



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Менеджмент и бизнес-технологии»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине
«Учет и анализ: финансовый учет и анализ»

**«СИСТЕМА СЧЕТОВ И
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ»**

Авторы
Кузьминская Т.П.
Бобрович Е.В.

Ростов-на-Дону, 2017



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: финансовый учет и анализ» со студентами направления 38.03.02 всех форм обучения.

Авторы

Кузьминская
Татьяна
Петровна

Кандидат экономических наук, профессор кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»

Бобрович
Екатерина
Викторовна

Ассистент, кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»



Оглавление

1. СЧЕТА, ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	4
2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ	5
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	11

1. СЧЕТА, ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счета бухгалтерского учета – это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу, левая часть которой называется **дебет**, а правая – **кредит**. Он состоит из таких элементов: остаток (сальдо), оборот по дебету, оборот по кредиту.

Остаток (сальдо) – сумма наличных средств по определенному виду (счету) на момент наблюдения. Это разница между итогами записей по дебету и кредиту счетов, она учитывает изменения по счету на конец отчетного периода. В случае отсутствия остатка счет считается закрытым.

Оборот по дебету – сумма записей операций по дебету.

Оборот по кредиту – сумма записей операций по кредиту.

В бухгалтерском учете существуют счета активные, пассивные и активно-пассивные.

Активные счета предназначены для учета хозяйственных средств по их составу и размещению, они отражают содержание активной части бухгалтерского Баланса. Например, «Основные средства», «Касса».

На активных счетах поступление хозяйственных средств на предприятие отражается по дебету, а выбытие – по кредиту, сальдо всегда будет учитываться по дебету.

Пассивные счета служат для учета источников хозяйственных средств по их целевому назначению и отражают содержание пассивной части Баланса. Например, «Уставный капитал», «Расчеты с учредителями».

На пассивных счетах увеличение источников средств отражается по кредиту, а уменьшение – по дебету, сальдо всегда будет учитываться по кредиту.

Активно-пассивные счета – это счета, на которых сальдо может учитываться и по дебету, и по кредиту. Если на активно-пассивном счете сальдо по дебету, то его назначение как активного счета, если по кредиту – то пассивного. Например, на счете «Прибыль и убытки» отражаются как прибыли, так и убытки, но в конце месяца выводится окончательный финансовый результат - прибыль (если сальдо кредитовое) или убыток (если

сальдо дебетовое).

Обороты по дебету и кредиту активных и пассивных счетов – это сумма хозяйственных операций за отчетный месяц.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Орфей» на 1 ноября 20__ г.

Таблица 1. Бухгалтерский баланс ОАО «Орфей» на 1 октября 20__ г.

Актив	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	30 000
Основные средства	386 000
Итого по разделу I:	416 000
II. Оборотные активы	
Материалы	62 000
Незавершенное производство	2 000
Готовая продукция	24 000
Дебиторская задолженность	6 000
Денежные средства,	100 000
в том числе:	
• касса	3 000
• расчетный счет	97 000
Итого по разделу II:	194 000
Баланс	610 000
Пассив	
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	300 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	47 000
Итого по разделу III:	347 000
IV. Долгосрочные обязательства	

Заемные средства,	200 000
в том числе:	
• кредиты банков	200 000
Итого по разделу IV:	200 000
V. Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность,	63 000
в том числе:	
• поставщикам	28 000
• по оплате труда	35 000
Итого по разделу V:	63 000
Баланс	610 000

Таблица 2. Хозяйственные операции ОАО «Орфей» за октябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Отпущены со склада в производство материалы	22 000
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36 000
3.	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	35 000
4.	Выдана заработная плата работникам организации	31 000
5.	Лепнирована невыданная заработная плата	4 000
6.	Зачислена на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата S 1	4 000
7.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	130 000
8.	Поступили от поставщиков материалы	46 000
9.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	74 000
10.	Выпущена из производства готовая продукция	30 000
11.	С расчетного счета предоставлен краткосрочный заем другой организации	7 000
12.	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам	2 900

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;

– по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Азимут» на 1 ноября 20__ г.

Данные для выполнения задачи представлены в таблице.

