

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

**для практических занятий и самостоятельной работы**

**Студент: Тухватуллин Ильяс\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Группа: 1041\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Казань

**1. Предмет и метод бухгалтерского учета**

**Вопросы и задания для самоконтроля**

1. Понятие учета. Виды учета

**Учет представляет собой** вид деятельности, предметом которой является информация. Учет устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны.

Виды:

* Оперативный или оперативно- технический
* Статистический
* Бухгалтерский
* Налоговый

1. Понятие и особенности статистического учета

**Статистический учет** – это изучение массовых общественных и социально – экономических явлений

**Особенности**:

* Использует методы обобщения данных (средние, индексы, группировки).
* Анализирует массовые явления для выявления закономерностей.

1. Понятие и особенности оперативного учета

**Оперативный учет** – это текущее наблюдение и контроль деятельности в момент совершения операций. Используются в основном трудовые и натуральные измерители;

**Особенности**:

* Мгновенная регистрация операций в момент их совершения.
* Основан на первичных документах (чеки, накладные).

1. Сущность бухгалтерского учета и его цель

**Бухгалтерский учет** – это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цели бухгалтерского учета:

* обеспечение сохранности имущества собственника;
* контроль как средство эффективного управления предприятия;
* определение финансового результата;
* средства перераспределения ресурсов в народном хозяйстве.

1. Взаимосвязь между различными видами учета

Задание к вопросам 2-5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | Где формируется (используется) |
| Количество семей в регионе с одним ребенком | шт | В статистическом учете |
| Количество деталей на рабочем месте на начало дня | шт | В оперативном учете |
| Остаток денежных средств на расчетном счете | руб | В бухгалтерском учёте |
| Число заболевших работников за день на участке | чел | В оперативном учете |
| Стоимость оборудования в цеху | руб | В бухгалтерском учёте |
| Количество материалов на складе организации | шт | В бухгалтерском и оперативном учете |
| Количество работающего оборудования в цеху | шт | В оперативном учете |
| Сведения о неполадках оборудования за день | шт | В оперативном учете |
| Количество населения по национальному составу | чел | В статистическом учете |
| Выпуск продукции за один день | шт | В оперативном учете |
| Выпуск продукции за месяц | шт | В бухгалтерском учёте |
| Доходы населения по возрастным категориям | руб | В статистическом учете |

1. Основные задачи бухгалтерского учета

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. Функции бухгалтерского учета

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень | Документы | Примеры |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. Пользователи бухгалтерской информации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пользователи информации ООО «Темп» | Вид пользователей | Примечания |
| Директор ООО «Темп» |  |  |
| Директор другой организации |  |  |
| Налоговые органы |  |  |
| Банка, в котором обслуживается ООО «Темп» |  |  |
| Учредитель ООО «Темп» |  |  |
| Статистические органы |  |  |
| Работники ООО «Темп» |  |  |
| Менеджеры ОО «Темп» |  |  |
| Менеджеры другой организации |  |  |
| Физическое лицо, поступающее на работу в ООО «Темп» |  |  |

1. Возникновение бухгалтерской профессии.

1. Содержание девиза на гербе бухгалтеров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Символы |  | Слова | | Расшифровка |
| русский |  | английский |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. Предмет и объекты бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды | Содержание | Примеры |
| Имущество организации и права | Объекты, которые принадлежат организации и обеспечивают ее деятельность. | Здания, оборудование, товары, деньги, патенты. |
| Источники формирования имущества | Финансовые ресурсы, обеспечивающие приобретение имущества. | Капитал учредителей, кредиты, прибыль. |
| Хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) | Действия, влияющие на состояние баланса. | Покупка товаров, продажа продукции, выплата зарплаты. |
| Процессы (снабжение, производство,  продажа) | Бизнес-процессы, через которые проходят имущество и финансы. | Снабжение сырьем, производство, реализация продукции. |
| Доходы | Финансовые поступления от деятельности. | Выручка от продаж, проценты, дивиденды. |
| Расходы | Финансовые затраты на деятельность. | Зарплата, аренда, материалы, реклама. |

1. Понятие внеоборотных и оборотных активов их состав

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды | Понятие | Примеры |
| Внеобротные активы | Активы, используемые длительно и не предназначенные для быстрой продажи. | Здания, оборудование, патенты. |
| Оборотные активы | Активы, быстро превращающиеся в деньги или используемые в текущей деятельности. | Товары, материалы, дебиторская задолженность. |
| Источники формирования активов | Ресурсы, из которых формируются активы. | Капитал учредителей, кредиты, прибыль. |

1. Понятие метода бухгалтерского учета и его элементов

|  |  |
| --- | --- |
| Инвентаризация и документация | Это процесс проверки фактического наличия имущества, финансовых обязательств и других активов путем их подсчета, обмера или взвешивания |
| Это фиксация всех хозяйственных операций в первичных учетных документах |
| Счета и двойная запись | Счета — это специальные учетные регистры, которые используются для систематизации и группировки данных о хозяйственных операциях. Каждому объекту учета соответствует свой счет |
| Это принцип бухгалтерского учета, согласно которому каждая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах: один счет дебетуется, а другой кредитуется |
| Оценка и калькуляция | Это определение денежного выражения имущества, обязательств и хозяйственных операций. Оценка необходима для отражения данных в учете и отчетности |
| Это расчет затрат на производство единицы продукции или выполнение услуги. |
| Баланс и отчетность | Это форма отчетности, которая показывает финансовое положение организации на определенную дату |
| Это система данных, отражающих результаты деятельности организации за определенный период |

# Задание 1.1. Группировка средств производства на примере пошива верхней одежды

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Состав показателей |
| Готовая продукция | *Одежда: костюмы, пальто, платья* |
| Орудия труда | *Швейная машина,* |
| Материальные условия производства | *Здание склада тканей,* |
| Предметы труда | *Ткань шерстяная,* |

# Задание 1.2. Группировка средств производства на примере сборки компьютеров

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Готовая продукция |  |
| Орудия труда |  |
| Материальные условия производства |  |
| Предметы труда |  |

**Задание 1.3. (для самостоятельной работы).**

**Группировка средств производства на примере хлебопекарного предприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Готовая продукция |  |
| Орудия труда |  |
| Материальные условия производства |  |
| Предметы труда |  |

**Задание 1.4. (для самостоятельной работы).**

**Группировка средств производства на примере мебельной фабрики**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Готовая продукция |  |
| Орудия труда |  |
| Материальные условия производства |  |
| Предметы труда |  |

