Министерство образования Красноярского края

краевое государственное бюджетное

профессиональное образовательное учреждение

«Красноярский аграрный техникум»

|  |  |
| --- | --- |
| РАССМОТРЕНО:на заседании цикловойкомиссии экономических дисциплинпротокол №\_\_«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.Председатель цикловой комиссии**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** А. П. Малькова | УТВЕРЖДАЮ:зам. директора по УРКрасноярского аграрного техникума\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т. М. Тимофеева«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г. |

**Методическое пособие для выполнения самостоятельных работ по дисциплинам: «Бухгалтерский учет и налогообложение» и**

 **«Бухгалтерский учет в страховых организациях»**

Курс I

Специальности «Земельно-имущественные отношения»,

«Страховое дело (по отраслям)»

Составил: Т.И. Бабичук

Красноярск 2019

**Оглавление**

# Указания к выполнению самостоятельной работы…………………..………3

Практическое занятие № 1.

Бухгалтерский баланс. Содержание актива и пассива бухгалтерского баланса …3

Практическое занятие № 2.

Типы хозяйственных операций, влияющих на баланс……………………….. ..…..6

Практическое занятие № 3.

Счета бухгалтерского учета………………………………………………………... 8

Практическое занятие № 4.

Двойная запись 12

Практическое занятие № 5.

Оборотная ведомость 15

# Указания к выполнению самостоятельной работы

1. Самостоятельную работу нужно выполнять в отдельной тетради, чернилами черного или синего цвета.
2. Решения задач следует излагать строго по номеру практического занятия.
3. Работу необходимо выполнять аккуратно. Исправления допущенные в работе исправлять по правилам, принятым в бухгалтерском учете.
4. Бухгалтерский баланс заполняется на основании остатков на конец месяца в оборотной ведомости. При этом дебетовые остатки записываются по соответствующим статьям актива баланса, кредитовые – по соответствующим статьям пассива баланса.
5. Особенности имеют статьи баланса "Основные средства" и "Нераспределенная прибыль". В балансе Основные средства отражаются по остаточной стоимости: первоначальная стоимость (Дебет счета 01 "Основные средства") за минусом начисленной амортизации (Кредит счета 02 "Амортизация основных средств"). По статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" показывается сальдо счета 99 "Прибыли и убытки", то есть сумма чистой прибыли, полученной организацией в течение отчетного периода.
6. По каждому разделу актива и пассива баланса следует подсчитать итоги, а затем валюту баланса.
7. В конце баланса ставятся подпись руководителя организации. Условно в роли руководителя выступает студент.

Практическое занятие № 1. СОДЕРЖАНИЕ АКТИВА И ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Цель занятия - усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, группировки по разделам актива и пассива.

Содержание задания:

1. изучить методические указания по данной теме;
2. на основе исходных данных для выполнения задачи составить бухгалтерский

баланс ООО «Люкс» на 1 февраля 20 г. по учебной форме (в руб.);

1. ответить на контрольные вопросы.

**Методические указания к выполнению задания**

Баланс (балансовое обобщение) является важнейшим элементом метода бухгалтерского учета. В балансе активы организации обобща­ются и группируются в особом порядке, что позволяет быстро рассчи­тывать важнейшие показатели, характеризующие хозяйственную дея­тельность.

Активы организации участвуют в хозяйственном обороте непре­рывно, изменяя свой состав и форму стоимости. Для руководства орга­низаций нужно знать, какими активами она располагает, из каких источ­ников они получены, для какой цели предназначены. На эти вопросы да­ет ответ баланс.

Бухгалтерский баланс - способ обобщения и группировки ак­тивов хозяйствующего субъекта и источников их образования на оп­ределенную дату в денежной оценке.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух вертикально расположенных частей: верхняя - актив - отражает имущество и права организации, а нижняя - пассив - источники их образования.

Баланс в переводе с французского («balance» - весы) означает *равенство, равновесие.* Бухгалтерский баланс употребляется как сим­вол равновесия, поэтому в нем должно присутствовать обязательное равенство итогов актива и пассива:

**Активы = Пассивы**

В *активе* (от лат. «activus» - деятельный) баланса отражаются действующие финансовые ресурсы, которые носят активный характер. Актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности средств, т. е. в прямой зависимости от скорости превращения этих активов в процессе хозяйственного оборота в денежную форму.

