

Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Братский промышленно-гуманитарный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций. Ведение
бухгалтерского учета имущества

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Введение в основы бухгалтерского учета

ТЕМА 1.2

СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.
Определение по данным корреспонденциям счетов содержания
хозяйственных операций.

Порядок отражения хозяйственных операций на синтетических и
аналитических счетах.

Порядок разработки рабочего плана счетов организации.

Сборник описаний практических работ

Братск 2012

Система счетов бухгалтерского учета. Сборник описаний практических работ / Братск: ГБОУ СПО «Братский ПГТ». 2012. 41 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по система счетов бухгалтерского учета.

Практикум предназначен для учащихся специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2012 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т.Шилина
преподаватель экономических дисциплин,
высшей категории _____

Е. Ю. Горбунова, зам. директора по УР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	5
1.1. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.....	5
1.2. Инструктивная карта «Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций».....	8
2.ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПО ДАННЫМ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯМ СЧЕТОВ СОДЕРЖАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	14
2.1. Определение по данным корреспонденциям счетов содержания хозяйственных операций.....	14
2.2. Инструктивная карта «Определение по данным корреспонденциям счетов содержания хозяйственных операций»	15
3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ И АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ.....	18
3.1. Порядок отражения хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах.....	18
3.2 Инструктивная карта «Порядок отражения хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах».....	20
4. ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	40
4.1 Порядок разработки рабочего плана счетов организации.....	40
4.1 Инструктивная карта «Порядок разработки рабочего плана счетов организации».....	41

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций. Ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет учащимся подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено системе счетов бухгалтерского учета. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый учащийся должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, учащийся к работе не допускается.

После допуска учащийся выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана учащимся до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым учащимся индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1.1 Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

Непрерывное текущее наблюдение и контроль за фактами хозяйственной жизни, характеризующими состояние и изменение хозяйственных средств и источников их образования, осуществляются с помощью счетов бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета — это способ систематизации и текущего учета состояния и изменения хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов для получения информации, необходимой для управления и контроля за ними. Систематизация обеспечивается тем, что на каждую группу экономически однородных хозяйственных средств и их источников открываются отдельные счета.

Счет является квалификационным признаком, позволяющим идентифицировать объекты бухгалтерского учета. Для этого счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и кодовое обозначение. Счета открываются на каждый вид хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов в соответствии с классификацией объектов бухгалтерского учета (счета «Основные средства», «Касса», «Расчетный счет» и др.).

Для наглядного отображения изменений (увеличения или уменьшения) в средствах или их источниках счет представляется в виде таблицы, состоящей из двух частей — «Дебет» и «Кредит».

Дебетом называется левая часть таблицы, **кредитом** — правая.

Слова «дебет» и «кредит» — латинского происхождения. В переводе на русский язык «дебет» означает «он должен», отсюда дебитор — должник или заемщик, «кредит» означает «он верит, доверяет», отсюда кредитор — заимодатель, т.е. лицо, давшее деньги или другие ценности другому лицу. В настоящее время слова «дебет» и «кредит» превратились просто в термины, обозначающие стороны счета.

Сальдо — слово итальянского происхождения, означает «расчет», применяется для обозначения разницы между дебетом и кредитом.

Счета связаны с бухгалтерским балансом: они открываются на основании статей баланса и соответственно подразделяются на активные и пассивные.

Активные счета предназначены для учета имущества организации по составу и размещению (счета «Касса», «Расчетный счет», «Основные средства», «Материалы»).

Пассивные счета предназначены для учета источников формирования имущества (обязательств организации) (счета «Уставный капитал», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»).

Запись на счетах начинается с указания начального остатка, или начального сальдо, имущества или источников их формирования. При этом в

активных счетах начальное сальдо записывается в *дебет*, а в пассивных — в *кредит*.

Затем на счетах отражают все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, - на противоположной стороне. Следовательно, в активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счета, а уменьшение – по кредиту; в пассивных, наоборот, увеличение – по кредиту счета. Уменьшение – по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счета, то получаются обороты счета. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым, а по кредиту счета – кредитовым оборотом. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

Конечный остаток (конечное сальдо) по счету определяют, прибавляя к начальному остатку оборот той же стороны счета и вычитая из полученного итога оборот противоположной стороны. Конечный остаток записывают на той же стороне счета, что и начальный остаток. Следовательно, для установления конечного сальдо в активных счетах к начальному сальдо прибавляют оборот по дебету и вычитают оборот по кредиту. Новый остаток записывают по дебету счета, но возможно, что его не будет.

В пассивных счетах для определения конечного сальдо к начальному остатку прибавляют оборот по кредиту и вычитают оборот по дебету. Новый остаток отражают по кредиту счета; возможно, что его не будет. Если первоначального остатка не было, то сальдо на конец отчетного периода находят вычитанием из большого оборота меньшего. Записывают его на той стороне счета, на которой была отражена сумма большего оборота.

Схема строения активных и пассивных счетов такова:

АКТИВНЫЙ СЧЕТ

Дебет	Кредит
Сн. – сальдо начальное	Уменьшение (-)
Увеличение (+)	
Од. – оборот дебетовый	Ок. –оборот кредитовый
Ск. – сальдо конечное	

ПАССИВНЫЙ СЧЕТ

Дебет	Кредит
Уменьшение (-)	Сн. – сальдо начальное
	Увеличение (+)
Од. – оборот дебетовый	Ок. –оборот кредитовый
	Ск. – сальдо конечное

Помимо счетов для учета имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных) в бухгалтерском учете

существуют **активно-пассивные счета**, на которых отражаются одновременно и имущество организации, и источники его формирования.