**Задание 1.5.**

Определить, вид имущества или источника его формирования на швейной фабрике:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Вид имущества или источника финансирования |
| Ткань, используемая для пошива костюмов |  |
| Ткань, приобретенная для штор в бухгалтерии |  |
| Фурнитура для пошива костюмов на складе |  |
| Здание цеха по пошиву одежды |  |
| Швейные машины на фабрике |  |
| Компьютер, находящийся в бухгалтерии организации |  |
| Денежные средства на расчетном счете |  |

**Задание 1.6.**

Определить, вид имущества или источника его формирования (в разных организациях)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Вид имущества или источника финансирования |
| Ткань, производимая организацией и находящаяся на складе |  |
| Ткань, используемая для пошива костюмов на швейной фабрике |  |
| Ткань, приобретенная для штор в бухгалтерии |  |
| Ткань, приобретенная магазином для продажи |  |
| Здание цеха, где проходит сборка компьютеров |  |
| Ткацкие станки на ткацкой фабрике |  |
| Ткацкие станки на складе организации, производящей станки |  |
| Компьютер, находящийся в бухгалтерии организации |  |
| Компьютер, собранный в организации по сборке компьютеров, для продажи |  |
| Кирпичи на складе на кирпичном заводе |  |
| Кирпичи на строительной площадке для строительства дома |  |

**Задание 1.7.**

Определить, вид задолженности (дебиторская или кредиторская)

|  |  |
| --- | --- |
| Задолженность главного бухгалтера по полученному авансу на командировку |  |
| Задолженность по налогу на доходы физических лиц перед налоговой инспекцией |  |
| Задолженность перед подрядчиком за выполненный ремонт оборудования |  |
| Задолженность перед поставщиком за полученные нами материалы |  |
| Задолженность покупателя за полученную продукцию |  |
| Задолженность перед банком по долгосрочному кредиту |  |
| Задолженность поставщика материалов по выданному ему авансу |  |

**Задание 1.8.**

Определить, вид задолженности (дебиторская или кредиторская) и чья (покупатели, поставщики, подотчетные лица и т.п.) в ООО «Сигнал» (для самостоятельной работы)

|  |  |
| --- | --- |
| Задолженность директору по командировочным расходам | кредиторская |
| Задолженность перед работниками по оплате труда | кредиторская |
| Задолженность по переплате налога на прибыль | дебиторская |
| Задолженность ООО «Темп» по выданному ему авансу на ремонт оборудования | дебиторской |
| Задолженность перед ООО «Комплект» за полученные на склад материалы | кредиторская |
| Задолженность ООО «Ранг» за отгруженные ему швейные изделия | дебиторской |
| Задолженность перед банком по краткосрочному кредиту | кредиторская |
| Задолженность перед ООО «Такт» по полученному авансу под поставку швейных изделий | кредиторская |

**Задание 1.9.**

Сгруппировать хозяйственные средства организации по видам имущества и источникам его формирования, указать принадлежность к каждой группе с максимальной детализацией.

ООО «ЛАЙТ» занимается производством производит швейных изделий.

# Виды имущества или источники его финансирования (формирования) в ООО «ЛАЙТ» на 31 декабря 201Х

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма | Характеристика объекта учета | Имущество и права | Источник финансирования  (формирования) |
| Уставный капитал | 55000 | *Собственный капитал, источник финансирования* |  | *55000* |
| Задолженность перед работниками по оплате труда | 227600 | Кредиторская задолженность, заёмные средства, источник |  | 227600 |
| Нераспределенная прибыль | 205000 | Собственные средства , источник |  | 205000 |
| Задолженность перед бюджетом по НДФЛ | 19300 | Кредиторская задолженность, заёмные средства, источник |  | 19300 |
| Ткань шерстяная | 182000 | Основной материал, запасы, оборотный актив, имущества | 182000 |  |
| Костюмы женские | 190400 | Готовая продукция, запасы, оборотный актив, имущества | 190400 |  |
| Машины швейные | 357000 | Основное средства, внеоборотный актив, имущества | 357000 |  |
| Задолженность магазина за поставленные ему костюмы | 86000 | Дебиторская задолженность, оборотный актив, имущество | 86000 |  |
| Нитки на складе | 11600 | Основной материал, запасы, оборотный актив, имущества | 11600 |  |
| Денежные средства в кассе | 2170 | Денежные средства, оборотный актив, имущество | 2170 |  |
| Ткань подкладочная | 232500 | Основной материал, запасы, оборотный актив | 232500 |  |
| Бумага писчая на складе для хозяйственных целей | 8560 | Основной материал, запасы, оборотный актив, имущество | 8560 |  |
| Задолженность швейной фабрике за ткань | 447330 | Кредиторская задолженность |  | 447330 |
| Денежные средства на расчетном счете | 11000 | Денежные средства, оборотный актив, имущество | 11000 |  |
| Здание цеха | 2856000 | Основное средство, внеоборотный актив, имущество | 2856000 |  |
| Кредит банка сроком на 15 месяцев на покупку материалов | 3050000 | Заемные средства, пассивы |  | 3050000 |
| Задолженность покупателя за поставленные ему костюмы | 67000 | Дебиторская задолженность, оборотный актив, имущество | 67000 |  |
| ИТОГО | Х |  | **4004230** | **4004230** |

**Задание 1.10**.

Сгруппировать хозяйственные средства организации по видам имущества и источникам его формирования, указать принадлежность к каждой группе с максимальной детализацией. ООО «Прогресс» производит швейную одежду.

