Министерство образования и науки Украины

Кафедра экономического анализа

Бухгалтерский учет

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Харьков

**Содержание:**

1. Виды балансовых изменений

2. Расчетно–практическое задание

Литература

# Виды балансовых изменений

Бухгалтерский баланс, как известно, отражает в обобщенном денежном измерении состояние средств хозяйства и источники их образования на определенную дату. Однако в процессе хозяйственной деятельности происходит непрерывное движение средств, изменение их состава и источников образования. Хозяйственные средства и их источники под влиянием хозяйственных операций увеличиваются или уменьшаются, в результате чего изменяются и отдельные статьи баланса. В отдельных случаях эти изменения обусловливают появление новых статей баланса или исчезновение других.

1. *Каждая хозяйственная операция вносит изменения не менее чем в две статьи баланса.* Это обусловлено особенностями кругооборота средств, в процессе которого происходят изменения или в средствах хозяйства, или в их источниках, или одновременно и в средствах и в источниках их образования.
2. *Все хозяйственные операции по характеру изменений, вызываемых в составе средств и их источниках* (т.е. *в активе и пассиве баланса), подразделяются на четыре типа.*

*Операции первого типа,* характеризующие изменения в составе хозяйственных средств, вызывают изменения в активе баланса: одна статья актива увеличивается, а другая уменьшается на одинаковую сумму. Общий итог баланса при этом не изменяется. Этот тип изменений в балансе можно отобразить формулой: + А - А (плюс актив и минус актив).

*Операции второго типа,* вызывающие изменения в источниках образования средств, приводят к изменению двух статей пассива баланса: одна статья пассива увеличивается, а другая уменьшается на одинаковую сумму. Общий итог баланса при этом также не изменяется. Второй тип операций можно отобразить формулой: + П - П (плюс пассив и минус пассив).

*Операции третьего типа,* характеризующие поступление, дополнительное привлечение средств в оборот предприятия, обусловливают увеличение остатков на одну и ту же сумму на соответствующих статьях актива и пассива баланса. Общий итог баланса при этом также увеличивается, однако равенство итогов актива и пассива не нарушается (поскольку увеличение происходит на одну и ту же сумму). Этот тип операций можно представить формулой: + А + П (плюс актив и плюс пассив).

*Операции четвертого типа,* характеризующие выбытие средств из предприятия, вызывают уменьшение на одинаковую сумму остатков соответствующих статей актива и пассива баланса. Общий итог баланса при этом также уменьшается, однако равенство итогов не нарушается (поскольку уменьшение происходит на одинаковую сумму). Этот тип балансовых изменений можно представить формулой: -А-П (минус актив и минус пассив).

1. *Итоги актива и пассива баланса изменяются только в том случае, когда хозяйственная операция затрагивает одновременно и средства предприятия, и источники их формирования, т.е. при Поступлении средств или их выбытии* (операции Ш и IV типов).*Операции, не вызывающие только перегруппировку средств в активе* (I тип) *или изменения их источников в пассиве баланса* (Птип), *на итог баланса не влияют.*
2. *Равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется после любой операции.* Это равенство обусловлено тем, что осуществляемые хозяйственные операции вызывают изменения остатков в статьях актива или пассива или одновременно увеличение (или уменьшение) на одинаковую сумму статей актива и пассива баланса.

Рассмотренные типы балансовых изменений имеют большое значение для понимания экономической сущности хозяйственных операций, правильного отражения их в системе счетов.

Таким образом, применение в бухгалтерском учете балансового обобщения, при котором каждая хозяйственная операция отражается в постоянном сопоставлении наличия средств и их источников, обеспечивает возможность контроля за рациональным использованием средств.

