**Задание №1**

1. Провести группировку средств ЗАО «Т» на 01.02.\_\_г. по видам и источникам образования.

2. Дать характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

а. Какие статьи баланса затрагивает данный факт;

б. Где происходят изменения в балансе (актив – пассив);

в. Какой характер носят данные изменения (+,-);

г. Как изменяется итог баланса.

3. Придумать самостоятельно факт хозяйственной жизни для данной организации и отразить его по предложенному выше алгоритму.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень средств по видам и источникам образования | Сумма , руб. | Факт хозяйственной жизни |
| Незавершенное строительство | 50000 | 1. Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам в бюджет 2600руб.  2. Отпущены покупателям товары на сумму 40000руб. с условием отсрочки оплаты. |
| Основные средства | 70000 |
| Денежные средства на валютном счете | 69000 |
| Долгосрочный кредит банка | 265000 |
| Резервный капитал | 200000 |
| Товары для перепродажи | 540900 |
| Нераспределенная прибыль | 31600 |
| Уставный капитал | 1000000 |
| Задолженность персоналу по оплате труда | 50000 |
| Денежные средства на расчетном счете | 188000 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1300 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2600 |

Группировка хозяйственных средств ЗАО по видам образования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственных средств | Сумма, руб. |
|  | 1. **Внеоборотные активы** |  |
| 1 | Основные средства | 70000 |
|  | **Долгосрочные финансовые вложения:** |  |
| 1 | Незавершенное строительство | 50000 |
|  | Итого в группе 1: | 120000 |
|  | 1. **Оборотные средства** |  |
|  | **Запасы:** |  |
|  | Товары для перепродажи | 540900 |
|  | **Средства в расчётах:** |  |
| 1 | Прочая дебиторская задолженность | 1300 |
|  | **Денежные средства:** |  |
| 1 | Денежные средства на расчетном счете | 188000 |
| 2 | Денежные средства на валютном счете | 69000 |
|  | Итого в группе 2: | 799200 |
|  | **Всего:** | **919200** |

Группировка хозяйственных средств ЗАО по источникам образования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Источники формирования хозяйственных средств | Сумма, руб. |
|  | 1. Источники собственных средств |  |
| 1 | Резервный капитал | 200000 |
| 2 | Уставный капитал | 1000000 |
| 3 | Нераспределенная прибыль | 31600 |
|  | Итого в группе 1: | 1231600 |
|  | 1. Источники заёмных средств |  |
|  | Долгосрочные обязательства: |  |
| 1 | Долгосрочный кредит банка | 265000 |
|  | Кредиторская задолженность: |  |
| 1 | Задолженность по налогам и сборам | 2600 |
| 2 | Задолженность персоналу по оплате труда | 50000 |
|  | Итого в группе 2: | 317600 |
|  | Всего: | 1549200 |

Факт хозяйственной жизни №1:

*Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам в бюджет 2600руб*.

а. Данный факт затрагивает статьи баланса *Денежные средства на расчетном счете* и

*Задолженность по налогам и сборам.*

б. Изменения в балансе происходят в активе - *Денежные средства на расчетном счете,* в пассиве - *Задолженность по налогам и сборам.*

в. Данные изменения носят отрицательный характер (-), т.е. уменьшение в статьях *Денежные средства на расчетном счете* и *Задолженность по налогам и сборам* на сумму 2600.

г. Итог баланса изменяется в сторону уменьшения, т.е. 919200 – 2600 = 916600 и 1549200 – 2600 = 1546600.

Факт хозяйственной жизни №2:

*Отпущены покупателям товары на сумму 40000руб. с условием отсрочки оплаты.*

а. Данный факт затрагивает статьи баланса *Товары для перепродажи* и

*Прочая дебиторская задолженность.*

б. Изменения в балансе происходят только в активе - *Товары для перепродажи* и

*Прочая дебиторская задолженность.*

в. Данные изменения носят положительный и отрицательный характер (+,-), т.е. увеличение в статье *Прочая дебиторская задолженность* иуменьшение в статье *Товары для перепродажи* на сумму40000.

г. Итог баланса не изменяется, т.е. 919200 – 40000 = 879200 и 879200 + 40000 = 919200.

Факт хозяйственной жизни №3:

*Выплачена часть задолженности по оплате труда персоналу в размере 30000.*

а. Данный факт затрагивает статьи баланса *Денежные средства на расчетном счете* и

*Задолженность персоналу по оплате труда.*

б. Изменения в балансе происходят в активе - *Денежные средства на расчетном счете,* в пассиве - *Задолженность персоналу по оплате труда.*

в. Данные изменения носят отрицательный характер (-), т.е. уменьшение в статье *Денежные средства на расчетном счете* иуменьшение в статье *Задолженность персоналу по оплате труда* на сумму 30000*.*

г. Итог баланса изменяется в сторону уменьшения, т.е. 919200 – 30000 = 889200 и 1549200 – 30000 = 1519200.

**Задание №2**

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета и записать в них сальдо на 1 июня 200\_г.

2. Отразить на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции за июнь 200\_г.