**Активы и пассивы ООО «Прогресс» на 31 января 201Х года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование объекта | Сумма в руб. | Характеристика объектов | Имущест во | Источни ки |
| 1 | Здание фирмы | 865000 | *Внеоборот. активы, осн.ср-тва* | **865000** |  |
| 2 | Задолженность фирмы ООО "Квадр»" за костюмы женские | 48000 | Дебиторская задолженность оборотный актив имущество | 48000 |  |
| 3 | Уставный капитал | 150000 | Пассив собственные средства |  | 150000 |
| 4 | Ткань шерстяная 140 метров по 122 рубля | 17080 | Основной материал запасы оборотный актив | 17080 |  |
| 5 | Задолженность директора по авансу на командировку | 2950 | Дебиторская задолженность оборотный актив |  | 2950 |
| 6 | Костюмы женские на складе 140 штук по 1360 рублей | 190400 | Готовая продукция оборотный актив | 190400 |  |
| 7 | Машины швейные 3 штуки по 52300 рублей | 156900 | Основное средство внеобортный актив имущество | 156900 |  |
| 8 | Задолженность фабрике  «Шерсть» за ткань шерстяную | 451280 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 451280 |
| 9 | Пуговицы на складе 280 комплектов по 56 рублей | 15680 | Запасы оборотный актив | 15680 |  |
| 10 | Денежные средства на расчетном счете | 111600 | Денежные средства оборотный актив имущество | 111600 |  |
| 11 | Задолженность магазина одежды за костюмы женские | 112500 | Дебиторская задолженность, оборотный актив, имущество | 112500 |  |
| 12 | Задолженность фабрике "АГАТ" за ткань шерстяную | 261500 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 261500 |
| 13 | Здание пошивочного цеха | 783600 | Основное средство, внеоборотный актив, имущество | 783600 |  |
| 14 | Краткосрочный кредит банка | 655000 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 655000 |
| 15 | Здание раскройного цеха | 754000 | Основное средство, внеоборотный актив, имущество | 754000 |  |
| 16 | Крой костюмов в пошивочном цеху 10 шт. по 435 рублей | 4350 | Обортные активы запасы незавершенная продукция | 4350 |  |
| 17 | Денежные средства в кассе | 600 | Денежные средства, оборотный актив, имущество | 600 |  |
| 18 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 31000 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 31000 |
| 19 | Нитки на складе 50 комплектов по 61 рубль | 3050 | Основной материал, запасы, оборотный актив, имущества | 3050 |  |
| 20 | Компьютер в бухгалтерии | 28600 | Внеоборот. активы, осн.ср-тва | 28600 |  |
| 21 | Нераспределенная прибыль | 609350 | Денежные средства пассив |  | 609350 |
| 22 | Ткань подкладочная 590 метров по 85 рублей | 50150 | Обортные активы запасы | 50150 |  |
| 23 | Задолженность фирме "Рубин" за пуговицы | 22600 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 22600 |
| 24 | Долгосрочный кредит на приобретение здания | 800000 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 800000 |
| 25 | Задолженность перед рабочими по оплате труда | 86850 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 86850 |
| 26 | Задолженность по налогу на доходы физических лиц | 12300 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 12300 |
| 27 | Бумага писчая для  хозяйственных целей 5 пачек по 180 руб | 900 | Обортные активы запасы | 900 |  |
| 28 | Задолженность перед менеджерами по оплате труда | 46200 | Кредиторская задолженность пассивы |  | 46200 |
| 29 | Аванс секретарю на хозяйственные расходы | 2220 | Дебеторская задолженность, активы обортные | 2220 |  |
| 30 | Задолженность фирмы ОАО "Кактус" за костюмы женские | 26500 | Дебеторская задолженность пассивы | 26500 |  |
| 31 | Резервный капитал | 48 000 | пассивы | 48000 |  |
|  | ИТОГО |  |  | 3187000 | 3187000 |

Для заметок

**2. Бухгалтерский баланс, содержание и назначение**

**Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие бухгалтерского баланса и его графическое изображение

**Бухгалтерский баланс** — это основной финансовый отчет, который отражает финансовое состояние организации на определенную дату. Он представляет собой систему взаимосвязанных показателей, которые сводятся к формуле: **Активы = Пассивы**

1. Характеристика основных понятий бухгалтерского баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Активы представляют собой все имущественные права и обязательства организации, которые могут быть выражены в денежном эквиваленте. Они подразделяются на текущие активы и внеоборотные активы. |
| Пассив | Пассивы отражают источники формирования активов организации. Они подразделяются на собственные средства и заемные средства. |
| Статья  ( с примерами) | Статья баланса — это конкретная строка, которая содержит информацию о составляющей активов или пассивов. Она характеризует определенный вид активов или пассивов.  Примеры: Статья “Денежные средства” |
| Раздел  (с примерами) | Раздел баланса — это группа статей, объединенных по одному признаку (например, по срокам обращения или источникам образования).  Примеры: Раздел “Текущие активы” |
| Валюта | Валюта баланса указывает на единицу измерения всех показателей баланса. В России используется рубль как базовая валюта. |

1. Структура балансовой таблицы

Две колонки: Актив и Пассив

Актив: Основные средства; Запасы; Денежные средства; Дебиторы;

Пассив: Уставный капитал; Нераспределенная прибыль; Долгосрочные обязательства; Кредиторская задолженность;

1. Содержание актива баланса и его разделов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Понятие | Характеристика разделов баланса | Примеры |
| Актив баланса | Отражает все имущественные права и обязательства организации, которые могут быть выражены в денежном эквиваленте. | Оборотные Активы | Денежные средства |
| Внеоборотные Активы | Основные средства |
| Пассив баланса | Отражает источники формирования активов организации. Подразделяется на собственные средства и заемные средства. | Долгосрочный Кредит | Кредиторская задолженность  (1год +), займы и кредиты, |
| Краткосрочный Кредит | Кредиторская задолженность, займы и кредиты, |
| Уставной капитал | Уставный капитал, резервы, нераспределенная прибыль |

1. Назначение бухгалтерского баланса

Балансовая таблица ООО «Темп» на 30.06.ХХ (в тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | |  | ПАССИВ | |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
|  | Основные средства | 54000 |  | Уставный капитал | 100 |
|  | Запасы | 34000 |  | Нераспределенная прибыль | 86500 |
|  | Денежные средства | 10 |  | Долгосрочные обязательства |  |
|  | Дебиторы | 7000 |  | Кредиторская задолженность | 8410 |
|  | Баланс | 95010 |  | Баланс | 95010 |

В ООО «Темп» большая прибыль. Почему у нее нет в наличие денежных средств? Что необходимо сделать, чтобы получить деньги в ближайшее время? Обоснуйте ответы.

Балансовая таблица ООО «Ринг» на 30.06 (в тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | |  | ПАССИВ | |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
|  | Основные средства | 4000 |  | Уставный капитал | 100 |
|  | Запасы | 3000 |  | Нераспределенная прибыль | 76500 |
|  | Денежные средства | 10 |  | Долгосрочные обязательства |  |
|  | Дебиторы | 78000 |  | Кредиторская задолженность | 8410 |
|  | Баланс | 85010 |  | Баланс | 85010 |

В ООО «Ринг» большая прибыль. Почему у нее нет в наличие денежных средств? Что необходимо сделать, чтобы получить деньги в ближайшее время? Обоснуйте ответы.

Балансовая таблица ООО «АВК» на 30.06 (в тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | |  | ПАССИВ | |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
|  | Основные средства | 45000 |  | Уставный капитал | 100 |
|  | Запасы | 16000 |  | Нераспределенная прибыль (убыток) |  |
|  | Денежные средства | 160500 |  | Долгосрочные обязательства |  |
|  | Дебиторы | 8000 |  | Кредиторская задолженность | 229400 |
|  | Баланс | 229500 |  | Баланс | 229500 |

В ООО «АВК» нет прибыли. Откуда у организации много денег? Какие есть проблемы у данной организации в настоящее время?

