

ТЕМА 4
СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Задание 1

Цель задания: усвоение метода двойственного отражения хозяйственных операций на корреспондирующих счетах. Отразить бухгалтерскими проводками текущие изменения в средствах МП «ЭКО» за отчетный период (февраль).

Исходные данные: Перечень хозяйственных операций МП «ЭКО» за февраль в следующей таблице.

Хозяйственные операции МП «ЭКО» за февраль.

Обоснование	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма
Выписка банка с расчетного счета	1 Получены деньги от покупателя «Импульс».	51 А(+))	62 А(-)	150
Чек № 2	2 Получены деньги в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды	50 А(+))	51 А(-)	30
Приходный кассовый ордер № 3	3 Возврат Ивановой Л. И. остатка неиспользованных командировочных сумм	50 А(+))	71 А(-)	40
Платежное поручение № 4	4 Перечислено поставщику с расчетного счета за полученные материалы	60 П(-)	51 А(-)	250
Расходный кассовый ордер № 5	5 Выданы деньги подотчетному лицу на приобретение канцелярских принадлежностей	71 А(+))	50 А(-)	30
Авансовый отчет № 6	6 Погашена задолженность подотчетного лица за приобретенные канцелярские принадлежности (общехозяйственные расходы)	10 А(+))	71 А(-)	30
Выписка банка из расчетного счета	7 Зачислены на расчетный счет деньги от покупателей № 2	51 А(+))	62 А(-)	100
Счет-фактура	8 Акцептован (принят к оплате, но еще не оплачен!!!!) счет поставщика № 5 за полученное топливо	10 А(+))	60 П(+)	45
Расчетная ведомость	9 Начислена зарплата производственному персоналу предприятия	20 А(+))	70 П(+)	120

Требование № 10	10 Отпущено в производство основные материалы	20 А(+)	10 А(-)	75

Упражнение 2

Цель задания: усвоить регистрацию хозяйственных операций бухгалтерскими проводками.

Исходные данные: для выполнения задания использовать исходные данные ОАО «Продмаш» из задания 3 (см. файл «Практика по теме 2») и следующего перечня хозяйственных операций за январь месяц 200... г., представленных в ниже приведенной таблице:

Регистрационный журнал

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выдачи зарплаты и на хозяйственные нужды	1600	50	51
2	Отпущены со склада вспомогательные материалы в цех (в основное производство)	600	20	10
3	Перечислено поставщикам за комплектующие изделия с расчетного счета	5500	60	51
4	Начислена зарплата производственному персоналу предприятия	1500	20	70
5	Выдано в подотчет на командировочные расходы из кассы	100	71	50
6	Оплачено наличными за ремонт оргтехники (общехозяйственные расходы) через подотчетное лицо	50	60	71
7	Выдана зарплата из кассы персоналу предприятия	1000	70	50
8	Перечислены в бюджет налоги	4000	68	51
9	Поступили деньги от покупателя	1100	51	62
10	Акцептован (принят к оплате, но не оплачен!!!) счет за полученные материалы от поставщика	3000	10	60
11	Начислена амортизация по основным	2000	20	02

средствам за месяц			
--------------------	--	--	--

Исходные данные: перечень средств ОАО «Продмаш» по состоянию на начало года.

№	Средства хозяйства	Сумма	Номер счета
1	Уставный капитал	50056	80
2	Программное обеспечение «1С Бухгалтерия»	302	97
3	Производственные корпуса	17170	01
4	Займы другим организациям	6756	58
5	Резервный капитал	2500	82
6	Незавершенное производство	1660	20
7	Краткосрочные кредиты банка	1830	66
8	Оборудование в цехах	26500	01
9	Вспомогательные материалы	817	10
10	Прокат черных металлов	4604	01
11	Задолженность поставщикам	17153	60
12	Амортизация основных средств	30771	02
13	Государственные ценные бумаги	679	58
14	Резерв предстоящих расходов	190	96
15	Насосы на складе для реализации	955	41
16	Мебель офисная	4858	01
17	Инструменты разные в цехах	169	10
18	Деньги в кассе	308	50
19	Задолженность бюджету	8490	68
20	Векселя полученные (не указано от кого получено и срок) Можно отражать как на 58, так и на 62	5500	58
21	Электрокары в цехах	10307	01
22	Деньги а) на расчетном счете	10000	51
	б) на валютном счете	6000	52
23	Задолженность по заработной плате	1102	70
24	Незавершенное строительство	6025	08
25	Задолженность покупателей	10000	62
26	Сталь листовая	4201	10
27	Целевое финансирование	19506	86
28	Задолженность по командировочным расходам	1392	71
29	Прессы на складе готовой продукции	1255	01
30	Нераспределенная прибыль прошлых лет	2560	84
31	Очистительные сооружения	9150	01
32	Резерв по сомнительным долгам	50	63
33	Оборудование на складе для установки в цехе	5600	07

