



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономика и менеджмент в машиностроении»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий
по дисциплине

«Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ»

**«Счета бухгалтерского учета как
элемент метода бухгалтерского учета.
Двойная запись»**

Авторы

Кузьминская Т.П.,
Бобрович Е.В.

Ростов-на-Дону, 2016



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: финансовый учет и анализ» со студентами направлений 38.03.01, 38.03.02 всех форм обучения.

Авторы

к.э.н., профессор Кузьминская Т.П.
ассистент Бобрович Е.В.





Содержание

1. Краткое изложение теории вопроса	4
2. Вопросы для обсуждения и повторения	5
3. Задачи и ситуации	7
ЛИТЕРАТУРА.....	15

1. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ТЕОРИИ ВОПРОСА

Счет — это способ экономической группировки, при котором в денежной оценке накапливается и систематизируется, текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях. Любой отчет представляет собой двухстороннюю таблицу, левая сторона которой называется «дебет», правая — «кредит». Каждая сторона счета предназначена для отдельного отражения увеличения или уменьшения суммы счета под влиянием хозяйственных операций.

Между бухгалтерским балансом и бухгалтерскими счетами существует взаимосвязь. В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на *активные*, *пассивные* и *активно-пассивные*. Каждый счет начинается с остатка на начало периода (сальдо *начальное*), а заканчивается остатком на конец периода (сальдо *конечное*).

Сальдо начальное и конечное активного счета отражаются только по дебету. Увеличение счета в результате хозяйственной операции записывается по дебету, а уменьшение по кредиту. Сальдо начальное и конечное пассивного счета отражаются только по кредиту. Увеличение счета в результате хозяйственной операции записывается по кредиту, а уменьшение — по дебету.

Любая хозяйственная операция затрагивает два счета и поэтому записывается дважды: в дебет одного счета и в кредит другого, что в бухгалтерском учете получило название — *метод двойной записи*. С этим методом связаны такие понятия как *корреспонденция счетов* и *бухгалтерская проводка*.

2. ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ И ПОВТОРЕНИЯ

а) К каким видам хозяйственных средств организации можно отнести право пользования программой для ЭВМ: металлообрабатывающие станки, топливо, денежные средства? Какие могут быть источники их образования?

б) Что происходит в составе средств организации в результате хозяйственных операций?

в) Где находят отражение изменения в составе средств организации?

г) Для чего открываются и ведутся счета?

д) Какие счета называются активными, какие пассивными.

Почему счета называются активно-пассивными?

е) Что такое сальдо счета? Какое бывает сальдо? Как оно выводится?

ж) На какой стороне активного или пассивного счета отражается сальдо начальное и конечное?

з) Для каких целей сложит план счетов бухгалтерского учета?

и) Какие счета называются забалансовыми и для чего они предназначены?

к) Могут ли забалансовые счета корреспондироваться с балансовыми сетами?

л) Что такое корреспонденция счетов и чем она отличается от бухгалтерской проводки? Какова роль и значение синтетического и аналитического учетов хозяйственной деятельности?

м) К какой группе счетов относятся субсчета?

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

- н) Какие счета называют регулирующими?
- о) Какие и почему счета называются собирательными и собирательно-распределительными?
- п) Что понимается под оборотным счетом?
- р) Какие счета называются калькуляционными?
- с) Можно ли вести синтетический бухгалтерский учет на предприятии, не прибегая к методу двойной записи?
- т) Что происходит в составе средств предприятия в результате хозяйственных операций?
- у) Для каких целей открывается и ведется смета?

3. ЗАДАЧИ И СИТУАЦИИ

3.1. Баланс ООО «Кредо» на 01.01.20__г. представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс ООО «Кредо» на 01.01.20__ г., тыс. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	250	Уставный капитал	900
Материалы	200		
Безналичные деньги	400		
Наличные деньги	50		
Итого	900	Итого	900

В январе 20__г. были отражены в учете следующие хозяйственные операции:

а) За наличные деньги приобретена лицензия на технологию изготовления продукции на сумму 47 000 руб.

б) За безналичные деньги приобретены материальные ресурсы на сумму 300 000 руб.

Требуется составить баланс ООО «Кредо» на 01.02.20__г.

3.2. Ниже приведены формулы расчета сальдо конечного.

