

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Рабочая тетрадь

Майкоп - 2018

УДК 657
ББК 65.052
Н -24

Печатается по решению кафедры финансов и кредита
ФГБОУ ВО «Майкопский государственный технологический
университет»

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент
Кадакоева Г.В.

Составитель – кандидат экономических наук, доцент
Намиитокова З.Ш.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ: рабочая тетрадь. –
Майкоп: Изд-во «ИП Кучеренко В.О.», 2018. - 72 с.

Рабочая тетрадь предназначена для проведения практических занятий по отдельным темам изучаемой дисциплине, позволяет выработать необходимые практические навыки ведения учета и проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Рабочая тетрадь предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров 08.03.01 Экономика.

© Намиитокова З.Ш.,
составление, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Классификация имущества предприятия.....	5
Тема 2. Бухгалтерский баланс	14
Тема 3. Система счетов и двойная запись	23
Тема 4. Документация и инвентаризация.....	40
Тема 5. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.....	45
Тема 6. Бухгалтерский учет хозяйственных процессов.....	51
Тема 7. Анализ имущества предприятия	64
Приложения	66

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Бухгалтерский учет и анализ» является одной из базовых дисциплин в системе обучения экономистов, в которой излагаются основополагающие принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории, раскрываются понятия и термины, используемые в учетной практике работы предприятий (предпринимательстве).

Целью преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является формирование у студентов профессиональных компетенций, связанных с использованием теоретических знаний в области бухгалтерского учета и анализа, а также выработки практических навыков ведения учета на счетах бухгалтерского учета, позволяющих применять свои знания и умения в составлении и при анализе бухгалтерской финансовой отчетности как в своей профессиональной деятельности, так и при выполнении курсовых и практических работ при последующем обучении.

Учебно-практическое пособие подготовлено в соответствии с учебным планом подготовки бакалавров направления «Экономика».

Тема 1. Классификация имущества предприятия

Цель занятий – усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению и по источникам образования.

Задача 1.

На основе данных для выполнения задачи произведите группировку хозяйственных средств ОАО «Аксай» по составу и размещению на 1 января 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Аксай» на 1 января 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Здание офиса	1120400
2.	Персональные компьютеры	73600
3.	Запасные части для ремонта оборудования	23000
4.	Сталь листовая	16800
5.	Денежные средства на расчетном счете в банке	96000
6.	Оборудование разное в цехах	904200
7.	Автотележки	179000
8.	Медь листовая	39000
9.	Ограждение организации	336000
10.	Расходы на освоение новых видов продукции	83100
11.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	181000
12.	Материалы разные на складе	34000
13.	Здание склада готовой продукции	1359000
14.	Бензин	76000
15.	Хозяйственный инвентарь	43000
16.	Задолженность подотчетных лиц	1200
17.	Шкафы металлические	116150
18.	Станок фрезерный	300000
19.	Здание механического цеха	2104500
20.	Наличные деньги в кассе	5600
21.	Задолженность акционеров	22000
22.	Сплит система	24500
23.	Здание котельной	1720000
24.	Готовая продукция на складе	36700
25.	Шлифовальный станок	285000
26.	Мебель офисная	175000
27.	Исключительное право на полезную модель	36800

Группировку хозяйственных средств ОАО «Аксай» осуществить в таблице 1.

Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

№ п/п	Группа имущества	Подгруппы имущества и отдельные виды	Сумма, руб.
1.	Внеоборотные активы	Основные средства в том числе:	
		Нематериальные активы в том числе:	
	Итого по группе 1		
2.	Оборотные активы	Материальные оборотные средства в том числе:	
		Производственные запасы:	.
		Затраты незавершенного производства:	
		Расходы будущих периодов:	
		Готовая продукция:	
		Денежные средства в том числе:	
		Дебиторская задолженность в том числе:	

		Краткосрочные финансовые вложения в том числе:	
	Итого по группе 2		
	Всего:		

Задача 2.

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования ОАО «Аксай», используя таблицу 2.

Данные для выполнения задачи.

Состав хозяйственных средств ОАО «Аксай» по источникам формирования на 1 января 20__ г.

№	Наименование источников образования хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Задолженность перед учредителями по доходам	206650
2.	Уставный капитал	3132800
3.	Добавочный капитал	122300
4.	Задолженность поставщикам за материалы	816200
5.	Задолженность банку по кредиту сроком на три года	2571000
6.	Нераспределенная прибыль	194000
7.	Резервный капитал	22000
8.	Краткосрочный заем	19400
9.	Задолженность прочим кредиторам	916700
10.	Задолженность по заработной плате работникам организации	500500
11.	Займы, полученные от других юридических лиц, сроком на три года	640000
12.	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	235000
13.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15000

Таблица 2

Группировка имущества предприятия по источникам образования

№ п/п	Группа источников образования имущества	Подгруппы и виды источников и обязательств	Сумма, руб.
1.	Собственные источники	Капитал в том числе:	

		Прибыль в том числе:	
2.	Заемные источники	<u>Долгосрочные</u> в том числе:	
		<u>Краткосрочные</u> в том числе:	
		2.1. Кредиты и займы:	
		2.2. Кредиторская задолженность:	
		2.3. Обязательства по распределению:	
	Итого по группе 2		
	Всего:		

Задача 3.