В *пассиве* (от лат. «passivus» - пассивный, недеятельный) балан­са отражается структура ресурсов предприятия по источникам их об­разования, при этом группировка статей дана по юридическому при­знаку. Вся совокупность обязательств предприятия за полученные ценности и ресурсы, прежде всего, разделяется по субъектам (собст­венникам и кредиторам) и включает в себя собственный капитал и за­емный капитал.

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей, которые соответствуют конкретному виду имущества, обязательств, источнику формирования имущества. Статья баланса отражает величину опреде­ленного экономически однородного вида средств или их источника. Балансовые статьи объединяются в группы, группы - в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляет­ся исходя из их экономического содержания. В актив баланса включены статьи, по которым показываются оп­ределенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств.

Особенностью действующей структуры баланса является располо­жение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности - по степени возрастания ликвидности, т. е. воз­можности превращения их в деньги для оплаты обязательств организации.

Актив баланса состоит из двух разделов:

1. - *внеоборотные активы* - состоит из нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, дол­госрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.
2. - *оборотные активы* - состоит из запасов, дебиторской задол­женности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, прочих оборотных активов.

Статьи пассива баланса представлены тремя разделами:

1. - *капитал и резервы* - состоит из уставного, добавочного, ре­зервного капитала, целевых финансирования и поступлений, нераспре­деленной прибыли или непокрытого убытка.
2. - *долгосрочные обязательства* - состоит из долгосрочных зай­мов и кредитов, прочих долгосрочных обязательств.
3. - *краткосрочные обязательства* - состоит из краткосрочных займов и кредитов, кредиторской задолженности, задолженности участ­никам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, прочих краткосрочных обязательств.

Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, так как обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе - по вещественному составу и их функ­циональной роли, т. е. в чем оно размещено (основные средства, немате­риальные активы, оборудование, капитальные вложения, материалы, го­товая продукция, денежные средства и т. д.) и какую функцию оно вы­полняет в организации; в пассиве - по источникам образования имущества,

т. е. от кого и сколько получено средств: от учредителей, от своей организации в виде капитала и прибыли, из бюджета, (кредиты от бан­ков и займы от других организаций), от поставщиков и т. д.

Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника. Поэтому общая сумма имущества по соста­ву и размещению (актив баланса) обязательно равняется общей сумме источников имущества (пассиву баланса). Итоги по активу и пассиву ба­ланса называются *валютой бухгалтерского баланса.*

Исходные данные для выполнения задания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма,руб. |
| 1 | Готовая продукция | 158 000 |
| 2 | Здание цеха | 32 000 |
| 3 | Задолженность поставщикам за материалы | 79 000 |
| 4 | Денежные средства в кассе | 6000 |
| 5 | Уставный капитал | 300 000 |
| 6 | Грузовой автомобиль | 600 000 |
| 7 | Задолженность по оплате труда рабочим и служащим | 90 000 |
| 8 | Расходы будущих периодов | 5000 |
| 9 | Долгосрочный кредит банка | 222 000 |
| 10 | Задолженность прочих дебиторов | 750 |
| 11 | Денежные средства на расчетном счете | 149 000 |
| 12 | Резервы предстоящих расходов | 44 000 |
| 13 | Акции ВТБ банка | 3000 |
| 14 | Задолженность по социальному страхованию | 38 000 |
| 15 | Незавершенное основное производство | 52 000 |
| 16 | Добавочный капитал | 70 000 |
| 17 | Материалы | 108 000 |
| 18 | Краткосрочный кредит банка | 130 000 |
| 19 | Задолженность покупателей | 10 000 |
| 20 | Нематериальные активы | 80 000 |
| 21 | Задолженность перед бюджетом | 25 000 |
| 22 | Прочие кредиторы | 175 000 |
| 23 | Денежные средства на валютном счете | 22 000 |
| 24 | Резервный капитал | 28 000 |
| 25 | Вклад в уставный капитал ООО «Полюс» | 5000 |
| 26 | Нераспределенная прибыль | 21 000 |
| 27 | Задолженность подотчетных лиц | 250 |

Баланс ООО «Люкс» на 20… г.