В каких случаях верна каждая из них.

$$C_k = C_n + O_d - O_k; \quad (1)$$

$$C_k = C_n + O_d; \quad (2)$$

$$C_k = C_n + O_k - O_d; \quad (3)$$

$$C_k = C_n + O_d; \quad (4)$$

где C_k ; C_n — сальдо конечное и начальное; O_d ; O_k — дебетовый и кредитовый обороты.

3.3. Определите, какие из перечисленных счетов относятся к регулирующим?

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

- Основные средства;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Износ основных средств;
- Товары отгруженные;
- Нематериальные активы;
- Износ нематериальных активов;
- Основное производство.

3.4. Определите, какие из перечисленных счетов относятся к инвентарным счетам?

- Уставной капитал;
- Расчеты с кредиторами;
- Основные средства;
- Материалы;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчетные счета;
- Готовая продукция;
- Касса;
- Добавочный капитал;
- Товары;
- Резервный капитал;
- Кредиты банка.

3.5. Откройте счета и запишите в них ставки согласно данным условного бухгалтерского баланса организации на 01.04.20__г., приведенных в табл. 2.

Таблица 2

**Условный бухгалтерский баланс организации
на конец I квартала отчетного года, руб.**

Актив		Пассив	
Основные средства	72 000	Уставной капитал	76 900
Нематериальные активы	22 000	Нераспределенная прибыль	4 900
Материалы	30 000		
Вложения в ценные бумаги	5 250	Расчеты с персоналом по оплате труда	8 600
Денежные средства	5 150		
Итого	90 400	Итого	90 400

3.6. По данным табл. 3 составьте баланс на 01.07.20__г. отразите хозяйственные операции, приведенные ниже на счетах бухгалтерского учета, составьте баланс на 01.10.20__г. по установленной форме.

Таблица 3

**Хозяйственные средства
и их источники организации на 01.07.20__ г., руб.**

Хозяйственные средства	Сумма
Здания и сооружения	30 500
Машины и оборудование	10 4500
Амортизация машин и оборудования	39 700
Амортизация зданий и сооружений	20 300
Денежные средства в банках	10 000
Счета расчетов с поставщиками	2 200
Запасы сырья и материалов	474
Запасы готовой продукции	3 280
Задолженность по платежам в бюджет	4 000
Дебиторская задолженность	9 500
Земля	50 000
Нераспределенная прибыль	37 054
Задолженность персоналу по оплате труда	5 000
Кредит долгосрочный	30 000
Выпущенные обычные акции	70 000

Хозяйственные операции за III квартал 20__ год следующие:

- а) Получена с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы сумма 5 000 руб.
- б) Из кассы выдана заработная плата работникам в сумме 4 500 руб.

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

в) Депонирована неполученная заработная плата в сумме 500 руб.

г) Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда в сумме 30 000 руб.

д) Произведены безналичные расчеты с поставщиком в сумме 200 000 руб.

е) Начислена заработная плата персоналу организации в сумме 8 000 руб.

3.7. В табл. 4 представлен условный бухгалтерский баланс ЗАО «Срез».

Таблица 4

Условный бухгалтерский баланс ЗАО «Срез», тыс. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	333	Уставной капитал	397
Вложения в материальные ценности	162	Нераспределенная прибыль	25
Долгосрочные финансовые вложения	76		?
Запасы	280		
Дебиторы	465		
Расчетный счет	23		
Касса	1		
Итого	1 340	Итого	1 340

Требуется определить, чему равна сумма кредиторской задолженности ЗАО «Срез».

3.8. На основе данных табл. 5 требуется составить начальный баланс ОАО «Депо» по форме, утвержденной Министерством финансов РФ, сделать по данным табл. 6 бухгалтерские проводки хозяйственных операций за отчетный месяц, составить оборотно-сальдовую ведомость согласно форме, представленной в табл. 7, и составить бухгалтерский баланс по установленной Министерством финансов РФ форме.

Таблица 5

Остатки ОАО «Дело» по синтетическим счетам бухгалтерского учета на 1 января 20__ г. , тыс. руб.

