Федеральное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

Всеволожский сельскохозяйственный колледж

*Контрольная работа*

*по предмету*

*"Теория бухгалтерского учета"*

Всеволожск 2005 г.

**1. Классификация хозяйственных средств по источникам их образования**

По источникам образования и целевому назначению хозяйственные средства организации подразделяются на две группы:

1. Собственные средства:

1. *Уставной капитал* образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей (участников) организации.

2. *Собственные акции (доли)* – акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Некоторые хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

3. *Резервные капитал* создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли и предназначен для покрытия убытков организации за отчетный год; погашения облигаций акционерного общества.

4. *Добавочный капитал* образуется за счет прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемых по результатам их переоценки; суммы, разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества.

5. *Нераспределенная прибыль* (непокрытый убыток).

6. *Целевое финансирование* – средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения; средства, поступившие от других организаций и лиц, бюджетные средства и др.

7. *Прибыли и убытки* – конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году, который слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

П. Привлеченные (заемные) средства:

1. *Расчеты по краткосрочным кредитам и займам –* суммы краткосрочных (на срок не более 12 мес.) кредитов и займов, полученных организацией.

2. *Расчеты по долгосрочным кредитам и займам –* суммы долгосрочных (на срок более 12 мес.) кредитов и займов, полученных организацией.

3. *Кредиторская задолженность –* это задолженность данной организации другим организациям или отдельным лицам. *Кредиторами* называются организации и лица, которым должна данная организация.

Кредиторская задолженность возникает, в частности, если материалы и товары поступают в организацию раньше, чем она произвела платеж за них, т.е. поступление товарно-материальных ценностей предшествует его оплате.

К обязательным относят:

– задолженность бюджету по налогам и сборам;

– задолженность коллективу по оплате труда;

– задолженность социальному страхованию и обеспечению.

Задолженность бюджету и социальному страхованию и обеспечению может иметь место, так как начисление налогов и отчислений предшествует погашению данной задолженности. Задолженность по оплате труда возникает в связи с тем, что выполнение работы предшествует расчетам на нее.

Приведенная классификация объектов бухгалтерского учета не охватывает всего их многообразия. Однако на данном этапе изучения классификация в достаточной степени характеризуется предмет бухгалтерского учета.

**2. Синтетические и аналитические счета, их сущность и значение**

Счета, на которых хозяйственные средства, их источники и процессы отражаются в обобщенном виде, называются *синтетическими* (от греч. synthesis – соединение, сочетание) («Основные средства», «Материалы», «Уставной капитал» и т.д.).

Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется *синтетическим*. Он ведется только в денежном выражении.

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью собственности обобщающих данных, получаемых с помощью синтетического учета, недостаточно. Например, кроме данных об общей сумме основных средств необходимо иметь сведения о конкретных видах основных средств (здания, оборудование, машины и т.п.).

Помимо данных об общей сумме задолженности перед рабочими и служащими нужны данные о задолженности перед каждым работником отдельно. Для получения детальных, подробных данных об объектах бухгалтерского учета применяют аналитические счета. Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду хозяйственных средств, их источником и процессов, называются *аналитическими* (от греч. analysis – разложение, расчленение, разбор). Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется *аналитическим*.

Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому виду хозяйственных средств, их источников и процессов отдельно. 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 по кредиту синтетического счета, отражают в той же сумме соответственно на дебете или кредите нескольких аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого учета, называются *простыми* («Торговая наценка», Переводы в пути» и др.), счета, которые требуют аналитического учета, – *сложными* («Расчеты с подотчетными лицами», «Основные средства» и др.). Некоторые сложные синтетические счета непосредственно связаны с аналитическими счетами, без каких-либо промежуточных групп. Например, в дополнение синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» открывают аналитические счета на каждое подотчетное лицо.

Однако такое простое построение не всегда обеспечивает получение необходимых показателей. Некоторые синтетические счета состоят из групп аналитических счетов. Первые группы счетов аналитического учета называются *субсчетами.* Субсчет – промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый субсчет объединяет несколько аналитических счетов, но сами они в свою очередь объединяются одним синтетическим счетом. Иногда субсчета называют счетами второго порядка, в то время как синтетические счета называются счетами первого порядка.

