Содержание

Теоретическая часть

1. Общая характеристика метода бухгалтерского учета

2. Классификация счетов бухгалтерского учета

Практическая часть

Задача 1

Задача 2

Задача 3

Задача 4

Список использованной литературы

Теоретическая часть

1. Метод бухгалтерского учета

Для изучения состояния и использования имеющихся на предприятии хозяйственных средств, источников их формирования и хозяйственных процессов в бухгалтерском учете применяются разные способы.

Совокупность способов и приемов, с помощью которых обеспечивается сплошное, взаимосвязанное и объективное отображение объектов учета в системе бухгалтерского учета, представляет собой метод бухгалтерского учета, который состоит из четырех пар элементов, в частности таких как:

1. *документация и инвентаризация;*
2. *оценка и калькуляция;*
3. *счета и двойная запись;*
4. *баланс и отчетность.*

*Документация* представляет собой способ сплошного и непрерывного отображения объектов бухгалтерского учета (хозяйственных средств, источников образования хозяйственных средств, а также хозяйственных процессов) путем использования бухгалтерских документов. Следует отметить, что бухгалтерский документ является письменным свидетельством осуществления хозяйственной операции, что, в свою очередь, придает юридическую силу полученным учетным данным. Носители бухгалтерской информации могут быть как бумажные, так и магнитные (магнитные ленты, дискеты и т.п.).

***Инвентаризация*** (от лат. *mventanum* — описание имущества) представляет собой описание фактического наличия хозяйственных средств путем измерения, взвешивания и количественного подсчета. Результаты проведенных инвентаризаций обязательно оформляют документально, что придает юридическую силу полученным данным и в дальнейшем сопоставляют с данными бухгалтерского учета. Целью проведения инвентаризаций является установление отклонений учетных данных от фактического наличия хозяйственных средств, которое может быть вызвано ошибками в учете, естественными потерями или порчей материальных ценностей, злоупотреблением материально ответственных лиц и т.п.

В результате деятельности предприятия происходят сдвиги в структуре хозяйственных средств, которые обусловлены разными хозяйственными процессами. Работа субъекта хозяйствование находит отображение как в натуральных, так и трудовых измерителях. Одним из главных способов метода бухгалтерского учета является ***оценка,*** которая используется для обобщенного отображения имеющихся хозяйственных средств и осуществляемых хозяйственных процессов в едином денежном измерителе, универсальном для осуществления разного рода сравнений и проведения анализа.

Следует отметить, что финансовая отчетность предприятий и организаций показывается лишь в денежном измерителе, даже имеющаяся иностранная валюта находит оценку в балансе в национальной денежной единице, которая определяется по курсу Национального банка Украины.

***Калькуляция*** представляет собой способ накопления затрат с целью определения себестоимости продукции, работ и услуг как в целом по предприятию, так и по его подразделением в частности. Калькуляция является базой для определения цен на продукцию, работы или услуги субъекта хозяйствования.

Для отображения наличия изменений, которые происходят в структуре хозяйственных средств и источников их образования, отображения хозяйственных процессов и результатов их осуществления в бухгалтерском учете используют бухгалтерские счета.

Итак, ***счета*** бухгалтерского учета являются способом текущего группирования и обобщения в процессе работы предприятия экономически однородных объектов учета, которые оформлены соответствующими документами.

Документы являются основанием для записей по счетам, которые открываются на каждый объект бухгалтерского учета в частности. В результате, информация, которая собирается на счетах, детально характеризует изменения, которые произошли с отдельными объектами бухгалтерского учета.

Деятельность каждого предприятия сопровождается изменениями, которые происходят в структуре хозяйственных средств и источников их образования. Особенность этих изменений состоит в том, что они находят отображение: в двух видах хозяйственных средств; в двух видах источников хозяйственных средств; в одном виде средств и одном виде источников одновременно. Такое отображение имеет название двойная запись.

***Двойная запись*** -- это принцип отображения хозяйственных операций на двух бухгалтерских счетах в одной и той же сумме, которая обуславливает равенство изменений, которые в них происходят.

Примером двойной записи может стать преобретение основных средств за счет денежных средств. Как следствие, на счете основных средств произойдет увеличение, а на счете денежных средств — уменьшение одновременно на одну и ту же сумму. Примером двойной записи также может стать увеличение уставного капитала предприятия за счет полученной прибыли. В этой ситуации также произойдет увеличение по счету уставного капитала и уменьшение по счету прибылей одновременно на одну и ту же сумму.