# Расчетно–практическое задание

1. Заполнение и расчет недостающих данных оборотно – сальдовой ведомости Сн на начало отчетного периода

1. ДАННЫЕ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ НАЧАЛЬНОГО БАЛАНСА ПО ВАРИАНТАМ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Данные по счетам актива и пассива начального баланса | Сумма (гривень) | | | | | |
| Вариант | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1,8,11,  13,22 | ,2,9,10, 24,25 | 3,4,14, 15,21 | 5,6 16 17,28 | 7,18,23, 29,29 | 12,19,20, 27,30 |
| Счет 103 –  здания магазина  - здания склада | 100000 140000 | 110000 81455 | 125000 100000 | 146000 140000 | 78000 151455 | 102000 100000 |
| Счет 104 - торгово-технологическое оборудование | 38400 | 35000 | 32455 | 44510 | 50000 | 38400 |
| Счет 281 (цена приобретения) | 50600 | 43600 | 53600 | 48600 | 45600 | 52600 |
| Счет 282 (продажная стоимость) | 53000 | 60000 | 50000 | 55000 | 58000 | 51000 |
| Счет 285 (кредитовое сальдо) | 7950 | 12000 | 9000 | 7700 | 14500 | 8670 |
| Счет 361 (дебетовое сальдо) —  фирма Омега  - фирма Альфа | 20000 18700 | 15000 23700 | 16700 22000 | 18400 20300 | 16000 22700 | 24700  14000 |
| Счет 361 (кредитовое сальдо) –  фирма Явир  фирма Ладога | 20000 28300 | 22500 25800 | 21600 26700 | 22340 25960 | 23000 25300 | 21000  27300 |
| Счет 377 «Расчеты с прочими дебиторами» | 43055 | 45000 | 64000 | 90945 | 102000 | 38055 |
| Счет 40 «Уставный капитал» | 412950 | 368900 | 416900 | 509200 | 461400 | 379230 |
| Счет 631 (дебетовое сальдо) - фирма Транссервис  - Укрреклама | 6000 3600 | 5000  4600 | 5400  4200 | 3800  5800 | 4100  5500 | 4800  4800 |
| Счет 631 (кредитовое сальдо) –  фирма Опторг  -Металлобаза № 1 | 18000 24500 | 16000 26500 | 12000 30500 | 14500 28000 | 17250 25250 | 15500  27000 |
| Счет 501 «Долгосрочный кредит» | 80000 | 70000 | 75000 | 84000 | 85000 | 70000 |

По полученным данным заполняем оборотно-сальдовый баланс:

Оборотно - сальдовый баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На начало | | Обороты | | На конец | |
| Актив | Пассив | Дт | Кт | Актив | Пассив |
| 103 Здания и сооружения | 240000 |  |  |  |  |  |
| 104 Машины и оборудование | 38400 |  |  |  |  |  |
| 152 Приобретение (изготовление) основных средств | 38640 |  |  |  |  |  |
| 22 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 1120 |  |  |  |  |  |
| 281 Товары на складе | 50600 |  |  |  |  |  |
| 282 Товары в торговле | 53000 |  |  |  |  |  |
| 285 Торговая наценка |  | 7950 |  |  |  |  |
| 301 Касса в национальной валюте | 75 |  |  |  |  |  |
| 311 Текущий счет в национальной валюте | 54300 |  |  |  |  |  |
| 312 Текущий счет в иностранной валюте-12240 USD по курсу 5 грн. | 61200 |  |  |  |  |  |
| 361 Расчеты с отечественными покупателями | 38700 | 48300 |  |  |  |  |
| 372 Расчеты с подотчетными лицами |  | 3280 |  |  |  |  |
| 377 Расчеты с прочими дебиторами | 43055 |  |  |  |  |  |
| 40 Уставный фонд |  | 412950 |  |  |  |  |
| 501 Долгосрочный кредит банка в национальной валюте |  | 80000 |  |  |  |  |
| 631 Расчеты с отечественными поставщиками | 9600 | 42500 |  |  |  |  |
| 641-1 Расчеты по налогам-НДС |  | 3860 |  |  |  |  |
| 641 -3 Расчеты по налогам подоходный налог |  | 4500 |  |  |  |  |
| 643 Налоговые обязательства | 8050 |  |  |  |  |  |
| 644 Налоговый кредит |  | 1600 |  |  |  |  |
| 651 Расчеты по страхованию -по пенсионному обеспечению |  | 4950 |  |  |  |  |
| 652 Расчеты по страхованию -по социальному страхованию |  | 1200 |  |  |  |  |
| 653 Расчеты по страхованию на случай безработицы |  | 450 |  |  |  |  |
|
| 661 Расчеты по заработной плате |  | 25200 |  |  |  |  |
| БАЛАНС | 636740 | 636740 |  |  |  |  |