Активно-пассивные счета бывают двух видов: с односторонним сальдо (дебетовое или кредитовое) и с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно). К счетам с односторонним сальдо относят счет «Прибыли и убытки». Если у предприятия за отчетный период сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо будет кредитовым, так как прибыль является источником средств предприятия и отражается в пассиве баланса. Если сумма доходов окажется меньше суммы расходов, то финансовым результатом станет убыток и сальдо по счету будет дебетовым.

К активно-пассивным счетам с двусторонним развернутым сальдо относится счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сальдо по дебету этого счета означает дебиторскую, а сальдо по кредиту - кредиторскую задолженность. Расчеты с дебиторами и кредиторами объединяют на одном счете для того, чтобы не открывать разные счета для организаций и учреждений, которые могут быть в разное время дебиторами и кредиторами.

В данном активно-пассивном счете записи по дебету могут иметь разное значение: либо увеличение дебиторской, либо уменьшение кредиторской задолженности. Разное значение имеет и запись по кредиту счета: либо увеличение кредиторской, либо уменьшение дебиторской задолженности.

СХЕМА АКТИВНО - ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет	Кредит
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность
Увеличение дебиторской задолженности (+)	Уменьшение дебиторской задолженности (-)
Уменьшение кредиторской задолженности (-)	Увеличение кредиторской задолженности (+)
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность

Остаток хозяйственных средств и источников называется сальдо. Изменение хозяйственных средств и источников их образования за анализируемый промежуток времени называется оборотом.

Открыть счет означает записать в таблицу счета сумму, характеризующую начальное состояние объекта. В активных счетах сальдо может быть только дебетовым или равным нулю. В пассивных счетах сальдо может быть только кредитовым или равным нулю. В активно-пассивных счетах сальдо может быть дебетовым, кредитовым или дебетовым и кредитовым одновременно.

Структура любого счета предполагает:

- начальное сальдо (дебетовое и кредитовое);

- показатели, отражающие увеличение первоначального значения (на той же стороне счета);
- показатели, приводящие к уменьшению первоначального значения (на противоположной стороне счета);
- итоговый показатель по всем записям на каждой стороне счета (дебетовый и кредитовый обороты);
- конечное сальдо — показатель, характеризующий состояние предмета бухгалтерского учета на конец отчетного периода (дебетовое или кредитовое сальдо).

Система двойной записи основывается на принципе двойственности, который означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, приобретение и продажа, которые компенсируют друг друга.

В системе двойной записи факт хозяйственной операции должен быть зарегистрирован, как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту - *в этом суть метода двойной записи*. При этом всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий как *корреспонденция счетов* и *бухгалтерская проводка*.

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи, а сами эти счета называются *корреспондирующими счетами*.

Бухгалтерская проводка – это оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции.

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

ОБОРУДОВАНИЕ: Схемы группировок хозяйственных средств организации, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить бухгалтерские проводки;
- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;

- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- составить шахматную ведомость;
- составить оборотную ведомость;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Гермес» на 1 декабря 20__ г.

Состав хозяйственных средств ОАО «Гермес» на 1 ноября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма
1.	Нематериальные активы	35000
2.	Основные средства	428000
3.	Уставный капитал	500000
4.	Материалы	24000
5.	Затраты незавершенного производства	11000
6.	Готовая продукция	46000
7.	Долгосрочные кредиты банка	30000
8.	Задолженность прочих дебиторов	3000
9.	Касса	4000
10.	Задолженность по оплате труда	25000
11.	Расчетный счет	89000
12.	Нераспределенная прибыль отчетного года	56000
13.	Задолженность поставщикам	29000

Хозяйственные операции ОАО «Гермес» за ноябрь 20__ г.

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	12500	120000	76000	50000
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36000	47000	72400	38700
3.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	104600	165000	96000	108000
4.	Выдана заработная плата работникам организации	94600	157000	91000	96000
5.	Депонирована невыданная заработная плата	?	?	?	?
6.	Возвращена на расчетный счет своевременно невыданная заработная плата	?	?	?	?
7.	Поступили материалы от поставщиков	46000	32500	29550	39800
8.	Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности	32000	21700	22400	34600

9.	Отпущены со склада в производство материалы	22000	12000	15500	18900
10.	Выпущена из производства готовая продукция	30000	35000	27000	20100
11.	С расчетного счета предоставлен краткосрочный заем другой организации	14000	12000	7000	9600
12.	Начислены амортизационные отчисления по о	2600	2850	3150	3300

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить бухгалтерские проводки;
- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- составить шахматную ведомость;
- составить оборотную ведомость;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Гера» на 1 декабря 20__ г.

Состав хозяйственных средств ОАО «Гера» на 1 ноября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма
2.	Основные средства	524000
3.	Уставный капитал	600000
4.	Материалы	38000
5.	Долгосрочный кредит банка	52000
6.	Затраты незавершенного производства	7200
7.	Расходы будущих периодов	2000
8.	Касса	3000
9.	Задолженность по оплате труда	25000
10.	Расчетный счет	140200
11.	Нераспределенная прибыль отчетного года	47200
12.	Задолженность поставщикам	21000

Хозяйственные операции ОАО «Гера» за ноябрь 20__ г.