***Баланс*** представляет собой способ обобщенного группирования и отображения хозяйственных средств и источников их образования в денежной оценке на определенную дату. Особенностью бухгалтерского баланса является равенство между общей стоимостью хозяйственных средств и источниками их образования. Следует отметить, что такое равенство фактически сохраняется после осуществления любой хозяйственной операции.

Для контроля выполнения планов и задач, достижения определенных экономических параметров деятельности предприятия после окончания определенного учетного периода (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев или год), кроме балансов, используют и другие формы отчетности: "Отчет о финансовых результатах" (форма № 2), "Отчет о движении денежных средств" (форма № 3), "Отчет о собственном капитале" (форма № 4).

***Отчетность*** *—* это определенная система утвержденных Министерством финансов Украины по согласованию с Государственным комитетом статистики Украины отчетных форм, в которых находит отображение совокупность взаимосвязанных показателей, которые отображают результаты работы субъектов хозяйственной деятельности за определенный период и представляют собой завершающий этап бухгалтерского учета.

Следует отметить, что составные метода бухгалтерского учета тесно связаны между собой и взаимодополняют друг друга и лишь в комплексном взаимодействии обеспечивают в полном объеме отображение всех элементов предмета бухгалтерского учета.

2. Классификация счетов бухгалтерского учета

С целью глубокого понимания осуществляемых хозяйственных операций и их отображения насчетах бухгалтерского учета бухгалтерские счета необходимо определенным образом классифицировать.

Классификация счетов предусматривает их группирование по соответствующим однородным признакам.

Бухгалтерские счета классифицируются по двум признакам:

**1)** **по экономическому содержанию;**

**2)** **по предназначению и структуре. Классификация счетов по экономическому содержанию** дает возможность сгруппировать счета в зависимости оттого, что на них учитывается.

**Классификация счетов по предназначению и структуре** дает возможность выяснить, для каких целей и получения каких показателей предусмотрен счет, что отображается по его дебету и кредиту, а также что характеризует остаток соответствующего счета.

Заметим, что обе классификации счетов взаимосвязаны и дополняют друг друга.

Классификация счетов по экономическому содержанию

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию дает возможность сгруппировать счета в зависимости от того, что непосредственно на них учитывается. Учитывая классификацию объектов предмета бухгалтерского учета бухгалтерские счета делятся на три группы:

**1) счета для учета хозяйственных средств;**

**2)** **счета для учета источников образования хозяйственных средств;**

**3)** **счета для учета хозяйственных процессов.** Классификация счетов по экономическому содержанию.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие **счета для учета хозяйственных средств:**

 -класс 1. "Необоротные активы" (счет 10 "Основные средства", счет12 "Нематериальные активы" и др.);

- класс 2. "Запасы" (счет 20 "Производственные запасы", счет 25"Полуфабрикаты" и пр.);

- класс 3. "Денежные средства, расчеты и прочие активы" (счет 30 "Касса", счет 31 "Счета в банках", счет 37 "Расчеты **с** разными дебиторами" **и** пр.).

Наряду с этим счета для учета источников образования хозяйственных **средств** делятся на:

- *счета для учета собственных источников;*

**-** *счета для учета привлеченных источников****.***

***Счета для учета собственных источников*** нашли свое отображение в классе 4 "Собственный капитал **и** обеспечение обязательств" Плана счетов бухгалтерского учета, в частности на счетах: счет 40 "Уставной капитал", счет 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)", счет 48 "Целевое финансирование и целевые поступления" и пр.

***Счета для учета привлеченных источников*** нашли свое отображение в классе 5 "Долгосрочные обязательства" и классе 6 "Текущие обязательства" Плана счетов бухгалтерского учета, в частности на счетах: счет 50 "Долгосрочные займы", счет 51 "Долгосрочные векселя выданные", счет 60 "Краткосрочные займы", счет 62 "Краткосрочные векселя выданные", счет 64 "Расчеты по налогам и платежам", счет 66 "Расчеты по выплатам работникам" и пр.