**3. Система счетов бухгалтерского учета, их назначение и строение**

*Классификация счетов* бухгалтерского учета – это группировка их по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах.

Классификация необходима для группировки счетов по наиболее существенным признакам: по экономическому содержанию; по назначению и структуре.

Бухгалтерские счета *по экономическому содержанию* делятся на три группы:

– счета для учета хозяйственных средств;

– счета для учета источников хозяйственных средств;

– счета для учета хозяйственных процессов.

Счета *для учета хозяйственных средств* в свою очередь подразделяются на три подгруппы:

– счета для учета основных средств;

– счета для учета нематериальных активов;

– счета для учета оборотных средств.

К этим счетам относятся: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

Счета *для учета источников хозяйственных средств* подразделяются на две подгруппы:

– счета для учета источников собственных средств;

– счета для учета источников привлеченных (заемных средств).

К этим счетам относятся: 80 «Уставной капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль» и др.

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и др.

Счета *для хозяйственных процессов* делятся на три подгруппы:

– счета для учета процесса снабжения;

– счета для учета процесса производства;

– счета для учета процесса реализации.

К этим счетам относятся: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 90–1 «Выручка» и др.

Классификация счетов по назначению и структуре показывает строение счетов, какие показатели хозяйственной деятельности организации отражаются на счетах.

Основные счета предназначены для учета хозяйственных средств и их источников. Они включают:

*Счета инвентарные*

Группа *инвентарных*, или *имущественных* счетов охватывает счета, предназначенные для учета и контроля наличия и движения средств хозяйства, выраженных в форме определенных материальных предметов или ценностей.

Строение инвентарных счетов характеризуется следующими чертами:

1) все инвентарные счета являются активными;

2) записи по дебету этих счетов означают увеличение, а по кредиту уменьшение учитываемых средств;

3) остаток может быть только дебетовым, показывающим наличие средств;

4) в аналитическом учете записи по большинству инвентарных счетов ведутся не только в денежном, но и в натуральном выражении (мерой, весом, и т.п.).

К инвентарным относятся счета:

01 – основные средства

04 – нематериальные средства

10 – материалы

41 – товары

43 – готовая продукция

45 – товары отгруженные.

*Счета денежные*

*Денежные счета* предназначены для учета и контроля денежных средств предприятия.

Строение денежных счетов сходно со строением инвентарных и характеризуется следующими чертами:

1) все денежные счета являются активными;

2) записи по дебету означают увеличение (приход) денежных средств, по кредиту – уменьшение (расход) их;

3) остаток может быть только дебетовым, означающим наличие денежных средств;

4) в аналитическом учете денежные средства в отличие от инвентарных ведутся только в денежном выражении.

К денежным относятся счета:

50 – «Касса»

51 – «Расчетные счета»

52 – «Валютные счета»

55 – «Специальные счета в банках».

*Счета капитала* (фондовые счета) – это счета, на которых учитываются источники образования собственных средств в виде капитала. Это счета пассивные: 80 «Уставной капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» и др.

Характерные черты строения счетов капитала:

1) все счета капитала пассивные;

2) записи по кредиту означают образование и увеличение капитала, а по дебету – уменьшение, использование;

3) остаток может быть только кредитовым, означающим наличие капитала.

*Счета расчетные*

*Расчетные счета* предназначены для учета и контроля хозяйственно-правовых взаимоотношений между данным предприятием и другими предприятиями и лицами. К этой группе относятся не только расчетные счета в узком смысле этого слова (дебиторов, кредиторов), но также и все те счета, на которых учитывается задолженность данного предприятия или другим предприятиям или других предприятий данному по операциям специального характера, как, например, по ссудам, по платежам в бюджет и т.п.

Расчетные счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

*Активные расчетные счета* служат для учета дебиторской задолженности, например счета:

62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

73–2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

76–2 – «Расчеты по претензиям».