2. Заполнение журнала регистрации хозяйственных операций

2. ДАННЫЕ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЖУРНАЛА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер хозяйственной операции | Сумма (гривень) | | | | | |
| Вариант | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2,3,10,11,27 | 4,12,13,26,30 | 5,14,16,20,25 | 1,9,18,22,28 | 7,15,17,23,29 | 6,8,19,21,24 |
| 1 | 14800 | 15000 | 12640 | 11900 | 13000 | 12600 |
| 2 | 85000 | 76000 | 8300 | 77000 | 94000 | 78000 |
| 4 | 78000 | 116500 | 96000 | 107500 | 99600 | 85000 |
| 5 | 33000 | 28000 | 30000 | 24000 | 36000 | 25000 |

3. ПЕРЕЧЕНЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | | Содержание операции | Сумма |
| № | Дата |  |
| 1 | 05.01 | Получена задолженность за отгруженный ранее товар от фирмы Омега | 14800 |
| 2 | 07.02 | Получены денежные средства от покупателя - фирмы Альфа | 85000 |
| 3 | 08.02 | Перечислены денежные средства поставщику -Металлобазе на всю сумму кредиторской задолженности | 24500 |
| 4 | 20.02 | Получен товар от поставщика Металлобаза | 78000 |
| 5 | 10.03 | Получен товар от фирмы Лоск | 33000 |
| 6 | 30.03 | Оплачена задолженность фирме Опторг в полном размере | 18000 |

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Вид балансового изменения | Сумма, грн. | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Получена задолженность за отгруженный ранее товар от фирмы Омега | I | 14800 | 311 | 361 |
| Получены денежные средства от покупателя - фирмы Альфа | I | 85000 | 311 | 361 |
| Перечислены денежные средства поставщику -Металлобазе на всю сумму кредиторской задолженности | IV | 24500 | 631 | 311 |
| Получен товар от поставщика Металлобаза | I | 78000 | 281 | 631 |
| Получен товар от фирмы Лоск | I | 33000 | 281 | 631 |
| Оплачена задолженность фирме Опторг в полном размере | IV | 18000 | 631 | 311 |

3. Открытие счетов, расчет оборотов по счетам бухгалтерского учета, аналитическому и синтетическому учету. Подсчет сальдо конечное Ск

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 103 | | Сч. 104 | | Сч. 152 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 240000 |  | 38400 |  | 38640 |  |
| - | - | - | - | - | - |
| 240000 |  | 38400 |  | 38640 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 22 | | Сч. 281 | | Сч. 282 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1120 |  | 50600 |  | 53000 |  |
| - | - | 111000 | - | - | - |
| 1120 |  | 161600 |  | 53000 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 285 | | Сч. 301 | | Сч. 311 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  | 7950 | 75 |  | 54300 |  |
| - | - | - | - | 99800 | 42500 |
|  | 7950 | 75 |  | 111600 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 312 | | Сч. 361 | | Сч. 372 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 61200 |  | 38700 | 48300 |  | 3280 |
| - | - | - | 99800 | - | - |
| 61200 |  |  | 109400 |  | 3280 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 377 | | Сч. 40 | | Сч. 501 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 43055 |  |  | 412950 |  | 80000 |
| - | - | - | - | - | - |
| 43055 |  |  | 412950 |  | 80000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 631 | | Сч. 641-1 | | Сч. 641-3 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 9600 | 42500 |  | 3860 |  | 4500 |
| 42500 | 111000 | - | - | - | - |
|  | 101400 |  | 3860 |  | 4500 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 643 | | Сч. 644 | | Сч. 651 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 8050 |  |  | 1600 |  | 4950 |
| - | - | - | - | - | - |
| 8050 |  |  | 1600 |  | 4950 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. 652 | | Сч. 653 | | Сч. 661 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  | 1200 |  | 450 |  | 25200 |
| - | - | - | - | - | - |
|  | 1200 |  | 450 |  | 25200 |