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, используя таблицу 1 и по источникам формирования, используя таблицу 2.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 февраля 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	538000
2.	Основные материалы на складе	21500
3.	Клещи	4200
4.	Задолженность перед бюджетом	56000
5.	Незавершенное производство	6300
6.	Хозяйственный инвентарь	9000
7.	Денежные средства на расчетном счете	108000
8.	Добавочный капитал	171000
9.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	32000
10.	Нераспределенная прибыль	223000
11.	Здание склада готовой продукции	1059000
12.	Задолженность банку по кредиту сроком на два года	198000

13.	Готовая продукция на складе	38200
14.	Кондиционер	26000
15.	Задолженность прочим кредиторам	390000
16.	Топливо	15400
17.	Валютный счет	11000
18.	Уставный капитал	2612000
19.	Здание производственное	1206000
20.	Наличные деньги в кассе	2000
21.	Запасные части для ремонта оборудования	5200
22.	Задолженность Иванова А.Л. по подотчетным суммам	110
23.	Задолженность по краткосрочному кредиту банка	145000
24.	Инструменты	6200
25.	Производственное оборудование	1306000
26.	Масло машинное	4700
27.	Растворитель	2000
28.	Персональные компьютеры	152900
29.	Легковой автомобиль	200700
30.	Грузовой автомобиль	281600
31.	Белила цинковые	2990
32.	Резервный капитал	104000

Таблица 1

Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

№ п/п	Группа имущества	Подгруппы имущества и отдельные виды	Сумма, руб.
1.	Внеоборотные активы	Основные средства в том числе:	
		Нематериальные активы в том числе:	
	Итого по группе 1		

2.	Оборотные активы	Материальные оборотные средства в том числе:	
		Производственные запасы:	..
		Затраты незавершенного производства:	
		Расходы будущих периодов:	
		Готовая продукция:	
		Денежные средства в том числе:	
		Дебиторская задолженность в том числе:	
		Краткосрочные финансовые вложения в том числе:	
	Итого по группе 2		
	Всего:		

Таблица 2

Группировка имущества предприятия по источникам образования

№ п/п	Группа источников образования имущества	Подгруппы и виды источников и обязательств	Сумма, руб.
1.	Собственные источники	Капитал в том числе:	
		Прибыль в том числе:	
2.	Заемные источники	<u>Долгосрочные</u> в том числе:	
			.

		<u>Краткосрочные</u> в том числе:	
		2.1. Кредиты и займы:	
		2.2. Кредиторская задолженность:	
		2.3. Обязательства по распределению:	
	Итого по группе 2		
	Всего:		

Тестовые задания

1. Установите соответствие активов и источников их образования классификационным признакам

Активы и источники их образования:

- а) добавочный капитал;
- б) уставный капитал;
- в) сырье и материалы;
- г) нераспределенная прибыль;
- д) незавершенное производство;
- е) денежные средства;
- ж) полуфабрикаты;
- з) задолженность работникам по оплате труда;
- и) основные средства;
- к) готовая продукция.

Признаки:

- 1) Виды активов _____
- _____
- _____
- _____
- _____

2) Источники образования _____

**2. Установите соответствие отдельных видов активов организации
классификационным признакам**

Виды активов:

- а) готовая продукция;
- б) сырье и материалы;
- в) топливо;
- г) товары отгруженные;
- д) денежные средства;
- е) запасные части;
- ж) оборудование цехов;
- з) задолженность подотчетных лиц;
- и) незавершенное производство;
- к) средства в расчетах.

Признаки:

1) сфера производства _____

2) сфера обращения _____

**3. Установите соответствие отдельных видов источников образования
имущества организации классификационным признакам**

Виды источников:

- а) уставный капитал;

- б) краткосрочные кредиты и займы;
- в) добавочный капитал;
- г) резервный капитал;
- д) долгосрочные кредиты и займы;
- е) задолженность перед бюджетом по налогам;
- ж) прибыль;
- з) задолженность перед поставщиками;
- и) резервы предстоящих расходов;
- к) задолженность работникам по оплате труда.

Признаки:

1) собственные источники _____

2) привлеченные источники _____

4. Укажите, к какому виду хозяйственных средств относятся данные средства:

наличные денежные средства _____

комплектующие изделия _____

готовая продукция _____

незавершенное производство _____

обязательства перед работниками предприятия по оплате труда _____

задолженность подотчетных лиц _____

задолженность покупателей _____

уставный капитал _____

компьютеры _____

Тема 2. Бухгалтерский баланс

Цель занятий – усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировка по разделам актива и пассива, а также усвоение типов изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Задача 1.

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс мебельной фабрики ОАО «Комфорт» на 1 июля 20__ г. в таблице 3.

Данные для выполнения задачи

Состав и источники хозяйственных средств мебельной фабрики ОАО «Комфорт» на 1 июля 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Уставный капитал	6800000
2.	Наличные деньги в кассе	1000
3.	Задолженность покупателей	417000
4.	Задолженность прочих дебиторов	203000
5.	Вспомогательные материалы	62000
6.	Фурнитура	55000
7.	Задолженность поставщикам за материалы	48500
8.	Задолженность работникам по оплате труда	234000
9.	Незавершенное производство	202000
10.	Производственные здания	6000000
11.	ДСП	300000
12.	Нераспределенная прибыль	120000
13.	Деньги на расчетном счете в банке	140000
14.	Задолженность акционерам по выплате дивидендов	132000
15.	Краткосрочные кредиты банков	100000
16.	Готовые изделия	410500
17.	Долгосрочные займы	450000
18.	Товары, отгруженные покупателям	250000
19.	Фанера	282000
20.	Хозяйственный инвентарь	60000
21.	Задолженность бюджету по налогам	46000
22.	Добавочный капитал	80000
23.	Резервный капитал	405000
24.	Клей столярный	33000

**Бухгалтерский баланс ОАО «Комфорт»
на 1 июля 20__ г.**

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
		Итого по разделу III:	
		IV. Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу I:		Итого по разделу IV:	
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу II:		Итого по разделу V:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задача 2.

На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 января и на 1 апреля 20__ г. по форме, представленной в приложении 1 (в тыс. руб.).