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	13000	12000	7600	5000
2.	Поступили от поставщиков материалы	1600	15000	19000	18000
3.	Начислена заработная плата:				

	работникам основного производства	35000	42000	38000	45000
	работникам заводоуправления	40000	18000	27000	22000
4.	Начислены страховые платежи в фонды от заработной платы:				
	работников основного производства	?	?	?	?
	работников заводоуправления	?	?	?	?
5.	Отпущены со склада в производство материалы	4900	12000	15500	14700
6.	Поступили от поставщиков основные средства:				
	-покупная стоимость	62000	72500	89550	59800
	- НДС (18%)	?	?	?	?
7.	Основные средства введены в эксплуатацию	62000	72500	89550	59800
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за поступившие основные средства	26400	42000	6500	8900
9.	Выдано из кассы в под отчет на хозяйственные расходы	1500	500	1700	1010
10.	Израсходованы подотчетные суммы на общехозяйственные расходы	1000	200	700	960
11.	Списываются общехозяйственные расходы (сумму определить)	?	?	?	?
12.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	115000	90000	50000	100000
13.	Выпущена из производства готовая продукция	53000	44000	51000	59000
14.	Произведены отчисления от нераспределенной прибыли на формирование резервного капитала	2360	5000	7000	6000

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить бухгалтерские проводки;
- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- составить шахматную ведомость;
- составить оборотную ведомость;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс мебельной фабрики «Дубрава» на 1 декабря 20__ г.

Состав хозяйственных средств мебельной фабрики «Дубрава» на 1 ноября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма
1.	Нематериальные активы	51000
2.	Основные средства	560000
3.	Уставный капитал	160000
4.	Материалы	102300
5.	Затраты незавершенного производства	19400
6.	Добавочный капитал	90000
7.	Готовая продукция	21200
8.	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36900
9.	Нераспределенная прибыль отчетного года	80000
10.	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	18600
11.	Задолженность по налогам и сборам	24000
12.	Задолженность прочих дебиторов	9400
13.	Касса	4200
14.	Задолженность по оплате труда	104600
15.	Расчетный счет	127000
16.	Резервный капитал	20000
17.	Долгосрочные кредиты банка	350000
18.	Задолженность поставщикам	83800
19.	Резервы предстоящих расходов и платежей	37600

Хозяйственные операции мебельной фабрики «Дубрава» за ноябрь 20__ г.

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	14500	54000	68000	96000
2.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	106600	59400	85900	74200
3.	Выдана заработная плата работникам организации	91500	47000	81300	70150
4.	Депонирована невыданная заработная плата	?	?	?	?
5.	Возвращена на расчетный счет своевременно невыданная заработная плата	?	?	?	?
6.	Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение	20800	19700	15000	22400

	задолженности				
7.	Отпущены со склада в производство материалы	36000	44000	39000	41000
8.	Начислена амортизация основных средств	3100	4300	5400	3970
9.	Начислена задолженность кредиторам за услуги производственного характера	14000	8900	6500	7300
10.	Внесены на расчетный счет денежные средства от учредителей в счет вноса в уставный капитал	18600	14000	15000	16200
11.	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед бюджетом	24000	19000	17600	21000
12.	Выпущена из производства готовая продукция	55000	38000	61000	49000

Заполните отчет по прилагаемой форме.

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

1. составить бухгалтерские проводки;
2. открыть счета бухгалтерского учета;
3. отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
4. подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
5. составить шахматную ведомость;
6. составить оборотную ведомость;
7. по данным счетов составить бухгалтерский баланс

2.1 Определение по данным корреспонденциям счетов содержания хозяйственных операций

Запись на счетах бухгалтерского учёта производится на основании документов, поэтому все принятые бухгалтерией документы, подвергаются бухгалтерской обработке. Один из её этапов – запись корреспондирующих счетов по каждой операции, отражённой в документе.

Корреспонденция счетов – взаимосвязь, возникающая между счетами при отражении хозяйственной операции. При этом счета называются **корреспондирующими**.

Например:

На основании составленного авансового отчёта в кассу организации возвращена подотчётным лицом неиспользованная сумма – 500 рублей.

Дт	Кт	Сумма
50	71	500

В данной операции счета «Касса» и «Расчёты с подотчётными лицами» являются корреспондирующими.

Прежде, чем составить корреспонденцию счетов по каждому хозяйственному факту и записать посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, необходимо выполнить следующие 4 процедуры:

1. По содержанию хозяйственного факта, зафиксированного в документе, определяем, какие объекты бухгалтерского учёта вовлечены в кругооборот.
2. Затем определяются соответствующие корреспондирующие счета.
3. Определение типа хозяйственного факта.
4. Определяется корреспонденция счетов и составляется бухгалтерская проводка.

Бухгалтерские проводки простые и сложные.

Бухгалтерская проводка – это запись, указывающая наименование дебетуемого и кредитуемого счетов и сумму отражённой хозяйственной операции.

Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные.

Простая бухгалтерская проводка – это запись хозяйственной операции по дебету одного и кредиту другого счёта.

Сложная бухгалтерская проводка – запись по дебету нескольких счетов и кредиту одного счёта или по дебету одного счёта и кредиту нескольких счетов. Однако суммы по дебету и кредиту должны быть равны.

