# Задание 4. Группировка объектов бухгалтерского учета

На основании приведенных данных об имуществе, капитале и обязательствах ООО «Спутник» по состоянию на 1 апреля 200Х г. (табл. 1) произвести группировку объектов бухгалтерского учета по их составу, размещению и источникам финансирования. Результаты оформить в табл. 2.

***Таблица 1***

***Хозяйственные средства и обязательства ООО «Спутник»***

***по состоянию на 1 апреля 200Х г.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды хозяйственных средств и источники их финансирования | Ед.  изм. | Кол-во | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Здание фирмы |  |  |  | 932040 |
| 2 | Денежные средства в кассе |  |  |  | 500 |
| 3 | Шкафы несгораемые | шт. | 3 | 10000 | 30000 |
| 4 | Задолженность банку по ссуде |  |  |  | 5000 |
| 5 | Уставный капитал |  |  |  | 980000 |
| 6 | Задолженность фирмы рабочим и служащим по оплате труда |  |  |  | 7800 |
| 7 | Персональный компьютер | шт. | 5 | 9000 | 45000 |
| 8 | Готовая продукция |  |  |  | 6740 |
| 9 | Иностранная валюта в банке |  |  |  | 330 |
| 10 | Задолженность фирме «Лира» за поступившие материалы |  |  |  | 220 |
| 11 | Задолженность бюджету по налогу на прибыль |  |  |  | 8880 |
| 12 | Задолженность разных лиц по суммам, выданным под отчет |  |  |  | 200 |
| 13 | Линия электропередачи |  |  |  | 85500 |
| 14 | Разные ценности на складе:  Краска  Трубы  Канцелярские принадлежности | кг  шт.  шт. | 40  70  100 | 60  700  75 | 2400  49000  7500 |
| 15 | Товарный знак |  |  |  | 1570 |
| 16 | Нераспределенная прибыль за отчетный квартал |  |  |  | 640 |
| 17 | Задолженность транспортному предприятию |  |  |  | 8900 |
| 18 | Добавочный капитал |  |  |  | 151000 |
| 19 | Средства на расчетном счете в банке |  |  |  | 572190 |

***Окончание табл. 1***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20 | Авансы, выданные подрядчику |  |  |  | 6600 |
| 21 | Резервный капитал |  |  |  | 577500 |
| 22 | Хозяйственный инвентарь |  |  |  | 18800 |
| 23 | Задолженность органам социального страхования |  |  |  | 9000 |
| 24 | Незавершенное производство |  |  |  | 570 |
| 25 | Резервы предстоящих расходов |  |  |  | 10000 |

***Таблица 2***

***Группировка объектов бухгалтерского учета ООО «Спутник»***

***по состоянию на 01 апреля 200Х г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты бухгалтерского учета | № строки (табл. 1) | | Сумма частная, руб. | Сумма общая, руб. |
| *Основные средства* | | | 19 000 | 1 092 540 |
| Здание фирмы | 1 | |  | 932 040 |
| Шкафы несгораемые | 3 | | 10 000 | 30 000 |
| Персональный компьютер | 7 | | 9 000 | 45 000 |
| Линия электропередачи | 13 | |  | 85 500 |
| Нематериальные активы | | |  | 1 570 |
| Товарный знак | 15 | |  | 1 570 |
| *Внеоборотные активы* | | | | *1 094 110* |
| Запасы | | | 835 | 85 010 |
| Готовая продукция | 8 | |  | 6 740 |
| Разные ценности на складе:  Краска  Трубы  Канцелярские принадлежности | 14 | | 60  700  75 | 2 400  49 000  7 500 |
| Хозяйственный инвентарь | 22 | |  | 18 800 |
| Незавершенное производство | 24 | |  | 570 |
| Дебиторская задолженность | | |  | 6 800 |
| Задолженность разных лиц по суммам, выданным под отчет. | 12 | |  | 200 |
| Авансы, выданные подрядчику | 20 | |  | 6 600 |
| Денежные средства | | |  | 573 020 |
| Денежные средства в кассе | 2 | |  | 500 |
| Иностранная валюта в банке | 9 | |  | 330 |
| Средства на расчетном счете в банке | 19 | |  | 572 190 |
| *Оборотные активы* | | | *835* | *664 830* |
| БАЛАНС | | | | 1 758 940 |
| Уставный капитал | 5 | |  | 980 000 |
| Добавочный капитал | 18 | |  | 151 000 |
| Резервный капитал | 21 | |  | 577 500 |
| Нераспределенная прибыль за отчетный квартал | 16 | |  | 640 |
| *Капитал и резервы* | | |  | *1 709 140* |
| Задолженность банку по ссуде | | 4 |  | 5 000 |
| Задолженность фирмы рабочим и служащим по оплате труда | | 6 |  | 7 800 |
| Задолженность фирме «Лира» за поступившие материалы | | 10 |  | 220 |
| Задолженность бюджету по налогу на прибыль | | 11 |  | 8 880 |
| Задолженность транспортному предприятию | | 17 |  | 8 900 |
| Задолженность органам социального страхования | | 23 |  | 9 000 |
| Резервы предстоящих расходов | | 25 |  | 10 000 |
| *Краткосрочные обязательства* | | |  | *49 800* |
| БАЛАНС | | | | 1 758 940 |