**Счета для учета хозяйственных процессов** делятся в свою очередь на:

-*счета для учета процесса снабжения;*

*- счета для учета затрат производства и деятельности предприятия;*

*- счета для учета реализации, доходов и результатов деятельности.*

*К счетам по учету процесса снабжения* относится счет 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" класса 6 "Текущие обязательства", а также счет, на котором отображаются транспортно-заготовительные затраты предприятия.

*Счета для учета затрат производства и деятельности предприятия* включают:

- счет 23 "Производство" класса 2 "Запасы", по которому осуществляется учет затрат, связанных с производством;

- счета класса 8 "Затраты по элементам", по которым осуществляется учет затрат по элементам затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация и прочие операционные затраты) на отдельных счетах с ежемесячным списанием сальдо счетов на счет 23 "Производство" и счета класса 9 "Затраты деятельности";

- счета класса 9 "Затраты деятельности", на отдельных счетах которого отображают в частности: счет 91 "Общепроизводственные затраты", счет 92 "Административные затраты" и др.

*К счетам для учета реализации, доходов и результатов деятельности* относятся:

- счет 36 "Расчеты с покупателями и заказчиками" класса 3 "Денежные средства, расчеты и прочие активы";

- счета класса 7 "Доходы и результаты деятельности", по которым в разрезе отдельных счетов осуществляется учет доходов от реализации продукции, работ и услуг, инвестиционной и финансовой деятельности, а также финансовых результатов предприятия.

Классификация счетов по предназначению и структуре

Классификация счетов по предназначению и структуре имеет в большей мере практическое значение, поскольку она показывает, для каких целей и для получения каких показателей предусмотрен счет, что отображается по дебету, кредиту, а также что характеризует остаток соответствующего счета.

По назначению и структуре бухгалтерские счета можно объединить в следующие группы (рис. 4.9):

**1)** **основные;**

**2) регулирующие;**

**3)** **операционные;**

**4)** **финансово-результативные;**

**5)** **внебалансовые.**

Счета, на которых осуществляется учет хозяйственных средств предприятия, а также источников их образования, которые в совокупности характеризуют имущественное состояние предприятия, называются **основными,** которые в свою очередь делятся на:

**-** ***инвентарные;***

***-******по учету собственного капитала;***

**- *расчетные.***

***Инвентарными*** называются счета, на которых отображаются ценности, которые учитываются при проведении инвентаризации на предприятии. Инвентарные счета делятся на:

а) *материальные* - на которых осуществляется учет наличия и движения материальных ценностей (счет 10 "Основные средства", счет 20 "Производственные запасы", счет 28 "Товары" и др.);

6) *нематериальные -* на которых осуществляется учет наличия и движения нематериальных ценностей (счет 12 "Нематериальные активы");

в) *денежные* - на которых осуществляется учет наличия и движения денежных средств предприятия (счет 30 "Касса", счет 31 "Счета в банках" и др.).

Следует отметить, что все без исключения инвентарные счета являются активными.

На счетах ***учета собственного капитала*** находят отображение собственные источники образования хозяйственных средств (счет 40 "Уставной капитал", счет 42 "Дополнительный капитал", счет 48 "Целевое финансирование и целевые поступления" и др.). Все счета по учету собственного капитала являются пассивными.

Для осуществления учета расчетов с разными как юридическими, так и физическими лицами (субъектами хозяйствования или работниками предприятия) используются ***расчетные счета,*** которые можно разделить на три группы:

• *активные расчетные счета;*

• *пассивные расчетные счета;*

*• активно -пассивные расчетные счета.*

Для учета дебиторской задолженности предприятию и расчетов по ней с разными юридическими и физическими лицами используются *активные расчетные счета,* которые всегда остаются активными (счет 37 "Расчеты с разными дебиторами" и др.).

Для учета кредиторской задолженности предприятия и расчетов по ней с разными юридическими и физическими лицами используются *пассивные расчетные счета,* которые всегда остаются пассивными (счет 50 "Долгосрочные займы", счет 62 "Краткосрочные векселя выданные", счет 66 "Расчеты по выплатам работникам" и др.).

Для учета расчетов с юридическими и физическими лицами, характер задолженности по которым постоянно изменяется (из дебиторской переходит в кредиторскую, и наоборот или имеющимися являются дебиторская и кредиторская задолженность одновременно), — используются *активно-пассивные расчетные счета,* которые, в зависимости от обстоятельств, могут быть активными, пассивными или активными и пассивными одновременно (счет 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счет 64 "Расчеты по налогам и платежам" и др.).