Строение этих счетов характеризуется такими чертами:

1) записи по дебету активных счетов означают первоначальное образование и дальнейшее увеличение дебиторской задолженности, а по кредиту – уменьшение ее;

2) остаток может быть только дебетовым, означающим наличие непогашенной дебиторской задолженности.

Назначение *пассивных расчетных счетов* – учет кредиторской задолженности. К ним относятся счета:

60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

66 – «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 – «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

68 – «Расчеты по налогам и сборам»;

69 – «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

70 – «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Характерные черты строения этих счетов:

1) записи по кредиту пассивных счетов означают первоначальное образование и дальнейшее увеличение кредиторской задолженности, а по дебету – уменьшение (погашении ее);

2) остаток может быть только кредитовым, означающим наличие непогашенной кредиторской задолженности.

*К активно-пассивным расчетным счетам* относятся счета, предназначенные для учета и контроля так называемых *взаимных расчетов* между двумя организациями. Взаимные расчеты имеют место обычно между предприятием и вышестоящей организацией (трестом, объединением, министерством), которой оно подчинено.

Взаимные расчеты ведутся по операциям, в результате которых возникает то дебиторская, то кредиторская задолженность. Так, при взаимных расчетах по одним операциям (предоставление предприятию оборотных средств, оказание временной финансовой помощи и т.п.) возникает задолженность предприятия вышестоящей организации. По другим операциям (изъятие из предприятия части оборотных средств, прибылей и т.п.), наоборот, образует задолженность вышестоящей организации предприятию.

В результате зачета сумм взаимной задолженности конечный остаток задолженности может оказаться либо в пользу вышестоящей организации (остаток кредита – кредиторская задолженность), либо в пользу предприятия (остаток дебета – дебиторская задолженность).

Отсюда вытекает, что счета, на которых учитываются взаимные расчеты, являются *активно-пассивными расчетными счетами,* так как они могут быть попеременно, в зависимости от характера остатка на данный момент, то активными, то пассивными.

Характерные черты строения этих счетов:

1) начальный остаток в активно-пассивных счетах по взаимным расчетам может быть либо дебетовым, либо кредитовым;

2) при дебетовом начальном остатке записи по дебету означают увеличение, а по кредиту – уменьшение дебиторской задолженности. При кредитовом, наоборот, записи по дебету означают уменьшение, а по кредиту – увеличение кредиторской задолженности:

3) конечный остаток также может оказаться либо дебетовым, либо кредитовым:

4) в зависимости от характера остатка активно-пассивные счета по взаимным расчетам показываются в балансе в активе (при дебетовом остатке) или в пассиве (при кредитовом остатке).

К активно-пассивным относятся счета:

71 – «Расчеты с подотчетными лицами»,

75 – «расчеты с учредителями»,

76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К *активно-пассивным расчетным счетам* относят такие синтетические расчетные счета, у которых часть аналитических счетов активная, а часть – пассивная.

Примером может служить счет «Расчетов с разными дебиторами и кредиторами».

Счет этот, как показывает само название, объединяет две противоположные по своему значению группы аналитических расчетных счетов – разных дебиторов и разных кредиторов.

*Счета разных дебиторов* по своему строению относятся к рассмотренной выше группе активных расчетных счетов и имеют дебетовый остаток. *Счета разных кредиторов* принадлежат к группе пассивных расчетных счетов и имеют кредитовый остаток. Поэтому объединяющий их синтетический счет «Расчетов с разными дебиторами и кредиторами» имеет одновременно два остатка – *дебетовый и кредитовый.*

Двойной остаток (дебетовый или кредитовый) называется *развернутым остатком*, или *развернутым сальдо.*

Если вычесть меньший остаток из большего, получим *свернутый остаток (свернутое сальдо).* Однако такой свернутый остаток дает искаженное представление о действительных расчетных отношениях предприятия, и пользоваться им нельзя.

*Регулирующие счета* уточняют оценку некоторых основных счетов. К ним относятся: 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 42 «Торговая наценка» и др. Нематериальные активы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

*Собирательно-распределительные счета* предназначены для собирания расходов и распределения их. К ним относятся: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. В конце месяца эти счета закрываются, а затраты распределяются между объектами учета.