**Имущество**

1. Основной капитал

1.1. Основные средства 1 092 540

1.2. Нематериальные активы 1 570

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого 1 094 110 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Оборотный капитал

2.1. Запасы 85 010

2.2. Дебиторская задолженность 6 800

2.3 Денежные средства 573 020

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого: 664 830

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Источники финансирования**

3. Собственный капитал

3.1. Уставный капитал 980 000

3.2. Добавочный капитал 151 000

3.3 Резервный капитал 577 500

3.4 Нераспределенная прибыль отчетного периода 640

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого: 1 709 140

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Заемный капитал

4.1. Кредиты и займы 5 000

4.2. Кредиторская задолженность 34 800

4.3. Резервы предстоящих расходов 10 000

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого: 49 800

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Задание 5. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс организации

Определить влияние приведенных в табл. 4 хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и собственный капитал предприятия.

***Таблица 4***

#### *Перечень хозяйственных операций за отчетный период*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Имущество и дебиторская задолженность**  **(внеоборотные и оборотные средства)** | **Кредиторские обязательства**  **(заемный капитал)** | Капитал **(собственный капитал)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретено оборудование для фирмы (оборудование поступило, но поставщику еще не заплатили) | Поступило оборудование  (увеличились внеоборотные средства) | Возникли обязательства перед поставщиком оборудования  (увеличился заемный капитал) | Не изменился |
| 2 | Уплачено за аренду склада под товары | Денежные средства выбыли  (уменьшились оборотные средства) | Обязательства перед арендодателем уменьшились  (уменьшился заемный капитал) | Не изменился |
| 3 | Поступили материальные ценности от поставщика | Поступили материальные ценности(увеличились оборотные средства) | Возникли обязательства перед поставщиком материальных ценностей  (увеличился заемный капитал) | Не изменился |
| 4 | Часть материальных ценностей возвращена поставщику обратно | Выбыли материальные ценности(уменьшились оборотные средства) | Обязательства перед поставщиком уменьшились (уменьшился заемный капитал) | Не изменился |
| 5 | Выплачена из кассы материальная помощь работнику за счет средств организации | Выбыли денежные средства(уменьшились оборотные средства) | Заемный капитал не изменился | Уменьшился |
| 6 | Начислены дивиденды акционерам по привилегированным акциям за счет резервного капитала | Т.к. расходы только начислены, денежные средства не выбыли (объем оборотных средств не изменился) | Кредиторская задолженность перед акционерами  (увеличился заемный капитал) | Уменьшился |
| 7 | Произведена переоценка (дооценка) основных средств до их восстановительной стоимости | Увеличилась стоимость основных средств(увеличились внеоборотные средства) | Данная операция на заемный капитал не оказала влияния(заемный капитал не изменился) | Добавочный капитал увеличился |
| 8 | Зачислены на расчетный счет организации денежные средства за оказанные ею услуги | Поступили денежные средства(увеличились оборотные средства)  Уменьшение дебиторской задолженности(уменьшились оборотные средства) | Дебиторская задолженность(заемный капитал не изменился) | Не изменился |
| 9 | Получен эмиссионный доход от продажи собственных акций. Деньги за акции поступили на расчетный счет | Поступили денежные средства(увеличились оборотные средства) | Дебиторская задолженность(заемный капитал не изменился) | Увеличился добавочный капитал |
| 10 | Переданы денежные средства в благотворительные фонды | Выбыли денежные средства(уменьшились оборотные средства) | Заемный капитал не изменяется | Уменьшается нераспределенная прибыль |
| 11 | Получены деньги на расчетный счет за реализованную готовую продукцию | Поступили денежные средства(увеличились оборотные средства)  Уменьшилась дебиторская задолженность(уменьшились оборотные средства) | Дебиторская задолженность(заемный капитал не изменился) | Не изменился |
| 12 | Выплачена из кассы заработная плата работникам организации | Выбыли денежные средства(уменьшились оборотные средства) | Уменьшились обязательства перед работниками  (уменьшился заемный капитал) | Не изменился |
| 13 | Списана на прибыль кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности |  | Уменьшились обязательства перед прочими кредиторами  (уменьшился заемный капитал) | Прибыль увеличилась |
| 14 | Сформирован резервный капитал за счет прибыли |  | Уменьшились обязательства перед прочими кредиторами  (уменьшился заемный капитал) | Увеличился резервный капитал и уменьшилась прибыль |
| 15 | Отпущены в производство основные материалы | Выбыли материалы (уменьшились оборотные средства) и увеличились затраты на производство | Данная операция на заемный капитал не оказала влияния(заемный капитал не изменился) | Не изменился |
| 16 | Начислена заработная плата персоналу фирмы | Увеличились трудовое затраты, которые относятся на основное производство(оборотные средства увеличились) | Возникли обязательства перед персоналом фирмы  (увеличился заемный капитал) | Не изменился |
| 17 | Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы | Увеличиваются затраты основного производство(увеличились оборотные средства) | Увеличились обязательства перед прочими кредиторами  (увеличился заемный капитал) | Не изменился |
| 18 | Внесены учредителями деньги на валютный счет в счет вклада в уставный капитал | Поступили денежные средства(увеличились оборотные средства) | Возникли обязательства перед акционерами  (увеличился заемный капитал) | Увеличен уставный капитал |
| 19 | Получен кредит банка | Поступили денежные средства(увеличились оборотные средства) | Возникли обязательства перед банком  (увеличился заемный капитал) | Не изменился |
| 20 | Перечислено транспортной организации за доставку груза | Выбыли денежные средства(уменьшились оборотные средства) | Уменьшились обязательства перед транспортной организацией  (уменьшился заемный капитал) | Не изменился |