Для учета сумм, которые предназначены для регулирования (увеличения или уменьшения) остатков по основным счетам, на которых учитываются хозяйственные средства и источники их образования, — используются **регулирующие счета.**

Следует отметить, что самостоятельного значения регулирующие счета не имеют, поскольку они рассматриваются лишь во взаимосвязи с теми основными счетами, которые они регулируют.

В зависимости от того, какую функцию выполняют регулирующие счета по отношению к основным, они делятся на:

— *дополняющие;*

— *уменьшающие.*

*Дополняющие регулирующие* ***счета*** используются для увеличения суммы остатка по основному счету, который регулируется. В зависимости от того, каким есть основной счет (активным или пассивным), дополняющие регулирующие счета тоже могут быть активными или пассивными.

***Уменьшающие регулирующие счета*** используются для уменьшения суммы остатка по основному счету, который регулируется. В зависимости от того, каким есть основной счет (активным или пассивным), уменьшающие счета делятся на:

• *контрактивные;*

• *контрпассивные.*

*Контрактивные уменьшающие регулирующее счета* предназначены для регулирования (уменьшения) остатка по активным основным счетам. Контрактивные счета являются пассивными, хотя находятся рядом с основным активным счетом в Активе Баланса.

*Контрпассивные уменьшающие регулирующие счета* предназначены для регулирования (уменьшения) остатка по пассивным основным счетам. Контрпассивные счета являются активными, хотя находятся рядом с основными пассивными счетами в Пассиве Баланса.

Для учета затрат предприятия, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности, предназначены **операционные счета,** которые можно разделить на такие группы:

-***калькуляционные;***

*-* ***собирательно -распределительные;***

***- собирательно - нераспределительные;***

**- *транзитные.***

Для учета затрат, которые связаны с производством продукции, выполнением работ и предоставлением услуг предприятием, а как следствие, и определения их фактической себестоимости **используются *калькуляционные счета.***

К калькуляционным счетам относятся, в частности, счет 23 "Производство", счет 15 "Капитальные инвестиции" и др.

Калькуляционные счета являются активными, то есть по дебету отображается накопление затрат, а по кредиту — их списание на произведенную продукцию, или на созданные собственными силами предприятия основные средства и нематериальные активы.

По калькуляционным счетам может быть дебетовый остаток, который указывает на наличие на конец периода незавершенного производства (счет 23 "Производство"), или незавершенного капитального строительства, незавершенного изготовления основных средств и нематериальных активов (счет 15 "Капитальные инвестиции").

***Собирательно-распределительные счета*** используются для первичного накопления затрат и последующего их распределения по объектам учета. На данных счетах учитывают затраты, которые:

- *нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного вида продукции;*

- *нельзя отнести к общим затратам предприятия или конкретного вида продукции в одном отчетном периоде.*

*Собирательно-распределительным счетом, на котором осуществляется учет затрат, которые себестоимость конкретного вида продукции нельзя прямо отнести на,* является счет 91 "Общепроизводственные затраты", в дебете которого учитываются затраты по управлению и обслуживанию производства. В конце месяца из кредита счета 91 осуществляется списание общепроизводственных затрат на отдельные объекты калькулирования в дебет счета 23 "Производство" согласно определенному на предприятии порядку.

После списания затрат со счета 91 он закрывается (сальдо равняется нулю) и, как следствие, в балансе не находит отображения.

*Собирательно-распределительным счетом, на котором осуществляется учет затрат, которые нельзя, отнести к общим затратам предприятия или конкретного вида продукции в одном, отчетном периоде,* является счет 39 "Затраты будущих периодов", в дебете которого отображаются такие затраты: арендная плата, уплаченная предприятием арендатору за несколько месяцев наперед; предоплата за профессиональные издания, которыми пользуются специалисты предприятия в своей работе; страхование имущества и пр.

В конце месяца из кредита счета 39 осуществляется списание затрат будущих периодов на отдельные объекты калькулирования **в** дебет счета 23 "Производство" или счета класса 9 "Затраты деятельности" пропорционально, в зависимости от срока, на который были рассчитаны определенные затраты.

Учитывая то, что списание затрат со счета 39 проводится постепенно, дебетовое сальдо по счету в конце отчетного периода находит свое отображение в Активе Баланса.