Балансовая таблица ООО «АСТ» на 30.06 (в тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | |  | ПАССИВ | |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
|  | Основные средства | 55000 |  | Уставный капитал | 100 |
|  | Запасы | 6000 |  | Нераспределенная прибыль (убыток) |  |
|  | Денежные средства | 150500 |  | Долгосрочные обязательства | 125000 |
|  | Дебиторы | 18500 |  | Кредиторская задолженность | 104900 |
|  | Баланс | 230000 |  | Баланс | 230000 |

В ООО «АВК» нет прибыли. Откуда у организации много денег? Какие есть проблемы у данной организации в настоящее время? Обоснуйте ответы.

Балансовая таблица ООО «Спарта» на 30.06 (в тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | |  | ПАССИВ | |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
|  | Основные средства | 4000 |  | Уставный капитал | 100 |
|  | Запасы | 3000 |  | Нераспределенная прибыль (убыток) | 77500 |
|  | Денежные средства | 72020 |  | Долгосрочные обязательства |  |
|  | Дебиторы | 6000 |  | Кредиторская задолженность | 7420 |
|  | Баланс | 85020 |  | Баланс | 85020 |

В ООО «Спарта» значительные денежные средства. Откуда у организации много денег? Какую цель должна поставить перед собой данная организация в настоящее время? Обоснуйте ответы.

Определить на основе информации, представленной в бухгалтерских балансах туристических фирм, какую из них Вы выберете для приобретения туристической путевки? И почему?

Балансовая таблица ООО «ТУРИСТ 1» на 1 июняв тыс руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВ |  |  | ПАССИВ |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 3500 |  | Уставный капитал | 10 |
| Денежные средства |  | 10500 |  | Прибыль | 2 |
| Дебиторы |  | 2100 |  | Кредит | 5000 |
|  |  |  |  | Кредиторская задолжен | 11088 |
| Баланс |  | 16100 |  | Баланс | 16100 |

Балансовая таблица ООО «ТУРИСТ 2» на 1 июня в тыс руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВ |  |  | ПАССИВ |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 1000 |  | Уставный капитал | 10 |
| Денежные средства |  | 2000 |  | Прибыль | 2990 |
| Дебиторы |  | 3500 |  | Кредит | 1000 |
|  |  |  |  | Кредиторская задолжен | 1500 |
| Баланс |  | 5500 |  | Баланс | 5500 |

Балансовая таблица ООО «ТУРИСТ 3» на 1 июня в тыс руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВ |  |  | ПАССИВ |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 3000 |  | Уставный капитал | 10 |
| Денежные средства |  | 500 |  | Прибыль | (9010) |
| Дебиторы |  | 4500 |  | Кредит | 5000 |
|  |  |  |  | Кредиторская задолжен | 12000 |
| Итог |  | 8000 |  | Итог | 8000 |

ТИПЫ изменений бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер типа изменений | Влияние на показатели баланса | Примеры изменений |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Для заметок

**Задание 2.1.**

Составить балансовую таблицу по данным задания 1.9

Балансовая таблица ООО «ЛАЙТ» на 31 декабря 201Х (в руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВ |  |  | ПАССИВ |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Нематериальные активы | 0 |  | Уставный капитал | 55000 |
|  | Основные средства | 3213000 |  | Нераспределенная прибыль | 205000 |
|  | Запасы | 625650 |  | Долгосрочные займы и кредиты | 3050000 |
|  | Дебиторская задолженность | 153000 |  | Краткосрочные займы и кредиты | 0 |
|  | Денежные средства | 13170 |  | Кредиторская задолженность | 696230 |
|  | Прочие активы | 0 |  | Прочие пассивы | 0 |
|  | Баланс | 4004230 |  | Баланс | 4004230 |

**Задание 2.2.**

Составить балансовую таблицу по данным задания 1.10

Балансовая таблица ООО «Прогресс» на 31 декабря 201Х (в руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВ |  |  | ПАССИВ |  |
|  | Наименование | Сумма |  | Наименование | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Нематериальные активы | 0 |  | Уставный капитал | 150000 |
| Резервный капитал | 48000 |
|  | Основные средства | 2588100 |  | Нераспределенная прибыль | **609350** |
|  | Запасы | 281610 |  | Долгосрочные займы и кредиты | 800000 |
|  | Дебиторская задолженность | 192170 |  | Краткосрочные займы и кредиты | 655000 |
|  | Денежные средства | 112200 |  | Кредиторская задолженность | 911730 |
|  | Прочие активы | 0 |  | Прочие пассивы | 0 |
|  | Баланс | 3174080 |  | Баланс | **3174080** |

**Для заметок**

**Задание 2.3.** Составить баланс ООО «АВК» на 30 ноября по следующим данным:

ООО «АВК» планирует заниматься швейным производством. уставный капитал – 25000 рублей, ткань 3000 рублей, денежные средства в банке – 22000 рублей.

Ответить на вопросы:

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «АВК»
* каковы источники формирования данного имущества

Балансовая таблица ООО «АВК» (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **АКТИВ** |  |  |  | | **ПАСС** | **ИВ** |  |
|  | Наименование |  | **Сумма** |  |  | Наименование |  | Сумма |  |
|  |  | 30 нояб | 10 дек | 25 дек |  |  | 30 нояб | 10 дек | 25 дек |
|  | Основные средства |  |  |  |  | Уставный капитал | *25000* | *25000* | *25000* |
|  | Запасы | ***3000*** | ***3000*** | ***3000*** |  | Нераспределенна я прибыль |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |  | Долгосрочные займы и кредиты |  |  |  |
|  | Денежные средства в кассе |  | *8000*  *А+* | *8000* |  | Краткосрочные кредиты и займы |  |  | *105000*  *П+* |
|  | Денежные средства в банке | *22000* | *14000*  *А-* | *119000*  *А+* |  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Баланс | *25000* | *2500* | *130000* |  | Баланс | *25000* | *2500* | *130000* |

**2.3.1.** Определить, как изменится валюта баланса ООО «АВК» под влиянием операций. Отразить изменения в балансе

10 декабря получены в кассу из банка наличные деньги в размере 8000 рублей. 25 декабря на расчетный счет получен краткосрочный кредит банка 105000 рублей

**2.3.2.** Ответить на вопросы

- какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «АВК» на 31 декабря - каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.4.** Определить, как изменится валюта баланса ООО «АВК» под влиянием операций в январе месяце. Отразить изменения в балансе (продолжение задания 2.3.).

