**Тема 2. Балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов и двойная запись**

**Задание 1.4.** На основе данных таблицы 9 определить тип изменений в бухгалтерском учете АО «Пирамида»

Таблица 9 – Хозяйственные операции, вызывающие изменения в бухгалтерском балансе АО «Пирамида»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Изменения в бухгалтерском балансе | Тип изме-нения | Сумма, руб. |
| Актив | Пассив |
| увеличе-ние (+) | уменьше-ние (-) | увеличение (+) | уменьшение (-) |
| 1 | Выдано из кассы работнику под отчет |  |  |  |  |  | 1200 |
| 2 | Поступил от поставщиков лес |  |  |  |  |  | 18000 |
| 3 | Начислена оплата труда работникам основного производства |  |  |  |  |  | 18200 |
| 4 | Отпущены в основное производство материалы |  |  |  |  |  | 16700 |
| 5 | Часть прибыли отнесена в резервный капитал |  |  |  |  |  | 24000 |
| 6 | Принята готовая продукция основного производства к учету |  |  |  |  |  | 15100 |
| 7 | Удержан из зарплаты работников налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  | 1300 |
| 8 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за электроэнергию |  |  |  |  |  | 37400 |
| 9 | Возвращены из основного производства на склад неиспользованные материалы |  |  |  |  |  | 10200 |
| 10 | Отпущены в основное производство полуфабрикаты |  |  |  |  |  | 11800 |
| 11 | Выдана из кассы оплата труда работникам  |  |  |  |  |  | 18000 |
| 12 | Удержаны из заработной платы работников взносы на личное страхование |  |  |  |  |  | 1290 |
| 13 | Отпущены горюче-смазочные материалы в основное производство |  |  |  |  |  | 3000 |
| 14 | Поступила на расчетный счет выручка от покупателей |  |  |  |  |  | 95000 |
| 15 | Внесены деньги из кассы на расчетный счет |  |  |  |  |  | 50000 |

**Задание 1.5.** На основе данных таблицы 10 определить тип изменений в бухгалтерском учете АО «Мир»

Таблица 10 – Хозяйственные операции, вызывающие изменения в бухгалтерском балансе АО «Мир»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Изменения в бухгалтерском балансе | Тип изме-нения | Сумма, руб. |
| Актив | Пассив |
| увеличение (+) | уменьшение (-) | увеличение (+) | уменьшение (-) |
| 1 | Поступили на расчетный счет денежные средства от прочих дебиторов |  |  |  |  |  | 4800 |
| 2 | Поступили деньги с расчетного счета в кассу |  |  |  |  |  | 3800 |
| 3 | Начислена оплата труда работникам основного производства |  |  |  |  |  | 14400 |
| 4 | Отгружена со склада готовая продукция покупателям |  |  |  |  |  | 7240 |
| 5 | Выдана из кассы оплата труда |  |  |  |  |  | 14000 |
| 6 | Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по кредиту |  |  |  |  |  | 20000 |
| 7 | Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  | 2300 |
| 8 | Выпушена из производства готовая продукция |  |  |  |  |  | 7500 |
| 9 | Поступили от поставщиков материалы |  |  |  |  |  | 1800 |
| 10 | Выданы из кассы под отчет работнику денежные средства |  |  |  |  |  | 500 |
| 11 | Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка |  |  |  |  |  | 28000 |
| 12 | Погашена с расчетного счета задолженность перед прочими кредиторам |  |  |  |  |  | 15700 |
| 13 | За счет подотчетной суммы приобретены материалы |  |  |  |  |  | 18200 |
| 14 | Часть нераспределен-ной прибыли отнесена в резервный капитал |  |  |  |  |  | 11000 |
| 15 | Начислены за счет резервного капитала дивиденды акционерам  |  |  |  |  |  | 17450 |

**Задание 1.6.** На основании представленных данных произвести отражение операций на счетах бухгалтерского учета.

1. На основании приведенных в таблице 11 данных составить бухгалтерский баланс АО «Пирамида» на 01.01.20 \_ г.

Таблица 11 – Остатки по счетам АО «Пирамида» на 01.01.20 \_\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Сумма, руб. |
| 1 | Основные средства  | 129800 |
| 2 | Материалы  | 57300 |
| 3 | Нематериальные активы | 16400 |
| 4 | Касса  | 2000 |
| 5 | Расчетные счета | 124000 |
| 6 | Основное производство | 58200 |
| 7 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 182100 |
| 8 | Уставный капитал | 125000 |
| 9 | Расчеты с подотчетными лицами (долг предприятию) | 570 |
| 10 | Амортизация основных средств | 7600 |
| 11 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 73570 |

Группировку статей бухгалтерского баланса произвести в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерский баланс АО «Пирамида» на 01.01.20 \_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

2. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций за текущий месяц.