***Собирательно-нераспределительные счета*** используются для обобщения информации о себестоимости реализованной продукции, работ и услуг предприятия, а также для обобщения информации о затратах операционной, инвестиционной, финансовой деятельности, которые не включаются в себестоимость продукции.

Данные счета представлены счетами класса 9 "Затраты деятельности" (за исключением счета 91 "Общепроизводственные затраты"). По дебету счетов этого класса отображаются суммы затрат, за кредитом — списания без распределения суммы затрат в конце отчетного года или ежемесячно непосредственно на счет 79 "Финансовые результаты".

***Транзитные счета*** используются для учета затрат операционной деятельности по таким элементам затрат, как: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация и прочие операционные затраты. Транзитные счета представлены счетами класса 8 "Затраты по элементам".

Примером использования транзитного счета может быть начисление амортизации по основным средствам производственного назначения. На счетах указанная операция будет отображена такими записями: 1) дебет счета 83 "Амортизация" - кредит счета 13 "Износ необоротных активов"; 2) дебет счета 23 "Производство" — кредит счета 83 "Амортизация".

На конец отчетного периода счета класса 8 закрываются и конечного остатка не имеют и, как следствие, в балансе не отображаются.

**Финансово-результативные счета** используются для отображения доходов и результатов деятельности предприятия. Они делятся на счета:

**—** ***по учету доходов;***

***—******сравнительные;***

***—******по учету прибылей или убытков.***

***Счета по учету доходов*** представлены счетом 69 "Доходы будущих периодов", а также счетами класса 7 "Доходы и результаты деятельности" (за исключением счета 79 "Финансовые результаты"), по которым обобщается информация о доходах от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, а также от чрезвычайных событий.

Счет 69 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации относительно полученных доходов в отчетном периоде, но которые подлежат включению в доходы в будущих отчетных периодах (авансовые арендные платежи, абонентная плата за пользование средствами связи и пр.). По кредиту счета 69 отображается сумма полученных доходов будущих периодов, за дебетом — их списание на соответствующие счета учета доходов класса 7 и включение в состав доходов отчетного периода.

Счета, на которых осуществляется сопоставление по дебету — затрат и по кредиту — доходов предприятия, на которых определяется финансовый результат его деятельности, — являются ***сравнительными.*** Примером сравнительного счета есть счет 79 "Финансовые результаты". Если кредит счета преобладает над дебетом,— то доходы преобладают над затратами, если наоборот — то затраты преобладают над доходами. В конце месяца счет 79 закрывается (сальдо переносится на счета по учету прибылей или убытков).

***Счета по учету прибылей или убытков*** есть теми счетами, где непосредственно учитывается разница между доходами и затратами предприятия, и которые представлены счетом 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)". При получении прибыли осуществляется запись: дебет счета 79 "Финансовые результаты" — кредит счета 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)". При получении убытка: дебет счета 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)" — кредит счета 79 "Финансовые результаты".

**Внебалансовые счета** предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, которые не принадлежат предприятию, но временно находятся в его пользовании, распоряжении или на хранении (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, переработке и пр.).

Внебалансовые счета не корреспондируют с балансовыми счетами, а также не корреспондируют между собой. Данные из внебалансовых счетов не находят своего отображения в Балансе и не учитываются при его подсчете.

Практическая часть

Задача № 1

На основании приведенных ниже данных определите, к какому типу относится каждая операция:

Баланс на начало отчетного периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| 1. Основные средства | 550000 | 1. Собственный капитал | 400000 |
| 2. Запасы | 400000 | 2. Нераспределенная прибыль | 200000 |
| 3. Касса | 5000 | 3. Резервный капитал | 85000 |
| 4. Счета в банках | 300000 | 4. Краткосрочные кредиты | 120000 |
| 5. Дебиторы  | 50000 | 5. Расчеты по оплате труда | 150000 |
| 6. Товары | 50000 | 6. Расчеты с поставщиками | 400000 |
| Баланс | 1355000 | Баланс | 1355000 |

Хозяйственные операции за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма |
| 1.  | На склад предприятия оприходованы запасы от поставщиков, которые еще не оплачены.  | 150500 |
| 2. | Оплачена краткосрочным кредитом задолженность поставщикам. | 300500 |
| 3. | Поступили деньги с расчетного счета в кассу предприятия для выдачи заработной платы. | 150500 |
| 4. | Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 140500 |