Данные для выполнения задачи

№	Хозяйственные средства и их источники	На 1 января	На 1 апреля
1.	Основные материалы	213000	240000
2.	Вспомогательные материалы	62000	41000
3.	Основные средства	1640000	1880000
4.	Задолженность поставщикам за материалы	79300	60280
5.	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	40000	42000

6.	Незавершенное производство	72000	68000
7.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	26500	25000
8.	Денежные средства на расчетном счете в банке	450000	500000
9.	Специальные инструменты	32000	28000
10.	Готовая продукция	62000	65000
11.	Непокрытый убыток отчетного года	85000	-
12.	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	6200
13.	Дебиторская задолженность	8200	7840
14.	Краткосрочный кредит банка	50000	112000
15.	Наличные деньги в кассе	1470	2420
16.	Уставный капитал	2014720	2200150
17.	Товары, отгруженные покупателям	30000	40000
18.	Добавочный капитал	80000	85000
19.	Задолженность подотчетных лиц	150	210
20.	Амортизация основных средств	152000	160000
21.	Нематериальные активы	16000	16200
22.	Амортизация нематериальных активов	2300	1540
23.	Доходы будущих периодов	-	5200
24.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5000	4700
25.	Долгосрочные кредиты банков	250000	230000
26.	Акции других организаций	12000	26000
27.	Облигации государственных займов	6000	8000

Задача 3.

Определить тип изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций, приведенных в таблице 4.

Таблица 4

Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций ОАО «Ритм»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение (+)	Уменьшение (-)	Увеличение (+)	Уменьшение (-)	
1.	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	45000					
2.	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды	79000					

3.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	75000					
4.	Неполученная вовремя заработная плата внесена из кассы на расчетный счет	3000					
5.	Выданы из кассы денежные средства под отчет на хозяйственные расходы	950					
6.	Отпущены со склада в производство материалы	65000					
7.	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	14500					
8.	Выпущена из производства готовая продукция	137940					
9.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	62000					
10.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	7850					
11.	Перечислен с расчетного счета налог на доходы физических лиц	7850					

Тестовые задания

1. Что выражает капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета?

- а) взаимосвязь имущества организации с ее капиталом и обязательствами перед кредиторами;
- б) взаимосвязь между хозяйственными процессами организации;
- в) характеристику хозяйственных процессов.

2. Дайте правильное определение бухгалтерского баланса:

- а) документ;
- б) форма бухгалтерской отчетности;
- в) бухгалтерский баланс – способ обобщенного отражения и экономической группировки хозяйственных средств организации по их составу

и размещению (актив) и источникам их образования (пассив) в денежном выражении на определенную дату.

3. Дайте определение актива и пассива баланса:

- а) актив – левая, пассив – правая сторона баланса;
- б) актив – группировка хозяйственных средств по их составу и размещению, пассив – по источникам их образования;
- в) актив – левая сторона баланса, показывающая группировку хозяйственных средств по их составу и размещению, пассив – правая сторона баланса, показывающая группировку хозяйственных средств по источникам их образования.

4. Баланс является документом:

- а) учетным;
- б) отчетным;
- в) прогнозным.

5. Итог актива баланса должен:

- а) быть меньше итога пассива баланса;
- б) быть больше итога пассива баланса;
- в) равняться итогу пассива баланса;
- г) не должен равняться итогу пассива баланса.

6. Баланс показывает:

- а) состояние хозяйственных средств и их источники на определенную дату;
- б) последовательность выполнения хозяйственных операций в течение отчетного периода;
- в) количественный состав средств организации;
- г) качественный состав источников средств организации.

7. К внеоборотным активам относятся:

- а) уставный капитал;
- б) касса;
- в) расчетные счета;
- г) нематериальные активы.

8. К оборотным активам относятся:

- а) нераспределенная прибыль;
- б) производственные запасы;
- в) основные средства;
- г) резервный капитал.

9. К источникам собственных средств относятся:

- а) расчеты с персоналом по оплате труда;
- б) валютные счета;
- в) сырье и материалы;
- г) добавочный капитал.

10. К источникам заемных (привлеченных) средств относятся:

- а) расчеты с подотчетными лицами;
- б) прочие дебиторы;
- в) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- г) прибыли и убытки.

11. По времени составления баланс бывает:

- а) вступительный;
- б) оборотный;
- в) сальдовый;
- г) сводный.

12. По объему информации балансы подразделяются на:

- а) совместные;
- б) единичные;
- в) баланс-нетто;
- г) соединительные.

13. По способу очистки балансы различают:

- а) баланс по основной деятельности;
- б) баланс-брутто;
- в) разъединительный;
- г) ликвидационный.

14. К какому типу балансовых изменений относится хозяйственная операция: «Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма – 3000 руб.»?

- а) II тип;
- б) III тип;
- в) I тип;
- г) IV тип;

15. Ликвидационный баланс составляется для:

- а) выяснения финансового положения организации в конце года;
- б) оценки активов организации на момент её ликвидации;
- в) подведения итогов работы за год;
- г) планирования хозяйственной деятельности на предстоящий финансовый год.

16. Особенностью бухгалтерского баланса является отражение хозяйственных процессов:

- а) прерывно;
- б) непрерывно;
- в) на 1-е число месяца.

17. Разделы в пассиве баланса расположены в порядке:

- а) убывания срока погашения обязательств;
- б) возрастания срока погашения обязательств.

18. В активе баланса отражаются:

- а) долги покупателей за продукцию;
- б) долги поставщикам за товары и услуги;
- в) уставный капитал.

19. Первый тип балансовых изменений отражается уравнением:

- а) $A = П + И - И$;
- б) $A + И = П + И$;
- в) $A + И - И = П$;
- г) $A - И = П - И$.

20. Второй тип балансовых изменений отражается уравнением:

а) $A + И = П + И$;

б) $A + И - И = П$;

в) $A - И = П - И$;

г) $A = П + И - И$.

21. Третий тип балансовых изменений отражается уравнением:

а) $A + И = П + И$;

б) $A = П + И - И$;

в) $A - И = П - И$;

г) $A + И - И = П$.

22. Четвертый тип изменений отражается уравнением:

а) $A + И = П + И$;

б) $A - И = П - И$;

в) $A + И - И = П$;

г) $A = П + И - И$.

