ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

РЫБИНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АВИАЦИОННАЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ

АКАДЕМИЯ ИМЕНИ П. А. СОЛОВЬЁВА

КАФЕДРА Экономики, менеджмента и экономических информационных систем

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1

по дисциплине «Бухгалтерский учёт»

Вариант № 4

Выполнила \_\_\_\_

Студентка

Преподаватель

Оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись преподавателя \_\_\_\_\_\_

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рыбинск 2010

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.............................................................................................................................3

1.Структура баланса: виды активов и пассивов.............................................................4

1.1 Структура баланса.............................................................................................4

1.2 Оборотные и необоротные активы...................................................................6

1.3 Структура пассивов предприятия.....................................................................7

2. Учёт расчётов по оплате труда: начисление оплаты труда, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, удержания из заработной платы, оплата по среднему заработку...........................................................................................................10

3. Задача..............................................................................................................................12

Заключение.........................................................................................................................22

Список литературы............................................................................................................23

Введение

Управление экономикой в организациях различных форм собственности невозможно без существенного повышения роли учёта и контроля.

В настоящее время все организации независимо от их вида, форм собственности и подчинённости ведут бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам.

Основными из них являются Закон РФ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 г. № 129 – Ф3 с дополнениями и изменениями, «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), стандарты бухгалтерского учёта (положения по бухгалтерскому учёту), План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утверждённый приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности организации на основании документов, в различных измерителях.

Предметом бухгалтерского учёта в обобщённом виде выступает хозяйственная деятельность организации.

1. Структура баланса: виды активов и пассивов
   1. Структура баланса

*Баланс* - способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования на определенную дату в денежной оценке.

***Баланс*** (франц. balance - весы) - система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие активов и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

По внешнему виду баланс представляет собой таблицу: в левой части отображается имущество предприятия, сгруппированное по видам – актив баланса. В правой части отражаются источники формирования этого имущества – пассив баланса. Поскольку в финансах, как и в физике, ничто, никуда "вдруг" не исчезает и "ниоткуда" не появляется, при составлении баланса всегда соблюдается равенство сумм левой и правой сторон баланса (Актив = Пассив).

Баланс состоит из отдельных строк - статей баланса. ***Статьей баланса*** называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества или источники его формирования, обязательства предприятия. ***Статьи объединяются в группы, группы – в разделы.*** Но для того, чтобы понять суть баланса, мы поступим "с точностью до наоборот" - начнем рассматривать баланс "сверху-вниз".

Для начала представим структуру баланса максимально просто:

| Простая структура баланса | |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
|  |  |

Актив баланса содержит остатки на активных счетах и показывает "куда они направлены" (деньги в кассе, купленные товары, сырье, основные средства).

Пассив баланса содержит остатки на пассивных счетах, на которых отображаются источники средств. Остатки на пассивных счетах отвечают на вопрос "откуда взялись" средства (уставный фонд, банковский кредит, текущая задолженность поставщикам).

Таким образом, в левой части баланса (актив) у нас перечислено то, чем располагает предприятие, а справа (пассив) - "откуда все это взялось".

Итоговую сумму актива (пассива) баланса называют "валютой баланса" или "цифрой баланса".

Как видно из таблицы, в левой части баланса у нас находятся активы, в правой части баланса пассивы.

В финансовом учете, как и в физике, существует "закон сохранения" - ничто ниоткуда не возникает и любой актив у предприятия появляется за счет чего-то, то есть синхронно с активами в балансе отображаются источники их происхождения. Поэтому активы и пассивы отображаются раздельно: экономические ресурсы - в активе, а источники - в пассиве. Итог актива баланса всегда равен итогу пассива баланса: АКТИВЫ = ПАССИВЫ.

***Активы***  -  ресурсы, которые контролируются предприятием в результате прошлых событий,  использование которых, как ожидается,  приведет к получению экономических выгод в будущем.

То есть, говоря простым языком, чтобы считаться активом, ресурс должен контролироваться предприятием (например, принадлежать ему на правах собственности) и, теоретически, его использование в будущем должно приносить предприятию выгоду - какую-либо пользу.

