



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра «Менеджмент и бизнес-технологии»

Практикум
«Корреспонденция счетов,
бухгалтерские проводки,
формирование
бухгалтерского баланса»
по дисциплине

«Финансовый учёт»

Автор:
Косенко Н. В.

Ростов-на-Дону, 2019

Аннотация

Практикум предназначен для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 «Экономика».

Авторы



Ст. преподаватель
кафедры «Менеджмент
и бизнес-технологии»
Косенко Н.В.





Оглавление

Введение	4
1. Корреспонденция счетов, бухгалтерские проводки, формирование бухгалтерского баланса	6
2. Практическая часть.....	7
Список литературы	10

ВВЕДЕНИЕ

Система финансового учета как источника информации предоставляет пользователям сведения об активах организации, финансовых результатах ее деятельности, периодичности отчетности об общем финансовом состоянии, сведения оперативно-аналитического характера для планирования и контроля, принятия управленческих решений о предстоящей хозяйственной деятельности.

Понятия бухгалтерский и финансовый учёт часто применяются в одном смысловом содержании, но определённое различие имеется. В мировой практике обычно бухгалтерский учёт подразделяют на две составные части:

1. Управленческий учёт;
2. Финансовый учёт.

Для организации ФУ применяется система счетов, разработанная в новом плане счетов БУ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В соответствии с этим планом применяются счета за исключением всех счетов для учета затрат на производство.

Обеспечение информацией пользователей в соответствии с законодательством или потребностями в ней является одной из основных целей финансового учета. Основные критерии предоставляемой информации зависят от вида и уровня пользователей, но в любом случае она должна быть максимально экономичной.

Информация, предоставляемая внутренним пользователям, должна отвечать следующим требованиям:

- быть своевременной, аналитичной, достоверной;
- быть достаточной для проведения анализа, осуществления контроля и принятия управленческих решений в области текущей и инвестиционной деятельности.

Внешних пользователей, в чьих интересах организация обязана предоставлять финансовую информацию, можно подразделить по целям получения информации на:

1. пользователей с прямым финансовым интересом (основные пользователи). Они пользуются сжатой информацией, содержащейся в финансовой отчетности, сформированной по данным учета. Из этой информации делается вывод о перспективах развитии организации, ее платежеспособности;

2. пользователей с косвенным финансовым интересом, которыми являются официальные государственные органы, которые на основе полученных данных могут сделать выводы о формировании налогооблагаемой базы, правильности налоговых и других расчетов,

исполнении расчетной дисциплины, соответствии видов деятельности видам, указанным в уставе.

Внешние пользователи, имеющие право на использование внутренней информации (аудиторы, налоговая служба), которая должна отвечать требованиям достоверности, реальности, публичности и т.д., обязаны хранить коммерческую тайну организации.

Предметом финансового учета является хозяйственная деятельность организации в целом.

Финансово-хозяйственная деятельность имеет три основных стадии:

1. Снабжение;
2. Производство;
3. Реализация.

Каждая стадия имеет исключительно свойственный только ей комплекс многочисленных хозяйственных операций, каждая из которых в той или иной мере оказывает влияние на состав имущества и источники формирования хозяйственных средств.

Снабжение связано с приобретением сырья, материалов, полуфабрикатов, запасных частей и других материальных ценностей, необходимых предприятию для его производственной деятельности. Данные операции влекут за собой возникновение производственных запасов на складе и расчётных отношений с поставщиками этих ценностей. На стадии снабжения осуществляется подготовка к производственному процессу.

Производственный процесс начинается с момента передачи сырья, материалов, полуфабрикатов и иных материальных ценностей в производство. На стадии производства образуются новые материальные ценности, отличные от тех, которые используются в производственном процессе. В процессе производства происходит формирование себестоимости продукции. Производство завершается выпуском готовой продукции на склады предприятия.

Реализация является заключительной стадией кругооборота. Готовая продукция со складов реализуется потребителям. Во время реализации возникают расчётные отношения с покупателем.

Следует отметить, что стадии финансово-хозяйственной деятельности имеют циклический характер, то есть, за реализацией вновь следует снабжение.

Под объектами финансового учёта понимаются такие материальные и материальные объекты предприятия, которые подлежат предметно-количественному учёту. Исходя из предмета финансового учёта (хозяйственная деятельность организации), можно определить

следующие
объекты:

его

1. все виды имущества, предназначенные для деятельности предприятия (хозяйственные средства);
2. обязательства организации (источники формирования имущества предприятия);
3. хозяйственные операции, вызывающие изменение состава имущества и обязательств.