Строение их характеризуется следующими особенностями:

1) назначение собирательно-распределительных счетов – собирание за известный период определенной группы расходов и последующее распределение этих расходов между счетами, к которым данные расходы относятся;

2) как счета, отражающие издержки (затраты), они относятся к активным счетам;

3) записи по дебету означают увеличение (собираемых расходов), а по кредиту – уменьшение (распределяемых расходов);

4) остаток может быть только дебетовым, показывающим сумму собранных, но не распределенных еще расходов. Отсутствие остатка означает, что вся сумма расходов уже распределена.

В торговых организациях собирательно-распределительным счетом является 44 «Расходы на продажу». В дебете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца собираются затраты, связанные с доставкой, хранением и реализацией товаров, а в конце месяца суммы расходов списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

*Отчетно-распределительные счета* предназначены для распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами для равномерного включения их в расходы или отражения в учете доходов. К ним относятся: 97 «Расходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих периодов».

Калькуляционные счета предназначены для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К ним относятся: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства». В дебете собираются затраты, а по кредиту списывается фактическая себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Сальдо по дебету показывает стоимость незавершенного производства.

Характерные особенности строения калькуляционных счетов:

1) калькуляционные счета предназначены для учета всех затрат и определения себестоимости приобретаемых или изготавливаемых предметов или выполняемых работ и оказываемых услуг;

2) счета эти относятся к активным;

3) записи по дебету означают увеличение (собирание затрат), а по кредиту – уменьшение (списание себестоимости);

4) остаток может быть только дебетовый, означающий сумму затрат по незаконченному процессу (операции). Его называют *незавершенное производство*.

Сопоставляющие счета предназначены для получения результата деятельности организации или результата деятельности отдельных хозяйственных процессов и подразделяются на:

– операционно-результативные;

– финансово-результативные.

*Операционно-результативные счета* предназначены для учета отдельных хозяйственных процессов и определения результатов по ним. Например, счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

В организациях, ведущих розничную торговлю и учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров, по дебету – их учетная стоимость с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам. На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации, т.е. прибыль или убыток от продаж за отчетный месяц. Счет 90 «Продажи» сальдо «на отчетную дату» не имеет.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных внереализационных) отчетного периода. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Характерные особенности этих счетов:

1) операционно-результативные счета предназначены для учета результатов операций, связанных с определенными процессами, путем сравнения двух оценок;

2) в дебете отражается фактическая себестоимость, а в кредите – отпускная стоимость (например, реализуемой продукции);

3) счета эти активно-пассивные, так как остаток может быть либо дебетовым, либо кредитовым; кредитовый остаток (превышение отпускной стоимости над фактической себестоимостью) означает накопление, а дебетовый (превышение фактической себестоимости над отпускной стоимостью) – потерю;

4) выявленный на этих счетах результат (накопление или потеря) списывается на счет *Прибылей и убытков*, после чего операционно-результативные счета закрываются и в баланс не показываются.

*Финансово-результативный счет* используется для определения конечного финансового результата деятельности организации. Например, счет 99 «Прибыли и убытки» формируется путем переноса сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы расходы». По окончании каждого месяца непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.д.), суммы платежей на прибыль.

В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль (убыток) организации. По окончании года заключительными записями декабря при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

Строение его характеризуется следующими особенностями:

1) счет *Прибылей и убытков* предназначен для учета финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявления чистого накопления или потери;

2) в кредите его отражаются накопления и все доходы, относимые на прибыли, в дебете – потери и все расходы, относимые на убытки;

3) счет этот активно-пассивный; кредитовый остаток (превышение прибылей над убытками) означает *чистую прибыль* а дебетовый (превышение убытков над прибылями) – *чистый убыток*;

4) чистая прибыль показывается в пассиве, а чистый убыток – также в пассиве баланса, но в круглых скобках.

Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», при реформации баланса.