АКТИВ ПАССИВ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и статей** | Сумма в т.р. | **Наименование разделов и статей** | Сумма в т.р. |
| **I- Внеоборотные активы** |  | **III- Капитал и резервы** |  |
| Нематериальные активы |  | Уставный капитал |  |
| Основные средства |  | Добавочный капитал |  |
| Незавершенное строительство |  | Резервный капитал |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  | Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток) |  |
| Итого по разделу I |  | Итого по разделу III |  |
| **II- Оборотные активы** |  | **IV- Долгосрочные обязательства** |  |
| Сырье и материалы |  | Займы и кредиты |  |
| Незавершенное производство |  | Итого по разделу IV |  |
| Готовая продукция |  | **V- Краткосрочные обязательства** |  |
| Расходы будущих периодов |  | Займы и кредиты |  |
| Денежные средства |  | Задолженность: |  |
| Краткосрочные финансовые вложения |  | - перед поставщиками и подрядчиками |  |
| Расчеты с покупателями |  | - перед бюджетом |  |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | - перед персоналом по оплате труда |  |
| Расчеты с прочими дебиторами |  | - перед внебюджетными фондами по социальному страхованию |  |
|  |  | - перед прочими кредиторами |  |
|  |  | Резервы предстоящих расходов |  |
| Итого по разделу II |  | Итого по разделу V |  |
| БАЛАНС |  | БАЛАНС |  |

**Контрольные вопросы:**

1. В чем сущность балансового обобщения?
2. Каковы строение и содержание актива баланса бухгалтерского баланса?
3. Каковы строение и содержание пассива баланса бухгалтерского баланса?
4. Что такое валюта бухгалтерского баланса?
5. Что называется статьей бухгалтерского баланса?
6. Какова роль бухгалтерского баланса?

**Практическое занятие № 2**

**ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ВЛИЯЮЩИХ НА ВАЛЮТУ БАЛАНСА**

Цель занятия - усвоение типов хозяйственных операций, оказы­вающих влияние на изменения в бухгалтерском балансе.

Содержание задания:

1. изучить методические указания по данной теме;
2. на основании приведенных данных определить тип влияния хо­зяйственных операций на изменение статей в бухгалтерском балансе. Решение задачи представить в таблице.

**Методические указания к выполнению задания**

Ежедневно в организациях совершается множество хозяйственных операций, которые влияют на величину ресурсов хозяйственных органов и источников их образования. Эти процессы могут влиять: на статьи ак­тива, вызывая перегруппировку ресурсов; статьи пассива, вызывая пере­группировку источников образования этих ресурсов; статьи актива и пассива, вызывая увеличение или уменьшение ресурсов.

В зависимости от влияния на баланс все хозяйственные операции принято делить на **4 типа.**

**Первый тип** хозяйственных операций характеризуется измене­нием статей актива при неизменной валюте баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму).

*Например,* отразим в балансе следующую операцию. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция на сумму 5 000 руб.

Операция затронула две статьи актива баланса. Произошла пере­группировка имущества в активе. На одну и ту же сумму статья «Затраты в незавершенном производстве» уменьшилась, а статья «Готовая продукция» увеличилась. Общий итог баланса остался неизменным.

К этому типу можно отнести также операции по поступлению денежных средств на расчетный счет из кассы или от дебиторов, по выдаче денег из кассы подотчетным лицам, по возврату неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу, по отпуску материалов со склада и производство, по отгрузке готовой продукции со склада покупателям и др.

Таким образом, хозяйственные операции первого типа вызывают изменения только в активе баланса, общий итог (валюта) баланса не меняется.

Первый тип балансовых изменений можно записать уравнением:

А + X - X = П,

где А - актив;

П - пассив;

X - изменение активов под влиянием хозяйственных операций.

**Второй тип** хозяйственных операций характеризуется изменением статей пассива при неизменной валюте баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму).

Например, отразим в балансе следующую операцию: часть прибыли организации в сумме 20 000 руб. направлена на увеличение резервного капитала.

Обе статьи, по которым отражена операция, пассивные. Одна статья увеличилась (резервный капитал), другая - уменьшилась (прибыль) на ту же сумму. Общий итог (валюта) баланса остался прежним.

Ко второму типу также относятся операции по удержанию налогов из заработной платы рабочих и служащих, списанию части доходов будущих периодов на прибыль отчетного периода.

Таким образом, хозяйственные операции второго типа ведут к из­менениям только в пассиве баланса. Общий итог баланса не меняется.

Второй тип балансовых изменений можно записать уравнением:

А = П +Х - Х-

**Третий тип** хозяйственных операций. Они вызывают увеличе­ние статьи и в активе, и пассиве баланса, итоги актива и пассива воз­растают, но равенство между ними сохраняется. Происходит увеличе­ние активов организации.

К этому типу можно отнести хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, начислением заработной платы рабо­чим и служащим за изготовление продукции, поступлением материалов от поставщиков и др. *Например,* получен краткосрочный кредит для вы­платы заработной платы работникам на сумму 80 000 руб.