3. Подсчитать обороты по счетам синтетического и аналитического учета за июнь и вывести сальдо на 1 июля 200\_г.

4. составить:

- оборотную ведомость по счетам синтетического учета за июнь;

- оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за июнь;

- баланс на 1 июля 200\_г.

Сальдо по счетам синтетического учета на 1 июня 200\_г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| 01 «Основные средства» | 67000 |
| 02 «Амортизация основных средств» | 33000 |
| 41 «Товары» | 42700 |
| 50 «Касса» | 28000 |
| 51 «Расчетные счета» | 21700 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 320 |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | 5400 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 4680 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 850 |
| 80 «Уставный капитал» | 55800 |
| 99 «Прибыли и убытки» | 61050 |

Сальдо по счетам аналитического учета к счету 71 на 1 июня 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФИО подотчетного лица | Должность | Сумма, руб. |
| 1. Иванченко П.С. | Зав. хозяйством | 300 |
| 2. Сурков И.Г. | Кладовщик | 400 |
| 3. Фомина Р.Д. | Зав. отделом | 150 |
| Итого: |  | 850 |

Хозяйственные операции за июнь 200\_г.

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1. Получено с расчетного счета в кассу предприятия по чеку | 4900 |
| 2. Выплачена зарплата работникам за май | 4680 |
| 3. Представлен авансовый отчет Фоминой Р.Д. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение канцелярских товаров | 138 |
| 4. Остаток неизрасходованной подотчетной суммы возвращен Фоминой в кассу | ? |
| 5. Сдана в банк выручка | 20000 |
| 6. Представлен авансовый отчет Сурковым И.Г. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение материалов | 420 |
| 7. Выдан из кассы перерасход подотчетной суммы в соответствии с утвержденным авансовым отчетом Суркову | ? |
| 8. Представлен авансовый отчет Иванченко П.С. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение основных средств | 310 |
| 9. Выдан из кассы перерасход подотчетной суммы в соответствии с утвержденным авансовым отчетом Иванченко | ? |
| 10. Выдано из кассы под отчет на командировку Иванченко П.С. | 1500 |

Журнал хозяйственных операций организации за июнь 200\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебит | Кредит |
| 1. Получено с расчетного счета в кассу предприятия по чеку | 4900 | 50 | 51 |
| 2. Выплачена зарплата работникам за май | 4680 | 70 | 50 |
| 3. Представлен авансовый отчет Фоминой Р.Д. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение канцелярских товаров | 138 | 41 | 71 |
| 4. Остаток неизрасходованной подотчетной суммы возвращен Фоминой в кассу | 12 | 50 | 71 |
| 5. Сдана в банк выручка | 20000 | 51 | 50 |
| 6. Представлен авансовый отчет Сурковым И.Г. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение материалов | 420 | 41 | 71 |
| 7. Выдан из кассы перерасход подотчетной суммы в соответствии с утвержденным авансовым отчетом Суркову | 20 | 71 | 50 |
| 8. Представлен авансовый отчет Иванченко П.С. об израсходовании подотчетной суммы на приобретение основных средств | 310 | 01 | 71 |
| 9. Выдан из кассы перерасход подотчетной суммы в соответствии с утвержденным авансовым отчетом Иванченко | 10 | 71 | 50 |
| 10. Выдано из кассы под отчет на командировку Иванченко П.С. | 1500 | 71 | 50 |
| Итого оборот за месяц: | 31990 |  |  | |

Добавим два счёта - 10 «Материалы» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

счет учет оборот сальдо

Синтетические счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01-А  «Основные  средства» | |  | Счет 02 – П  «Амортизация основных средств» | |  | Счет 41 – А  «Товары» | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| Сн- 67000 |  |  | Сн-33000 | Сн-42700 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот - | Оборот - | Оборот - | Оборот - | Оборот - | Оборот - |
| Ск-67000 |  |  | Ск-33000 | Ск-42700 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 50 – А  «Касса» | |  | Счет 51– А  «Расчетные счета» | |
| Д | К | Д | К |
| Сн-28000 |  | Сн-21700 |  |
| 1) 4900  4) 12 | 2) 4680  5) 20000  7) 20  9) 10  10) 1500 | 5) 20000 | 1) 4900 |
| Оборот - 4912 | Оборот-26210 | Оборот-20000 | Оборот - 4900 |
| Ск-6702 |  | Ск-36800 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 60 – А-П  «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |  | Счет 66 -П  «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | |  | Счет 70 – П  «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
|  | Сн-320 |  | Сн-5400 |  | Сн-4680 |
|  |  |  |  | 2) 4680 |  |
| Оборот - | Оборот - | Оборот - | Оборот - | Оборот-4680 | Оборот - |
|  | Ск-320 |  | Ск-5400 |  | Ск - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 71 – А-П  «Расчеты с подотчетными лицами» | |  | Счет 80- П  «Уставный капитал» | | |  | Счет 99 – А-П  «Прибыли и убытки» | |
| Д | К | Д | К | | Д | К |
| Сн-850 |  |  | Сн-55800 | |  | Сн-61050 |
| 7) 20  9) 10  10) 1500 | 3) 138  6) 420  8) 310  4) 12 |  |  | |  |  |
| Оборот-1530 | Оборот-  880 | Оборот - | Оборот - | | Оборот - | Оборот - |
| Ск-1500 |  |  | Ск-55800 | |  | Ск-61050 |
| Счёт 10 – А «Материалы» |  | Счёт 08 – А  «Вложения во внеоборотные | активы» | |  |  |
| Д | К | Д |  | К |
| Сн - |  | Сн - |  |  |
| 6) 420  3) 138 |  | 8) 310 |  |  |
| Оборот-558 | Оборот - | Оборот-310 |  |  |
| Ск-558 |  | Ск-310 |  |  |