Поскольку в нашей системе бухгалтерского и финансового учета используется "двойная запись", то понятие "пассив" определим следующим образом:

***Пассив*** - источник происхождения активов, отражающий являются ли активы полученными за счет собственного капитала предприятия или за счет возникновения у предприятия каких-либо обязательств.

Вместе с тем, определение "пассива" напрямую стандартами не дается. Вместо этого нам предлагается использование терминов "Собственный капитал" и "Обязательства". То есть активы предприятия могут возникать за счет "вливаний" владельцев предприятия (или появления прибыли) а также возникновения у предприятия задолженностей перед контрагентами (кредитов банков, долгов за поставленные товары, и т.д.). Точно также верно и обратное - любые обязательства предприятия относятся к его пассивам.

В результате структуру баланса можно представить следующим образом:

| Структура баланса при использовании терминов "Собственный капитал" и "Обязательства" | |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| Активы | Собственный капитал |
| Обязательства |

Таким образом структура баланса (структура активов и пассивов предприятия) будет выглядеть как: **Актив = Собственный Капитал + Обязательства**

***Обязательства*** - задолженность предприятия, которая возникла в результате прошедших событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды.

Простыми словами - обязательства - это долги предприятия, которые необходимо будет погасить.

***Собственный капитал*** - часть активов предприятия, которая остается после вычета всех его обязательств.

В процессе хозяйственной деятельности получение предприятием прибыли приводит к увеличению собственного капитала, а убытков - к уменьшению.

## 1.2 Оборотные и необоротные активы

Предположим, что у нас есть станок, и продукция на котором она произведена. И использование станка, и использование продукции приведут в будущем к возникновению экономических выгод для предприятия. Но по сути это очень разные активы. Продукция, которая была произведена - будет продана, потом снова произведена и продана. То есть, она постоянно находится в хозяйственном обороте предприятия. А вот станок никуда из цеха не исчезает. Он как работал на производстве, так и работает. Конечно, он изнашивается, его нужно ремонтировать, но пределы предприятия до момента своего полного износа он не покидает. Таких примеров можно найти множество - деньги в кассе и сейф кассира, автомобиль и бензин в автомобиле и т.д.

Это означает, что активы предприятия делятся на две основных категории - ***оборотные и необоротные активы.***

| Итерация 3. Детализируем структуру активов | |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| Необоротные активы | Собственный капитал |
| Оборотные активы | Обязательства |

Таким образом, перепишем наше уравнение структуры баланса как:

**Необоротные Активы + Оборотные активы = Собственный Капитал + Обязательства**

***Оборотные активы*** - денежные средства и их эквиваленты, которые не ограничены в использовании, а также другие активы, предназначенные для реализации или потребления на протяжении операционного цикла или на протяжении двенадцати месяцев с даты баланса. Наряду с термином «**оборотные активы»** в литературе часто применяется термин «**текущие активы»**.

***Необоротные активы*** - все активы, которые не являются оборотными.

Строго говоря, такое определение нужно принимать с одной оговоркой. Есть отдельный вид расходов, который относится к другому периоду, чем тот, за который составляется отчет. Самый простой пример, который относится к подписке на периодические издания. Например, если подписка на год, то к расходам отчетного квартала можно отнести только четверть общей суммы. Остальная сумма - это еще не полученные предприятием выгоды, которые станут расходами позднее, значит она должна быть тоже отражена как актив. Однако оборотным такой актив уже не является, поскольку предприятие не может свободно им распоряжаться. Также он не попадает под определение необоротных, поскольку срок полезного использования может и не превышать 12 месяцев. Поэтому для расходов, которые относятся к иному периоду, чем отчетный, выделяют **отдельный вид оборотных активов - "*Расходы будущих периодов*"**.

Таким образом, в структуре баланса выделяют **три раздела**:

* Оборотные активы
* Необоротные активы
* Расходы будущих периодов

## 1.3 Структура пассивов предприятия

Обязательства предприятия, срок исполнения которых наступает в ближайшее время и те, срок исполнения которых наступит через год или позднее, являются неравноценными. Для предприятия имеет принципиальное значение, потребуют ли кредиторы возврата долгов сейчас или это случится, например, через год. Обычно, крупные займы предприятия берут на длительный срок. Это может случиться, например, при покупке дорогостоящего оборудования. Тогда для пользователя финансовой отчетности принципиально важно знать - являются ли эти несколько миллионов текущей задолженностью или рассчитываться по ней необходимо постепенно?