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ, БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ, ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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.

Движение средств и их источников раскрывают операции, последовательно отражаемые на счетах. При этом каждая операция отражается по дебету одного и кредиту другого счета.

Оборот по дебету – сумма записей операций по дебету.

Оборот по кредиту – сумма записей операций по кредиту.

На каждом отдельном счете регистрируют первоначальное состояние средств и источников их образования, а также отражают хозяйственные операции в виде увеличения или уменьшения средств и их источников.

Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Способ двойной записи обуславливает существование таких понятий, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка.

Корреспонденция счетов - это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи, например между счетами "Касса" и "Расчетные счета", или "Расчеты с персоналом по оплате труда"

и "Касса", или "Материалы" и "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т. д.

2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Задача.

Требуется:

- а) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за 1ый квартал текущего года способом двойной записи;
- б) осуществить синтетический учет, т.е. открыть счета бухгалтерского учета (начальные остатки), подсчитать обороты по счетам и конечные остатки за 1 квартал текущего года;
- в) составить бухгалтерский баланс ООО «Дон» на 1 апреля 20... г. Данные для выполнения задачи приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1. Бухгалтерский баланс ООО «Дон» за прошедший год (на 01.01.20... г.)

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	930000	Уставный капитал	870000
Итого по разделу I	930000	Итого по разделу III	870000
Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Запасы, в т.ч. материалы	32000	Кредиторская задолженность:	
Денежные средства, в т.ч. касса	1000	расчеты по оплате труда	102000
Расчетный счет	149000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	140000
Итого по разделу II	182000	Итого по разделу V	242000
Баланс	1112000	Баланс	1112000

Таблица 2. Хозяйственные операции ООО «Дон» в 1 квартале 20... г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Отпущены со склада в производство материалы	22000

2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36000
3	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	102000
4	Выдана наличными заработная плата работникам организации	102000
5	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	130000
6	Поступили от поставщиков материалы	46000
7	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	174000
8	Выпущена из производства готовая продукция	50000

Решение.

а) Корреспонденция счетов, бухгалтерские проводки

1. Д 20 К 10 – 22000
2. Д 20 К 70 – 36000
3. Д 50 К 51 – 102000
4. Д 70 К 50 – 102000
5. Д 51 К 66 – 130000
6. Д 10 К 60 – 46000
7. Д 60 К 51 – 174000
8. Д 43 К 20 – 50000

б) Синтетический учет

Д	10	К
С _{нач} = 32000		
6) 46000		1) 22000
О _д = 46000		О _к = 22000
С _{кон} = 56000		

Д	20	К
С _н = 0		
1) 22000 2) 36000		8) 50000
О _д = 58000		О _к = 50000
С _к = 8000		

Д	43	К
С _н = 0		
8) 50000		
О _д = 50000		О _к = 0
С _к = 50000		

Д	50	К
С _н = 1000		
3) 102000		4) 102000
О _д = 102000		О _к = 102000
С _к = 1000		

Финансовый учёт

Д	51	К
С _н = 149000		
5) 130000		3) 102000 7) 174000
О _д = 130000		О _к = 276000
С _к = 3000		

Д	66	К
		С _н = 0
		5) 130000
О _д = 0		О _к = 130000
		С _к = 130000

Д	70	К
		С _н = 102000
4) 102000		2) 36000
О _д = 102000		О _к = 36000
		С _к = 36000

в) Бухгалтерский баланс ООО «Дон» за первый квартал 20... г.
Таблица 3. Баланс ООО «Дон» на 1.04.20... г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	930000	Уставный капитал	870000
Итого по разделу I	930000	Итого по разделу III	870000
Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Запасы:		Кредиты и займы	130000
– материалы	56000		
– незавершенной производство	8000 50000		
– готовая продукция			
Касса	1000	расчеты по оплате труда	36000
Расчетный счет	3000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12000
Итого по разделу II	118000	Итого по разделу V	178000
Баланс	1048000	Баланс	1048000

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кондраков Н. П., Бухгалтерский учёт, Учебник–М.:ИНФРА-М, 2018.
2. Кузьминская Т. П., Автонова В. Ю. Анализ финансовых результатов деятельности организации, Учеб. пособие – Ростов н/Д. : ИЦ ДГТУ, 2016.
3. Ярушкина Е.А., Учет и анализ. Финансовый учет, Учеб. Пособие –Краснодар: ЮИМ, 2017.