Аналитический учет



Синтетический учет

Сч. 361

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| СнДт = 18700 + 20000 = 38700 | СнКт = 20000 + 28300 = 48300 |
| Об = 0 | Об = 85000 + 14800 = 99800 |
|  | СкКт = 109400 |

Сч. 631

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| СнДт = 6000 + 3600 = 9600 | СнКт = 18000 + 24500 = 42500 |
| Об = 24500 + 18000 = 42500 | Об = 78000 + 33000 = 111000 |
|  | СкКт = 101400 |

**4. Заполнение оборотно – сальдовой ведомости**

4. Оборотно - сальдовый баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На начало | | Обороты | | На конец | |
| Актив | Пассив | Дт | Кт | Актив | Пассив |
| 103 Здания и сооружения | 240000 |  |  |  | 240000 |  |
| 104 Машины и оборудование | 38400 |  |  |  | 38400 |  |
| 152 Приобретение (изготовление) основных средств | 38640 |  |  |  | 38640 |  |
| 22 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 1120 |  |  |  | 1120 |  |
| 281 Товары на складе | 50600 |  | 111000 |  | 161600 |  |
| 282 Товары в торговле | 53000 |  |  |  | 53000 |  |
| 285 Торговая наценка |  | 7950 |  |  |  | 7950 |
| 301 Касса в национальной валюте | 75 |  |  |  | 75 |  |
| 311 Текущий счет в национальной валюте | 54300 |  | 99800 | 42500 | 111600 |  |
| 312 Текущий счет в иностранной валюте-12240 USD по курсу 5 грн. | 61200 |  |  |  | 61200 |  |
| 361 Расчеты с отечественными покупателями | 38700 | 48300 |  | 99800 |  | 109400 |
| 372 Расчеты с подотчетными лицами |  | 3280 |  |  |  | 3280 |
| 377 Расчеты с прочими дебиторами | 43055 |  |  |  | 43055 |  |
| 40 Уставный фонд |  | 412950 |  |  |  | 412950 |
| 501 Долгосрочный кредит банка в национальной валюте |  | 80000 |  |  |  | 80000 |
| 631 Расчеты с отечественными поставщиками | 9600 | 42500 | 42500 | 111000 |  | 101400 |
| 641-1 Расчеты по налогам - НДС |  | 3860 |  |  |  | 3860 |
| 641 -3 Расчеты по налогам - подоходный налог |  | 4500 |  |  |  | 4500 |
| 643 Налоговые обязательства | 8050 |  |  |  | 8050 |  |
| 644 Налоговый кредит |  | 1600 |  |  |  | 1600 |
| 651 Расчеты по страхованию - по пенсионному обеспечению |  | 4950 |  |  |  | 4950 |
| 652 Расчеты по страхованию - по социальному страхованию |  | 1200 |  |  |  | 1200 |
| 653 Расчеты по страхованию на случай безработицы |  | 450 |  |  |  | 450 |
|
| 661 Расчеты по заработной плате |  | 25200 |  |  |  | 25200 |
| БАЛАНС | 636740 | 636740 | 253300 | 253300 | 756740 | 756740 |

# Литература:

1. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на прелприятиях Украины: Учебник для студ.высш.учеб.завед.экон.спец. – 7-е изд., дополн. и пере раб. – К.: АСК, 2005 – 864 с.