Забалансовые счета – это счета, на которых отражаются средства, не принадлежащие организации, находящиеся у него во временном пользовании. Эти средства в балансе не отражаются, они учитываются по итогам баланса. К забалансовым относятся:

001 – Арендованные основные средства.

002 – Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.

003 – Материалы, принятые в переработку.

004 – Товары, принятые на комиссию.

005 – Оборудование, принятое для монтажа.

006 – Бланки строгой отчетности.

007 – Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

008 – Обеспечения обязательств и платежей полученные.

009 – Обеспечения обязательств и платежей выданные.

010 – Износ основных средств.

011 – Основные средства, сданные в аренду.

**Задание 1. Открыть синтетические счета по данным баланса. Баланс ТОО «Заря» на 01.10**

Актив Пассив

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр счетов | Хозяйственные средства | Сумма руб. | Шифр счетов | Источники хозяйственных средств | Сумма руб. |
| 01 | Основные средства | 227000 | 80 | Уставной капитал | 396500 |
| 10 | Материалы | 56000 | 99 | Прибыль | 187000 |
| 43 | Готовая продукция | 82000 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 12000 |
| 20 | Основное производство | 120000 | 60 | Расчеты с поставщиками | 3000 |
| 50 | Касса | 500 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 22000 |
| 51 | Расчетные счета | 125000 |  |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями | 10000 |  |  |  |
|  | БАЛАНС | 620500 |  | БАЛАНС | 620500 |

Откроем синтетические счета по данным баланса.

Дебет 01 Кредит Дебет 80 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 227000 |  |  | Сн. 39650015) 2500 |
| Об. 0 | Об. 0 |  | Об. 2500 |
| Ск. 227000 |  |  | Ск. 399000 |

Дебет 10 Кредит Дебет 60 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 560001) 50003) 70008) 5100 | 12) 15000 | 7) 16500 | Сн. 30001) 50003) 70008) 5100 |
| Об. 17100 | Об. 15000 | Об. 16500 | Об. 17100 |
| Ск. 58100 |  |  | Ск. 3600 |

Дебет 43 Кредит Дебет 99 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 8200011) 57000 | 9) 30000 | 15) 2500 | Сн. 18700013) 5000 |
| Об. 57000 | Об. 30000 | Об. 2500 | Об. 5000 |
| Ск. 109000 |  |  | Ск. 189500 |

Дебет 20 Кредит Дебет 66 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 1200006) 2800012) 15000 | 11) 57000 | 14) 6000 | Сн. 1200015) 2500 |
| Об. 43000 | Об. 57000 | Об. 6000 | Об. 0 |
| Ск. 106000 |  |  | Ск. 6000 |

Дебет 50 Кредит Дебет 70 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 5002) 17000 | 4) 17300 | 4) 17300 | Сн. 220006) 28000 |
| Об. 17000 | Об. 17300 | Об. 17300 | Об. 28000 |
| Ск. 200 |  |  | Ск. 32700 |

Дебет 51 Кредит Дебет 62 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн. 1250005) 36000 | 2) 170007) 1650014) 6000 | Сн. 1000019) 35000 | 5) 36000 |
| Об. 36000 | Об. 39500 | Об. 35000 | Об.36000 |
| Ск. 121500 |  | Ск. 9000 |  |

**Задание 2. Открыть аналитические счета к синтетическим счетам по дополнительным данным**

Аналитические счета к счету 60

Дебет Нефтебаза Кредит Дебет Агропромснаб Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10500 | С 200050005100 | 6000 | С 10007000 |
| Об. 10500 | Об.10100 | Об. 6000 | Об. 7000 |
|  | С 1600 |  | С 2000 |