23. Операции первого типа валюту баланса:

а) уменьшают;

б) не изменяют;

в) увеличивают.

24. Операции второго типа валюту баланса:

а) увеличивают;

б) не изменяют;

в) уменьшают.

25. Операции третьего типа валюту баланса:

а) увеличивают;

б) уменьшают;

в) не изменяют.

26. Операции второго типа валюту баланса:

а) уменьшают;

б) увеличивают;

в) не изменяют.

27. Операция по поступлению платежей от покупателей за проданную продукцию относится к типу:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

28. Операция по начислению заработной платы рабочим за изготовленную продукцию относится к типу:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

29. Операция по направлению краткосрочного кредита банка на погашение долга перед поставщиком относится к типу:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

30. Операция по выплате из кассы заработной платы работникам организации относится к типу:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

Тема 3. Система счетов и двойная запись

Цель занятий – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, освоение техники составления оборотной ведомости.

Задача 1.

1. На основе исходных данных составьте баланс на начало месяца.
2. На основе баланса откройте синтетические счета и запишите в них начальные остатки.
3. На основании хозяйственных операций составьте бухгалтерские проводки и отразите их на счетах бухгалтерского учета.
4. Подсчитайте суммы оборотов (по дебету и кредиту) на счетах и выведите сальдо на конец учетного периода.
5. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
6. Составьте баланс на начало следующего месяца.

Данные для выполнения задачи

Остатки по счетам бухгалтерского учета фирмы «Темп» на 1 апреля 20__ г.

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1.	Материалы	40000
2.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50000
3.	Касса	5000
4.	Расчеты с бюджетом	87000
5.	Основные средства	300000
6.	Расчеты с персоналом по оплате труда	30000
7.	Уставный капитал	10000
8.	Нераспределенная прибыль	300000
9.	Расчеты по социальному страхованию	15000
10.	Расчетные счета	180000
11.	Расчеты с покупателями и заказчиками	42000
12.	Расчеты с подотчетными лицами	7000
13.	Краткосрочный кредит банка	90000
14.	Незавершенное производство	8000

Таблица 5

Хозяйственные операции фирмы «Темп» за апрель 20 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1.	Перечислены с расчетного счета налоги	40000		
2.	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы	30000		
3.	Выдана из кассы заработная плата персоналу	30000		
4.	Оплачена задолженность поставщикам за материалы	50000		
5.	Выдан из кассы аванс завхозу Чугунову А.С. на хозяйственные нужды	2000		
6.	Поступили материалы от поставщиков	20000		
7.	Поступил в кассу остаток неизрасходованных подотчетных сумм	7000		
8.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей и заказчиков	42000		
9.	Перечислено в задолженность органам социального страхования	15000		
10.	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала	200000		
11.	Перечислено с расчетного счета в счет погашения краткосрочного кредита банка	40000		
12.	Отпущены со склада в производство материалы	12000		
13.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	15000		
14.	Произведены отчисления на социальное страхование	6000		
15.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы производственных рабочих	2000		
16.	Получены станки от поставщиков	25000		
17.	Возвращены из производства на склад материалы	10200		
	Итого:	?		

Схемы счетов бухгалтерского учета

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Таблица 6

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам фирмы «Темп»
за апрель 20__ г.**

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
	ИТОГО:						

Бухгалтерский баланс фирмы «Темп»

Наименование статей актива	На 1 апреля	На 1 мая	Наименование статей пассива	На 1 апреля	На 1 мая
БАЛАНС			БАЛАНС		

Задача 2.

На основе данных для выполнения задачи:

1. Откройте счета синтетического учета и запишите в них остатки на 1 июля на основании приведенного баланса швейной фабрики «Силуэт».

2. Составьте в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов и подсчитайте общий итог.

3. Откройте к синтетическому счету 10 «Материалы» аналитические счета и запишите в них остатки на 1 июля по данным приведенной расшифровки.

4. Откройте к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» аналитические счета и запишите в них остатки на 1 июля по данным приведенной расшифровки.

5. Запишите суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитайте на счетах обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

6. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета за июль (таблица 6).

7. Составьте бухгалтерский баланс на 1 августа.

8. Составьте оборотную ведомость по счетам аналитического учета к синтетическому счету 10 «Материалы» (таблица 7).

9. Составьте оборотную ведомость по счетам аналитического учета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 8).

Данные для выполнения задачи

Остатки по счетам швейной фабрики «Силуэт»

на 1 июля 20__г.

Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	460000
Материалы	62000

Незавершенное производство	8000
Готовая продукция	175200
Касса	2000
Расчетный счет	225000
Уставный капитал	600000
Краткосрочный кредит банка	250000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42200
Расчеты по налогам и сборам	40000

**Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»
на 1 июля 20__ г.**

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Трикотаж, м	255	40	10200
Ткань плащевая, м	420	55	23100
Ткань шерстяная, м	350	62	21700
Шелк подкладочный, м	70	100	7000
Итого:			62000

**Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
на 1 июля 20__ г.**

Наименование организаций-поставщиков	Сумма, руб.
Черниговский камвольно-суконный комбинат «КСК»	20000
Ивановский текстильный комбинат «ТК»	22200
Итого:	42200

**Хозяйственные операции швейной фабрики «Силуэт»
за июль 20__ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1.	Поступили от поставщиков материалы: - трикотаж, 120 м от Черниговского «КСК»; - ткань шерстяная, 80 м от Черниговского «КСК»; - ткань плащевая, 50 м от Ивановского «ТК»; - шелк подкладочный, 100 м от Ивановского «ТК»; Итого:	30600 28000 21000 7000 86600		
2.	Отпущены со склада в производство материалы: - ткань шерстяная, 35 м - шелк подкладочный, 70 м - трикотаж, 25 м Итого:	12250 4900 6375 23525		

3.	Начислена заработная плата рабочим за пошив изделий	25000		
4.	Начислен единый социальный налог с заработной платы	6500		
5.	Отпущены со склада в производство материалы: - ткань плащевая, 30 м - шелк подкладочный, 30 м Итого:	12600 2100 14700		
6.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	110350		
7.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: - Черниговскому «КСК» - Ивановскому «ТК» Итого:	55000 37500 92500		
8.	Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам	50000		
9.	Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы	9000		
10.	Выдано подотчет на приобретение фурнитуры	9000		
11.	Израсходовано подотчетным лицом на приобретение фурнитуры	9100		
12.	Выдано подотчетному лицу в возмещение перерасхода	100		
13.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту банка	60000		
	Итого:	?		