Решение:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Актив | Пассив | Сумма | Тип |
| + | - | + | - |
| 1. | + |  | + |  | 150500 | III |
|  2. |  |  | + | - | 300500 | II |
| 3. | + | - |  |  | 150500 | I |
| 4. |  | - |  | - | 140500 | IV |

Баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание | Н | К | Пассив | Н | К |
| 1.Основные средства | 550000 | 550000 | 1. Собственный капитал | 400000 | 400000 |
| 2. Запасы | 400000 | 550500 | 2. Нераспределенная прибыль | 200000 | 200000 |
| 3. Касса | 5000 | 15000 | 3. Резервный капитал | 85000 | 85000 |
| 4. Счета в банках | 300000 | 149500 | 4. Краткосрочные кредиты | 120000 | 420500 |
| 5.Дебиторы  | 50000 | 50000 | 5. Расчеты по оплате труда | 150000 | 9500 |
| 6. Товары | 50000 | 50000 | 6. Расчеты с поставщиками | 400000 | 250000 |
| Баланс | 1355000 | 1365000 | Баланс | 1355000 | 1365000 |

Задача № 2

На компьютере предприятия проведена замена материнской платы. Стоимость платы – 605 грн. (в т.ч. НДС). Материнскую плату приобрели у предприятия, которое устанавливало ее. За установление платы заплатили 200 грн. (в т.ч. НДС).

На основании данных отобразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Решение:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма |
| 1.  | Приобретение материнской платы у поставщиков  | 207 | 631 | 605 |
| 2. | Отображена сумма НДС  | 641 | 631 | 121 |
| 3. | Списание материальной платы для установки | 152 | 207 | 605 |
| 4. | Осуществлена замена материнской платы | 152 | 631 | 205 |
| 5. | Отображена сумма НДС | 641 | 631 | 41 |
| 6. | Перечислены средства предприятия поставщикам за материальную плату и ее установку | 631 | 311 | 972 |
| 7. | Отнесено на увеличение стоимости компьютера стоимость материальной платы и оказанных услуг | 10 | 152 | 810 |

Задача № 3

На основании приведенных ниже данных для выполнения задания составить журнал учета хозяйственных операций за ноябрь 2005 года, в кассовой книге зарегистрировать кассовые операции за ноябрь. Начальное сальдо 10 грн. Вывести сальдо на конец месяца.

Хозяйственные операции за ноябрь 2005 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Хозяйственные операции | Сумма |
| 1. | 05.11.05 | С расчетного счета в кассу пришла наличка по ПКО № 76 | 5505 |
| 2. | 05.11.05 | По платежной ведомости № 16 выдана заработная плата за октябрь 2005г.  | 4805 |
| 3. | 05.11.05 | Выдано из кассы по РКО № 121 Петрову А.К. на хозяйственные затраты  | 165 |
| 4. | 05.11.05 | Выдано из кассы по РКО № 122 Иванову И.Т. на командировочные расходы | 505 |

Касса за ноябрь 2005 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № документа | От кого получен или кому выдан | № корреспондирующего счета | Приход | Расход |
|  |  | Остаток на начало дня | 10,00 |  |
| ПКО № 76 | С банка | 311 | 5505 |  |
| Платежная ведомость № 16 | Заработная плата | 661 |  | 4805 |
| РКО № 121 | С кассы Петрову А.К. | 372 |  | 165 |
| РКО № 122 | С кассы Иванову И.Т. | 372 |  | 505 |
| Всего за день 5505 5489 |
| Остаток на конец дня 30  |

Задача № 4

На основании приведенных данных составить баланс на 1 ноября 2005 года, журнал хозяйственных операций, записать их на счета, вывести остаток на 1 декабря 2005 года, составить оборотную ведомость за ноябрь 2005 года, составить конечный баланс.

