

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 – 2013

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

№	Активы (имущество организации, хозяйственные средства) <i>Во что вложены ресурсы?</i>	Сумма д.е.	№	Пассивы (источники финансирования, капитал и 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 из-за различий в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте (ОНА)	7	3.	Задолженность перед деревообрабатывающим комбинатом за пиломатериалы	80
4.	Формовки (каркасы) для кресел, находящиеся в обивочном цехе	20	4.	Суммы резерва, предусмотренные в расходах организации для оплаты отпусков (ОО)	20
5.	Акции ОАО «завода Пивовар», приобретённые фабрикой ОАО «Комфорт»	14	5.	Суммы дооценки основных средств ОАО «Комфорт» в связи с инфляцией (ДК)	180
6.	ДСП на складе материалов	52	6.	Прибыль отчётного года после уплаты налогов и создания резерва	192
7.	ДСП в сборочном цехе	22	7.	Эмиссионный доход, полученный при продаже акций ОАО «Комфорт» выше номинала (ДК)	15
8.	Товарный знак мебельной фабрики (НМА)	2	8.	Ссуда, предоставленная мебельной 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 (ОО)	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	17	12.	Суммы начисленной амортизации основных средств	14
13.	Ткань обивочная на складе материалов	30	13.	Стоимость безвозмездно полученного имущества (ДБП)	6
+1 4.	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.	Авторские права на программный продукт «Финансовый анализ мебельной фабрики»	10	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 месяцев	15
19.	Депозитные вложения в банке (3 мес.)	344	19.	Резерв, образованный из прибыли 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 (ДБП)	13
21.	Патент на изобретение технологии обивки мебели	4	21.	Задолженность ОАО «Комфорт» перед ткацкой фабрикой за полученные ткани	23
22.	Недостроенная трансформаторная подстанция	9	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.	Спортивные тренажёры, переданные в прокат фитнес-клубу	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 (начислена, но ещё не выдана)	30
26.	Государственные краткосрочные облигации, приобретённые фабрикой	400	26.	Суммы, увеличивающие налог на прибыль в следующем отчётном периоде из-за расходов в бухгалтерском и налоговом учёте (ОНО)	2
27.	Подъездные железнодорожные пути, переданные в долгосрочную аренду	163	27.	Сумма займа, привлеченного фабрикой ОАО «Комфорт» сроком 18 месяцев	60
28.	Денежные средства в кассе	2	28.	Задолженность перед Фондом обязательного медицинского страхования (внебюджетный)	18
Итого:			Итого:		

*условные денежные единицы

Таблица 1.2

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

Выделите буквенными символами 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 «Пассивы» и форму табл.1.3.

Таблица 1.3

Виды источников финансирования имущества	Частные суммы			Общая сумма
Капитал (собственные источники)				
Уставный капитал				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределённая прибыль				
Амортизация				
<i>Итого собственных источников</i>				
Обязательства (заёмные источники)				
Долгосрочные заёмные средства (кредиты и займы)				
Отложенные налоговые обязательства				
Краткосрочные заёмные средства (кредиты и займы)				
Кредиторская задолженность (<i>мы должны</i>):				
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 бухгалтерский баланс ОАО «Инструментальный завод» на 31.12. 20__ г., используя типовую форму отчётности «Бухгалтерский баланс», инвентарные данные, приведённые 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 (первоначальная стоимость)	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-нетто 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 <i>расходы</i> организации для исполнения оценочных обязательств по убыточному договору	6 700
17	Суммы, зарезервированные <i>из прибыли</i> , в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах»	300
18	Задолженность деревообрабатывающему заводу ДОЗ-2 за пиломатериалы	800
19	Задолженность по заработной плате служащим заводууправления	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-нетто, вычитая из итогов актива – регулирующие статьи

Задание 2.