Операции третьего типа приводят к одновременному увеличению на одну и ту же сумму одной статьи в активе, а другой - в пассиве ба­ланса. Валюта баланса увеличивается. Равенство сохраняется.

Этот тип балансовых изменений отразим в уравнении:

А + Х = П + Х-

**Четвертый тип** хозяйственных операций вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону уменьшения при равенстве валюты баланса (минус актив и минус пассив на равную сумму). *Например,* по­гашен краткосрочный кредит банка в 45 000 руб. В результате данной операции произошло уменьшение денежных средств по статье «Денеж­ные средства», и на эту же сумму уменьшилась задолженность банку, что отражено в пассиве баланса по статье «Краткосрочные займы и кре­диты». Таким образом, все операции четвертого типа вызывают умень­шение актива и пассива баланса. Итоги актива и пассива уменьшаются на равную величину. Равенство между ними сохраняется.

Этот тип хозяйственных операций отразим уравнением:

А - Х = П - Х-

Ознакомление с каждым из типов балансовых изменений позволя­ет сделать ряд важных выводов.

Важно отметить и тот факт, что равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется всегда, после любой хозяйственной операции.

**Исходные данные для выполнения задачи:**

Хозяйственные операции швейной фабрики ОАО «Высокая мода» за январь 20… г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственная операция | Тип изменения в балансе (формула) |
| 1 | Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы |  |
| 2 | Поступили на склад материалы, полученные от поставщиков (расчеты еще не произведены) |  |
| 3 | Из кассы выдана заработная плата сотрудникам органи­зации |  |
| 4 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщику |  |
| 5 | Удержан налог на доходы физических лиц |  |
| 6 | Получена краткосрочная ссуда банка и зачислена на расчетный счет |  |
| 7 | Приобретены канцелярские товары за наличный расчет |  |
| 8 | Отпущено сырье со склада в основное производство |  |
| 9 | С расчетного счета перечислено в погашение задолженности бюджету по НДФЛ |  |
| 10 | Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей |  |
| 11 | Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы |  |
| 12 | За счет краткосрочного кредита оплачена задолженность поставщику |  |
| 13 | Безвозмездно поступил станок |  |
| 14 | Главным инженером оплачены коммунальные услуги |  |
| 15 | Приняты в кассу от главного инженера наличные средства |  |
| 16 | Получены материалы в счет вклада учредителей |  |
| 17 | Списано пришедшее в негодность оборудование |  |

**Практическое занятие №3.**

**СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Цель занятия - усвоение порядка записи на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Содержание задания:

1. изучить методические указания по данной теме;
2. на основании исходных данных открыть схемы счетов бухгалтер­ского учета, определить структуру счетов и записать в них сальдо на нача­ло месяца;
3. подсчитать обороты за месяц по счетам бухгалтерского учета;
4. определить конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета;
5. ответить на вопросы теста, указав правильный вариант ответа.

**Методические указания к выполнению задания**

Важнейшим элементом метода бухгалтерского учета является сис­тема счетов. С помощью системы счетов разнородные активы хозяйст­вующего субъекта, обязательства и хозяйственные операции системати­зируются по экономически однородным группам.

Бухгалтерский счет представляет собой учетную позицию в бух­галтерском учете, предназначенную для постоянного учета в денежном выражении движения каждой однородной группы принадлежащих хо­зяйствующему субъекту средств и источников их образования.

Каждый счет предназначен для отражения конкретных объектов бухгалтерского учета. Для каждого вида имущества, обязательства или операции открываются отдельные счета со своим наименованием и циф­ровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье балан­са, например, 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчет­ные счета» 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Ус­тавный капитал» и др.

Итак, для каждой группы средств и источников этих средств ис­пользуется отдельный счет, где отражается остаток (сальдо) данной группы на начало учетного периода и все изменения, вызванные произ­веденными хозяйственными операциями. Каждый счет имеет две сторо­ны: дебет и кредит. Сумма всех операций, отраженных по дебету счета, называется дебетовым оборотом; сумма всех операций, отраженных по кредиту, - кредитовым оборотом. Результат соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов определяется как остаток (сальдо) по счету.

В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

**Активные счета** - это счета, предназначенные для учета имущест­ва по наличию, составу и размещению. Остатки активных счетов форми­руют статьи активной части баланса.