Остатки на счетах на 1 ноября 2005 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название счета | Дебет | Кредит |
| 1 | Сырье и материалы | 10250 |  |
| 2 | Топливо | 680 |  |
| 3 | Строительные материалы | 8650 |  |
| 4 | МБП | 1240 |  |
| 5 | Касса в национальной валюте | 115 |  |
| 6 | Текущие счета в национальной валюте | 17640 |  |
| 7 | Расчеты с отечественными производителями |  | 12195 |
| 8 | Краткосрочные кредиты банков |  | 6500 |
| 9 | Расчеты с подотчетными лицами | 120 |  |
| 10 | Уставной капитал |  | 20000 |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Д-т | К-т |
| 1.  | Пришли и оприходованы материалы от поставщиков | 6055 | 20 | 63 |
| 2. | На сумму налогового кредита с НДС | 1211 | 641 | 63 |
| 3. | Затраты на доставку и разгрузку материалов | 276 | 20 | 63 |
| 4. | На сумму налогового кредита с НДС | 55,2 | 641 | 63 |
| 5. | Приобретены и оприходованы МБП подотчетными лицами | 139 | 22 | 372 |
| 6. | На сумму налогового кредита с НДС | 27,8 | 641 | 372 |
| 7. | Строительные материалы списаны на капремонт, который выполняется хозяйственным способом | 3585 | 151 | 20 |
| 8. | Перечислена задолженность поставщикам | 4560 | 63 | 31 |
| 9. | Выдана наличка подотчет на приобретение материальных ценностей  | 102 | 372 | 30 |
| 10. | Топливо отпущено со склада в производство на изготовление продукции | 235 | 23 | 20 |
| 11. | Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка в национальной валюте | 2160 | 6331 | 3160 |

Счет № 20 «Сырье и материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  | С-до на начало | 19580 |  |  |  |  |
| 1 | 63 | Пришли и оприходованы материалы от поставщиков | 6055 | 7 | 151 | Строительные материалы списаны на капремонт, который выполняется хозяйственным способом | 3585 |
| 3 | 63 | Затраты на доставку и разгрузку материалов | 276 | 10 | 23 | Топливо отпущено со склада в производство на изготовление продукции | 235 |
|  |  | Оборот | 6331 |  |  | Оборот | 3820 |
|  |  | С-до на конец | 22091 |  |  |  |  |

Счет № 22 «МБП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  | С-до на начало | 1240 |  |  |  |  |
| 5 | 372 | Приобретены и оприходованы МБП подотчетными лицами | 139 |  |  |  |  |
|  |  | Оборот | 139 |  |  |  |  |
|  |  | С-до на конец | 1379 |  |  |  |  |

Счет № 30 «Касса»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  | С-до на начало | 115 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 9 | 372 | Выдана наличка подотчет на приобретение материальных ценностей | 102 |
|  |  | Оборот | - |  |  | Оборот | 102 |
|  |  | С-до на конец | 13 |  |  |  |  |

Счет № 31 «Счета в банках»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  | С-до на начало | 17640 |  |  |  |  |
| 11 | 60 | Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка в национальной валюте | 2160 | 8 | 63 | Перечислена задолженность поставщикам | 4560 |
|  |  |  |  | 11 | 63 | Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка в национальной валюте | 2160 |
|  |  | Оборот | 2160 |  |  | Оборот | 6720 |
|  |  | С-до на конец | 13080 |  |  |  |  |

Счет № 372 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  | С-до на начало | 120 |  |  |  |  |
| 9 | 30 | Выдана наличка подотчет на приобретение материальных ценностей | 102 | 5 | 22 | Приобретены и оприходованы МБП подотчетными лицами | 139 |
|  |  |  |  | 6 | 641 | На сумму налогового кредита с НДС | 27,8 |
|  |  | Оборот | 102 |  |  | Оборот | 166,8 |
|  |  | С-до на конец | 55,2 |  |  |  |  |

Счет № 631 «Расчеты с отечественными поставщиками»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  |  |  |  |  | С-до на начало | 12195 |
| 8 | 31 | Перечислена задолженность поставщикам | 4560 | 1 | 20 | Пришли и оприходованы материалы от поставщиков | 6055 |
| 11 | 31 | Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка в национальной валюте | 2160 | 2 | 641 | На сумму налогового кредита с НДС | 1211 |
|  |  |  |  | 3 | 20 | Затраты на доставку и разгрузку материалов | 276 |
|  |  |  |  | 4 | 641 | На сумму налогового кредита с НДС | 55,2 |
|  |  | Оборот | 6720 |  |  | Оборот | 7597,2 |
|  |  |  |  |  |  | С-до на конец | 13072,2 |