Таким образом, пассивы должны быть разделены на "долгосрочные обязательства" и "краткосрочные обязательства".

| Итерация 4. Разделяем краткосрочные и долгосрочные обязательства | |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| Необоротные активы | Собственный капитал |
| Оборотные активы | Долгосрочные обязательства |
| Расходы будущих периодов | Краткосрочные обязательства |

Теперь структура нашего баланса гораздо лучше отражает особенности финансового состояния предприятия.

**Необоротные Активы + Оборотные Активы + Расходы Будущих Периодов = Собственный капитал + Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства**

Но все же структура активов и пассивов не до конца является полной.

Часто случается так, что предприятие единовременно несет расходы, которые, на самом деле, не вполне относятся именно к текущему периоду. Например, отпуска сотрудников. Предприятие несет расходы на оплату отпуска сотрудника один раз в году, но, правильнее было бы сказать, что каждый месяц работник предприятия в общем случае получает право на два дня оплачиваемого отпуска. Это значит, что лучше заранее "откладывать" - резервировать определенную сумму и относить ее к затратам текущего периода. То же самое мы можем сказать, если на предприятии принято платить премии по итогам года. Еще одним подобным случаем могут являться банковские кредиты, выплаты по облигационным займам и подобные выплаты, если они, например, выплачиваются раз в квартал или раз в пол года.

Если вести учет "по всем правилам", то каждый месяц предприятие должно отражать в учете некоторую сумму, которая показывает, что в ближайшее время наступит срок исполнения обязательств предприятия. И это совершенно справедливо. Например, если вернуться к примеру с теми же отпусками,  то справедливо заметить, что причиной расходов на выплаты отпусков являются как раз те месяцы, в которые сотрудник добросовестно работает. Поэтому логично было бы включить в расходы текущего периода оплату двух дней будущего отпуска, одновременно отразив в обязательствах эту сумму, поскольку она будет выплачена, когда работник возьмет отпуск. Это называется ***созданием резервов обязательств и платежей.***

Таким образом, в нашем балансе должен появиться еще один раздел - **"*Обеспечение будущих расходов и платежей*"**.  Ну и если у нас есть "Расходы будущих периодов", то должны быть и «доходы будущих периодов». Поэтому окончательная структура баланса должна выглядеть следующим образом:

| ***Структура активов и пассивов предприятия (баланс)*** | |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| Необоротные активы | Собственный капитал |
| Резервы будущих расходов и платежей |
| Оборотные активы | Долгосрочные обязательства |
| Расходы будущих периодов | Краткосрочные обязательства |
| Доходы будущих периодов |

Таким образом, структура активов и пассивов предприятия содержит три группы активов и пять групп пассивов.

**Необоротные Активы + Оборотные Активы + Расходы Будущих Периодов = Собственный капитал + Резервы Будущих Расходов и Платежей + Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства + Доходы Будущих Периодов**

***Раздел баланса*** – это группа статей в активе или пассиве баланса, сгруппированных по принципам назначения, срочности и оборачиваемости. Их группировка подчинена задачам контроля и анализа финансового состояния предприятия.

***Статья баланса*** – строка баланса, отражающая на определенную дату виды средств предприятия (в активе) или виды источников их формирования (в пассиве), которые содержат остатки (сальдо) одного или одновременно нескольких регистров бухучета представленных как синтетическое значение. Каждый приведенный в балансе показатель (статья баланса) имеет наименование, определяющее объект учета, денежную оценку статьи (в едином денежном измерении по фактической себестоимости).

Для постоянного систематического наблюдения за движением каждого вида хозяйственных средств и источников их образования используется ***система счетов***. Значение на счетах на конец каждого отчетного периода  является источником для заполнения статей баланса.

В балансе для анализа финансового состояния и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия приводятся (по вертикали) два ряда данных: на начало отчетного календарного года (в международной финансовой отчетности на начало финансового года) и на конец последнего отчетного периода.