Активные счета имеют следующее строение: остаток по активному счету может быть только дебетовым, оборот по дебету означает поступле­ние (увеличение) активов, а оборот по кредиту - их использование (выбытие).

**Схема активного счета и порядок записей в нем**

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| Сн - наличие имущества на начало периода |  |
| Обд - поступление имущества (+) | Обк - использование имущества (-) |
| 1) Ск > 0, если Сн + Обд > Обк |  |
| 2) Ск = 0, если Сн + Обд = Обк |  |

Конечное сальдо Ск (дебетовое) по активным счетам за отчетный период определяется так: *к первоначальному сальдо по дебету Сн (дебе­товое) прибавляют итоги оборотов по дебету Обд и вычитают итоги оборотов по кредиту Обк.*

Ск = Сн + Обд - Обк.

На активном счете сальдо конечное (Ск) меньше нуля быть не мо­жет, так как нельзя потратить активы больше, чем их было на момент со­вершения хозяйственных операций.

К активным относятся счета «Основные средства», «Материалы», «Касса», «Расчетные счета», «Нематериальные активы» и др.

*Пример.* По счету 50 «Касса» по данным баланса числился остаток на начало отчетного периода в сумме 100 руб. Открывая счет 50 «Кас­са», записывают начальное сальдо 100 руб. в дебет, так как это активный счет. Затем в результате трех свершившихся операций в кассу поступило 6500 руб. (2000 руб. + 4000 руб. + 500 руб.). В результате последующих трех операций из кассы выдано 6400 руб. (1900 руб. + 3800 руб. + 700 руб. соответственно).

Согласно правилам, в активных счетах суммы увеличения записыва­ются в дебет, а суммы уменьшения - в кредит. Следовательно, по дебету счета 50 «Касса» записывают 2000, 4000 и 500 руб., а по кредиту счета - 1900, 3800 и 700 руб.

После этого подсчитываются итоги операций по дебету и по кредиту, т. е. обороты, и выводится конечное сальдо, которое равняется начально­му сальдо плюс дебетовый оборот и минус кредитовый оборот, а именно 200 руб. (100 руб. + 6500 руб. - 6400 руб.). Эти записи можно представить так:

Порядок записи хозяйственных операций на активных счетах:

Дт Сч. 50 «Касса» Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное - 100 |  |
| 1)2000 | 4) 1900 |
| 2)4000 | 5)3800 |
| 3) 500 | 6) 700 |
| Оборот за отчетный период - 6500 | Оборот за отчетный период - 6400 |
| Сальдо конечное - 200 |  |

**Пассивные счета** - это счета, предназначенные для учета источ­ников образования активов. Остатки пассивных счетов формируют ста­тьи, расположенные в пассивной части баланса.

Пассивные счета имеют следующее строение: начальный остаток всегда показывается по кредиту (кредитовое сальдо), на этой же стороне счета отражается и увеличение источника, уменьшение источников - по дебету.

**Схема пассивного счета и порядок записей на нем**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т |  | К-т |
|  | Сн - остаток источника на начало перио­да |
| Обк - уменьшение источника (-) | Обд - увеличение источника (+) |
|  | 1. Ск > 0, если Сн + Обк > Обд
2. Ск = 0, если Сн + Обк = Обд
 |

Конечное сальдо Ск (кредитовое) определяется так: к начальному остатку Сн (кредитовое) прибавляют обороты по кредиту Обк и вычи­тают обороты по дебету Обд.

Ск = Сн + Обк - Обд

На пассивном счете сальдо конечное (Ск) меньше нуля быть не мо­жет, так как нельзя израсходовать источников больше, чем их было на момент совершения хозяйственной операции.

К пассивным относятся счета «Уставный капитал», «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», «Расчеты с поставщиками и подряд­чиками» и др.

*Пример.* На начало отчетного периода по данным баланса задолжен­ность по заработной плате персоналу организации составила 12 600 руб. В течение отчетного периода (месяца) она увеличилась в результате двух операций еще на 13 000 руб. (5000 руб. + 8000 руб. соответственно), а затем в результате последующих операций уменьшилась на 13 600 руб. (4700 руб. + 8900 руб.).

Согласно правилам в пассивных счетах увеличение задолженности организаций перед персоналом записывается в кредит, а уменьшение - в дебет. Поэтому 5000 руб. + 8000 руб. записывают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а 4700 руб. и 8900 руб. - по дебету.

Затем подсчитывают итоги оборотов по счету и выводят конечное сальдо - 12 000 руб. Оно определяется так: к начальному сальдо по кре­диту прибавляют оборот по кредиту и вычитают оборот по дебету: 12 600 руб. + 13 000 руб. - 13 600 руб.).