Дебет	Кредит
Счет 02	
	СН 30771
ОД-	ОК 2000
	СК 32 771
Счет 10	
СН 5187	
ОД 3000	ОК 600
СК 7587	
Счет 20	
СН 1660	
600	
1500	
2000	
ОД 4 100	ОК-
СК 5760	
Счет 50	
СН 308	
1600	1000
	100
ОД 1600	ОК 1100
СК 808	
Счет 51	
СН 10000	
1100	1600
	5500
	4000
ОД 1100	ОК 11100
СК 0	
Счет 60	
	СН 17153
5500	3000
50	
ОД 5550	ОК 3000
	СК 14 603
Счет 62	
СН 10000	
ОД -	ОК 1100
СК 8 900	
Счет 68	
	СН 8490
ОД 4000	ОК-
	СК 4490
Счет 70	

	СН 1102
ОД 1000	ОК 1500
	СК 1602
Счет 71	
СН 1392	
ОД 100	ОК 50
СК 1442	

Задание 3

Цель задания: усвоить взаимосвязь показателей счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам и отчетный баланс на конец месяца.

Исходные данные: для выполнения задания использовать данные задания 2 текущего документа.

Форма оборотной ведомости по синтетическим счетам

№ счета	Сальдо дебет	Сальдо кредит	Оборот дебет	Оборот кредит	Сальдо дебет	Сальдо кредит
01	73 844	-	-	-	73 844	-
02	-	30771	-	2000	-	32 771
07	5600	-	-	-	5600	-
08	6025	-	-	-	6025	-
10	5187	-	3000	600	7587	-
20	1660	-	4100	-	5760	-
41	955	-	-	-	955	-
50	308	-	1600	1100	808	-
51	10000	-	1100	11 100	0	-
52	6000	-	-	-	6000	-
58	12 935	-	-	-	12 935	-
60	-	17153	5550	3000	-	14 603
62	10000	-	-	1100	8 900	-
63	-	50	-	-	-	50
66	-	1830	-	-	-	1830
68	-	8490	4000	-	-	4490
70	-	1102	1000	1500	-	1602
71	1392	-	100	50	1442	-
80	-	50056	-	-	-	50056
82	-	2500	-	-	-	2500
84	-	2560	-	-	-	2560
86	-	19506	-	-	-	19506
96	-	190	-	-	-	190
97	302	-	-	-	302	-
Итого	134 208	134 208	20 450	20 450	130 158	130 158

Бухгалтерский баланс

на 31 января 20 20 г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.01</u> <u>20 20</u> г. ³	пояснения _____	_____
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110	Нематериальные активы Д04-Д04/ниокр-К05 (без учета К05/НПА)	-	-	-
1120	Результаты исследований и разработок Д04/ниокр	-	-	-
1130	Нематериальные поисковые активы Д08/нпа-К05/нпа	-	-	-
1140	Материальные поисковые активы Д08/мпа-К02/мпа	-	-	-
1150	Основные средства Д01-К02 (без учета К02/мпа и К02/двмц)	46 673	49 628	-
1160	Доходные вложения в материальные ценности Д03-К02/двмц	-	-	-
1170	Финансовые вложения Д58/долгоср.-К59/долгоср	12 935	12 935	-
1180	Отложенные налоговые активы Д09	-	-	-
1190	Прочие внеоборотные активы Д07+Д08 (без учета Д08/нпа и Д08/мпа)+Д97/долгоср	6025	6025	-
1100	Итого по разделу I	65 633	68 588	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210	Запасы Д10+Д11-К14+Д15+Д16(-К16)+Д20+Д21+Д23+Д28+Д29+Д41-К42+Д43+Д44+Д45+Д97/краткоср.)	14 604	7149	-
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Д19			-
1230	Дебиторская задолженность Д60+Д62-К63+Д68+Д69+Д70+Д71+Д73+Д75/1+Д76	10292	11 342	-
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-

	Д58/краткоср-К59/краткоср			
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты Д50+Д51+Д52+Д55+Д57	6808	16 308	-
1260	Прочие оборотные активы Д46	-	-	-
1200	Итого по разделу II	31 704	34 799	-
1600	БАЛАНС	97 337	103 387	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.01</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			-
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) K80	50056	50056	-
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров D81	-	-	-
1340	Переоценка внеоборотных активов K83/дооценка	-	-	-
1350	Добавочный капитал (без переоценки) K83-K83/дооценка	-	-	-
1360	Резервный капитал K82	2500	2500	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) K84 (D84)	2560	2560	-
1300	Итого по разделу III	55 116	55 116	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-
1410	Заемные средства K67	-	-	-
1420	Отложенные налоговые обязательства K77	-	-	-
1430	Оценочные обязательства K98/долгоср.	-	-	-
1450	Прочие обязательства K86/долгоср.	-	-	-
1400	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-
1510	Заемные средства K66	1830	1830	-
1520	Кредиторская задолженность K60+K62+K68+K69+K70+K71+K73+K75/2+K76	20 695	26 745	-
1530	Доходы будущих периодов K98/краткоср.	19506	19506	-
1540	Оценочные обязательства K96/краткоср.	190	190	-
1550	Прочие обязательства K86/краткоср.	-	-	-
1500	Итого по разделу V	42 221	48 325	-
1700	БАЛАНС	97 337	103 387	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.