***Валюта баланса*** – это сумма статей баланса, при чем сумма статей актива равна сумме статей пассива.

Важными показателями баланса и хозяйственной деятельности предприятия являются дебиторская и кредиторская задолженность. Это термины латинского происхождения и означают: ***debet – он должен*** (должник, дебитор); ***credit – он верит*** (веритель, кредитор).

***Дебиторская задолженность*** отражается в Активе баланса (нам должны предприятия и физические лица деньги, товары, услуги, то есть кто-то пользуется нашими средствами до момента их возврата).

***Кредиторская задолженность*** отражается в Пассиве баланса (мы должны деньги, товары, услуги и, пока не рассчитаемся с кредиторами, пользуемся их средствами).

1. Учёт расчётов по оплате труда: начисление оплаты труда, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, удержания из заработной платы, оплата по среднему заработку

Учёт использования рабочего времени ведётся в табелях (Форма Т – 12 или Т – 13). Табели составляются в одном экземпляре и передаются в бухгалтерию. Бухгалтерия дополнительно открывает и ведёт по каждому табельному номеру, т. е. на каждого работающего, лицевой счёт по форме № Т – 54. Это основной документ аналитического характера, в котором за каждый месяц в отдельности регистрируются все сведения о суммах начисленной заработной платы по её видам, поощрений, компенсаций, удержаний, вычетов и суммах к выдаче на руки.

По данным лицевого счёта составляется расчётная ведомость по форме № Т – 51. Она имеет следующие показатели:

* начислено по видам оплат (оборот по кредиту счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»);
* удержано и зачтено по видам платежей и зачётов (оборот по дебету счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»);
* к выдаче на руки или осталось за организацией на конец месяца (сальдо по счету 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»).

Последний показатель расчётной ведомости является основанием для заполнения платёжной ведомости для выдачи заработной платы в окончательный расчёт.

Своевременно не полученную заработную плату организация хранит в течение 3 лет и учитывает её в составе счёта 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчёт 4 «Расчёты по депонированным суммам».

Весь последующий учёт и контроль будут носить синтетический (обобщенный) характер посредством группировки и суммирования аналитических показателей в составе фонда заработной платы, фактически сложившегося за каждый отчётный период. Всё объединяется в составе основного для этих целей счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Таблица 1. Счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С кредита  счетов | **Дебет** | **Кредит** | В дебет  счетов |
| 50 - | Суммы, выплаченные наличными (заработная плата, пособия, премии) | С – задолженность за организацией по заработной плате на начало месяца |  |
| 68 - | Суммы удержанных из заработной платы налогов в бюджет | Сумма начисленной заработной платы всем категориям работников за проработанное и непроработанное время, за выполненные работы, доплаты за работу в ночное и сверхурочное время, суммы начисленных премий и т. д. | 20,23,  25,26,  28,29,  - 96,97 |
| 76 - | Суммы депонированной заработной платы | Суммы единовременной премии, начисленной всем категориям работников по утверждению годовой бухгалтерской отчётности учредителями | - 91 |
| 76 - | Суммы, удержанные из заработной платы по исполнительным листам, за товары, проданные в кредит, и перечисления в банк | Суммы начисленной заработной платы за время очередного отпуска (рабочим) и вознаграждения за выслугу лет | - 96 |
| 28 - | Суммы, удержанные из заработной платы за допущенный брак | Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности всем категориям работников, по беременности и родам и прочие выплаты за счёт средств социального страхования, облагаемые налогом | - 69 |
| 73 - | Сумма, удержанная в погашение задолженности за ранее нанесённый ущерб организации | Суммы начисленной заработной платы работникам коммерческих служб и торговых организаций | - 44 |
| 73 - | Суммы, удержанные в погашение задолженности за товары, проданные в кредит, если поручение-обязательство оплачено полностью за счет ссуды банка | Суммы начисленной заработной платы за выполненные строительные и монтажные работы | - 08 |
| 71 - | Суммы, удержанные в возмещение задолженности по подотчётным суммам | Суммы, начисленные в виде доходов (дивидендов) участникам, учредителям организации по итогам годовой бухгалтерской отчётности и создания соответствующих резервов | - 84 |