Порядок записи хозяйственных операций на активных счетах:

Дт Сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное - 12 600 |
| 3)4700 | 1)5000 |
| 4)8900 | 2)8000 |
| Оборот за отчетный период - 13 600 | Оборот за отчетный период - 13 000 |
|  | Сальдо конечное - 12 000 |

Кроме активных и пассивных счетов, в практике бухгалтерского учета применяются еще и смешанные, т. е. активно-пассивные счета, ко­торые содержат признаки активных и пассивных счетов. Сальдо этих счетов может быть попеременно дебетовым или кредитовым, которое в данном случае называется *свернутым.* Примером такого счета может служить счет 99 «Прибыли и убытки», когда предприятие имеет убыток, сальдо будет дебетовым, а при наличии прибыли - кредитовым.

В активно-пассивных счетах сальдо может быть и двойным, т. е. одновременно имеется и дебетовое, и кредитовое, или это называют *развернутым* сальдо. Примером может служить счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На нем одновременно учитыва­ются расчеты дебиторского и кредиторского характера, объединяя сче­та дебиторов и кредиторов. Содержание оборотов активно-пассивных счетов зависит от того, функцию какого счета (активного или пассив­ного) в данный момент они выполняют. Записи в них подчиняются то­му же порядку, который присущ активным и пассивным счетам.

**Данные для выполнения задания:**

**Задача 1.**

В кассе организации на начало месяца согласно документам было 4 000 руб.

В течение месяца были произведены следующие хозяй­ственные операции:

1. Поступила выручка от покупателей - 44 300 руб.;
2. С расчетного счета перечислено в кассу организации на командировочные расходы и зара­ботную плату - 8200 руб.;
3. Подотчетным лицом приобретены канцелярские товары - 120 руб.;
4. Зачислена в кассу часть выручки, полученной ранее от покупателей - 32 300 руб.;
5. Выдана заработная плата рабочим - 6900 руб.;
6. Возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы - 2000 руб.;
7. Приобретены за наличный инвентарь и хозяйственные принад­лежности - 1420 руб.

Составить бухгалтерские проводки и отразить данные факты хозяйственной жизни на соответствующем счете.

  **Задача 2.**

На начало месяца у организации имелась задолженность перед персоналом по оплате труда в размере 400 000 руб.

В течение месяца имели место следующие операции:

1. Выдача заработной платы из кассы персоналу - 20 000 руб.;
2. Перечислена зарплата на банковские карты работников - 360 000 руб.;
3. Начислена заработная плата рабочим - 540 000 руб.;

Составить бухгалтерские проводки и отразить данные факты хозяйственной жизни на соответствующем счете.

**Задача 3.**

На начало месяца согласно банковским документам сумма на расчетном счете составила 62 190 руб.

За месяц на расчетный счет орга­низации, согласно выпискам банка:

1. Поступила выручка от покупателей за проданные материалы - 45 000 руб.;
2. Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные то­вары - 36 740 руб.;
3. Зачислен краткосрочный кредит банка - 15 000 руб.;
4. Перечислен в бюджет НДФЛ - 430 руб.;
5. Получен аванс от покупателей под поставку продукции - 2400 руб.;
6. Зачислена на расчетный выручка за проданные товары - 26 380 руб.;
7. Перечислено учредителям в оплату задолженности - 14 300 руб.

Составить бухгалтерские проводки и отразить данные факты хозяйственной жизни на соответствующем счете.

Практическое занятие № 4.

 ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтер­ского учета хозяйственных операций.

Содержание задания:

1. Изучить методические указания по данной теме;
2. На основании исходных данных составить баланс на начало месяца;
3. На основании баланса открыть схемы счетов бухгалтерского учета, определить структуру счетов и записать в них начальное сальдо;
4. На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и отразить их по счетам бухгалтерского учета;
5. Подсчитать обороты и определить конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета, составить баланс на конец месяца.

**Методические указания к выполнению задания**

*Двойная запись -* это метод бухгалтерского учета, при котором каж­дая хозяйственная операция отражается одной и той же суммой на двух счетах одновременно: по дебету одного счета и по кредиту другого.

Принцип двойной записи позволяет не нарушать равенства (сбалан­сированности) состава средств предприятия и источников их формирова­ния. Это обеспечивается тем, что каждая хозяйственная операция воз­действует на два счета в одинаковом стоимостном размере. Таким обра­зом, баланс предприятия при вводе любой хозяйственной операции не на­рушается.