Составьте баланс ОАО «Обувная фабрика» на 31.06. 20__ г., используя форму бухгалтерской отчётности «Бухгалтерский баланс» и инвентарные данные об объектах имущества и его источниках, приведённые 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 «Спорттоварь» <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	Суммы задолженности 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	Суммы задолженности 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 на складе материалов	400
29	Суммы задолженности во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)	500
30	Машины затяжные в пошивочном цехе	4 000
31	Суммы задолженности фабрики перед подрядчиком ЗАО «Промстрой»	300
32	Задолженность начальника цеха по авансу, полученному им на командировку	30
33	Ботинки мужские на складе готовой продукции	1 000
34	Мыло хозяйственное на складе материалов	200
35	Свободный остаток чистой прибыли отчётного года	16 700
36	Подошвы для ботинок в раскройном цехе	900
37	Задолженность магазина ООО «Универмаг» за мужские ботинки	1 950
38	Туфли спортивные на складе готовой продукции	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:

Отразите в табл. 2.5. изменения, последовательно произошедшие в статьях баланса, используя данные Журнала фактов хозяйственной жизни (табл. 2.4.)

Таблица 2.4

Журнал фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)

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.	Краткосрочный кредит переоформлен в долгосрочный	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	160 000 + 20 000 = 180 000
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) по состоянию 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 фактов хозяйственной жизни за январь 20__ г. по форме табл. 3.2:

Таблица 3.2

Журнал фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)
за _____ 20__ г.

№	Содержание 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>зарботная 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 погашен с <i>расчётного счёта кредит</i> сроком 20 мес.	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.
I Внеоборотные активы	-	-	III Капитал и резервы		
II Оборотные активы			Уставный капитал (80)		
Запасы: <i>сырьё и материалы (10)</i>			IV Долгосрочные обязательства	-	-
<i>затраты в незавершённом производстве (20)</i>			V Краткосрочные обязательства		
<i>готовая продукция (43)</i>			Заёмные средства (66)		
Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики (62)			Кредиторская задолженность: <i>поставщики и подрядчики(60)</i>		
Денежные средства(50,51)			<i>по налогам и сборам (68)</i>		
			<i>внебюджетные фонды (69)</i>		
			<i>по оплате труда (70)</i>		

БАЛАНС			БАЛАНС		
--------	--	--	--------	--	--

Задание 2:

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

Таблица 3.4

Бухгалтерский баланс

на 31 января 20__ г.

АКТИВ	на 31.01	на 01.01.	ПАССИВ	на 31.01	на 01.01.
Основные средства (01)		113 820	Уставный капитал (80)		133 000
Запасы: сырье и материалы (10)		19 400	Амортизация основных средств (02)		5 900
затраты в незавершенном производстве (20)		150	Заёмные средства (67)		100
Дебиторская задолженность:			Кредиторская задолженность:		
покупатели и заказчики (62)		130	поставщики и подрядчики (60)		200
прочие дебиторы (71)		20	по налогам и сборам (68)		-
Денежные средства: 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 фактов хозяйственной жизни ОАО «Прогресс» за январь 20__ г. на основании данных табл.3.5:

Таблица 3.5

Журнал фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)

за 20 г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни 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 по ЗП</i> Начислена заработная плата рабочим основного производства	2 000								
5.	<i>Расчётная ведомость по СС</i> Начислена сумма соцстраха рабочим основного производства	35								
6.	<i>Расчётная ведомость по ЗП</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. 3.4.

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:						

Составил: _____

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 ↓												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 по синтетическим счетам необходимо составить за отчётный период?