Балансовая таблица ООО «АВК» (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **АКТИВ** |  |  |  | | **ПАССИВ** | |  |
|  | Наименование |  | **Сумма** |  |  | Наименование | Сумма | |  |
|  |  | 15 янв | 23 янв | 27 янв |  |  | 15 янв | 23 янв | 27 янв |
|  | Основные средства |  |  |  |  | Уставный капитал | *25000* | *25000* | *25000* |
|  | Запасы | ***50600***  ***А+*** | ***56000*** | 5600 |  | Нераспределенна я прибыль |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  | 3400  А+ |  | Долгосрочные займы и кредиты |  |  |  |
|  | Денежные средства в кассе | *8000* | *8000* | 4600  А- |  | Краткосрочные кредиты и займы | *105000* | *105000* | 105000 |
|  | Денежные средства в банке | *119000* | *94000*  *А-* | 94000 |  | Кредиторская задолженность | *47600*  *П+* | *22600*  П- | 22600 |
|  | Баланс | *177600* | *152600* | 152600 |  | Баланс | *177600* | *152600* | 152600 |

15 января получена ткань от ООО «Ткач» на сумму 47600 рублей.

23 января оплачено с расчетного счета ООО «Ткач» за ткань частично в размере 25000 рублей 27 января выданы из кассы денежные средства директору на хозяйственные расходы 3400 рублей

Ответить на вопросы:

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «АВК» на 31 января - каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.5** (для самостоятельной работы).

Составить баланс ООО «Гранит» на 1 декабря по следующим данным: основные средства - 586500 руб, уставный капитал – 55000 руб, сырье и материалы – 152000 руб, нераспределенная прибыль –252000 руб, дебиторская задолженность покупателей – 36120 руб, краткосрочный кредит банка – 730000 руб, готовая продукция 56200 руб, кредиторская задолженность поставщикам -31820, денежные средства в банке – 236000 руб, денежные средства в кассе 2000 руб.

Ответить на вопросы:

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Гранит» на 1 декабря
* каковы источники формирования данного имущества

Балансовая таблица ООО «Гранит» на 1 декабря (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **АКТИВ** |  |  |  | | **ПАССИ** | **В** |  |
|  | Наименование |  | **Сумма** |  |  | Наименование |  | Сумма |  |
|  |  | 30 нояб | 16 дек | 28 дек |  |  | 30 нояб | 16 дек | 28 дек |
|  | Основные средства | 586500 | 586500 | 586500 |  | Уставный капитал | *55000* | *55000* | *55000* |
|  | Запасы | ***208200*** | ***208200*** | ***208200*** |  | Нераспределенна я прибыль | *252000* | *252000* | *252000* |
|  | Дебиторская задолженность | *36120* | *36120* | *36120* |  | Долгосрочные займы и кредиты |  |  |  |
|  | Денежные средства в кассе | *2000* | *2000* | *0*  А- |  | Краткосрочные кредиты и займы | *730000* | *605000*  П- | *60500* |
|  | Денежные средства в банке | *236000* | *11100*  *А-* | *113000*  А+ |  | Кредиторская задолженность | *31820* | *31820* | *31820* |
|  | Баланс | *1068820* | *943820* | *943820* |  | Баланс | *1068820* | *943820* | *943820* |

**Задание 2.6**. (для самостоятельной работы).

Определить, как изменится валюта баланса ООО «Гранит» в декабре под влиянием следующих хозяйственных операций. Отразить изменения в балансе.

16 декабря Погашен частично кредит банка в размере 125000 рублей

28 декабря Сдан из кассы на расчетный счет в банк остаток денежных средств в кассе Ответить на вопросы:

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Гранит» на 31 декабря
* каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.7.** (для самостоятельной работы).

Определить, как изменится валюта баланса ООО «Гранит» в январе под влиянием следующих хозяйственных операций (продолжение задания 2.6.). Отразить изменения в балансе.

18 января погашена с расчетного счета кредиторская задолженность поставщикам в размере 31820 рублей

20 января на расчетный счет зачислен долгосрочный кредит банка 250000 рублей 22 января. Зачислен на расчетный счет платеж от покупателей в погашение задолженности 23000

Балансовая таблица ООО «Гранит» на 31 января (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | АКТИВ |  |  |  |  | | ПАСС | ИВ |  |
|  | Наименование |  |  | **Сумма** |  |  | Наименование |  | Сумма |  |
|  |  | 18 янв |  | 20 янв | 22 янв |  |  | 18 янв | 20 янв | 22 янв |
|  | Основные средства | 586500 |  | 586500 | 586500 |  | Уставный капитал | *55000* | *55000* | *55000* |
|  | Запасы | ***208200*** |  | ***208200*** | ***208200*** |  | Нераспределенна я прибыль | *252000* | *252000* | *252000* |
|  | Дебиторская задолженность | *36120* |  | *36120* | *13120* |  | Долгосрочные займы и кредиты |  | *250000*  П+ | *250000* |
|  | Денежные средства в кассе |  |  |  |  |  | Краткосрочные кредиты и займы | *605000* | *605000* | *605000* |
|  | Денежные средства в банке | *81180*  *А-* |  | *331180*  *А+* | *354180*  *А+* |  | Кредиторская задолженность | *0*  *П-* |  |  |
|  | Баланс | *912000* |  | *1162000* | *1162000* |  | Баланс | *912000* | *1162000* | *1162000* |

Ответить на вопросы

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Гранит» на 31 января - каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.8. (для самостоятельной работы).**

Составить баланс ООО «Титан» по следующим данным:.

ООО «Титан» производит мебель, здание ООО «Титан» - 691900 рублей, уставный капитал – 65000 рублей, доски (разные) – 262000 рублей, столы в цеху (не покрашенные) - 25300 рублей, задолженность фирме «Лес» за доски – 854920 рублей, столы на складе для продажи – 58600 рублей, задолженность магазина «Мебель» за отгруженные столы – 49520 рублей, денежные средства в банке – 72200 рублей, нераспределенная прибыль – 39600 рублей, задолженность банку по полученному кредиту сроком на 2 года 200000 рублей.

Ответить на вопросы

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Титан» на 1 декабря
* каковы источники формирования данного имущества

Балансовая таблица ООО «Титан» (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **АКТИВ** |  |  |  | | **ПАССИ** | **В** |  |
|  | Наименование |  | **Сумма** |  |  | Наименование |  | Сумма |  |
|  |  | 30 нояб | 12 дек | 29 дек |  |  | 30 нояб | 12 дек | 29 дек |
|  | Основные средства | 691900 |  |  |  | Уставный капитал | *65000* |  |  |
|  | Запасы | ***345900*** |  |  |  | Нераспределенна я прибыль |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | *49520* |  |  |  | Долгосрочные займы и кредиты | *200000* |  |  |
|  | Денежные средства в кассе |  |  |  |  | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |
|  | Денежные средства в банке | *72200* |  |  |  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Баланс |  |  |  |  | Баланс |  |  |  |

**Задание 2.8.1.** (для самостоятельной работы). Определить, как изменится валюта баланса ООО «Титан» в декабре под влиянием следующих хозяйственных операций. Отразить изменения в балансе

12 декабря получены в кассу из банка наличные деньги в размере 5000 рублей.