**Задание 6. Отражение хозяйственных операций на активном счете**

По счету «Касса» подсчитайте обороты и определите конечный остаток.

*Данные для решения задачи:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1. | Остаток денег в кассе 31 августа 200\_ г. | 2 100 |  |  |
| 2. | Поступили 1 сентября 200\_ г. в кассу денежные средства: | 175 300 |  |  |
|  | за проданную продукцию | 2 800 | 50 | 62 |
|  | остаток неиспользованных подотчетных сумм | 500 | 50 | 71 |
|  | из банка для выплаты заработной платы | 122 000 | 50 | 51 |
|  | с расчетного счета на хозяйственные расходы | 50 000 | 50 | 51 |
| 3. | Выдано из кассы: | 148 600 |  |  |
|  | подотчетным лицам | 3 600 | 71 | 50 |
|  | заработная плата работникам | 120 000 | 70 | 50 |
|  | на командировочные расходы | 25 000 | 71 | 50 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет 50 «Касса»** | |
| **дебет** | **кредит** |
| **С.Н.** 2 100 | 3 600 |
| 2 800 | 120 000 |
| 500 | 25 000 |
| 122 000 |  |
| 50 000 |  |
| **Об**. 175 300 | **Об**. 148 600 |
| **С.К.** 28 800 |  |

**Задание 7. Отражение хозяйственных операций на пассивном счете**

По пассивному счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» отразите операции по движению задолженности по заработной плате, подсчитайте обороты и конечный остаток с учетом того, что все работники явились в день выплаты заработной платы в кассу.

*Данные для решения задачи:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1. | Остаток непогашенной задолженности по заработной плате на 1 сентября 200\_ г. | 25 000 руб. |  |  |
| 2. | Начислена заработная плата: | 290 000 |  |  |
|  | рабочим за изготовление продукции | 140 000 руб. | 20 | 70 |
|  | цеховому персоналу | 80 000 руб. | 25 | 70 |
|  | административно-управленческому персоналу организации | 70 000 руб. | 26 | 70 |
| 3. | Удержаны из заработной платы: |  |  |  |
|  | налог на доходы физических лиц | 36 000 руб. | 70 | 68 |
|  | за бракованную продукцию | 2 000 руб. | 70 | 73/2 |
|  | алименты | 10 000 руб. | 70 | 76 |
| 4. | Выдана из кассы заработная плата | 242 000 | 70 | 50 |
| 5. | Остаток денежных средств на 1 октября 200\_ г. | - |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** | |
| **дебет** | **кредит** |
| 36 000 | **С.Н.** 25 000 |
| 2 000 | 140 000 |
| 10 000 | 80 000 |
| 242 000 | 70 000 |
| **Об**. 290 000 | **Об**. 290 000 |
|  | **С.К.** 25 000 |