Практическое занятие № 5

Тема: Активно-пассивные счета расчётов

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

Задание:

1. Составьте журнал фактов хозяйственной жизни за март 20__ г. (табл.4.3):

Таблица 4.3

Журнал фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)
за _____ 20__ г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, д.е.	Корр. счета	Объект учёта	Тип счёта	↓ ↑	Дт	Кт
1.	<i>Расчёты с поставщиками:</i>							
1.1	Поступили на склад от поставщика ОАО «Деталь» товары для перепродажи (без предварительной оплаты)	3 000						
1.2	Перечислен с расчётного счёта аванс поставщику ООО «Маяк» за будущие поставки материалов	1 600						
1.3.	Оплачено с расчётного счёта поставщику ОАО «Деталь» за поступившие товары (см. п.1.1)	1 200						
1.4	Поступили свёрла от поставщика ООО «Маяк», оплаченные предварительно (см. п.2)	1 600						
2.	<i>Расчёты с покупателями:</i>							
2.1	Продана по факту отгрузки (учтена на счёте продаж) продукция покупателю ОАО «Дол»	7 000						

	(оплата не поступает)							
2.2	Поступила на расчётный счёт оплата от покупателя ОАО «Дол» за отгруженную ему продукцию	7 000						
2.3	Поступила на расчётный счёт сумма предварительной оплаты от покупателя – завода «Сибсталь»	5 100						
2.4	Продана по факту отгрузки предварительно оплаченная продукция заводу «Сибсталь»	4 100						
3.	<i>Расчёты с подотчётными лицами:</i>							
3.1	Выдана из кассы под отчёт сумма на командировочные расходы мастеру Иванову И.А.	8 000						
3.2	Утверждён авансовый отчёт Иванова И.А. с отнесением затрат на общехозяйственные расходы	8 600						
3.3	Выдано из кассы в возмещение перерасхода подотчётных сумм Иванову И.А.	600						
4.	<i>Расчёты с учредителями</i>							
4.1	Пополнен Уставный капитал на основании учредительного договора	100 000						
4.2	Внесён на расчётный счёт вклад учредителя	50 000						
5.	<i>Учёт финансовых результатов</i>							
5.1	Прибыль от продаж списана на счёт прибылей и убытков	350						
5.2	Убыток от прочих операций списан на счёт прибылей и убытков	80						

2. Составьте бухгалтерские проводки в журнале фактов хозяйственной жизни 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 фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)
за _____ 20__ г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, д.е.	Корр. счета	Объект учёта	Тип счёта	↓ ↑	Дт	Кт
1.	<i>Начислена</i> заработная плата рабочим вспомогательного производства	10 000						
2.	<i>Перечислена</i> заработная плата рабочим с расчётного счёта на личные банковские карты	7 700						
4.	<i>Начислена</i> в бюджет сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы рабочих вспомогательного производства (13 % от ЗП)	?						
5.	<i>Перечислена</i> сумма НДФЛ с расчётного счёта в бюджет	?						
6.	<i>Начислены</i> суммы страховых взносов от заработной платы рабочих вспомогательного производства во все внебюджетные фонды – ПФР, ФСС, ФОМС (30 % от ЗП)	?						
7.	<i>Перечислена</i> с расчётного счёта во внебюджетные фонды вся сумма страховых взносов	?						
8.	<i>Зачислена</i> на расчётный счет сумма от	6 100						

	покупателя в порядке предварительной оплаты							
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.	Начислен в бюджет налог на прибыль	630						
12.	Перечислен с расчётного счета в бюджет налог на прибыль	630						

Вопросы для самопроверки:

Какие бухгалтерские счета называют активно-пассивными?

В каких хозяйственных операциях активно-пассивный *счет расчетов* 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 счёта	Сумма, д.е.	
		дебет	кредит
10	Материалы	1 000	
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		400

Таблица 6.2

Расшифровка остатка синтетического счёта 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 счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 01.04.20__ г.

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

2. Составьте проводки в журнале фактов хозяйственной жизни за апрель 20__ г.

Таблица 6.4

Журнал фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций) за апрель 20__ г.

№ п.п.	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, д.е.	Дебет	Кредит
--------	---------------------------------------	-------------	-------	--------

1.	Оплачено с расчётного счёта поставщикам:			
1.1	металлургическому комбинату №1	100		
1.2	чугунолитейному заводу	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 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 счёту 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.							
	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 приёмов отражения в бухгалтерском учёте результатов инвентаризации.