29 декабря получена краска от ООО «Темп» 47600 рублей

. Ответить на вопросы

* какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Титан» на 31 декабря
* каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.9.** (для самостоятельной работы).

Определить, как изменится валюта баланса ООО «Титан» в январе под влиянием следующих хозяйственных операций (продолжение задания 2.8.).

Отразить изменения в балансе

18 января получен на расчетный счет платеж от покупателя за отгруженные ранее столы 49520 рублей

21 января погашена с расчетного счета кредиторская задолженность за доски в размере 27000 рублей

25 января Выдан аванс секретарю на хозяйственные расходы 1300 рублей

Балансовая таблица ООО «Титан» на 31 января (в руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **АКТИВ** |  |  |  | | **ПАСС** | **ИВ** |  |
|  | Наименование |  | **Сумма** |  |  | Наименование |  | Сумма |  |
|  |  | 18 янв | 21 янв | 25 янв |  |  | 18 янв | 21 янв | 25 янв |
|  | Основные средства |  |  |  |  | Уставный капитал |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |  | Нераспределенна я прибыль |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |  | Долгосрочные займы и кредиты |  |  |  |
|  | Денежные средства в кассе |  |  |  |  | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |
|  | Денежные средства в банке |  |  |  |  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Баланс |  |  |  |  | Баланс |  |  |  |

Ответить на вопросы

- какое имущество и на какую сумму находится в распоряжении ООО «Титан» на 31 января - каковы источники формирования данного имущества

**Задание 2.10.**

Определить тип изменения баланса в результате каждой хозяйственной операции. Определить разделы баланса, в которых произошли изменения под влиянием хозяйственных операций.

Типы изменения баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание  операции | Объекты бухгалтерского учета | Актив | Пассив | Влияние на  валюту баланса | Тип измене ния баланса |
| 1 | Поступило топливо от поставщиков 7000 рублей | 1. *Материалы - I I раздел* 2. *Кредиторская задолженность поставщикам – V раздел* | *+7000* | *+7000* | *Влияет* | *3* |
| 2 | Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги 4000 руб. |  |  |  |  |  |
| 3 | Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка 85000 руб. |  |  |  |  |  |
| 4 | Погашена с расчетного счета краткосрочный кредит банка 65000 |  |  |  |  |  |
| 5 | Выдан из кассы аванс директору на командировочные расходы 4000 руб. |  |  |  |  |  |
| 6 | Перечислено с расчетного счета налоговой инспекции в погашение долга по НДС 3500руб. |  |  |  |  |  |
| 7 | Выдана из кассы зарплата персоналу 45000 руб. |  |  |  |  |  |
| 8 | Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученное топливо 15000руб. |  |  |  |  |  |
| 9 | Сданы в банк из кассы денежные средства 3000 руб. |  |  |  |  |  |
| 10 | Удержан из оплаты труда налог на доходы физических лиц 3400 руб |  |  |  |  |  |
| 11 | Получен на расчетный счет аванс от покупателя  5000 рублей |  |  |  |  |  |
| 12 | Перечислен поставщикам аванс на поставку материалов 10000 руб |  |  |  |  |  |

3**. Счета и двойная запись**

**3.1. Счета бухгалтерского учета Вопросы для самоконтроля**

* 1. Понятие бухгалтерского счета как элемента метода бухгалтерского учета

* 1. Графическое представление бухгалтерского счета (двусторонняя таблица)

* 1. Характеристика бухгалтерского счета

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет |  |
| Кредит |  |
| Сальдо на начало и конец |  |
| Оборот дебетовый |  |
| Оборот кредитовый |  |

* 1. Дать характеристику следующих понятий:

|  |  |
| --- | --- |
| Открыть счет |  |
| Разнести операции по счетам |  |
| Закрыть счет |  |

* 1. Активные счета, их назначение, отражение изменений в объектах учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Активные счета |  |
| Назначение | Правила записей на счетах | Порядок определения сальдо на активном счете | Примеры активных счетов |
|  |  |  |  |

* 1. Пассивные счета, их назначение, отражение изменений в объектах учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Пассивные счета |  |
| Назначение | Правила записей на счетах | Порядок определения сальдо на пассивном счете | Примеры пассивных счетов |
|  |  |  |  |

* 1. Активно-ппассивные счета, их назначение, отражение изменений в объектах учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активно-пассивные счета | | | |
| Назначение | Отражение изменений в объектах учета | Порядок определения сальдо на активнопассивном счете | Примеры активно-пассивных счетов |
|  |  |  |  |

* 1. Взаимосвязь бухгалтерских счетов и баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Бухгалтерский баланс | Бухгалтерские счета |
| Отражение имущества и обязательств | в активе баланса | на активных счетах |
| Отражение источников финансирование имущества |  |  |
| Отражение изменений в имуществе и источниках его формирования |  |  |
| Отражение остатков имущества и его источников |  |  |
| Остатки имущества и прав |  |  |
| Остатки источников финансирования |  |  |
| Соответствие статьи баланса и бухгалтерских счетов |  |  |

* 1. План счетов, его характеристика

* 1. Забалансовые счета, понятие и характеристика

**Задание 3.1.1.**

Открыть и заполнить счета бухгалтерского учета:

Пример заполнения бухгалтерского счета по данным задания 3.1.1.

70 «Расчеты с персоналом по оплате

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит Дебет труда Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн. - 6000 |  |  |  | Сн. 56000 |
| 1) 17000  5) 5000 | 4) 3500  8) 8600 | 7) 5000  9) 40000 | )  ) |
| Оборот - 22000 | Оборот - 12100 | Оборот - 45000 | Оборот |

Ск. - 15900 Ск.- 11000

Исходные данные для выполнения задания 3.1.1

* счет 50 (сальдо на начало месяца 12800 рублей)
* счет 51 (сальдо на начало месяца 14900 рублей)
* счет 66 (кредитовое сальдо на начало 7000 рублей)
* счет 70 (кредитовое сальдо на начало 3000 рублей)

1. Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги 4000 руб.
2. Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка 175000 3. Выдан из кассы аванс бухгалтеру на командировочные расходы 800 руб.
3. Выдана из кассы заработная плата работникам 3000 руб.
4. Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные материалы 5200 рублей.
5. Сданы в банк из кассы наличные денежные средства 100 руб.
6. Погашена с расчетного счета краткосрочный кредит банка 6500 руб.
7. Поступил на расчетный счета аванс от покупателя 5500 руб.
8. Перечислено с расчетного счета поставщику за полученное топливо 1400 рублей.
9. Перечислено с расчетного счета налог на доходы физических лиц 1450 руб

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит Дебет 50 «Касса» Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| )  )  )  )  ) ) | ) )  )  )  ) ) | ) )  ) | ) )  ) |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

Дебет 66 Расчеты по краткосрочным Кредит Дебет 70 «Расчеты с персоналом Кредит кредитам и займам по оплате труда

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

**Вопросы к заданию**

1. На каком счете и где можно найти остаток денег в банке на конец месяца? Его величина?
2. На каком счете и где можно найти общую сумму поступивших денежных средств в кассу организации? Его величина?
3. На каком счете и где можно найти общую сумму денежных средств, перечисленных с расчетного счета? Его величина?
4. На каком счете и где можно задолженность по краткосрочному кредиту банка на начало месяца? Ее величина?
5. На каком счете и где можно найти общую сумму погашения кредита банка? Его величина?
6. На каком счете и где можно найти задолженность перед работниками по оплате труда? Его величина на начало и конец месяца?