№ счета	Наименование статей	Сумма
01	Основные средства	2 576
10	Материалы	1 900
02	Амортизация основных средства	100
80	Уставной капитал	2 850
43	Готовая продукция	500
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), субсчет «Фонд накопления»	420
50	Касса	5
99	Прибыли и убытки, кредитовый остаток	2 100
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	610
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 100
76	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80
68	Расчеты по налогам и сборам	320
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	620
71	Расчеты с подотчетными лицами, дебетовое сальдо	81
66	Краткосрочные кредиты	1 900
20	Основное производство	850
51	Расчетный счет	2 950

Таблица 6

Хозяйственные операции за январь 20__ г. , руб.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
1	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия	11 000 000	
2	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия:	1 086 300	
	— Арутюнов Д.П.		50000
	— Васильев В.В.		25000
	— Верховой И.П.		5000
	— Григорьева А.Б.		19000
	— Иванов И.И.		14000
	— Спиридонов С.Л.		20000
	— Сверчков Г.С.		40000
	— Свистунов Д.Л.		10000
	— Трезубов Д.Л.		10000
	— Федоров Н.Н.		5000
	— Чесноков Ю.З.		4000
— прочие	884300		
	Депонирована невостребованная в срок работниками предприятия заработная плата	13700	

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

	Зачислена на расчетный счет ссуда под сырье и материалы, полученная из банка	190000
	Поступили на склад от поставщиков материалы — медь листовая 20 т по 2 000 руб. от ОАО «Цветпром» — алюминий 50 т по 4 500 руб. от ОАО «Цветпром» — болты 200 кг по 50 руб от ОАО «Металлист»	? ? ?
	Отпущены со склада в производство материалы — медь листовая 50 т по 2000 руб. — алюминий 40 т по 45 000 руб. — сталь круглая 70 т по 3 000 руб. — болты 300 кг по 50 руб.	
	Начислена заработная плата за изготовление продукции:	1112600
	— Арутюнов Д.П.	55000
	— Васильев В.В.	27000
	— Верховой И.П.	5500
	— Григорьева А.Б.	20000
	— Иванов И.И.	16000
	— Спиридонов С.Л.	21000
	— Сверчков Г.С.	42000
	— Свистунов Д.Л.	10000
	— Трезубов Д.Л.	10000
	— Федоров Н.Н.	5500
	— Чесноков Ю.З.	4400
	— прочие	896200
	Начислен подоходный налог на заработную плату работников:	?
	— Арутюнов Д.П.	7150
	— Васильев В.В.	3510
	— Верховой И.П.	715
	— Григорьева А.Б.	2600
	— Иванов И.И.	2080
	— Спиридонов С.Л.	2730
	— Сверчков Г.С.	5460
	— Свистунов Д.Л.	1300
	— Трезубов Д.Л.	1300
	— Федоров Н.Н.	715
	— Чесноков Ю.З.	572
	— прочие	116506
	Начислен единый социальный налог на фонд оплаты труда	?
	Начислена амортизация по основным средствам	12000
	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	1300000
	Реализована покупателям произведенная продукция	560000
	Погашена задолженность: — по единому социальному налогу — по налогу с дохода физических лиц бюджету	? ?

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

	Погашение задолженности поставщикам за ранее поступившие материалы: — ОАО «Металлист» — ОАО «Цветпром» — ОАО «Углесбыт» — ОАО «Леспром»	12000 10000 9000 11000
	Получена выручка за реализованную продукцию: — стоимость продукции по цене реализации — НДС	65000 13000

3.9. Определить влияние хозяйственных операций на статьи бухгалтерского баланса, и как затрагиваются счета бухгалтерского учета.

Таблица 7

Оборотно-сальдовая ведомость ОАО «Дело»

№ счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебетовый	Кредитовый	Дебет	Кредит

3.10. Требуется сделать бухгалтерские проводки и определить, как повлияют на валюту баланса следующие хозяйственные операции:

а) Материалы отпущенные в основное производство в сумме 15 000 руб.

б) Начислена заработная плата производственных рабочих в сумме 52 000 руб.

в) Удержан налог на доходы физических лиц в сумме 5 460 руб.

г) Акцептован счет на поставку материалов в организацию в сумме 40 000 руб.

д) Из цеха продукция поступила на склад в сумме 54 000 руб.

Учет и анализ: бухгалтерский учет и анализ

е) Наличные деньги из кассы поступили на расчетный счет организации в сумме 25 000 руб.

ЛИТЕРАТУРА

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. Т.П. КУЗЬМИНСКАЯ. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» РОСОВ Н/Д.: РГАСХМ ГОУ, 2007. – 40 с.