Схемы синтетических счетов

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам швейной фабрики
«Силуэт» за июль 20__ г.**

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
	ИТОГО:						

Аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы»

Трикотаж, м, цена 255 руб.					
Дебет			Кредит		
Показатели	Количество	Сумма	Показатели	Количество	Сумма
ОД			ОК		

Ткань плащевая, м, цена 450 руб.					
Дебет			Кредит		
Показатели	Количество	Сумма	Показатели	Количество	Сумма
ОД			ОК		

Ткань шерстяная, м, цена 350 руб.					
Дебет			Кредит		
Показатели	Количество	Сумма	Показатели	Количество	Сумма
ОД			ОК		

Шелк подкладочный, м, цена 100 руб.					
Дебет			Кредит		
Показатели	Количество	Сумма	Показатели	Количество	Сумма
ОД			ОК		

Таблица 7

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
к синтетическому счету 10 «Материалы»**

Наименование материала	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
		Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Итого:									

Аналитические счета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	Черниговский КСК	Кт

Дт	Ивановский ТК	Кт

Таблица 8

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
	ИТОГО:						

Бухгалтерский баланс швейной фабрики «Силуэт» на 1 августа 20__ г.

Наименование статей актива	Сумма, руб.	Наименование статей пассива	Сумма, руб.
БАЛАНС		БАЛАНС	

Тестовые задания

1. Счет - это способ:

- а) группировки активов и источников их образования;
- б) группировки, текущего учета и контроля за активами, источниками их образования и хозяйственными процессами;
- в) текущего учета и контроля за активами, источниками их образования и хозяйственными процессами;
- г) группировки и текущего учета активов.

2. Активные счета - это счета для учета:

- а) имущества;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;

3. Пассивные счета - это счета для учета:

- а) имущества;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) прав.

4. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:

- а) в течение месяца по счету не было движения активов;
- б) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
- г) сальдо начальное плюс оборот по дебету меньше оборота по кредиту.

5. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

- а) в течение месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
- в) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
- г) сальдо начальное плюс оборот по кредиту меньше оборота по дебету.

6. Двойная запись - это способ:

- а) группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций;

в) обобщения данных бухгалтерского учета.

7. Какое определение двойной записи является верным?

а) способ записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

б) запись каждой хозяйственной операции одновременно на двух счетах бухгалтерского учета;

в) способ одновременного отражения хозяйственных операций по дебету одного и кредиту другого во взаимной экономической взаимосвязи в одинаковой сумме с целью балансового обобщения имущества организации и его источников.

8. Корреспонденция счетов - связь между:

а) дебетом одного счета и кредитом другого;

б) синтетическими и аналитическими счетами;

в) аналитическими счетами и субсчетами.

9. Бухгалтерская запись (проводка) - это указание:

а) корреспондирующих счетов;

б) суммы по хозяйственной операции;

в) корреспонденции счетов и суммы по хозяйственной операции;

г) дебетуемого (кредитуемого) счета.

10. Хронологическая запись - это отражение хозяйственных операций:

а) по определенной системе;

б) на счетах бухгалтерского учета;

в) в первичных документах;

г) в последовательности их совершения.

11. Синтетические счета - это счета для:

а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;

б) подробной характеристики объектов учета;

в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

12. Аналитические счета - это счета для:

а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;

- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

13. Субсчет - это:

- а) способ группировки данных аналитических счетов;
- б) счет синтетического учета;
- в) счет аналитического учета;
- г) забалансовый счет.

14. Сальдо — это:

- а) дебет счета;
- б) остаток счета;
- в) оборот.

15. Счет, в котором сальдо может быть и дебетовое, и кредитовое:

- а) активный;
- б) активно-пассивный,
- в) пассивный.

16. Формула для получения конечного сальдо по активному счету:

- а) $S_k = S_n - O_d + O_k$;
- б) $S_k = O_k - O_d + S_n$;
- в) $S_k = O_d + S_n - O_k$,

где S_k - сальдо конечное; S_n - сальдо начальное; O_d — оборот по дебету;
 O_k — оборот по кредиту.

17. Двойная запись хозяйственных операций позволяет:

- а) отражать каждую хозяйственную операцию на дебете и кредите разных счетов одновременно на одну и ту же сумму;
- б) фиксировать получение бухгалтерской документации;
- в) уничтожать ошибки, ненужные данные.

18. Запись на счетах бухгалтерского учета производится на основания:

- а) документов;
- б) устного разъяснения;
- в) приказов вышестоящей организации.

19. Синтетические счета называются счетами:

- а) первого порядка;
- б) второго порядка;
- в) субсчетами.

20. Оборотная ведомость является способом обобщения:

- а) бухгалтерской документации;
- б) показателей счетов;
- в) бухгалтерских проводок.

21. В оборотной ведомости отражаются:

- а) обороты за определенный период;
- б) остатки и обороты за период;
- в) остатки на начало и конец периода.

22. Главная особенность оборотной ведомости — это:

- а) неравенство итогов колонок и строк;
- б) попарное равенство итогов строк;
- в) попарное равенство итогов колонок.

**23. Относительно аналитических счетов оборотная ведомость
составляется:**

- а) по всем аналитическим счетам;
- б) по каждой группе аналитических счетов;
- в) по одному аналитическому счету.