**Задание 3.1.2.**

Заполнить таблицу, выучить коды и названия бухгалтерских счетов, отмеченных звездочкой**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета | Название бухгалтерского счета | А./П |
| 01 |  |  |
| 02 |  |  |
| 04 |  |  |
| 05 |  |  |
| 10\* |  |  |
| 20\* |  |  |
| 25 |  |  |
| 26 |  |  |
| 43\* |  |  |
| 45 |  |  |
| 50\* |  |  |
| 51\* |  |  |
| 60\* |  |  |
| 62\* |  |  |
| 66 |  |  |
| 67 |  |  |
| 68\* |  |  |
| 69\* |  |  |
| 70\* |  |  |
| 71\* |  |  |
| 75 |  |  |
| 76 |  |  |
| 80 |  |  |
| 84 |  |  |
| 90\* |  |  |
| 91 |  |  |
| 99\* |  |  |

**3.2. Раздел «Двойная запись» Вопросы для самоконтроля**

* + 1. Сущность двойной записи

* + 1. Понятие:
* корреспонденция
* корреспондирующие счета
* бухгалтерская запись, бухгалтерская проводка.

3. Правила отражения хозяйственных операций на счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этап | Содержание этапа | Примеры |
| 1 | Определить объекты бухгалтерского учета  (два объекта) | 1. Материалы 2. Кредиторская задолженность поставщикам |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |
| 4 |  |  |
| 5 |  |  |

1. Виды бухгалтерских проводок (простые и сложные)

1. Отрицательные записи в бухгалтерском учете.

1. Использование способа сторнировочных записей (метод красного сторно).

1. Значение двойной записи.

1. Возникновение двойной записи (Лука Пачоли)

8.

**Задание 3.2.1**. Составить бухгалтерские записи (проводки) с использованием отдельных этапов.

.

1. Получены материалы от ООО «Сигнал» 45000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета | Материалы | Кредит задолженность поставщикам |
| Изменение объекта | + | + |
| Активный/пассивный | Активный + | Пассивный + |
| Отражение на бухгалтерском счете | Дебет Материалы Кредит  45000 I | Дебет Расчеты с постав Кредит  I 45000 |

Бухгалтерская запись (проводка):

: Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками» 45000

1. Перечислено с расчетного счета ООО «Сигнал» за полученные материалы 45000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка 50000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. Погашена с расчетного счета краткосрочный кредит банка 40000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. Выдан из кассы аванс директору на командировочные расходы 4000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. Возвращен в кассу директором остаток неиспользованных подотчетных сумм 850 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. **(для самостоятельной работы).** Перечислено с расчетного счета налоговой инспекции в погашение задолженности по налогу на прибыль 3500 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. **(для самостоятельной работы).** Выдана из кассы заработная плата работникам 42000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

.

1. **(для самостоятельной работы).** Поступил на расчетный счета аванс от покупателя 51000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. **(для самостоятельной работы).** Сданы в банк из кассы наличные денежные средства 300 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. **(для самостоятельной работы).** Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц 6700 рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

1. **(для самостоятельной работы).** Получены с расчетного счета в кассу наличные денежные средства 3500 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект бухгалтерского учета |  |  |
| Изменение объекта |  |  |
| Активный/пассивный |  |  |
| Отражение на  бухгалтерском счете | Дебет Кредит  I | Дебет Кредит  I |

Бухгалтерская запись (проводка):

**Задание 3.2.2**. По приведенным бухгалтерским записям (корреспонденции счетов и сформулировать содержание хозяйственных операций)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | | Сумма | Объекты учета и их изменение | Содержание операции |
| № сч | Название | № сч | Название |
| 50 |  | 51 |  | 3400 |  |  |
| 41 |  | 60 |  | 12000 |  |  |
| 70 |  | 50 |  | 65000 |  |  |
| 71 |  | 50 |  | 3000 |  |  |
| 68 |  | 51 |  | 18500 |  |  |
| 51 |  | 67 |  | 95000 |  |  |
| 60 |  | 51 |  | 17000 |  |  |
| 71 |  | 50 |  | 250 |  |  |
| 51 |  | 66 |  | 85000 |  |  |
| 66 |  | 51 |  | 85000 |  |  |
| 10 |  | 60 |  | 4500 |  |  |
| 60 |  | 50 |  | 4500 |  |  |

**3.3.Текущий учет с использованием двойной записи Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие о первичном, текущем и сводном учете

Понятие хронологической и систематической записи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид записи | Содержание | Документ |
| Хронологическая запись |  |  |
| Систематическая запись |  |  |
| Взаимосвязь систематической и хронологической записей | по содержанию: | арифметическая: |

1. Понятие главной книги

1. Понятие синтетического и аналитического учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид записи | Содержание | Документ |
| Синтетический учет |  |  |
| Аналитический учет |  |  |
| Взаимосвязь синтетического и аналитического учета | по содержанию: | арифметическая: |

1. Сравнительная характеристика синтетического и аналитического учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Синтетический учет | Аналитический учет |
| 1) Единицы измерения |  |  |
| 2) Количество и перечень счетов определяется |  |  |
| 3) Структура счета |  |  |

1. Взаимосвязь синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Понятие | Примеры |
| Синтетический счет |  |  |
| Субсчет |  |  |
| Аналитический счет |  |  |

1. Оборотная ведомость по синтетическим счетам: порядок составления и назначение Характеристика оборотной ведомости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Содержание | Обоснование |
| Равенство остатков |  |  |
| Равенство оборотов |  |  |

1. Формы главной книги:
2. Шахматная ведомость, использование, достоинства и недостатки

|  |  |
| --- | --- |
| Достоинства | Недостатки |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Задание 3.3.1.**

а) составить и объяснить по каждой хозяйственной операции проводку и записать в

регистрационный журнал за сентябрь месяц;

(Например: получены денежные средства с расчетного счета в кассу 5000 рублей.