Например:

1. Выдана из кассы заработная плата работникам организации – 47000 рублей. Составляем простую бухгалтерскую проводку:

Дт	Кт	Сумма
70	50	47000

2. Выдана из кассы заработная плата работникам организации – 47000 рублей и деньги в подотчёт на командировку – 3000 рублей. Составляем сложную бухгалтерскую проводку:

Дт	Кт	Сумма
70;71	50	5000

2.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Определение по данным корреспонденциям счетов содержания хозяйственных операций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка определения по данным корреспонденциям счетов содержания хозяйственных операций

ОБОРУДОВАНИЕ: план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи сформулировать содержание хозяйственных операций и составить журнал регистрации хозяйственных операций

№	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1.	Расчётный счёт	Краткосрочный кредит банка	120000
2.	Касса	Расчётный счёт	70000
3.	Расходы будущих периодов	Расчётный счёт	3000
4.	Материалы	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1250
5.	Расчёты с подотчётными лицами	Касса	5000
6.	Материалы	Расчёты с подотчётными лицами	23000
7.	Касса	Расчёты с подотчётными лицами	570
8.	Расчёты с персоналом по оплате труда	Расчёты по налогам и сборам	980
9.	Материалы	Основное производство	15000
10.	Расчёты по налогам и сборам	НДС по приобретённым ценностям	2000
11.	Основное производство	Расчёты с персоналом по оплате труда	7800
12.	Топливо	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	3400
13.	НДС по приобретённому	Расчёты с поставщиками и	

	топливу	подрядчиками	1190
14.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Расчётный счёт	45000
15.	Основное производство	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	2560
16.	Товары отгруженные	Готовая продукция	4200
17.	Готовая продукция	Основное производство	14600
18.	Расчёты с персоналом по оплате труда	Касса	23800
19.	Касса	Расчёты с персоналом по возмещению материального ущерба	450
20.	Основное производство	Расчёты с разными кредиторами	6300
21.	Расчёты по налогам и сборам	Расчётный счёт	24900
22.	Расчётный счёт	Продажи	125000
23.	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	Расчётный счёт	3250
24.	Материалы	Расчёты с учредителями по взносам в уставный капитал	7600
25.	Основное производство	Амортизация основных средств	1390
26.	Расчётный счёт	Касса	2500
27.	Брак в производстве	Материалы	7610
28.	Расчёты с персоналом по оплате труда	Брак в производстве	4300
29.	Вспомогательное производство	Топливо	700
30.	Продажи	Прибыли и убытки	1200

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов.

1. Поступили деньги в кассу с расчётного счёта.
2. Перечислено с расчётного счёта поставщикам.
3. Начислена заработная плата работникам основного производства.
4. Выдана из кассы заработная плата работникам.
5. Поступили товары от поставщиков.
6. Часть нераспределённой прибыли направлена на увеличение уставного капитала.
7. Из кассы выдано в подотчёт.
8. Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка.

9. Списаны со склада материалы в основное производство.
10. Списаны общехозяйственные расходы в основное производство.
11. Удержан подоходный налог из заработной платы.
12. На расчётный счёт поступили деньги от покупателей.
13. Начислена амортизация основных средств.
14. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения.
15. Готовая продукция передана на общехозяйственные нужды.
16. Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством.
17. Перечислены денежные средства с валютного счёта на специальный счёт в банке.
18. Израсходованы материалы на исправление брака.
19. Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака.
20. Увеличен уставный капитал за счёт резервного капитала.

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

3.1 Порядок отражения хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах

Счета, на которых имущество организации, её обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются *синтетическими*. К ним относятся счета «Основные средства», «Материалы», «Расчеты с персоналом по оплате труда». Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется *синтетическим*. Он ведется только в денежном выражении.

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью имущества обобщенных данных, получаемых с помощью синтетического учета, недостаточно. Для получения детальных. Подробных, расчлененных (аналитических) данных об объектах бухгалтерского учета применяют аналитические счета.

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются *аналитическими*. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется *аналитическим*.

Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов. Следовательно, между синтетическими и аналитическими счетами существует прямая связь, которая проявляется в следующем.

Остатки и обороты синтетического счета должны быть равны остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета. Каждую хозяйственную операцию, записанную по дебету или кредиту синтетического счета, отражают в той же сумме соответственно в дебете или кредите нескольких аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

Прямую связь между синтетическими и аналитическими счетами можно рассмотреть на следующем примере.

На начало месяца за подотчетными лицами числилась задолженность в 10000 руб., в том числе за Ивановым – 3000 руб., Петровым – 2500 руб., Сидоровым – 4500 руб. В кассе находилось 100000 руб., запасы сырья и материалов составили 150000 руб.

В течение месяца проведены следующие операции:

1. Поступили на склад материалы, оплаченные Ивановым из подотчетной суммы, - 2000 руб.;
 2. Получен в кассу от Иванова остаток подотчетной суммы – 1000 руб.;
 3. Согласно авансовому отчету Сидорова приходятся оплаченные им из подотчетной суммы материалы на 4500 руб.;
 4. Выдан из кассы аванс подотчетным лицам:
Иванову А.В. – 2000 руб.;
- Сидорову М.К. - 3500 руб.

