

Глава 2. Практическая работа

1. Составить баланс на 1 января 2017 г.
2. Откройте счета синтетического учета.
3. Запишите операции организации за январь в журнал хозяйственных операций и подсчитайте итог.
4. Разнесите операции, перечисленные в этом журнале, по ранее открытым счетам.
5. Подсчитайте по каждому счету обороты за январь и определите сальдо на 1 февраля.
6. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь.
7. Составьте бухгалтерский баланс на 1 февраля 2017 г.

Баланс на 1 января 2017 г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	250 000	Уставный капитал	459 000
Материалы	54 000	Нераспределенная прибыль	60 000
Товары	364 000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	210 000
Касса	2 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 000
Расчетный счет	150 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	40 000
Расчеты с подотчетными лицами	10 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 000
		Расчеты по налогам и сборам	5 000
БАЛАНС	830 000	БАЛАНС	830 000

Хозяйственные операции за январь:

1. Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы - 40 000 тыс. руб.
2. Поступили товары от поставщика, деньги поставщику еще не уплачены - 25 000 тыс. руб.
3. Возвращена в кассу неизрасходованная подотчетная сумма - 100 тыс. руб.
4. Оплачено поставщику с расчетного счета за полученный товар - 25 000 тыс. руб.
5. Поступили материалы, приобретенные подотчетным лицом - 9 900 тыс. руб.
6. Оплачены в бюджет с расчетного счета налоги и сборы - 5 000 тыс. руб.
7. Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим - 40 000 тыс. руб.
8. Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала - 21 000 тыс. руб.
9. Оплачено с расчетного счета органам социального страхования и обеспечения - 11 000 тыс. руб.
10. Погашена с расчетного счета часть краткосрочного кредита - 10 000 тыс. руб.
11. Из кассы выдано в подотчет 1 500 тыс. руб.

Решение

Баланс на 1 января 2017 г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	250 000	Уставный капитал	459 000
Материалы	54 000	Нераспределенная прибыль	60 000
Товары	364 000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	210 000
Касса	2 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 000
Расчетный счет	150 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	40 000
Расчеты с подотчетными лицами	10 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 000
		Расчеты по налогам и сборам	5 000
БАЛАНС	830 000	БАЛАНС	830 000

□

Счета синтетического учета

Счет 01 «Основные средства»

Дт	Кт
Сн = 250 000	
Об = 0	Об = 0
Ск = 250 000	

Счет 10 «Материалы»

Дт	Кт
Сн = 54 000	
5. 9 900	
Об = 9 900	Об = 0
Ск = 63 900	

Счет 41 «Товары»

Дт	Кт
Сн = 364 000	
2. 25 000	
Об = 25 000	Об = 0
Ск = 389 000	

Счет 50 «Касса»

Дт	Кт
Сн = 2 000	
1. 40 000	7. 40 000
3. 100 000	11. 1 500
Об = 140 000	Об = 41 500
Ск = 100 500	

□ Счет 51 «Расчетный счет»

Дт	Кт
Сн = 150 000	
	1. 40 000
	4. 25 000
	6. 5 000
	9. 11 000
	10. 10 000
Об = 0	Об = 91 000
Ск = 59 000	

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	Кт
	Сн = 45 000
4. 25 000	2. 25 000
Об = 25 000	Об = 25 000
	Ск = 45 000

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дт	Кт
	Сн = 210 000
10. 10 000	
Об = 10 000	Об = 0
	Ск = 200 000

□

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дт	Кт
	Сн = 5 000
6. 5 000	
Об = 5 000	Об = 0
Ск = 0	

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дт	Кт
	Сн = 11 000
9. 11 000	
Об = 11 000	Об = 0
Ск = 0	

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дт	Кт
	Сн = 40 000
7. 40 000	
Об = 40 000	Об = 0
	Ск = 0

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дт	Кт
Сн = 10 000	
11. 1 500	3. 100 000
	5. 9 900
Об = 1 500	Об = 109 900
	Ск = 98 400

□

Счет 80 «Уставный капитал»

Дт	Кт
	Сн = 459 000
	8. 21 000
Об = 0	Об = 21 000
	Ск = 480 000

Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

Дт	Кт
	Сн = 60 000
8. 21 000	
Об = 21 000	Об = 0
	Ск = 39 000

□

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержаниехоз. операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы	40 000	50	51
2.	Поступили товары от поставщика, деньги поставщику еще не уплачены	25 000	41	60
3.	Возвращена в кассу неизрасходованная подотчетная сумма	100 000	50	71
4.	Оплачено поставщику с расчетного счета за полученный товар	25 000	60	51
5.	Поступили материалы, приобретенные подотчетным лицом	9 900	10	71
6.	Оплачены в бюджет с расчетного счета налоги и сборы	5 000	68	51
7.	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	40 000	70	50
8.	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала	21 000	84	80
9.	Оплачено с расчетного счета органам социального страхования и обеспечения	11 000	69	51
10.	Оплачено с расчетного счета часть краткосрочного кредита	10 000	66	51
11.	Из кассы выдано в подотчет	1 500	71	50

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь

Бухсчет (наименование)	Начальный остаток (тыс. руб.)		Обороты (тыс. руб.)		Конечный остаток (тыс. руб.)	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Сч. 01 «Основные средства»	250 000				250 000	
Сч. 10 «Материалы»	54 000		9 900		63 900	
Сч. 41 «Товары»	364 000		25 000		389 000	
Сч. 50 «Касса»	2 000		140 000	41 500	100 500	
Сч. 51 «Расчетный счет»	150 000			91 000	59 000	
Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		45 000	25 000	25 000		45 000
Сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»		210 000	10 000			200 000
Сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»		5 000	5 000		-	
Сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		11 000	11 000		-	
Сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		40 000	40 000		-	
Сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	10 000		1 500	109 900		98 400
Сч. 80 «Уставный капитал»		459 000		21 000		480 000
Сч. 84 «Нераспределенная прибыль»		60 000	21 000			39 000
Итого:	830 000	830 000	288 400	288 400	862 400	862 400

□

Баланс на 1 февраля 2017

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	250 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 000
Материалы	63 900	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	200 000
Товары	389 000	Расчеты с подотчетными лицами	98 400
Касса	100 500	Уставный капитал	480 000
Расчетный счет	59 000	Нераспределенная прибыль	39 000
БАЛАНС	862 400	БАЛАНС	862 400