1. Задача

ООО «Вернисаж» установлен лимит остатков денежных средств вы кассе 20 000 рублей. На начало месяца предприятие имеет на синтетических счетах бухгалтерского учёта следующие остатки:

Таблица 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Основные средства | 400 000 руб. |
| 2 | Амортизация основных средств | 150 000 руб. |
| 3 | Основные материалы (100 ед.) | 50 000 руб. |
| 4 | Денежные средства в кассе | 20 000 руб. |
| 5 | Денежные средства на расчётном счете | 460 000 руб. |
| 6 | Дебиторская задолженность учредителя | 70 000 руб. |
| 7 | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 200 000 руб. |
| 8 | Уставной капитал | 500 000 руб. |
| 9 | Кредиторская задолженность по оплате труда | 150 000 руб. |

За отчётный месяц были проведены следующие операции:

Таблица 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Хозяйственная операция | Частная сумма, руб. | Общая сумма, руб. |
| 1 | С расчетного счёта в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы |  | 150 000 |
| 2 | Заработная плата выдана из кассы на 6000 меньше |  | 144 000 |
| 3 | Отражена недостача основных материалов 10 ед. |  | ? |
| 4 | Недостача списана на виновное лицо |  | ? |
| 5 | Выдано главному инженеру Белову Л. В. из кассы на командировку |  | 5 000 |
| 6 | Виновное лицо внесло недостачу в кассу |  | ? |
| 7 | Получены от поставщика товары 100 ед. на сумму | ? | 61 360 |
| Отражён НДС по полученным товарам | ? |
| 8 | Не выданная заработная плата депонирована |  | ? |
| 9 | Не выданная заработная плата сдана на расчётный счёт |  | ? |
| 10 | Выдана процентная ссуда Орлову П. Д. сроком на три месяца |  | 10 000 |
| 11 | Начислены проценты за пользование ссудой Орлову П. Д. |  | 100 |
| 12 | Орлов П. Д. внёс проценты по ссуде в кассу |  | 100 |
| 13 | Учредитель внёс на расчётный счёт деньги в качестве своего вклада в уставной капитал |  | 70 000 |
| 14 | Из кассы по доверенности выдано поставщику за полученные товары |  | 30 000 |
| 15 | Командировочные расходы по авансовому отчёту Белова Л. В. приняты на затраты |  | 4 100 |
| 16 | Неиспользованную сумму, полученную в подотчёт, Белов Л. В. сдал в кассу |  | ? |
| 17 | Выдано из кассы подотчётному лицу на приобретение туристической путёвки |  | 6 000 |
| 18 | Подотчётное лицо отчиталось по авансовому отчёту за путёвку и сдал её в кассу |  | 6 000 |
| 19 | Путёвка выдана работнику предприятия бесплатно |  | 6 000 |
| 20 | Предприятие реализовало покупателю товары 65 ед. |  |  |
| - отражена выручка от реализации товаров |  | 64 900 |
| - начислен НДС от реализации товаров |  | ? |
| - списаны товары со склада по средней себестоимости |  | ? |
| - общехозяйственные затраты списаны на финансовые результаты |  | ? |
| - определён финансовый результат от реализации товаров |  | ? |
| 21 | Покупатель внёс выручку за товары в кассу |  | 64 900 |
| 22 | Денежные средства сверх установленного лимита сданы инкассаторам |  | ? |
| 23 | Определён финансовый результат от прочих доходов и расходов |  | ? |

Решение:

Открытие счетов, подсчет оборотов и конечных сальдо.