Задание 3. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и запишите их в регистрационный журнал.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма руб. | Корреспонд.счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Приобретено дизельное топливо от нефтебазы | 5000 | 10 | 60 |
| 2 | Поступили в кассу деньги с расчетного счета в банке | 17000 | 50 | 51 |
| 3 | Приобретено малоценные предметы от Агропромснаба | 7000 | 10 | 60 |
| 4 | Выдана из кассы оплата труда персоналу | 17300 | 70 | 50 |
| 5 | На расчетный счет в банке поступила выручка | 36000 | 51 | 62 |
| 6 | Начислена оплата труда работникам основного производства | 28000 | 20 | 70 |
| 7 | С расчетного счета в банке перечислено нефтебазе Агропромснабу | 105006000 | 6060 | 5151 |
| 8 | Приобретен бензин от нефтебазы | 5100 | 10 | 60 |
| 9 | Продана готовая продукция покупателям | 30000 | 90 | 43 |
| 10 | Причитается выручка от покупателей за проданную продукцию | 35000 | 62 | 90 |
| 11 | Получена готовая продукция от основного производства | 57000 | 43 | 20 |
| 12 | Списаны семена на посев | 15000 | 20 | 10 |
| 13 | Получена прибыль от реализации продукции | 5000 | 90 | 99 |
| 14 | С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочным кредитам банка | 6000 | 66 | 51 |
| 15 | Прибыль направлена на увеличение уставного капитала | 2500 | 99 | 80 |
|  | ВСЕГО | 282400 |  |  |

**Задание 4. Так как учет с поставщиками и подрядчиками не требует количественного учета, то аналитический учет по поставкам составляем в суммовой форме**

Дебет Агропромснаб Кредит Дебет Нефтебаза Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7) 6000 | С 10003) 7000 | 7) 10500 | Сн 20001) 50008) 5100 |
| Об. 6000 | Об.7000 | Об. 10500 | Об. 10100 |
|  | Ск 2000 |  | Ск 1600 |

**Задание 5. Оборотная ведомость к счету 60**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Нач. сальдо | Обороты | Кон.сальдо |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Нефтебаза |  | 2000 | 10500 | 10100 |  | 1600 |
| Агропромснаб |  | 1000 | 6000 | 7000 |  | 2000 |
| ИТОГО |  | 3000 | 16500 | 17100 |  | 3600 |

**Задание 6. Оборотная ведомость к синтетическим счетам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Наименованиесчета | Нач.сальдо | Обороты | Кон.сальдо |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основное производство | 227000 | - | - | - | 227000 | - |
| 10 | Материалы | 56000 | - | 17100 | 15000 | 58100 | - |
| 43 | Готовая продукция | 82000 | - | 57000 | 30000 | 109000 | - |
| 20 | Основное производство | 120000 | - | 43000 | 57000 | 106000 | - |
| 50 | Касса | 500 | - | 17000 | 17300 | 200 | - |
| 51 | Расчетные счета | 125000 | - | 36000 | 39500 | 121500 | - |
| 62 | Расчеты с покупателями | 10000 | - | 35000 | 36000 | 9000 | - |
| 80 | Уставной капитал | - | 396500 | - | 2500 | - | 399000 |
| 99 | Прибыль | - | 187000 | 2500 | 5000 | - | 189500 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка | - | 12000 | 6000 | - | - | 6000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | - | 3000 | 16500 | 17100 | - | 3600 |
| 70 | Расчеты по оплате труда | - | 2200 | 17300 | 28000 | - | 32700 |
| 90 | Продажи | - | - | - | - | - | - |
|  | ИТОГО | 620500 | 620500 | 282400 | 282400 | 630800 | 630800 |

**Задание 7. Баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Хозяйственные средства | Сумма | Шифр | Хозяйственные источники | Сумма |
| 01 | Основные средства | 227000 | 80 | Уставной капитал | 399000 |
| 10 | Материалы | 58100 | 99 | Прибыль | 189500 |
| 43 | Готовая продукция | 109000 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 6000 |
| 20 | Основное производство | 106000 | 60 | Расчеты с поставщиками | 3600 |
| 50 | Касса | 200 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 32700 |
| 51 | Расчетные счета | 121500 |  |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями | 9000 |  |  |  |
|  | Баланс | 630800 |  |  | 630800 |

**Задача 4.**

Вступительный баланс Совхоза-техникума

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Хозяйственные средства | Сумма | Шифр | Хозяйственные источники | Сумма |
| 01 | Основные средства | 100000 | 80 | Уставной капитал | 208000 |
| 10 | Материалы | 10000 | 99 | Прибыль | 4000 |
| 11 | Животные на откорме | 90000 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 16000 |
| 20 | Основное производство | 8000 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1000 |
| 43 | Готовая продукция | 22000 | 60 | Расчеты с поставщиками | 5000 |
| 50 | Касса | 1000 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12000 |
| 51 | Расчетные счета | 15000 |  |  |  |
|  | Баланс | 246000 |  |  | 246000 |

Откроем синтетические счета по данным баланса.