Задание:

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

Таблица 7.1

Данные инвентаризационной ведомости (описи) ТМЦ № 1
на 01.10.20__ г.

№	Наименование ТМЦ	Ед.	Цена,	Фактическое наличие	Числится по данным
---	------------------	-----	-------	---------------------	--------------------

		изм.	д.е.	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. Отрадите 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 подъёмным – 10 шт. допущена из-за халатности кладовщика;
- недостача пружин – 7 шт. – виновник не установлен.

Таблица 7.3

Синтетический учёт результатов инвентаризации

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	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 фактов хозяйственной жизни ОАО «Восток» за февраль 20__ г.
2. Откройте схемы субсчетов к счёту 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.

Таблица 8.1

Расшифровка счёта 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 фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций)

за _____ 20__ г.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	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	50	51	<i>прих.</i>
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 за разбитый плафон	5 520			
9.	Акционерами внесены наличными денежные средства в погашение задолженности по вкладам в Уставный капитал ОАО «Восток»	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)	?			
15.	Списываются курсовые разницы по валюте, находящейся в кассе по состоянию на 28.02.20 г.	?			
<i>Расчёты с подотчётными лицами:</i>					
13.	25.02. Утверждены авансовые отчёты подотчётных лиц (погашена их задолженность перед организацией):				
13.1	№ 18 агента отдела снабжения Иванова И.Т. – суммы командировочных отнесены на общехозяйственные расходы	1 780			
13.2	№ 19 бухгалтера Соловьева И.Н. (590 долларов США) суммы командировочных отнесены на общехозяйственные расходы	?			
13.3	№ 20 Родионовой А.Г. – оприходованы материалы на склад НДС (18 %)	500 ?			

13.4	№ 21 Носова С.И. – на общехозяйственные расходы	630			
14.	26.02. ___ г. Ковалёвой А.Н. снята сумма с корпоративной карты платёжной системы VISA на командировочные расходы.	20 600			

3. Откройте и заполните учётные регистры для учёта операций по кассе в рублях – журнал-ордер №1 и ведомость №1.

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: _____

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

4. Рассчитайте лимит наличных денег в рублёвой кассе (L), если бухгалтер определил:
- расчётный период (P) – февраль 20__ г. включает 24 рабочих дня.
 - объём выдачи (R) наличными за расчётный период – ?
 - период времени между днями получения наличных в банке по денежному чеку (N_n) – 7 дней.

$$L = R : N_n \times P =$$

Вопросы для самопроверки:

Каково предназначение журнала-ордера №1 и ведомости №1?
На каком синтетическом счёте организован учёт кассы? Как работает счёт?
Что понимают под лимитом кассы? Кто его устанавливает? Для чего он предназначен?

Практическое занятие № 9

Тема: Учёт расчётов с подотчётными лицами

Цель занятия – усвоение знаний о назначении и технике аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами.

Задание:

1. На основании журнала фактов хозяйственной жизни (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.	Соловьёв М.Н.	–	–								
5.	Иванов И.Т.	–	–								
6.	Ковалёва А.Н.	–	–								
	Итого:	950	160								

Вопросы для самопроверки:

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

Как сальдо данного счёта должно отражаться в балансе?

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 фактов хозяйственной жизни 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 фактов хозяйственной жизни

за сентябрь 20__ г.

№ п.п.	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма	Дт	Кт
	<i>Выписка банка за 01.09</i>			
1.	Зачислена на расчётный счёт выручка от покупателя НО «Садовод» за реализованные сопутствующие товары – насосы	980 000		
2.	Поступил аванс от заказчика вагонов ООО «Транзит»	24 300		
3.	Возвращён на расчётный счёт долгосрочный заём, предоставленный нашей организацией партнёрской компании ОАО «Вектор»	3 555		
4.	Оплачены платёжным 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 счёт ОАО «Энергосбыт» 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 в бюджет: 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, имеющихся 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, имеющихся 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. Отрадите движение денежных средств ОАО «Восток» в выписке из лицевого счёта за 4 сентября 20__ г., на основе следующих данных:

- 1) перечислено по платёжному поручению № 82 подрядчику – 25 055=
- 2) зачислено от покупателя за отгруженную продукцию по поручению № 45 – 61 200=
- 3) списано для получения наличными по денежному чеку № 071550 на хозяйственные расходы – 32 480=
- 4) списано с расчётного счёта по платёжному требованию поставщика № 6 – 48 150-48

Неизвестные реквизиты корреспондентов оставьте незаполненными.