1. Счёт 01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн 400 000 |  |
| Обд  - | Обк - |
| Ск 400 000 |  |

1. Счёт 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн 150 000 |
| Обд  - | Обк - |
|  | Ск 150 000 |

1. Счёт 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн 50 000 |  |
| Обд  - | Обк 5000 |
| Ск 45 000 |  |

1. Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Обд 4100 | Обк 4100 |

1. Счет 19-3 «НДС по приобретенным ценностям»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд 9 360 | Обк - |
| Ск 9 360 |  |

1. Счет 41 «Товары»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд 52 000 | Обк 33800 |
| Ск  18 200 |  |

1. Счет 50-1 «Касса организации»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн 20 000 |  |
| Обд 150 000  5 000  100  900  64 900  = 220 900 | Обк 144 000  5 000  10 000  30 000  6 000  6 000  19 900  = 220 900 |
| Ск  20 000 |  |

1. Счет 50-3 «Денежные документы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд 6 000 | Обк 6 000 |
| Ск  0 |  |

1. Счет 51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн 460 000 |  |
| Обд 6 000  70 000  19 900  = 95 900 | Обк 150 000 |
| Ск  405 900 |  |

1. Счет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн 200 000 |
| Обд 30 000 | Обк 61 360 |
|  | Ск 231 360 |

1. Счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд 64 900 | Обк 64 900 |
| Ск  0 |  |

1. Счёт 75-1 «Расчёты с учредителями по вкладам в уставной капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн 70 000 |  |
| Обд  - | Обк 70 000 |
| Ск  - |  |

1. Счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн 150 000 |
| Обд 144 000  6 000 | Обк |
|  | Ск  - |

1. Счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  5 000  6 000  11 000 | Обк 4 100  900  6 000  11 000 |
| Ск  - |  |

1. Счёт 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  10 000  100  10 100 | Обк 100 |
| Ск  10 000 |  |

1. Счёт 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  5 000 | Обк 5 000 |
| Ск  - |  |

1. Счет 80 «Уставной капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн 500 000 |
| Обд  - | Обк - |
|  | Ск  500 000 |

1. Счёт 90-1 «Выручка»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  - | Обк 64 900 |
|  | Ск  64 900 |

1. Счёт 90-2 «Себестоимость продаж»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  33 800  4 100  37 900 | Обк - |
| Ск  37 900 |  |

1. Счёт 90-3 «НДС»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  9 900 | Обк - |
| Ск  9 900 |  |

1. Счет 90-9 «Прибыли/убытки от продаж»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  17 100 | Обк - |
| Ск  17 100 |  |

1. Счёт 76-4 «Расчёты по депонированным суммам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  - | Обк 6 000 |
|  | Ск  6 000 |

1. Счёт 91-1 «Прочие доходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  - | Обк 100 |
|  | Ск  100 |

23) Счёт 91-2 «Прочие расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн - |  |
| Обд  6 000 | Обк - |
| Ск  6 000 |  |

24) Счёт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  - | Обк 5 900 |
|  | Ск  5 900 |

23) Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  17 100 | Обк 5 900 |
|  | Ск  11 200 |

1. Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн - |
| Обд  - | Обк 9 900 |
|  | Ск  9 900 |