Тема 4. Документация и инвентаризация

Цель занятий – усвоение порядка оформления типовых форм первичных документов, порядка проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете.

Задача 1.

На основании приведенных данных заполнить первичные документы: приходные и расходные кассовые ордера.

1. Приходный кассовый ордер №171. Организация ОАО «Импульс» от 4 декабря 20__г. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. - по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В., главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Приходный кассовый ордер №172. Организация ОАО «Импульс» от 5 декабря 20__г. Получено от ОАО КБ «Центр-Инвест» по чеку №3256437 125600 руб., в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь 100000 руб., на командировочные расходы 20000 руб., на хозяйственные расходы 5600 руб.

3. Расходный кассовый ордер №348 от 4 декабря 20__г. ОАО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету №38 в сумме 156 руб. Проведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

4. Расходный кассовый ордер №348 от 10 декабря ОАО «Импульс».

Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94000 руб. по платежной ведомости № 23 кассиром Ковалевой К.В. Документ подписан руководителем организации и главным бухгалтером.

Задача 2.

1. На основании следующих данных о наличии товарно-материальных ценностей на складе и результатах проведенной инвентаризации составить сличительную ведомость и акт инвентаризационной комиссии.

2. По результатам инвентаризации составить проводки и отразить их по счетам бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи:

По состоянию на 01.10.20__г. по данным бухгалтерского учета числится следующий перечень товарно-материальных ценностей:

шпилька – 58 шт. по 2,5 руб.; штырь подъемный – 53 шт. по 8,5 руб.; болт – 50 шт. по 0,17 руб.; втулка – 31 шт. по 0,54 руб.; заклепки – 1 кг по 0,67 руб.; пружина – 42 шт. по 1,08 руб.; нитки бобинные – 3 шт. по 1,6 руб.; лист медный – 15 кг по 13,5 руб.

01.10.20__г. была проведена инвентаризация склада и составлена справка о фактическом наличии товарно-материальных ценностей на складе:

шпилька – 57 шт.; штырь подъемный – 63 шт.; болт – 50 шт.; втулка – 31 шт.; заклепки – 1 кг; пружина – 35 шт.; нитки бобинные – 3 шт.; лист медный – 15 кг

Сличительная ведомость

Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Цена, руб.	Числится по данным бухучета		Фактическое наличие		Результат инвентаризации	
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Тестовые задания

1. По назначению документы подразделяются на:

- а) первичные;
- б) оправдательные;
- в) разовые.

2. По времени составления документы подразделяются на:

- а) сводные;
- б) внешние;
- в) распорядительные.

3. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете основанием являются документы:

- а) оправдательные;
- б) распорядительные;
- в) бухгалтерского оформления.

4. Проверка документов по существу — проверка:

- а) правильности подсчета итогов;
- б) правильности их оформления;
- в) законности совершения операций.

5. Обязательные инвентаризации и проводятся:

- а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
- в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.

6. По объему инвентаризации подразделяются на:

- а) сплошные;
- б) частичные;
- в) выборочные.

7. Для проведения инвентаризации в организации создается:

- а) общественная комиссия;
- б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- в) комиссия административная.

8. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:

- а) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы;
- б) нет необходимости составлять или получать отчеты;
- в) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации или отчеты.

9. Материально-ответственные лица до проведения инвентаризации:

- а) дают расписку;
- б) выписывают для комиссии доверенность;
- в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

10. Проверка фактического наличия имущества производится:

- а) при обязательном участии санитарного врача;
- б) при обязательном участии материально ответственных лиц;
- в) при обязательном участии представителя вышестоящей организации.

11. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

- а) инвентаризационная опись;
- б) расчетно-платежная ведомость;
- в) кассовый отчет.

12. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Д-т 10 «Материалы» К-т 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т 10 «Материалы» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 10 «Материалы».

Тема 5. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Цель занятий – ознакомление с порядком ведения форм бухгалтерского учета.

Задача 1.

На основании данных для выполнения задачи:

1. Открыть Кассовую книгу и записать в ней остаток денег на 1 февраля 20__г.
2. Зарегистрировать кассовые операции за февраль в Кассовой книге по датам (2 февраля, 5 февраля, 20 февраля).
3. На основании операций, отраженных в Кассовой книге за февраль, заполнить журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса».
4. Записать в ведомости №1 остаток денег в кассе на 1 февраля.
5. На основании операций, отраженных в Кассовой книге за февраль, заполнить ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса».
6. Вывести в ведомости №1 остаток по счету 50 «Касса» на конец месяца.

Данные для выполнения задачи

Остаток по счету 50 «Касса» на 1 февраля – 5000 руб.

Хозяйственные операции по счету «Касса» за февраль

Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
02.02	Расходный кассовый ордер №2 Выдано под отчет Иванову И.Т. на хозяйственные расходы	2600		
02.02	Приходный кассовый ордер №4 Получены в банке по чеку №112113 на заработную плату и командировочные расходы	50000		
02.02	Расходный кассовый ордер №3 Выдано под отчет Орлову С.В. на командировочные расходы	2500		
02.02	Расходный кассовый ордер №4 Выдано из кассы Иванову И.Т. в возмещение перерасхода	45		
05.02	Расходный кассовый ордер №5 По платежным ведомостям выдана заработная плата работникам предприятия	44200		

05.02	Расходный кассовый ордер №6 Внесена на расчетный счет вовремя неполученная заработная плата	3300		
05.02	Приходный кассовый ордер №5 Сдан в кассу Орловым С.В. остаток неиспользованных подотчетных сумм	22		
20.02	Приходный кассовый ордер №6 Получено в банке по чеку №145111 на заработную плату и хозяйственные расходы	65000		
20.02	Расходный кассовый ордер №7 Выдано под отчет Наумову Б.Т. на хозяйственные расходы	3000		
20.02	Расходный кассовый ордер №8 По платежным ведомостям выдана заработная плата работникам предприятия	58000		
20.02	Расходный кассовый ордер №9 Внесена на расчетный счет вовремя неполученная заработная плата	4000		
20.02	Расходный кассовый ордер №10 Выдано из кассы Наумову Б.Т. в возмещение перерасхода	150		

Решение задачи оформить в регистрах следующей формы:

Кассовая книга

Касса за 02 февраля 20 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				

Кассовая книга

Касса за 05 февраля 20 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня				

	Итого за день				
	Остаток на конец дня				

Кассовая книга

Касса за 20 февраля 20__ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				

Журнал-ордер №1

За февраль 20__ г. по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов (руб.)