По первой операции 2000 руб. следует записать в дебет счета «Материалы» и в кредит счета «Расчеты с подотчетными лицами». Одновременно эту же сумму заносят в кредит аналитического счета Иванова. Тем самым показывают, что материалы поступили именно от

Иванова, и списывают числящуюся за ним задолженность по подотчетной сумме. Остальные операции следует отразить также одновременно на синтетических и аналитических счетах.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Счет «Материалы»		Счет «Касса»	
Сн. - 150000		Сн - 100000	4) 5500
1) 2000		2) 1000	
3) 4500			
Од. - 6500	Ок - 0	Од. - 1000	Ок. - 5500
Ск. - 156500		Ск. - 95500	

Счет «Расчеты с подотчетными лицами»

Сн - 10000	1) 2000
4) 5500	2) 1000
	3) 4500
Од. - 5500	Ок. - 5500
Ск. - 8000	

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Счет Иванова		Счет Петрова	
Сн. - 3000	1) 2000	Сн - 2500	
4) 2000	2) 1000		
Од. - 2000	Ок - 3000	Од. - 0	Ок. - 0
Ск. - 2000		Ск. - 2500	

Счет Сидорова

Сн - 4500	3) 4500
4) 3500	
Од. - 3500	Ок. - 4500
Ск. - 3500	

После подсчета оборотов и выявления конечного сальдо на синтетических и аналитических счетах подтверждается вывод о прямой связи между синтетическими и аналитическими счетами. Действительно, начальное сальдо синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» (10000 руб.) равно сумме начальных остатков всех аналитических счетов, открытых в его дополнение (3000 + 2500 + 4500). Дебетовый оборот синтетического счета (5500 руб.) равен сумме дебетовых оборотов всех аналитических счетов (2000 + 0 + 3500), а кредитовый оборот (7500 руб.) - сумме всех кредитовых оборотов (3000 + 4500). Конечное сальдо синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» (8000 руб.) равно сумме конечных сальдо всех аналитических счетов, открытых в его дополнение (2000 + 2500 + 3500).

Каждая хозяйственная операция, записанная по дебету или кредиту синтетического счета, отражается в той же сумме соответственно по дебету и ли кредиту нескольких аналитических счетов, открытых в дополнение к своему синтетическому счету.

Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого ведения, называются *простыми* (счета «Касса», «Расчетный счет»). Счета, которые требуют ведения аналитического учета, называются *сложными*. («Материалы», «Основные средства»).

Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов. Первые (после синтетического счета) группы счетов аналитического учета называются *субсчетами*. *Субсчет* – это

промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый из субсчетов объединяет несколько аналитических счетов, но сами они, объединяются одним синтетическим счетом. Иногда субсчета называют *счетами второго порядка*, в то время как синтетические счета называются счетами *первого порядка*.

Например, в дополнение к синтетическому счету «Материалы» открывают следующие субсчета:

- 1 «Сырьё 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» и др.

В свою очередь, в дополнение к каждому субсчету открываются аналитические счета на каждый конкретный вид материалов (мука, шпагат, марля).

3.2. Инструктивная карта № 3

ТЕМА: Порядок отражения хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на синтетических и аналитических счетах хозяйственных операций

ОБОРУДОВАНИЕ: Схемы группировок хозяйственных средств организации, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Задание: На основе данных для выполнения задания:

- Открыть схемы счетов синтетического и аналитического учёта;
- Отобразить на них хозяйственные операции;
- Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;
- Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

Исходные данные для выполнения задачи:

Вариант 1

Состав хозяйственных средств ОАО «Гедон» на 1 января 20__ года.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	340000
2.	Нераспределённая прибыль	98000
3.	Сырьё и материалы	109800
4.	Уставный капитал	412000
5.	Незавершённое производство	2000
6.	Кредиторская задолженность поставщикам	90000
7.	Касса	3000
8.	Расчётный счёт	145200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Лента стальная, т.	5000	4	20000
Чугун литейный, т.	4000	6	24000
Прочие материалы, т.	2000	32,9	65800
Итого:	*	*	109800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест»	30000
ООО «Черметпрокат»	60000
Итого:	90000

Хозяйственные операции ОАО «Гедон» за январь 20__ года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 4 т от ЗАО «Металлинвест»	20000
	Чугун литейный, 3 т от ООО «Черметпрокат»	12000
	Итого:	32000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Чугун литейный, 2,5 т	10000
	Лента стальная, 4,5 т	22500
	Прочие материалы, 1.9 т	3800
	Итого:	36300
3.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ЗАО «Металлинвест»	40000
	ООО «Черметпрокат»	60000
	Итого:	100000
4.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 2 т от ЗАО «Металлинвест»	10000
	Чугун литейный, 4 т от ООО «Черметпрокат»	16000
	Итого:	26000

5.	Отпущены в производство материалы	
	Лента стальная, 1,5 т	7500
	Прочие материалы, 4 т	8000
	Итого:	15500
6.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	30000
7.	Произведены отчисления в страховые фонды	?
8.	Выпущена из производства готовая продукция	75000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол- во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол- во	Сумма
						Кол- во	Сумма	Кол- во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций- поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Код счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

2 Вариант

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств ОАО «Гедон» на 1 января 20__ года.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	340000
2.	Нераспределённая прибыль	98000
3.	Сырьё и материалы	109800
4.	Уставный капитал	412000
5.	Незавершённое производство	2000
6.	Кредиторская задолженность поставщикам	90000
7.	Касса	3000
8.	Расчётный счёт	145200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Лента стальная, т.	4000	5	20000
Чугун литейный, т.	8000	3	24000
Прочие материалы, т.	1000	65,8	65800
Итого:	*	*	109800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест»	40000
ООО «Черметпрокат»	50000
Итого:	90000