Таблица 4.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Хозяйственная операция | Документ | Д | К | Сумма, руб. |
| 1 | С расчетного счёта в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы | Прих. кассовый ордер (КО-1) | 50-1 | 51 | 150 000 |
| 2 | Заработная плата выдана из кассы на 6000 меньше | Платёжная ведомость | 70 | 50-1 | 144 000 |
| 3 | Отражена недостача основных материалов 10 ед. | Акт инвентаризации | 94 | 10 | 5 000 |
| 4 | Недостача списана на виновное лицо | Бух. справка | 73-2 | 94 | 5 000 |
| 5 | Выдано главному инженеру Белову Л. В. из кассы на командировку | Прих. кассовый ордер (КО-1) | 50-1 | 73-2 | 5 000 |
| 6 | Виновное лицо внесло недостачу в кассу | Расх. кассовый ордер (КО-2), Заявление на командировку | 71 | 50-1 | 5 000 |
| 7 | Получены от поставщика товары 100 ед. на сумму | Счет, ТОРГ-1 (акт о приёмке товара) | 41 | 60 | 52 000 |
| Отражён НДС по полученным товарам | Счёт-фактура | 19-3 | 60 | 9 360 |
| 8 | Не выданная заработная плата депонирована | Бух. справка | 70 | 76-4 | 6 000 |
| 9 | Не выданная заработная плата сдана на расчётный счёт | Выписка банка | 51 | 50-1 | 6 000 |
| 10 | Выдана процентная ссуда Орлову П. Д. сроком на три месяца | Договор; Расх. кассовый ордер (КО-2) | 73-1 | 50-1 | 10 000 |
| 11 | Начислены проценты за пользование ссудой Орлову П. Д. | Договор; Бух. справка. | 73-1 | 91-1 | 100 |
| 12 | Орлов П. Д. внёс проценты по ссуде в кассу | Прих. кассовый ордер (КО-1) | 50-1 | 73-1 | 100 |
| 13 | Учредитель внёс на расчётный счёт деньги в качестве своего вклада в уставной капитал | Выписка банка | 51 | 75-1 | 70 000 |
| 14 | Из кассы по доверенности выдано поставщику за полученные товары | Доверенность; Расх. кассовый ордер (КО-2) | 60 | 50-1 | 30 000 |
| 15 | Командировочные расходы по авансовому отчёту Белова Л. В. приняты на затраты | Авансовый отчёт | 26 | 71 | 4 100 |
| 16 | Неиспользованную сумму, полученную в подотчёт, Белов Л. В. сдал в кассу | Прих. кассовый ордер (КО-1) | 50-1 | 71 | 900 |
| 17 | Выдано из кассы подотчётному лицу на приобретение туристической путёвки | Расх. кассовый ордер (КО-2) | 71 | 50-1 | 6 000 |
| 18 | Подотчётное лицо отчиталось по авансовому отчёту за путёвку и сдал её в кассу | Авансовый отчёт | 50-3 | 71 | 6 000 |
| 19 | Путёвка выдана работнику предприятия бесплатно | Расх. кассовый ордер (КО-2) | 91-2 | 50-3 | 6 000 |
| 20 | Предприятие реализовало покупателю товары 65 ед. |  |  |  |  |
| - отражена выручка от реализации товаров | Счёт, ТОРГ-12 (товарная накладная) | 62 | 90-1 | 64 900 |
| - начислен НДС от реализации товаров | Счёт-фактура | 90-3 | 68 | 9 900 |
| - списаны товары со склада по средней себестоимости | ТОРГ-16 (акт о списании товаров) | 90-2 | 41 | 33 800 |
| - общехозяйственные затраты списаны на финансовые результаты | Бух. справка | 90-2 | 26 | 4 100 |
| - определён финансовый результат от реализации товаров | Бух. справка | 90-9 | 99 | 17 100 |
| 21 | Покупатель внёс выручку за товары в кассу | Прих. кассовый ордер (КО-1) | 50-1 | 62 | 64 900 |
| 22 | Денежные средства сверх установленного лимита сданы инкассаторам | Расх. кассовый ордер (КО-2); Выписка банка; Платёжное поручение | 51 | 50-1 | 19 900 |
| 23 | Определён финансовый результат от прочих доходов и расходов | Бух. справка | 99 | 91-9 | 5 900 |

Таблица 5.