В результате хозяйственной операции увеличиваются денежные средства на расчетном счете. Расчетный счет это вид средств, счет активный, увеличение по дебету, поэтому дебетуется "Расчетный счет". Касса тоже вид средств, счет активный, уменьшение по кредиту, поэтому кредитуется счет "Касса". Д 50 "Касса" К 51 "Расчетные счета" 5000)

б

) открыть в главной книге бухгалтерские счета за сентябрь месяц;

в) подсчитать по каждому счету обороты за сентябрь и сальдо конечное;

г) составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за январь месяц,

сопоставить сальдо и обороты в ведомости;

д) составить оборотную ведомость аналитического учета по счету 10 за сентябрь и

сверить с данными синтетического учета;

е) составить карточки аналитического учета и оборотную ведомость аналитического

учета к счету 60 за сентябрь, сверить с данными синтетического учета (для самостоятельной работы).

Исходные данные к заданию 3.3.1

Остатки по бухгалтерским счетам на 1 сентября 20ХХ года ООО «КОСТЮМ»: счет

75 (дебетовый остаток) 15000 рублей, счет 80 (кредитовый остаток) 15000 рублей

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 20ХХ года ООО «КОСТЮМ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Корреспонденция счетов | | Сумма руб |
| дебет (номер счета и название) | кредит (номер счета и название) |
| 1 | Зачислен на расчетный счет вклад учредителя ООО «КОСТЮМ» |  |  | 11000 |
| 2 | Внесены материалы как вклад в уставный капитал: ткань шерстяная 50 метров по 80 руб за метр |  |  | 4000 |
| 3 | Получены бухгалтером-кассиром в кассу с расчетного счета наличные денежные средства |  |  | 2500 |
| 4 | Выданы из кассы денежные средства в подотчет директору на командировочные расходы |  |  |  |
| 5 | Получены материалы от Ивановской ткацкой фабрики  а) ткань х/б 140 метров по 35 руб за метр  б) нитки 50 шпулей по 20 руб за штуку |  |  |  |
| 6 | От Владимирской фабрики поступила ткань шерст 75 метров по 80 руб за метр |  |  |  |
| 7 | Операции по расчетному счету   * поступил на расчетный счет аванс от покупателя – магазина "Одежда"      * оплачено Владимирской фабрике      * оплачено Ивановской фабрике |  |  | 4500 |
|  |  | 6000 |
|  |  | 4000 |
|  | Итого по журналу |  |  |  |

Главная книга за сентябрь 20ХХ

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| )  ) | )  ) |  |  |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| ) )  ) |  |  |  |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | Оборот | Оборот | Оборот |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за сентябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на 01.09.ХХ | | Обороты за сентябрь | | Сальдо на 01.10.ХХ | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

Оборотная ведомость аналитического учета к счету 10 «Материалы» за сентябрь 20ХХ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова ние | Ед. изм. | Цена | Остаток на 01.09.20ХХ | | Приход | | Расход | | Остаток на 01.10.20ХХ | |
| к-во | сумма | К-во | сумма | к-во | сумма | к-во | сумма |
| Ткань х/б | м |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нитки | шп |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ткань шерс | м |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х | х | х |  | х |  | х |  | х |  |

Карточка аналитического учета за сентябрь 20ХХ года к счету 60

Ивановская ткацкая фабрика

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Дата | Дебет | Кредит |
| Остаток на 1 сентября |  |  |  |
| Поступление материалов |  |  |  |
| Оплата за материалы |  |  |  |
| Остаток на 1 октября |  |  |  |

Карточка аналитического учета за сентябрь 20ХХ года к счету 60 Владимирская фабрика

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Дата | Дебет | Кредит |
| Остаток на 1 сентября |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ведомость аналитического учета

к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь 20ХХ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Сальдо на 01.09.20ХХ | | Обороты за сентябрь | | Сальдо 01.10.20ХХ | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Ивановская ткацкая фабрика |  |  |  |  |  |  |
| Владимирская фабрика |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

Для заметок

**Задание 3.3.2.**

а) по данным журнала регистрации к заданию 3.3.1. вместо счетов главной книги

составить шахматную ведомость за сентябрь месяц

б) на основании остатков по счетам на начало месяца и шахматной ведомости

составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за сентябрь месяц

Шахматная ведомость за сентябрь 20ХХ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10 | 50 | 51 | 60 | 62 | 71 | 75 | 80 |  | Итого |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за сентябрь 20ХХ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на  01.09.ХХ | | Обороты за сентябрь | | Сальдо на  01.10.ХХ | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 3.3.3.**

Возможно ли и как по данным Главной книги определить следующие показатели?

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Ответ |
| Остаток материальных ценностей на складах на начало месяца в стоимостном выражении | Остаток материальных ценностей на складах организации показывает сальдо на начало месяца по счету 10 |
| Остаток материальных ценностей на складах на начало месяца в натуральном выражении | Невозможно, в главной книге остаток материальных ценностей в натуральном выражении не отражается. Это данные аналитического учета |
| Поступление материальных ценностей в организацию за месяц в стоимостном выражении |  |
| Наличные денежные средства, поступившие за месяц в кассу предприятия |  |
| Остаток денежных средств в кассе  организации на конец месяца |  |
| Остаток готовой продукции на складах на начало месяца в натуральном выражении |  |
| Остаток готовой продукции на складах на начало месяца в стоимостном выражении |  |
| Остаток разменной монеты в кассе  организации на конец месяца |  |
| Сумму полученных за месяц краткосрочных кредитов банка |  |
| Стоимость готовой продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса и находящейся в цехах предприятия |  |
| Количество готовой продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса и находящейся в цехах предприятия |  |
| Сумму денежных средств, перечисленных с расчетного счета за месяц |  |
| Остаток безналичных денежных средств на начало месяца |  |
| Задолженность организации по долгосрочным кредитам и ссудам на конец месяца |  |
| Погашенную задолженность организации по долгосрочным кредитам и займам на конец месяца |  |
| Задолженность перед поставщиками на  начало месяца |  |
| Задолженность перед ООО «Агат» за  полученные материалы на начало месяца |  |
| Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию |  |
| Задолженность перед покупателями по полученным авансам под поставку продукции |  |
| Задолженность предприятия перед  директором по оплате труда на конец месяца |  |
| Задолженность предприятия перед  персоналом по оплате труда на конец месяца |  |
| Стоимость основных средств организации на начало месяца |  |
| Стоимость здания организации на начало месяца |  |
| Количество оборудования организации на начало месяца |  |
| Задолженность перед магазином, за  полученный аванс под поставку продукции |  |