Процедура определения счетов, затрагиваемых конкретной хозяй­ственной операцией, и последующее отражение на этих счетах суммы произведенной операции называется *бухгалтерской проводкой.*

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйст­венной операции необходимо:

1. определить сущность происходящих в результате операции из­менений в хозяйственных средствах предприятия;
2. по плану счетов выбрать счета, по дебету и кредиту которых должна быть записана сумма данной хозяйственной операции;
3. записать хозяйственную операцию на двух счетах.

*Пример* двойной записи на бухгалтерских счетах.

На расчетный счет организации сдано 300 тыс. руб. Эта операция за­трагивает два счета. Сумма денежных средств на расчетном счете пред­приятия увеличится на 300 тыс. руб. и будет записана в дебете бухгалтер­ского счета 51 «Расчетный счет», т. к. последний активный, а в активных счетах увеличение отражается по дебету. В то же время сумма наличных денег в кассе уменьшится на 300 тыс. руб. Счет «Касса» тоже активный, а уменьшение в активных счетах записываются по кредиту. Следовательно, данную операцию на счетах можно будет записать так:

Дт 51 «Расчетный счет» - 300 000 руб.

Кт 50 «Касса» - 300 000 руб.

Схематично эта бухгалтерская проводка будет отражена на счетах следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т Сч. 50 «Касса» К-т | Д-т Сч. 51 «Расчетный счет» К-т |
|  | 300 000 | 300 000 |  |

Прием двойной записи используется для контроля за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Поскольку суммы хозяйственных операций записываются по дебету одного и кредиту другого счета, то размеры дебетовых оборотов по всем счетам должны быть равны. Отсутствие такого равенства будет свидетельствовать об ошибках, допущенных в записях.

**Данные для выполнения задания:**

1. Используя исходные данные о хозяйственных операциях, совершенных в мае 20…г. (содержание операций заменяет первичные документы), заполнить

а) «Книгу регистрации хозяйственных операций»;

б) составить корреспонденцию счетов;

в) подсчитать общий итог всех хозяйственных операций.

2. Открыть син­тетические счета и записать на них остатки на 1 апреля 20…г. (счета следует рас­полагать по мере возрастания номеров; дополнительно открыть счета, по которым не было начальных остатков, но есть обороты).

 3.Записать на счетах суммы хозяйственных операций, указав их номера согласно «Книге регистрации хозяйственных операций».

1. Подсчитать и записать обороты по дебету и кредиту всех счетов. Подсчитать остатки по счетам на I мая 20… г.

**Исходные данные для выполнения задачи**

Сальдо (остатки) по синтетическим счетам на 1 апреля 20…г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование счета** | **Сумма** |
| Материалы | 40 000 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 50 000 |
| Касса | 5000 |
| Расчеты с бюджетом | 87 000 |
| Основные средства | 300 000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 30 000 |
| Уставный капитал | 10 000 |
| Нераспределенная прибыль | 300 000 |
| Расчеты по социальному страхованию | 15 000 |
| Расчетные счета | 180 000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 42 000 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 7000 |
| Краткосрочный кредит банка | 90 000 |
| Незавершенное производство | 8000 |

Хозяйственные операции за май 20… г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Содержание операций** | **Корреспон­денция счетов** | **Сумма,****Руб.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам |  |  | 40 000 |
| 2. | Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы |  |  | 30 000 |
| 3. | Выдана из кассы заработная плата |  |  | 30 000 |
| 4. | Оплачена задолженность поставщикам за материалы |  |  | 50 000 |
| 5. | Выдан из кассы аванс на командировку Чугунову А. С. |  |  | 2000 |
| 6. | Поступили материалы от поставщиков |  |  | 20 000 |
| 7. | Поступил в кассу остаток неизрасходованных подотчетных сумм |  |  | 7000 |
| 8. | На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей и заказчиков |  |  | 42 000 |
| 9. | Перечислена с расчетного счета задолженность органам социального страхования |  |  | 15 000 |
| 10. | Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала |  |  | 200 000 |
| 11. | Перечислен с расчетного счета краткосрочный кредит банка |  |  | 40 000 |
| 12. | Материалы отпущены в основное производство |  |  | 12 000 |
| 13. | Начислена заработная плата рабочим основного производства |  |  | 15 000 |
| 14. | Произведены отчисления на социальное страхо­вание от заработной платы рабочих основного производства |  |  | 6000 |
| 15. | Удержан НДФЛ из заработной платы рабочих |  |  | 2000 |
| 16. | Получены станки от поставщиков |  |  | 25 000 |
| 17. | Возвращены из производства на склад материалы |  |  | 10 200 |

**Практическое занятие № 5.**

 **ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ**

Цель занятия - освоение техники составления оборотной ведомости.