Аналитические счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Иванченко П.С. | |  | Сурков И.Г. | |  | Фомина Р.Д. | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| Сн-300 |  | Сн-400 |  | Сн-150 |  |
| 9)10  10) 1500 | 8) 310 | 7) 20 | 6) 420 |  | 3) 138  4) 12 |
| Оборот-1510 | Оборот- 310 | Оборот-20 | Оборот-420 | Оборот - | Оборот-150 |
| Ск - 1500 |  | Ск - |  | Ск - |  |

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | Сальдо | начальное | Обороты | за месяц | Сальдо | конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 67000 |  | - | - | 67000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 33000 | - | - |  | 33000 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | - | - | 310 |  | 310 |  |
| 10 «Материалы» | - | - | 558 |  | 558 |  |
| 41 «Товары» | 42700 |  | - | - | 42700 |  |
| 50 «Касса» | 28000 |  | 4912 | 26210 | 6702 |  |
| 51 «Расчетные счета» | 21700 |  | 20000 | 4900 | 36800 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 320 | - | - |  | 320 |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» |  | 5400 | - | - |  | 5400 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 4680 | 4680 | - |  | - |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 850 |  | 1530 | 880 | 1500 |  |
| 80 «Уставный капитал» |  | 55800 | - | - |  | 55800 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 61050 | - | - |  | 61050 |
| Итого: | 160250 | 160250 | 31990 | 31990 | 155570 | 155570 |

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | Сальдо | начальное | Обороты | за месяц | Сальдо | конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Иванченко П.С. | 300 |  | 1510 | 310 | 1500 |  |
| Сурков И.Г. | 400 |  | 20 | 420 | - |  |
| Фомина Р.Д. | 150 |  | - | 150 | - |  |
| Итого: | 850 |  | 1530 | 880 | 1500 |  |

Баланс на 1 июля 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | На начало отчётного периода | На конец отчётного периода |
| Основные средства | 67000 | 67000 |
| Амортизация основных средств | 33000 | 33000 |
| Вложения во внеоборотные активы | - | 310 |
| Материалы | - | 558 |
| Товары | 42700 | 42700 |
| Касса | 28000 | 6702 |
| Расчетные счета | 21700 | 36800 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 320 | 320 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 5400 | 5400 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 4680 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 850 | 1500 |
| Уставный капитал | 55800 | 55800 |
| Прибыли и убытки | 61050 | 61050 |
| Баланс: | 320500 | 311140 |

**Тестовое задание**

1. Поступление объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал от учредителей отражается в учете записью:

1.2. Дт08 Кт75;

*"При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и др.*

1. Списание первоначальной стоимости НМА, выбывшего из эксплуатации в результате износа, осуществляется за счет:

2.2. начисленной амортизации;

*п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н*

1. Оприходование производственных запасов отражается в учете записью:

3.2. Дт10 Кт15;

*ПБУ 6/01*

1. В безакцептном порядке с расчетного счета оплачиваются платежи за:

4.2. электроэнергию;

*"Расходы организации" ПБУ 10/99*

1. Амортизация основных средств отражается в течение:

5.2. срока их полезного использования;

*Положение о бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/97*

1. Безвозмездное получение материалов от других организаций отражается в учете записью:

6.2. Дт10 Кт91;

*п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 9 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"*

1. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

7.2. Дт52 (валютные счета за рубежом) Кт90;

*пунктом 7 ПБУ 9/99*

1. МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии не могут оцениваться способами:

8.2. по нормативной себестоимости;

*приказ Минфина № 26н*

1. Положительная деловая репутация фирмы учитывается как:

9.1. надбавка к цене;

*ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"*

1. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:

10.3. восстановительная;

*ПБУ 6/01 "Учет основных средств"*

# Список литературы

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Текст] // Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. - №48, ст.5369. (в ред. от 03.11.2006).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ № 94 от 31.10.2000г.

3. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации, утверждено ЦБ РФ 3 октября 2002 г. № 2-П [Текст] // Вестник Банка России, 2002. - №74. ( в ред. от 22.01.2008г.).

4. Письмо Центрального банка РФ от 4 октября 1993 г. № 18 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» [Текст] // Экономика и жизнь, 1993. - №42, 43.

5. Безруких Н.Д. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: Учебник. – 4-е издание. Перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2006 – 719с.

6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2007 – 476с.

7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. – М.: - Вузовский учебник, 2008 – 525с.