Хозяйственные операции ОАО «Гедон» за январь 20__ года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 4 т от ЗАО «Металлинвест»	16000
	Чугун литейный, 3 т от ООО «Черметпрокат»	24000
	Итого:	40000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Чугун литейный, 2,5 т	20000
	Лента стальная, 4,5 т	18000
	Прочие материалы, 1,9 т	1900
	Итого:	39900
3.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ЗАО «Металлинвест»	30000
	ООО «Черметпрокат»	50000
	Итого:	80000
4.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 3 т от ЗАО «Металлинвест»	12000
	Чугун литейный, 3 т от ООО «Черметпрокат»	24000

	Итого:	36000
5.	Отпущены в производство материалы	
	Лента стальная, 2 т	8000
	Прочие материалы, 12 т	12000
	Итого:	20000
6.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	40000
7.	Произведены отчисления в страховые фонды	?
8.	Выпущена из производства готовая продукция	70000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п\п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Код счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

3 Вариант

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств ОАО «Гедон» на 1 января 20__ года.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	340000
2.	Нераспределённая прибыль	98000
3.	Сырьё и материалы	109800
4.	Уставный капитал	412000
5.	Незавершённое производство	2000
6.	Кредиторская задолженность поставщикам	90000
7.	Касса	3000
8.	Расчётный счёт	145200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Лента стальная, т.	6000	6	36000
Чугун литейный, т.	7000	8	56000
Прочие материалы, т.	1000	17,8	17800
Итого:	*	*	109800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест»	60000
ООО «Черметпрокат»	30000
Итого:	90000

Хозяйственные операции ОАО «Гедон» за январь 20__ года.

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 3,5 т от ЗАО «Металлинвест»	21000
	Чугун литейный, 4,5 т от ООО «Черметпрокат»	31500
	Итого:	52500
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Чугун литейный, 5,5 т	38500
	Лента стальная, 6,5 т	39000
	Прочие материалы, 9 т	9000
	Итого:	86500
3.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ЗАО «Металлинвест»	35000
	ООО «Черметпрокат»	60000
	Итого:	95000
4.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 2 т от ЗАО «Металлинвест»	12000

	Чугун литейный, 1 т от ООО «Черметпрокат»	7000
	Итого:	19000
5.	Отпущены в производство материалы	
	Лента стальная, 3,5 т	21000
	Прочие материалы, 2,5 т	2500
	Итого:	23500
6.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36000
7.	Произведены отчисления в страховые фонды	?
8.	Выпущена из производства готовая продукция	65000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол- во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол- во	Сумма
						Кол- во	Сумма	Кол- во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций- поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Код счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

4 Вариант

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств ОАО «Гедон» на 1 января 20__ года.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	340000
2.	Нераспределённая прибыль	98000
3.	Сырьё и материалы	109800
4.	Уставный капитал	412000
5.	Незавершённое производство	2000
6.	Кредиторская задолженность поставщикам	90000
7.	Касса	3000
8.	Расчётный счёт	145200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Лента стальная, т.	7000	5	35000
Чугун литейный, т.	9000	7	63000
Прочие материалы, т.	2000	5,9	11800
Итого:	*	*	109800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест»	20000
ООО «Черметпрокат»	70000
Итого:	90000

Хозяйственные операции ОАО «Гедон» за январь 20__ года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 5,5 т от ЗАО «Металлинвест»	38500
	Чугун литейный, 3,5 т от ООО «Черметпрокат»	31500
	Итого:	70000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Чугун литейный, 6,5 т	58500
	Лента стальная, 4,5 т	31500
	Прочие материалы, 3 т	6000
	Итого:	96000
3.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ЗАО «Металлинвест»	15000
	ООО «Черметпрокат»	50000
	Итого:	65000
4.	Поступили на склад материалы:	
	Лента стальная, 3 т от ЗАО «Металлинвест»	21000
	Чугун литейный, 2 т от ООО «Черметпрокат»	18000

	Итого:	39000
5.	Отпущены в производство материалы	
	Лента стальная, 1,5 т	10500
	Прочие материалы, 0,5 т	1000
	Итого:	11500
6.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	46000
7.	Произведены отчисления в страховые фонды	?
8.	Выпущена из производства готовая продукция	80000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Код счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 2. На основе данных для выполнения задания:

- Открыть схемы счетов синтетического и аналитического учёта;
- Отразить на них хозяйственные операции;
- Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;

- Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

Вариант 1

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств швейной фабрики «Сударушка» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	360000
2.	Нераспределённая прибыль	64000
3.	Сырьё и материалы	42000
4.	Уставный капитал	237000
5.	Незавершённое производство	4000
6.	Готовая продукция	29800
7.	Кредиторская задолженность поставщикам	39000
8.	Касса	3000
9.	Долгосрочный кредит банка	250000
10.	Расчётный счёт	151200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Драп, м.	300	25	7500
Шёлк муаровый, м.	150	40	6000
Твид, м.	175	60	10500
Трикотаж, м.	80	50	4000
Креп-шерсть, м.	140	100	14000
Итого:	*	*	42000

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Готовая продукция» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Пальто (женское), шт.	4000	3	12000
Костюм (женский), шт.	2000	5	10000
Платье, шт.	1300	6	7800
Итого:	*	*	29800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ОАО «Русский текстиль»	26000
ОАО «Камвольно-суконный комбинат «КСК»	13000
Итого:	39000