Содержание задания:

1. изучить методические указания по данной теме;
2. составить оборотную ведомость за месяц по данным счетов бух­галтерского учета из предыдущего задания, используя таблицу;
3. ответить на вопросы теста, указав правильный вариант ответа.

Методические указания к выполнению задания

Для ведения постоянного контроля за полнотой и правильностью учетных записей, а также для обобщения данных учетной регистрации на счетах бухгалтерского учета используют различные приемы, одним из которых является составление оборотных ведомостей.

Для удобства контроля за счетами, проверки правильности записей на них и обобщения учетной информации используют оборотные ведомости.

*Оборотная ведомость* представляет собой сводку оборотов и ос­татков по счетам за определенный период времени. Данные для составле­ния оборотной ведомости берутся из счетов. Для этого в счетах подсчи­тываются обороты и конечное сальдо, которые затем переносятся в обо­ротную ведомость. Поэтому оборотные ведомости также носят название оборотно-сальдовых, так как их составляют на основании данных счетов об оборотах за месяц и остатках (сальдо) на начало и конец месяца.

Оборотную ведомость составляют в конце месяца, и в ней регист­рируют обороты и остатки по всем работающим счетам.

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую за­писывают наименования и номера счетов (при этом на каждый счет отводится отдельная строка), суммы начального сальдо по каждому счету (дебетовое или кредитовое), суммы оборотов по дебету и кредиту, и выводится конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Оборотная ве­домость имеет следующую форму.

 **Пример оборотной ведомости по синтетическим счетам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кодсчета | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца (тыс.руб) | Оборот за месяц (тыс. руб.) | Сальдо на конец месяца (тыс. руб.) |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 10 | Материалы | 200 |  | 200 | 100 | 300 | - |
| 50 | Касса | 50 |  | 300 | 250 | 100 | - |
| 51 | Расчетный счет | 1000 |  | 50 000 | 42 000 | 9000 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 600 | 5000 | 13100 |  | 8700 |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 250 | 250 | 300 |  | 300 |
| 80 | Уставный капитал |  | 400 |  |  |  | 400 |
|  | Итого | 1250 | 1250 | 55 750 | 55 750 | 9400 | 9400 |

В оборотной ведомости по итогу должно быть **три пары равенств**, поэтому эту ведомость называют еще *оборотным балансом*:

1. остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту;
2. обороты по дебету и кредиту;
3. остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

***Первое*** равенство показывает, что итоговая сумма всех средств

предприятия на начало периода равна итоговой сумме источников этих средств. Эти цифры отражают баланс предприятия на начало периода (в приведенном примере 1250 = 1250).

***Второ****е* равенство вытекает из принципа двойной записи, при ко­тором каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов, и если суммы не совпадают, то это свидетельствует об ошибках при записях по счетам бухгалтерского уче­та либо в подсчетах (55 750 = 55 750).

***Третье*** равенство, так же как и первое, вытекает из равенства ито­гов средств и их источников и показывает баланс на конец отчетного пе­риода (9400 = 9400).

Отсутствие равенства итогов в графах говорит о том, что при записи на синтетических счетах или при подсчетах были допущены ошибки. Если не сходится первая пара равенств, то неправильно записаны на счетах начальные сальдо из баланса. Если не сходится вторая пара равенств, то ошибка в нарушения принципа двойной записи. При правильном отражении начальных сальдо и соблюдении принципа двойной записи третья пара равенств может не сойтись только из-за неправильного подсчета сальдо на конец периода.

Таким образом, в оборотной ведомости содержатся обобщенные сведения о состоянии, изменении и остатках имущества и обязательств организации.

**Данные для выполнения задания:**

1. Используя исходные данные о хозяйственных операциях, совершенных в мае 20…г. (Практическое занятие № 4), заполнить оборотную ведомость за май 20… г.

Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета за\_\_\_\_\_\_\_\_20…г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****счета** | **Наименование****счета** | **Сальдо по счетам на начало меся­ца** | **Оборот по счетам за месяц** | **Сальдо по счетам на конец месяца** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого:** |  |  |  |  |  |  |