Таблица 3. Бухгалтерский баланс ОАО «Азимут» на 1 октября 20__ г.

Актив	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы	
Основные средства	424 000
Итого по разделу I:	424 000
II. Оборотные активы	
Материалы	53 000
Незавершенное производство	6000
Расходы будущих периодов	4000
Дебиторская задолженность	13 000
Касса	5000
Расчетный счет	175 000
Итого по разделу II:	256 000
Баланс	680 000
Пассив	Сумма, руб.
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	200 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	96 000
Итого по разделу III:	296 000
IV. Долгосрочные обязательства	
Кредиты банков	320 000
Итого по разделу IV:	320 000
V. Краткосрочные обязательства	
Задолженность поставщикам	64 000
Итого по разделу V:	64 000
Баланс	680 000

Таблица 4. Хозяйственные операции ОАО «Азимут» за октябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	13 000
2.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	16 000
3.	Начислена заработная плата:	
	• работникам заводоуправления	35 000
	• рабочим основного производства	40 000
4.	Начислен единый социальный налог:	
	• работникам заводоуправления	?

	• рабочим основного производства	?
5.	Отпущены со склада в производство материалы	49 000
6.	Поступили от поставщика основные средства	22 000
	НДС	?
7.	Основные средства введены в эксплуатацию	22 000
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за поступившие основные средства	26 400
9.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	1500
10.	Израсходованы денежные средства подотчетным лицом на общехозяйственные расходы	1000
11.	Списываются общехозяйственные расходы (сумму определить)	?
12.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	115 000
13.	Выпущена из производства готовая продукция	53 000
14.	Произведены отчисления от прибыли на формирование резервного капитала	9 600

Задача 3. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс мебельной фабрики «Дубок» на 1 декабря 200_ г.

Данные для выполнения задачи

Таблица 5. Бухгалтерский баланс мебельной фабрики «Дубок» на 1 ноября 20__ г.

Актив		Сумма, руб.
1		2
I. Внеоборотные активы		
	Нематериальные активы	51 000
	Основные средства	560 000
	Итого по разделу I:	611 000
II. Оборотные активы		
	Запасы,	142 900
	в том числе:	
	• материалы	96 000
	• топливо	6300
	• незавершенное производство	19 400
	• готовая продукция	21 200

Дебиторская задолженность,	64 900
в том числе:	
• покупатели и заказчики	36 900
• задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	18 600
• прочие дебиторы	9400
Денежные средства,	131 200
в том числе:	
• касса	4200
• расчетный счет	127 000
Итого по разделу II:	339 000
Баланс	950 000
Пассив	
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	160 000
Добавочный капитал	90 000
Резервный капитал	20 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	80 000
Итого по разделу III:	350 000
IV. Долгосрочные обязательства	
Заемные средства,	350 000
в том числе:	
• кредиты банков	350 000
Итого по разделу IV:	350 000
V. Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность,	250 000
в том числе:	
• поставщикам	83 800
• по оплате труда	104 600
• перед бюджетом	24 000
Резервы предстоящих расходов и платежей	37 600
Итого по разделу V:	250 000
Баланс	950 000

Таблица 6. Хозяйственные операции мебельной фабрики «Дубок» за ноябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	12 500
2.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	104 600
3.	Вылана заработная плата работникам организации	94 600
4.	Депонирована невыданная зарплата	10 000
5.	Возвращена на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	10 000

6.	Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности	20 800
7.	Отпущены со склада в производство материалы	36 000
8.	Начислена амортизация основных средств	3 100
9.	Начислена задолженность кредиторам за услуги производственного характера	14 000
10.	Внесены на расчетный счет денежные средства от учредителей в счет вноса в уставный капитал	18 600
11.	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед бюджетом	24 000
12.	Выпущена из производства готовая продукция	55 000

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьминская Т.П., Автонова В.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности организации: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская, В.Ю.Автонова. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2012.

2. Кузьминская Т.П. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия.: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2011.

3. Кузьминская Т.П. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» Ростов н/д.: РГАСХМ ГОУ, 2007. – 40 с.

4. <http://buhonline24.ru/>