Таблица 13 – Журнал хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена оплата труда работникам основного производства | 27000 |  |  |
| 2 | Списаны в основное производство материалы | 16200 |  |  |
| 3 | Поступили с расчетного счета деньги в кассу на выдачу заработной платы | 27000 |  |  |
| 4 | Выдана заработная плата из кассы организации | 25500 |  |  |
| 5 | Не выданная своевременно заработная плата возвращена на расчетный счет из кассы |  |  |  |
| 6 | С расчетного счета перечислена задолженность поставщикам | 52500 |  |  |
| 7 | Возвращены в кассу остатки подотчетных сумм | 570 |  |  |

3. Открыть синтетические счета с учетом остатков на начало периода, отразить на них произошедшие за отчетный период хозяйственные операции, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца. Составить бухгалтерский баланс на 01.02. 20\_\_ г.

Синтетические счета

 Счет № \_\_\_ Счет № \_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_ Счет № \_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_ Счет № \_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_ Счет № \_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет №\_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Таблица 14 – Бухгалтерский баланс АО «Пирамида» на 01.02.20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

**Задание 1.7.** На основании представленных данных произвести отражение операций на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета.

1. Составить бухгалтерский баланс АО «Пирамида» на 01.01.20\_\_ г.

Таблица 15 – Остатки по счетам АО «Пирамида» на 01.01.20 \_\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма |
| 1 | Основные средства  | 27900 |
| 2 | Материалы | 12824 |
| 3 | Нематериальные активы | 5400 |
| 4 | Касса | 1200 |
| 5 | Расчетные счета | 80800 |
| 6 | Основное производство | 21300 |
| 7 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 29424 |
| 8 | Уставный капитал | 68700 |
| 9 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 51500 |
| 10 | Расчеты с подотчетными лицами (долг организации) | 200 |

Таблица 16 – Бухгалтерский баланс АО «Пирамида» на 01.01.20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

2. На основании данных остатков открыть синтетические счета.

Синтетические счета

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

 Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

3. На основании данных остатков открыть аналитические счета.

## Таблица 17 ‑ Ведомость остатков по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Един. измер. | Коли-чество | Цена,руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Цемент | ц | 30 | 100 | 3000 |
| 2 | Гвозди | кг | 28 | 8 | 224 |
| 3 | Кирпич | тыс.шт. | 2,4 | 4000 | 9600 |
|  | Итого | × | × | × | 12824 |

Таблица 18 ‑Ведомость остатков по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Сумма |
| 1 | АО «Стройсервис» | 14100 |
| 2 | ООО «Гвоздильный завод» | 9400 |
| 3 | ООО «Кирпичный завод» | 28000 |
|  | Итого | 51500 |

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Цемент

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Гвозди

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Кирпич

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Аналитические счета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

АО «Стройсервис»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

ООО «Гвоздильный завод»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

ООО «Кирпичный завод»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

4. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций за текущий месяц.

Таблица 19 – Журнал хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция  |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена оплата труда работникам основного производства | 15000 |  |  |
| 2 | Получены деньги в кассу с расчетного счета на выдачу оплаты труда | 15000 |  |  |
| 3 | Принят к оплате счет АО «Стройсервис» за поставленный цемент – 40 ц |  |  |  |
| 4 | Оплачена задолженность поставщикам с расчетного счета: |  |  |  |
| а) ООО «Кирпичный завод» | 20000 |  |  |
| б) ООО «Гвоздильный завод» | 9400 |  |  |
| Итого |  |  |  |
| 5 | Принят к учету поступивший от ООО «Кирпичный завод» кирпич – 3 тыс. шт. |  |  |  |
| 6 | Выдана из кассы оплата труда | 13800 |  |  |
| 7 | Невыданная заработная плата возвращена из кассы на расчетный счет | ? |  |  |
| 8 | Приняты к учету поступившие от ООО «Гвоздильный завод» гвозди 30 кг |  |  |  |
| 9 | Списаны в основное производство: |  |  |  |
| а) цемент 50 ц |  |  |  |
| б) гвозди 25 кг |  |  |  |
| в) кирпич 3 тыс. шт. |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

5. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета; подсчитать обороты за месяц; вывести сальдо на конец месяца.

6. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета (по счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и оборотную ведомость по синтетическим счетам – на 31.12.20\_\_ г.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование синтетического счета | Сальдо начальное | Обороты за месяц | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитического счета | Сальдо начальное | Обороты за месяц | Сальдо конечное |
| по дебету | по кредиту |
| кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | × |  | × |  | × |  | × |  |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитического счета | Сальдо начальное | Обороты за месяц | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

7. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20\_\_ г.





**Самостоятельная работа.** На основании представленных данных произвести отражение операций на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета.

1. Составить бухгалтерский баланс АО «Альтаир» на 01.01.20\_\_ г.

Таблица 20 – Остатки по счетам АО «Альтаир» на 01.01.20 \_\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Основные средства | 25000 |
| 2 | Материалы | 11950 |
| 3 | Готовая продукция | 12500 |
| 4 | Касса | 2000 |
| 5 | Расчетные счета | 48400 |
| 6 | Основное производство | 42500 |
| 7 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 48700 |
| 8 | Уставный капитал | 48750 |
| 9 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 45300 |
| 10 | Расчеты с подотчетными лицами (долг организации) | 400 |

Таблица 21 – Бухгалтерский баланс АО «Альтаир» на 01.01.20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

2. На основании данных остатков открыть синтетические счета.

Синтетические счета

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_\_\_\_

Дебет Кредит Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

3. На основании данных остатков открыть аналитические счета.

## Таблица 22 ‑ Ведомость остатков по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Един. измер. | Коли-чество | Цена,руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Цемент | ц | 50 | 80 | 4000 |
| 2 | Гвозди | кг | 45 | 10 | 450 |
| 3 | Кирпич | тыс.шт. | 1,5 | 5000 | 7500 |
|  | Итого | × | × | × | 11950 |

Таблица 23 ‑ Ведомость остатков по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Сумма |
| 1 | АО «Стройсервис» | 12300 |
| 2 | ООО «Гвоздильный завод» | 5000 |
| 3 | ООО «Кирпичный завод» | 28000 |
|  | Итого | 45300 |

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Цемент

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Гвозди

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Кирпич

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Цена за ед., руб. | Дебет | Кредит |
| количе-ство | сумма, руб. | количе-ство | сумма, руб. |
| Сальдо на начало |  |  |  | × | × |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |  | × | × |

Аналитические счета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

АО «Стройсервис»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

ООО «Гвоздильный завод»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

ООО «Кирпичный завод»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Оборот |  |  |
| Сальдо на конец |  |  |

4. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций за текущий месяц

Таблица 24 – Журнал хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция |
| дебет | кредит |
| 1 | Принят к оплате счет АО «Стройсервис» за поставленный цемент – 90 ц |  |  |  |
| 2 | Оплачена задолженность поставщикам с расчетного счета: |  |  |  |
| а) АО «Стройсервис» | 12300 |  |  |
| б) ООО «Гвоздильный завод» | 5000 |  |  |
| Итого |  |  |  |
| 3 | Начислена оплата труда работникам основного производства | 20000 |  |  |
| 4 | Принят к оплате счет ООО «Гвоздильный завод» за поставленные гвозди 50 кг |  |  |  |
| 5 | Поступили деньги в кассу с расчетного счета на выдачу оплаты труда | 20000 |  |  |
| 6 | Выдана из кассы оплата труда | 19000 |  |  |
| 7 | Своевременно не выданная заработная плата возвращена из кассы на расчетный счет |  |  |  |
| 8 | Принят к оплате поступивший от ООО «Кирпичный завод» кирпич – 5 тыс.шт. |  |  |  |
| 9 | Списаны материалы в основное производство: |  |  |  |
| а) цемент 100 ц |  |  |  |
| б) кирпич 3 тыс.шт. |  |  |  |
| в) гвозди 45 кг |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

5. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета; подсчитать обороты за месяц; вывести сальдо на конец месяца.

6. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета (по счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и шахматную оборотную ведомость по синтетическим счетам – на 31.12.20\_\_ г.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитического счета | Сальдо начальное | Обороты за месяц | Сальдо конечное |
| по дебету | по кредиту |
| кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | × |  | × |  | × |  | × |  |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитического счета | Сальдо начальное | Обороты за месяц | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

7. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20\_\_ г.