2. Проставьте справа на полях выписки корреспондирующие счета.

ВЫПИСКА ИЗ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА

за _____ 20__ г.

Счёт: 40702810100010101134

Организация: ОАО «Восток»

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	Счёт плательщика	Счёт получателя	Дебет	Кредит
04.09.20	01	X		044549743	X	X	40702810100010101255		
04.09.20	01	X	7634	044252593	X	40702810100010101252	X		
04.09.20	03	X			X		X		
04.09.20	02	X	7635	044525112	X		40702810100010101145		
Количество документов:							
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 её?

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 счёту 52 «Валютные счета» схемы аналитических счетов по видам валют: «52-доллары»; «52-евро».

2. Составьте проводки в журнале фактов хозяйственной жизни ОАО «Восток» за февраль 20__ г.

3. Отразите движение денежных средств в схемах аналитических счетов.

Таблица 11.1

Расшифровка к счёту 52 «Валютные счета» на 01.02.20__ г.

Наименование аналитических счетов	Курс ЦБ	Сумма	
		Валюта	Рубли
Валютный счёт в долларах США	29-50	30	945-00
Валютный счёт в евро	40-00	25	1 000-00
Итого:	X	X	1 945-00

Таблица 11.2

Журнал фактов хозяйственной жизни ОАО «Восток»

за _____ 20__ г.

№	Дата	Содержание операций	Курс ЦБ	Сумма		Дт	Кт
				Валюта	Руб.		
1.	01.02.	На валютный счёт зачислена выручка в американских долларах от инофирмы «Standart» за проданную ей продукцию.	USD/RUR= 29,50	5 000	?		
2.	04.02.	Продана уполномоченному банку валюта по курсу 31-00 руб. за 1 доллар США:	USD/RUR= 30,50	X	X		
2.1		перечислены денежные средства с валютного		2 000	?		

		счёта					
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 прочих доходов и расходов		x	?		
2.4.		удержано банком с расчётного счёта вознаграждение за продажу валюты		-	660		
3	12.02.	Поступил на валютный счёт кредит в евро, сроком 5 месяцев	EUR/RUR =40.10	10 000	?		
4	14.02.	Перечислено иностранному поставщику в долларах США за оборудование	USD/RUR=30,50	300	?		
5	15.02	Куплена инвалюта по курсу 31-50 руб. за 1 долл. США:	USD/RUR=30,50	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 на счёт доходов и расходов		X	?		
5.4		удержано банком с расчётного счёта вознаграждение за покупку валюты		-	8 125		
6	18.02.	Частично возвращён кредит банку, евро	EUR/RUR =38.50	1 000	?		
7	28.02.	Курсовая разница от изменения курса ЦБ в конце месяца отражается на счёте прочих доходов и расходов:		X	X		
7.1		доллары США	USD/RUR=30,00	X	?		
7.2		евро	EUR/RUR =39.00	X	?		
8.		В конце месяца финансовый результат от продажи валюты отражается на счёте прибылей и убытков					

52 \$

Валютный счёт в долларах

Дебет		Кредит	
\$	Руб.	\$	Руб.
Сн =			

52 €

Валютный счёт в евро

Дебет		Кредит	
€	Руб.	€	Руб.
Сн =			

Вопросы для самопроверки:

Что означает выражение «учёт в двойной оценке» по поводу валютного счёта?

По какому курсу валюта учитывается на валютном счёте?

Какие разновидности курсовых разниц Вам известны? Почему они возникают?