Счет № 60 «Краткосрочные займы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  |  |  |  |  | С-до на начало | 6500 |
|  |  |  |  | 11 | 31 | Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка в национальной валюте | 2160 |
|  |  |  |  |  |  | Оборот | 2160 |
|  |  |  |  |  |  | С-до на конец | 8660 |

Счет № 40 «Уставной капитал»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
|  |  |  |  |  |  | С-до на начало | 20000 |
|  |  |  |  |  |  | Оборот | - |
|  |  |  |  |  |  | С-до на конец | 20000 |

Счет № 641 «Расчеты по налогам»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
| 2 | 63 | На сумму налогового кредита с НДС | 1211 |  |  |  |  |
| 4 | 63 | На сумму налогового кредита с НДС | 55,2 |  |  |  |  |
| 6 | 372 | На сумму налогового кредита с НДС | 27,8 |  |  |  |  |
|  |  | Оборот | 1294 |  |  |  |  |
|  |  | С-до на конец | 1294 |  |  |  |  |

Счет № 151 «Капитальное строительство»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
| 7 | 20 | Строительные материалы списаны на капремонт, который выполняется хозяйственным способом | 3585 |  |  |  |  |
|  |  | Оборот | 3585 |  |  |  |  |
|  |  | С-до на конец | 3585 |  |  |  |  |

Счет № 23 «Производство»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма | № опер. | Кор. счетов | Содержание | Сумма |
| 10 | 20 | Топливо отпущено со склада в производство на изготовление продукции | 235 |  |  |  |  |
|  |  | Оборот | 235 |  |  |  |  |
|  |  | С-до на конец | 235 |  |  |  |  |

Оборотная ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо на начало | Обороты за месяц | Сальдо на конец |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 20 | 19580 | - | 6331 | 3820 | 22091 | - |
| 22 | 1240 | - | 139 | - | 1379 | - |
| 30 | 115 | - | - | 102 | 13 | - |
| 31 | 17640 | - | 2160 | 6720 | 13080 | - |
| 372 | 120 | - | 102 | 166,8 | 55,2 | - |
| 631 | - | 12195 | 6720 | 7597,2 | - | 13072,2 |
| 60 | - | 6500 | - | 2160 | - | 8660 |
| 40 | - | 20000 | - | - | - | 20000 |
| 641 | - | - | 1294 | - | 1294 | - |
| 151 | - | - | 3585 | - | 3585 | - |
| 23 | - | - | 235 | - | 235 | - |
|  | 38695 | 38695 | 20566 | 20566 | 41732,2 | 41732,2 |

Баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Название счета | Актив | № счета | Название счета | Пассив |
| с-до на нач. | с-до на кон. | с-до на нач. | с-до на кон. |
| 20 | Сырье и материалы | 19580 | 22091 | 63 | Расчеты с отечественными поставщиками | 12195 | 13072,2 |
| 22 | МБП | 1240 | 1379 | 60 | Краткосрочные займы | 6500 | 8660 |
| 30 | Касса | 115 | 13 | 40 | Уставной капитал | 20000 | 20000 |
| 31 | Счета в банках | 17640 | 13080 |  |  |  |  |
| 372 | Расчеты с подотчетными лицами | 120 | 55,2 |  |  |  |  |
| 641 | Расчеты по налогам | - | 1294 |  |  |  |  |
| 151 | Капитальное строительство | - | 3585 |  |  |  |  |
| 23 | Производство | - | 235 |  |  |  |  |
|  | Баланс | 38695 | 41732,2 |  | Баланс | 38695 | 41732,2 |

Список использованной литературы

1. Бутинець Т.А., Чижевська Л.В., Береза С.Л. «Бухгалтерський облік» Навчальний посібник для студентів вузів/ За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ЖІТІ, 2000 – 672с.

1. Завгородний В.П. «Бухгалтерский учёт в Украине» (с использованием национальных стандартов): Учеб. Пособие для студентов вузов. – 5-е изд., доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2001. – 848с.
2. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.—Киев: Изд-во «Центр учебной литературы», 2008.—707 с.
3. Ткаченко Н.М. «Бухгалтерский финансовый учёт на предприятиях Украины» Учебник: для студентов высших учебных заведений экономических специальностей. – 7-е изд., дополн. И перераб. – К.: А.С.К., 2001. – 864с.