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Вернисаж»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Код | На начало месяца | | Обороты | | На конец месяца | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| Основные средства | 01 | 400 000 |  |  |  | 400 000 |  |
| Амортизация основных средств | 02 |  | 150 000 |  |  |  | 150 000 |
| Материалы | 10 | 50 000 |  |  | 5 000 | 45 000 |  |
| НДС по приобретённым ценностям | 19-3 |  |  | 9 360 |  | 9 360 |  |
| Общехозяйственные расходы | 26 |  |  | 4 100 | 4 100 |  |  |
| Товары | 41 |  |  | 52 000 | 33 800 | 18 200 |  |
| Касса организации | 50-1 | 20 000 |  | 220 900 | 220 900 | 20 000 |  |
| Денежные документы | 50-3 |  |  | 6 000 | 6 000 |  |  |
| Расчётные счета | 51 | 460 000 |  | 95 900 | 150 000 | 405 900 |  |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  | 200 000 | 30 000 | 61 360 |  | 231 360 |
| Расчёты с покупателями и заказчиками | 62 |  |  | 64 900 | 64 900 |  |  |
| Расчёты с учредителями по вкладам в уставный капитал | 75-1 | 70 000 |  |  | 70 000 |  |  |
| Расчёты с персоналом по оплате труда | 70 |  | 150 000 | 150 000 |  |  |  |
| Расчёты с подотчётными лицами | 71 |  |  | 11 000 | 11 000 |  |  |
| Расчёты по налогам и сборам | 68 |  |  |  | 9 900 |  | 9 900 |
| Расчёты по предоставленным займам | 73-1 |  |  | 10 100 | 100 | 10 000 |  |
| Расчёты по возмещению материального ущерба | 73-2 |  |  | 5 000 | 5 000 |  |  |
| Расчёты по депонированным суммам | 76-4 |  |  |  | 6 000 |  | 6 000 |
| Уставный капитал | 80 |  | 500 000 |  |  |  | 500 000 |
| Выручка | 90-1 |  |  |  | 64 900 |  | 64 900 |
| Себестоимость продаж | 90-2 |  |  | 37 900 |  | 37 900 |  |
| НДС | 90-3 |  |  | 9 900 |  | 9 900 |  |
| Прибыли/Убытки от продаж | 90-9 |  |  | 17 100 |  | 17 100 |  |
| Прочие доходы | 91-1 |  |  |  | 100 |  | 100 |
| Прочие расходы | 91-2 |  |  | 6 000 |  | 6 000 |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов | 91-9 |  |  |  | 5 900 |  | 5 900 |
| Прибыли и убытки | 99 |  |  | 5 900 | 17 100 |  | 11 200 |
| ИТОГО: | | 1000 000 | 1000 000 | 736 060 | 736 060 | 979 360 | 979 360 |

Таблица 6.

Агрегированный бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | Пассив | | |
| Статья актива | На начало | На конец | Статья пассива | На начало | На конец |
| 1. Внеоборотные активы |  |  | 3. Капитал и резервы |  |  |
| Основные средства | 250 000 | 250 000 | уставный капитал | 500 000 | 500 000 |
|  |  |  | нераспределённая прибыль | - | 11 200 |
| **Итого по разделу 1** | **250 000** | **250 000** | **Итого по разделу 3** | **500 000** | **511 200** |
| 2. Оборотные активы |  |  | 4. Долгосрочные обязательства | - | - |
| Запасы: |  |  | **Итого по разделу 4** | **-** | **-** |
| сырьё и материалы | 50 000 | 45 000 | 5. Краткосрочные обязательства |  |  |
| товары для перепродажи | - | 18 200 | кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 200 000 | 231 360 |
| НДС по приобретённым ценностям | - | 9 360 | задолженность по налогам и сборам | - | 9 900 |
| дебиторская задолженность | 70 000 | 10 000 | задолженность перед персоналом по оплате труда | 150 000 |  |
| денежные средства | 480 000 | 425 900 | прочие кредиторы | - | 6 000 |
| **Итого по разделу 2** | **600 000** | **508 460** | **Итого по разделу 5** | **350 000** | **247 260** |
|  |  |  |  |  |  |
| Баланс | 850 000 | 758 460 | Баланс | 850 000 | 758 460 |

Заключение

***Баланс*** (франц. balance - весы) - система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие активов и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

По внешнему виду баланс представляет собой таблицу: в левой части отображается имущество предприятия, сгруппированное по видам – актив баланса. В правой части отражаются источники формирования этого имущества – пассив баланса.

Баланс состоит из отдельных строк - статей баланса. ***Статьей баланса*** называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества или источники его формирования, обязательства предприятия. ***Статьи объединяются в группы, группы – в разделы****.*

Структура активов и пассивов предприятия содержит три группы активов и пять групп пассивов: Необоротные Активы + Оборотные Активы + Расходы Будущих Периодов = Собственный капитал + Резервы Будущих Расходов и Платежей + Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства + Доходы Будущих Периодов

Учёт расчётов по оплате труда ведётся в составе основного для этих целей счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Список литературы

1. Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н.,

Бухгалтерский учёт в организациях. –

М.: Финансы и статистика, 2004 г.

2. Рабочий план счетов, разработанный на базе плана счетов,

утверждённого приказом МФ РФ «№94н от 31.10.2000 г.