Дата	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Итого
02.02						
05.02						
20.02						
Итого:						

Ведомость №1

За февраль 20__ г. по дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов (руб.)

Сальдо на начало месяца по Главной книге (руб.)

Дата	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Счет №__	Итого
02.02						
05.02						
20.02						
Итого:						

Сальдо на конец месяца _____ (руб.)

Главная книга к счету 50 «Касса»

Месяц	Обороты по дебету						Обороты по кредиту	Сальдо	
						Итого		Дебет	Кредит
На 1.02.									
Февраль									
Итого:									

Задача 2.

На основании данных задачи 1 (журнал хозяйственных операций за февраль) составить учетные регистры:

1. Мемориальный ордер №1 кассовых операций.
2. Главную книгу по счету 50 «Касса».

Данные для выполнения задачи

Решение задачи осуществить в регистрах следующей формы:

Мемориальный ордер №1 по счету 50 «Касса» за февраль

Основание записи (ссылка на документ)	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Расходный кассовый ордер			
Приходный кассовый ордер			
Расходный кассовый ордер			
Итого:			

Главная книга
Счет № 50 «Касса»

Дата	№ мемориального ордера	Кредит счетов			Итого:	Дата	№ мемориального ордера	Дебет счетов					Итого:
		62	66					50	60	68	69	76	
Итого:													

Тестовые задания

1. Учетные регистры - это:

- а) первичные документы;
- б) таблицы специальной формы;
- в) бухгалтерские книги.

2. Регистры бухгалтерского учета предназначены для:

- а) систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах;
- б) обобщения результатов проверок;
- в) учета основных средств.

3. По характеру записей учетные регистры делятся на:

- а) хронологические, систематические;
- б) хронологические, постоянные, разовые;
- в) хронологические, комбинированные, разовые.

4. Для исправления ошибочной корреспонденции счетов или большей, чем следовало, суммы применяется:

- а) способ дополнительной проводки;
- б) способ «красное сторно»;
- в) корректурный способ.

5. Одним из признаков, отличающих одну форму бухгалтерского учета от другой, является:

а) количество применяемых регистров, их назначение, содержание и внешний вид;

б) совокупность применяемых в бухгалтерском учете первичных документов;

в) порядок регистрации хозяйственной деятельности.

6. Сумму, отраженную в учете чернилами красного цвета, необходимо:

а) не принимать к учету;

б) прибавить;

в) вычесть.

Тема 6. Бухгалтерский учет хозяйственных процессов

Цель занятий - усвоение порядка учета хозяйственных процессов. Отражение основных операций по учету хозяйственных процессов на бухгалтерских счетах.

Задача 1.

1. На основе данных для выполнения задачи подготовить журнал хозяйственных операций.

2. Открыть схему счета 10 «Материалы» и отразить в нем хозяйственные операции, подсчитать обороты за месяц и определить фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб
1.	Поступили на склад материалы	24000
2.	Осуществлена доставка материалов транспортной организацией	2000
3.	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	1000
4.	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы грузчиков	?
5.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы	?
6.	Перечислено с расчетного счета транспортной организации за доставку материалов на склад	?
7.	Материалы переданы в основное производство	?

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

6.				
7.				
	Итого:	?		

Схема счета 10 «Материалы»

Дт	Кт

Задача 2.

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал регистрации хозяйственных операций, определить в нем корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции.

3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

4. Исчислить фактическую себестоимость готовой продукции.

5. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс ООО «Ника»

на 1 января 20__ г.

Наименование статей актива	Сумма, руб.	Наименование статей пассива	Сумма, руб.
Основные средства	230000	Уставный капитал	302000
Материалы	24000		
Незавершенное производство	6000		

Касса	3000	Расчеты с поставщиками	98000
Расчетные счета	137000		
БАЛАНС	400000	БАЛАНС	400000

**Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Ника»
за январь 20 г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1.	Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	22000		
2.	Начислена заработная плата:			
	– производственному персоналу за изготовление продукции,	30000		
	– персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования,	23000		
	– общепроизводственному персоналу,	4000		
	– административно-управленческому персоналу.	10000		
	Итого:	?		
3.	Начислен единый социальный налог (ЕСН) от расходов на оплату труда (30%):			
	– производственному персоналу за изготовление продукции;	?		
	– персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования;	?		
	– общепроизводственному персоналу;	?		
	– административно-управленческому персоналу.	?		
	Итого:	?		
4.	Начислена амортизация:			
	– производственного оборудования;	4000		
	– основных средств общепроизводственного назначения	3000		
	Итого:	?		
5.	Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить)	?		
6.	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)	?		
7.	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, на конец месяца незавершенного производства нет)	?		
	Итого:	?		

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

**Бухгалтерский баланс ООО «Ника»
на 1 февраля 20 г.**

Наименование статей актива	Сумма, руб.	Наименование статей пассива	Сумма, руб.
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задача 3.

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал регистрации хозяйственных операций, определить в нем корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции.

3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

4. Определить и списать результат от реализации готовой продукции.

5. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Данные для выполнения задачи

**Бухгалтерский баланс ОАО «Дон»
на 1 февраля 20 г.**

Наименование статей актива	Сумма, руб.	Наименование статей пассива	Сумма, руб.
Основные средства	160000	Уставный капитал	402000
Материалы	60000		

Незавершенное производство	140000		
Касса	2000	Расчеты с поставщиками	98000
Расчетные счета	138000		
БАЛАНС	500000	БАЛАНС	500000

**Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Дон»
за февраль 20__ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1.	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (50 шт.)	100000		
2.	Отпущены со склада материалы и израсходованы на упаковку реализованной продукции	2000		
3.	Отгружена со склада готовая продукция по фактической себестоимости покупателям (40 шт.) (сумму определить)	?		
4.	Начислена заработная плата за погрузку реализованной продукции	4000		
5.	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы	?		
6.	Поступило на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию по отпускным ценам	110000		
7.	Списываются расходы на продажу	?		
8.	Финансовый результат от продажи продукции за январь 20__ г.	?		
	Итого:	?		

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

Дт	Кт

**Бухгалтерский баланс ОАО «Дон»
на 1 марта 20__ г.**

Наименование статей актива	Сумма, руб.	Наименование статей пассива	Сумма, руб.
БАЛАНС		БАЛАНС	

Тестовые задания

1. Какие процессы деятельности принято выделять в современном бухгалтерском учете в самостоятельные объекты учетного наблюдения:

- а) формирование уставного капитала;
- б) производство продукции, работ и услуг и их продажа;
- в) формирование и распределение финансовых результатов.

2. Необходимость создания собственниками уставного капитала определяется:

- а) осуществлением процесса производства;
- б) началом хозяйственной деятельности организации;
- в) осуществлением процесса продаж.

3. Укажите счета, на которых отражается стоимость созданных и приобретенных средств производства, введенных в эксплуатацию:

- а) на счете «Основные средства» и счете «Нематериальные активы»;
- б) на счете «Материалы» и счете «Готовая продукция»;
- в) на счете «Вложения во внеоборотные активы».

4. Какой корреспонденцией счетов отражается процесс заготовления материалов?

- а) Дт 10 «Материалы» Кт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дт «Основное производство» Кт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Дт «Расходы на продажу» Кт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Процент за пользование кредитом, предоставленным для приобретения материалов, включается в стоимость этих материалов:

- а) полностью;
- б) частично;
- в) не включается.

6. Нужно ли включать расходы на оплату труда рабочих по погрузке и разгрузке закупленных материалов в их стоимость?

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

7. Каким документом оформляется процесс приобретения материалов?

- а) лимитно-заборная карта;
- б) счет-фактура;
- в) кассовый чек.

8. Под прямыми расходами на производство продукции понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
- в) все производственные расходы.

9. Под косвенными расходами понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, связанные с изготовлением двух и более изделий;
- в) расходы, возникшие в конкретном цехе.

10. Что такое калькуляционная единица?

- а) элемент метода бухгалтерского учета;
- б) объект калькулирования;
- в) измеритель объекта калькулирования.

11. Какой счет является основным в организации учета затрат на производство?

- а) счет «Вспомогательное производство»;
- б) счет «Общехозяйственные расходы»;
- в) счет «Основное производство».

12. Что означает корреспонденция дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство»?

- а) принятие заказчиком работ и услуг;
- б) сдачу продукции на склад;
- в) продажу продукции.

13. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции – это:

- а) прямые затраты;
- б) основные затраты;
- в) постоянные затраты.

14. Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:

- а) сметную себестоимость производства и реализации;
- б) фактическую себестоимость производства и продажи;
- в) фактическую себестоимость изготовленной продукции.

15. На счете «Продажи» исчисляется:

- а) фактическая производственная себестоимость проданной продукции;
- б) учетная оценка;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

16. Запись Дт сч. 45 «Товары отгруженные» Кт сч. 43 «Готовая продукция» означает:

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузку продукции покупателям;
- в) продажу продукции.

17. Готовой считается продукция:

- а) выпущенная из производства и сданная на склад;
- б) отгруженная покупателям;
- в) отгруженная и оплаченная покупателями.

18. Готовая продукция отражается на счетах по:

- а) договорным ценам;
- б) фактической производственной себестоимости;
- в) продажным ценам.

19. Бухгалтерская проводка Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» означает:

- а) выпуск готовой продукции из производства;
- б) отгрузку продукции покупателям;
- в) продажу продукции.

20. Финансовый результат продажи готовой продукции выявляют на счете:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 90 «Продажи».

Тема 7. Анализ имущества предприятия

Цель занятий - усвоение основ горизонтального и вертикального анализа имущества предприятия по балансу.

Задача 1.

На основе данных выполненной задачи №2 по теме «Бухгалтерский баланс» провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса в приведенных таблицах. Обобщить результаты анализа и сделать выводы.

Горизонтальный анализ баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	20__год	20__год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп изменения, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2×100
Итого активов				
Итого пассивов				

Вывод:

Вертикальный анализ баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	20__год		20__год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Итого активов		100		100
Итого пассивов		100		100

Вывод:

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

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

Коды	
0710001	

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На	На
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Продолжение приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На	На
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _ ” _____ 20__ г.

Утвержден
приказом Минфина России
от 31 октября 2000 г. №94н

**План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций
(в ред. приказа Минфина России от 07.05.2003 №38н)**

Наименование счета	Шифр счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и

		комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	

Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы

		2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Составитель:
Намиитокова З.Ш.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Рабочая тетрадь

Подписано в печать 10.05.18. Формат бумаги 60x84/16. Бумага офсетная.
Печать цифровая. Гарнитура Таймс. Усл. п.л. 4,5. Тираж 50. Заказ 040.

Отпечатано с готового оригинал-макета
на участке оперативной полиграфии
ИП Кучеренко В.О. 385008, г. Майкоп, ул. Пионерская, 403/33.
Тел. для справок 8-928-470-36-87. E-mail: slv01.maykop.ru@gmail.com