Дебет 90 Кредит Дебет 43 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1) 250010) 75,63223,4 | 3) 40006) 10005) 800 | Сн 22000 | 1) 2500 |
| Об. 5800 | Об. 5800 | Об. – | Об.2500 |
| Ск. 0 |  | Ск. 19500 |  |

Дебет 62 Кредит Дебет 51 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн 03) 40005) 8006) 1000 | 4) 40007) 1000 | Сн 150004) 40007) 1000 |  |
| Об. 5800 | Об. 5000 | Об. 5000 | Об.- |
| Ск. 800 |  | Ск. 20000 |  |

Дебет 20 Кредит Дебет 70 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сн 8000 |  |  | Сн 120008) 15 |
| Об. 0 | Об. 0 |  | Об.15 |
| Ск. 8000 |  |  | Ск 12015 |

Дебет 69 Кредит Дебет 99 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Сн 10009) 0,6 |  | Сн 40003224,4 |
|  | Об. 0,6 |  | Об. 3224,4 |
|  | Ск 1000,6 |  | Ск 7224,4 |

Дебет 44 Кредит Дебет 60 Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2) 608) 159) 0,6 | 10) 75,6 |  | Сн 50002) 60 |
| Об. 75,6 | Об. 75,6 |  | Об.60 |
| Ск. 0 |  |  | Ск 5060 |

Регистрационный журнал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Кор. счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списывается со склада 100 ц реализованного молока по плановой себестоимости 25 р. за ц | 2500 | 90 | 43 |
| 2 | Услуги автотранспорта по реализации молока | 60 | 44 | 60 |
| 3 | Причитается от заготовительной организации | 4000 | 62 | 90 |
| 4 | Поступило на расчетный счет от заготовительной организации | 4000 | 51 | 62 |
| 5 | Продано государству картофеля 100 ц по плановой себестоимости 8 руб. за 1 ц | 800 | 62 | 90 |
| 6 | Причитается от заготовительной организации РПС за картофель по 10 руб. за 1 ц | 1000 | 62 | 90 |
| 7 | Поступила выручка на расчетный счет за картофель | 1000 | 51 | 62 |
| 8 | Начислена зарплата за погрузку и разгрузку картофеля | 15 | 44 | 70 |
| 9 | Начислить в фонд социального страхования 4% на заработную плату по погрузке и разгрузке картофеля | 0,6 | 44 | 69 |
| 10 | Списываем расходы на продажу | 75,6 | 90 | 44 |
|  | ИТОГО | 13451,2 |  |  |

Рассчитываем финансовый результат:

1. Реализация молока плановая =2500 руб.

фактическая=2400 руб.

прибыль=100 руб.

2. Реализация картофеля

100 ц х 8 руб.=800 руб.

10 ц х 10 руб. = 100 руб.

плановая=фактической, результат продажи картофеля 0.

Баланс на 1.11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Хозяйственные средства | Сумма | Шифр | Хозяйственные источники | Сумма |
| 01 | Основные средства | 100000 | 80 | Уставной капитал | 208000 |
| 10 | Материалы | 10000 | 99 | Прибыль | 7224,4 |
| 11 | Животные на откорме | 90000 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 16000 |
| 20 | Основное производство | 8000 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1000,6 |
| 43 | Готовая продукция | 19500 | 60 | Расчеты с поставщиками | 5060 |
| 50 | Касса | 1000 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12015 |
| 51 | Расчетные счета | 20000 |  |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями | 800 |  |  |  |
|  | Баланс | 249300 |  |  | 249300 |