчеты с ФСС по взносам социального страхования	65	-
69-2-1	Расчёты с ПФР по страховой части трудовой пенсии	-	-
69-2-2	Расчёты с ПФР по накопительной части трудовой пенсии		100
69-3	Расчёты с Федеральным фондом ОМС		50

Таблица 14.2

#### Журнал хозяйственных операций

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Начислены страховые взносы в ФСС (... %) от зарплаты:	X		
1.1	производственных рабочих основных цехов	?		
1.2	цехового персонала	?		
1.3	рабочих-строителей	?		
1.4	работников АУП	?		
1.5	работников занятых исправлением брака	?		

1.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
1.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
1.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
2	Начислены страховые взносы в ПФР солидарной части пенсии (... %) от зарплаты:	X		
2.1	работников занятых исправлением брака	?		
2.2	работников, ушедших в очередной отпуск (из резерва)	?		
2.3	рабочих-строителей	?		
2.4	работников АУП	?		
2.5	производственных рабочих основных цехов	?		
2.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
2.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
2.8	цехового персонала	?		
3	Начислены страховые взносы в ПФР индивидуальной части пенсии (... %) от зарплаты:	X		
3.1	цехового персонала	?		
3.2	производственных рабочих основных цехов	?		
3.3	рабочих-строителей	?		
3.4	работников АУП	?		
3.5	работников занятых исправлением брака	?		
3.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
3.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
3.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
4	Начислены страховые взносы в ФФОМС (... %) от зарплаты:	X		
4.1	производственных рабочих основных цехов	?		
4.2	цехового персонала	?		
4.3	рабочих-строителей	?		
4.4	работников АУП	?		
4.5	работников занятых исправлением брака	?		
4.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
4.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
4.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
5	Начислено по больничным листам за счёт ФСС	9 900		
6	Перечислено с расчётного счёта в фонды:	X		
6.1	ПФР – солидарная часть	75 341		
6.2	ПФР – индивидуальная часть	32 389		
6.3	ФСС	5 641		
6.4	ФФОМС	6 120		

#### Вопросы для самопроверки:

Что является объектом учёта на счёте 69?

Какие счета первого и второго порядка используют для учета расчётов социального страхования?

Может ли счет 69 проявлять активные признаки?

#### Практическое занятие №15

##### Тема: Аналитический учёт расчётов с персоналом по оплате труда

**Цель занятия** – знакомство с операциями аналитического учёта расчётов с персоналом по оплате труда.

**Задание 1.** Расчёт повременной заработной платы.

Рассчитайте сумму начисленного месячного заработка рабочего-повременщика на основании данных:

- электромонтер 3-го разряда Осипов К.Е.;
- отработал в текущем месяце согласно таблице 164 часа;

- часовая тарифная ставка по 3-му разряду 110-00.

Расчёт:

**Задание 2.** Расчёт заработной платы по бригадному наряду.

Распределите общий заработок между членами бригады в соответствии с квалификацией и временем, отработанным каждым рабочим.

За выполненную работу по наряду № 197 бригаде начислено 12 600-00

Таблица 15.1

Распределение бригадного заработка по наряду

Ф.И.О.	Таб. №	Разряд	Отработано (ч)	Часовая тарифная ставка (руб.)	Тарифный заработок (руб.)	Сдельный заработок (руб.)
Шаров Е.В.	1210	5	21	180	?	?
Котов Ю.Л.	1211	4	15	160	?	?
Кусков Н.И.	1212	2	18	120	?	?
Родин О.Е.	1213	6	12	200	?	?
ИТОГО:	X	X	66	X	?	?

**Задание 3.** Оплата бракованной продукции

Рассчитайте сумму заработной платы рабочего в табл. 15.2., используя следующие данные:

От слесаря 5-го разряда Корнилова И.Н. (табельный номер 1235) принято деталей - 300 шт. ОТК установил:

- годные - 235 шт.
- полный брак по вине рабочего - 10 шт.
- частичный брак по вине *рабочего* - 20 шт.
- полный брак по вине *администрации* - 35 шт.

Расценка за производство 1шт. - 50 руб.

По частично забракованным деталям расценка снижена на 40 %.

Таблица 15.2

Ф.И.О.	Таб. №	Разряд	Заработная плата			Итого:
			за годные детали	за частичный брак	за полный брак	

**Задание 4.** Расчёт оплаты отпускных.

Определите сумму оплаты за ежегодный отпуск работнику предприятия. Решение оформите в табл. 15.3.

Таблица 15.3

Ф.И.О.	Таб. №	Расчётная заработная плата за 12 мес.	Расчётное количество дней за 12 мес.	Среднедневная заработная плата	Сумма отпускных

Данные для решения задачи:

- по приказу руководителя предприятия инженеру Самойлову А.И. (табельный номер 1489) предоставлен очередной ежегодный отпуск с 28-го октября, сроком на 28 календарных дней;
- заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отпуску, показана в табл. 15.4.