**Хозяйственные операции швейной фабрики
«Сударушка» за январь 20__ года.**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Драп, 100 м от ОАО КСК	30000
	Шёлк муаровый, 100 м от ОАО «Русский текстиль»	15000
	Итого:	45000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Креп-шерсть, 40 м	5600
	Твид, 10 м	1750
	Трикотаж, 20 м	1600
	Шёлк муаровый, 20 м	3000
	Итого:	11950
3.	Выпущена из производства готовая продукция:	
	Платье женское, 1 шт.	1300
	Костюм женский, 2 шт.	4000
	Итого:	5300
4.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	45000
5.	Начислены страховые отчисления в фонды от этой заработной платы	?
6.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Драп, 10 м	3000
	Твид, 20 м	3500
	Итого:	6500
7.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ОАО «Русский текстиль»	26000
	ОАО «КСК»	43000
	Итого:	69000
8.	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы работникам	45000
9.	Выдана заработная плата работникам организации	45000
10.	Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка	60000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к счёту «Готовая продукция» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Наименование или код счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Вариант 2

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств швейной фабрики «Сударушка» на 1 января 20 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	360000
2.	Нераспределённая прибыль	64000
3.	Сырьё и материалы	42000
4.	Уставный капитал	237000
5.	Незавершённое производство	4000

6.	Готовая продукция	29800
7.	Кредиторская задолженность поставщикам	39000
8.	Касса	3000
9.	Долгосрочный кредит банка	250000
10.	Расчётный счёт	151200

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Материалы» на 1 января 20__ года.**

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Драп, м.	300	25	7500
Шёлк муаровый, м.	150	40	6000
Твид, м.	175	60	10500
Трикотаж, м.	80	50	4000
Креп-шерсть, м.	140	100	14000
Итого:	*	*	42000

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Готовая продукция»
на 1 января 20__ года.**

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Пальто (женское), шт.	4000	3	12000
Костюм (женский), шт.	2000	5	10000
Платье, шт.	1300	6	7800
Итого:	*	*	29800

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.**

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ОАО «Русский текстиль»	26000
ОАО «Камвольно-суконный комбинат «КСК»	13000
Итого:	39000

**Хозяйственные операции швейной фабрики
«Сударушка» за январь 20__ года.**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Драп, 50 м от ОАО КСК	15000
	Шёлк муаровый, 80 м от ОАО «Русский текстиль»	12000
	Итого:	27000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Креп-шерсть, 30 м	4200
	Твид, 20 м	3500
	Трикотаж, 30 м	2400
	Шёлк муаровый, 30 м	4500
	Итого:	14600
3.	Выпущена из производства готовая продукция:	
	Платье женское, 2 шт.	2600
	Костюм женский, 2 шт.	4000

	Пальто, 1 шт.	4000
	Итого:	10600
4.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	51000
5.	Начислены страховые отчисления в фонды от этой заработной платы	?
6.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Креп-шерсть, 20 м	2800
	Твид, 10 м	1750
	Итого:	4550
7.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ОАО «Русский текстиль»	20000
	ОАО «КСК»	23000
	Итого:	69000
8.	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы работникам	51000
9.	Выдана заработная плата работникам организации	50000
10.	Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка	45000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к счёту «Готовая продукция» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Наименование или код счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Вариант 3

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств швейной фабрики «Сударушка» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	360000
2.	Нераспределённая прибыль	64000
3.	Сырьё и материалы	42000
4.	Уставный капитал	237000
5.	Незавершённое производство	4000
6.	Готовая продукция	29800
7.	Кредиторская задолженность поставщикам	39000
8.	Касса	3000
9.	Долгосрочный кредит банка	250000
10.	Расчётный счёт	151200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Драп, м.	300	35	10500
Шёлк муаровый, м.	150	50	7500
Твид, м.	175	70	12250
Трикотаж, м.	80	40	3200
Креп-шерсть, м.	100	85,5	8550
Итого:	*	*	42000

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Готовая продукция»
на 1 января 20__ года.**

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Пальто (женское), шт.	3000	3	9000
Костюм (женский), шт.	2000	6	12000
Платье, шт.	2200	4	8800
Итого:	*	*	29800

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.**

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ОАО «Русский текстиль»	16000
ОАО «Камвольно-суконный комбинат «КСК»	23000
Итого:	39000

**Хозяйственные операции швейной фабрики
«Сударушка» за январь 20__ года.**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Драп, 70 м от ОАО КСК	21000
	Шёлк муаровый, 60 м от ОАО «Русский текстиль»	9000
	Итого:	30000
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Креп-шерсть, 50 м	5000
	Твид, 30 м	5250
	Трикотаж, 30 м	2400
	Шёлк муаровый, 40 м	6000
	Итого:	18650
3.	Выпущена из производства готовая продукция:	
	Платье женское, 2 шт.	4400
	Костюм женский, 3 шт.	6000
	Пальто, 2 шт.	6000
	Итого:	16400
4.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	39000
5.	Начислены страховые отчисления в фонды от этой заработной платы	?
6.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Драп, 60 м	18000
	Твид, 30 м	5250
	Итого:	23250
7.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ОАО «Русский текстиль»	16000
	ОАО «КСК»	18000
	Итого:	34000
8.	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы работникам	39000

9.	Выдана заработная плата работникам организации	30000
10.	Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка	70000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п\п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к счёту «Готовая продукция» составить по следующей форме:

№ п\п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Наименование или код счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Вариант 4

Исходные данные для выполнения задачи:

Состав хозяйственных средств швейной фабрики «Сударушка» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Основные средства	360000
2.	Нераспределённая прибыль	64000
3.	Сырьё и материалы	42000
4.	Уставный капитал	237000
5.	Незавершённое производство	4000
6.	Готовая продукция	29800
7.	Кредиторская задолженность поставщикам	39000
8.	Касса	3000
9.	Долгосрочный кредит банка	250000
10.	Расчётный счёт	151200

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Драп, м.	250	50	12500
Шёлк муаровый, м.	150	40	6000
Твид, м.	175	60	10500
Трикотаж, м.	80	50	4000
Креп-шерсть, м.	100	90	9000
Итого:	*	*	42000

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Готовая продукция» на 1 января 20__ года.