Таблица 15.4

Зарплата работника за расчётный период

Виды начислений	Суммы начислений за расчётный период (12 мес.)	Суммы, принимаемые к расчёту	Суммы начислений за сентябрь
По окладу	296 000		8 000
Доплата за выслугу лет	9 600		800

Квартальные премии	20 000		5 000
Доплата за работу в ночное время	1 000		-
Сверхурочные	820		400
Материальная помощь	3 500		1 860
Оплата больничного	1860		-
Итого принято к расчёту	X	X	?

В октябре болел, отработал 8 дней.

**Задание 5.** Расчёт пособия по временной нетрудоспособности.

Определите сумму пособия по больничному листу. Решение оформите в таблице 15.5.

Таблица 15.5

Расчёт пособия по листку нетрудоспособности

Ф.И.О.	Таб. №	Расчётная зарплата за 730 дн.	Расчётное количество дней	Среднедневной заработок	Коэффициент стажа	Сумма оплаты по больничному

Данные для выполнения задачи:

- Смирнов Н.С. фрезеровщик 6-го разряда;
- табельный № 1238;
- время болезни – 11 календарных дней с 05.12.20\_\_г.
- общий трудовой стаж – 7 лет;
- заработная плата за 2 года, предшествующих году болезни, показана в табл.15.6

Таблица 15.6

Заработная плата по видам начислений	Сумма, д.е.	Суммы, принимаемые к расчёту
По сдельным расценкам	560 700	
Повременно	1 230	
Премии, предусмотренные системой оплаты труда	22 600	
Доплата за сверхурочные	13 500	
Отпускные	9 000	
Доплата за работу в праздничные дни	7 800	
Оплата внутрисменных простоев	170	
Оплата больничных	2 400	
Итого:		?

**Задание 5.** Расчёт и оформление заработной платы

Произведите расчет заработной платы за сентябрь инженеру Самойлову А.И. в расчётной ведомости (табл.15.7).

Таблица 15.7

Выписка из расчётной ведомости за сентябрь 20\_\_г.

Ф.И.О.	Таб. №	Должность	Начислено					Итого начислено
			оклад	сверхурочно	премии	выслуга	матер.пом.	

*продолжение ведомости*

Удержано				К выдаче
НДФЛ	Аванс	Исполнительный лист	Итого удержано	

Данные для выполнения задачи:

- сумма начисленной зарплаты – см. Задание 4.

- ставка НДС – 13%, стандартных вычетов нет.
- удержание по исполнительному листу – 1 000 руб.
- аванс – 1500 руб.

**Вопросы для самопроверки:**

В чем отличия начисления сдельной и повременной заработной платы?

Как оплачивается бракованная продукция?

Какими способами можно распределить заработок в бригаде?

Каков порядок расчета отпускных? Больничных?

**Практическое занятие № 20**

**Тема: Оформление первичных бухгалтерских документов по учёту производственных запасов**

**Цель занятия** – получение практического опыта оформления первичной документации при учете материалов.

**Задание 1.** Оформление счёта-фактуры.

Данные для выполнения задания:

- счет-фактура полученный № 127 от 15 февраля 20\_\_г.;
- поставщик - база ОАО «Снабсбыт» (реквизиты см. занятие № 12);
- получатель - ЗАО «Восток» (реквизиты см. занятие № 12);
- согласно счету-фактуре поставщиком отпускаются материалы:  
олифа - 200 кг, цена 120 руб., номенклатурный номер 105005;  
краска зеленая - 230 кг, цена 300 руб., номенклатурный номер 105002;  
белила - 150 кг, цена 212 руб., номенклатурный номер 105001.

**Задание 2.** Оформление приходного ордера.

Данные для выполнения задания:

- приходный ордер №14 от 20.02.20\_\_г. на материалы, поступившие согласно счёту-фактуре №127;
- материалы оприходованы на склад №3.

**Задание 3.** Оформление требования на отпуск материалов.

Данные для выполнения задания:

- требование № 63 от 25.02.20\_\_г. на отпуск материалов для ремонта здания офиса. Отпущено:  
олифа – 25 кг  
белила – 20 кг  
краска зеленая – 10 кг
- материалы затребованы бригадиром ремонтно-строительной бригады Сидоровым А.А.;
- материалы отпустил зав.складом Агеев П.П.;
- материалы получил Доров В.Д.

**Задание 4.** Оформление карточки учета материалов.

Данные для выполнения задания:

- карточка учета материалов № 321 на *олифу* за февраль 20\_\_г.;
- склад №3, стеллаж 2, ячейки 3-4.