Наименование материалов	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Пальто (женское), шт.	4300	2	8600
Костюм (женский), шт.	2000	4	8000
Платье, шт.	2200	6	13200
Итого:	*	*	29800

Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20__ года.

Наименование организаций поставщиков	Сумма, руб.
ОАО «Русский текстиль»	14000
ОАО «Камвольно-суконный комбинат «КСК»	25000
Итого:	39000

**Хозяйственные операции швейной фабрики
«Сударушка» за январь 20__ года.**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад материалы:	
	Драп, 65 м от ОАО КСК	16250
	Шёлк муаровый, 50 м от ОАО «Русский текстиль»	7500
	Итого:	23750
2.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Креп-шерсть, 70 м	7000
	Твид, 40 м	7000
	Трикотаж, 40 м	3200
	Шёлк муаровый, 70 м	10500
	Итого:	27700
3.	Выпущена из производства готовая продукция:	
	Платье женское, 4 шт.	8800
	Костюм женский, 3 шт.	6000
	Пальто, 1 шт.	4300
	Итого:	19100
4.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	47000
5.	Начислены страховые отчисления в фонды от этой заработной платы	?
6.	Отпущены со склада в производство материалы:	
	Драп, 50 м	12500
	Твид, 10 м	1750
	Итого:	14250
7.	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	ОАО «Русский текстиль»	9000
	ОАО «КСК»	12000
	Итого:	21000
8.	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы работникам	47000
9.	Выдана заработная плата работникам организации	43000
10.	Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка	50000

Ведомость аналитического учёта к счёту «Материалы» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к счёту «Готовая продукция» составить по следующей форме:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Цена, Руб.	Остаток на нач. месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме:

№	Наименование организаций-поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Наименование или код счёта	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

- Открыть схемы счетов синтетического и аналитического учёта;
- Отразить на них хозяйственные операции;
- Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;
- Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

4.1 Порядок разработки рабочего плана счетов организации.

План счетов — сгруппированный на научной основе систематизированный перечень счетов, используемых для текущего бухгалтерского учета имущества и капитала предприятия в целях осуществления контроля и составления финансовой отчетности с указанием их кодовых обозначений, и установленный для определенной категории предприятий.

В настоящее время действует План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 31 октября 2000 г.,

В плане счетов указываются наименования синтетических счетов и их кодовые обозначения. Кодовые обозначения синтетических счетов двузначные, а забалансовых — трехзначные.

Применение кодов синтетических счетов ускоряет обработку первичных документов. При разметке документов на них вместо наименований дебетуемого и кредитуемого счетов указываются коды корреспондируемых счетов.

Некоторые синтетические счета имеют субсчета (счета второго порядка), это промежуточные счета между синтетическими и аналитическими. Субсчета позволяют провести дополнительную группировку данных аналитического учета внутри одного синтетического счета. Они применяются предприятиями в зависимости от потребностей — в целях анализа, контроля и составления отчетности. Предприятиям предоставлено право уточнять содержание субсчетов, а также вводить дополнительные, исключать или объединять отдельные субсчета.

Аналитические счета в план счетов не включаются, так как это сделало бы его громоздким и неудобным для пользователя. К плану счетов прилагается инструкция по его применению. В ней дается экономическая характеристика счетов и типовая (заранее установленная) корреспонденция их между собой. Типовую схему корреспонденции счетов, приведенную в инструкции, нельзя рассматривать как исчерпывающую все возможные варианты корреспонденции счетов. При отражении хозяйственных операций по фактам хозяйственной деятельности, корреспонденция по которой не предусмотрена в типовой схеме, предприятие может ее дополнить. При этом должны соблюдаться правила и основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета.

Все синтетические счета в плане счетов сгруппированы в восемь разделов с учетом их экономического содержания.

В соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета на каждом предприятии разрабатываются рабочие планы счетов, которые включают лишь счета, используемые на данном предприятии.

При необходимости в План счетов можно вводить дополнительные счета, используя свободные кодовые обозначения счетов по согласованию с Минфином РФ.

Единый план счетов имеет огромное значение для правильной организации и постановки бухгалтерского учета. Он обеспечивает единообразие бухгалтерского учета, способствует его упорядочению и упрощению.

На практике использование плана счетов значительно ускоряет работу бухгалтера, так как вместо названия счета указывают просто его кодовое обозначение, например в бухгалтерских проводках.

4.2. Инструктивная карта № 4

ТЕМА: Порядок разработки рабочего плана счетов организации

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка разработки рабочего плана счетов организации

ОБОРУДОВАНИЕ: План счетов бухгалтерского учета

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

На основании типового плана счетов бухгалтерского учета разработать планы счетов для следующих организаций:

1. торгового предприятия;
2. строительной организации;
3. автотранспортного предприятия;
4. предприятия общественного питания;
5. производственного предприятия.

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

1. Разработать план счетов заданной организации.