

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет»

**ШАХБАНОВ Р.Б.
МИРЗАЕВА Х.М.**

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Махачкала , 2023

УДК 657 (076.1)

БКК 65.052

Шахбанов Р.Б., Мирзаева Х.М..

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Рабочая тетрадь студента для выполнения лабораторных заданий. – Махачкала: НП «ДТИПБ», 2023. - 62с.

Пособие подготовлено в соответствии с Рабочей программой по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» и предназначено для проведения лабораторных занятий. Пособие включает лабораторные задания для закрепления теоретического и практического материала и выработки навыков учетной работы. Пособие подготовлено в форме рабочей тетради для студента, в которой осуществляется выполнение лабораторных заданий. Для выполнения расчетов в практикуме после каждого задания выделены свободные листы. В конце занятия тетрадь представляется преподавателю для оценки выполнения задания и выставления баллов.

Предназначено пособие для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01. – Экономика (квалификация - бакалавр), профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© НП «ДТИПБ», 2023г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>Введение</i>	4
<i>Раздел I. Общие положения</i>	5
1.1. Объем, структура и содержание лабораторных работ.....	
1.2. Темы и вопросы лабораторных занятий.....	
<i>Раздел II. Лабораторная работа</i>	
2.1. Организационно – методические положения.....	
2.2. Методические рекомендации по выполнению лабораторной работы....	
2.3. Исходные данные для выполнения лабораторной работы.....	
2.4. Хозяйственные средства ОАО «Каспий» на 1 января 201_г.....	
<i>Раздел 3. Задания для выполнения лабораторной работы</i>	
Лабораторная работа №1: Классификация имущества и капитала экономического субъекта.....	
Лабораторная работа №2: Составление бухгалтерского баланса.....	
Лабораторная работа №3: Классификация и ведение счетов бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу.....	
Лабораторная работа №4. Составление учетных регистров и оборотных ведомостей.....	
<i>Приложения</i>	128

Введение

Практикум составлен в соответствии с Рабочей программой курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01– Экономика (квалификация-бакалавр), профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Учебный материал сгруппирован по темам курса и состоит из лабораторных заданий, позволяющих последовательно накапливать знания и вырабатывать навыки учетных работ. В лабораторных заданиях указывается конкретная цель задания и последовательность выполнения задания.

Пособие подготовлено в форме рабочей тетради для студента, в которой осуществляется решение задач и выполнение иных заданий. Для выполнения расчетов в практикуме после каждого задания выделены свободные листы. В конце занятия тетрадь представляется преподавателю для оценки выполнения задания и выставления баллов.

Весь учебный материал строится в соответствии с Планом счетов, утвержденным Минфином РФ 31 октября 2000г., который приводится в конце пособия.

Учебное пособие предназначено в первую очередь для студентов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Однако им могут пользоваться также студенты, обучающиеся на других профилях направления «Экономика».

Цифровой материал, приведенный в заданиях, является условным.

Раздел 1. Общие положения
1.1. Объем, структура и содержание лабораторных работ

Таблица 1

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
Модуль 1. Бухгалтерский баланс и отчетность									
1	Предмет и объекты бухгалтерского учета	3	2-5	-	-	8	-	10	Лабораторная работа №1
2	Бухгалтерский баланс и отчетность	3	6-9	-	-	8	-	10	Лабораторная работа №2
	<i>Итого по модулю 1:</i>	3	2-9	-	-	16	-	20	<i>Составление вступительного (начального) бухгалтерского баланса</i>
Модуль 2. Счета и двойная запись									
3	Счета бухгалтерского учета и двойная запись	3	10-13	-	-	8	-	10	Лабораторная работа №3
4.	Техника и формы бухгалтерского учета	3	14-17	-	-	8	-	10	Лабораторная работа №4
	<i>Итого по модулю 2:</i>	3	10-17	-	-	16	-	20	<i>Составление оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета и итогового бухгалтерского баланса</i>
	Итого за 3 семестр	-	2-17	-	-	32		40	Зачет

1.2. Темы и вопросы лабораторных занятий

Таблица 2

№ занятий	Содержание занятий лабораторной работы	Результаты лабораторной работы
Модуль 1. Бухгалтерский баланс и отчетность		

Лабораторная работа №1: Классификация имущества и капитала экономического субъекта		
Тема 1. Предмет и объекты бухгалтерского учета		
Цель работы – закрепление знаний по классификации, систематизации и группировке хозяйственных средств предприятия и источников их образования		
Занятие 1	Классификация хозяйственных средств (внеоборотных активов) экономического субъекта по составу и размещению	Составление группировочной таблицы и подсчет сумм имущества (внеоборотных активов) экономического субъекта
Занятие 2	Классификация хозяйственных средств (оборотных активов) экономического субъекта по составу и размещению	Составление группировочной таблицы и подсчет сумм имущества (оборотных активов) экономического субъекта
Занятие 3	Классификация собственных источников (капитала) экономического субъекта	Составление группировочной таблицы и подсчет сумм собственных источников (капитала) экономического субъекта
Занятие 4	Классификация привлеченных источников (обязательств) экономического субъекта	Составление группировочной таблицы и подсчет сумм привлеченных источников ((обязательств) экономического субъекта
Лабораторная работа №2: Составление бухгалтерского баланса		
Тема 2. Бухгалтерский баланс и отчетность		
Цель работы –закрепление знаний по формированию и составлению бухгалтерского баланса		
Занятие 5	Систематизация и группировка имущества по разделам и статьям актива баланса	Формирование разделов , статей актива баланса
Занятие 6	Систематизация и группировка источников по разделам и статьям пассива баланса	Формирование разделов , статей пассива баланса
Занятие 7	Систематизация и группировка расчетов по разделам и статьям актива и пассива баланса	Формирование разделов , статей актива и пассива баланса
Занятие 8	Отражение имущества и источников в типовом бланке баланса	Составление вступительного баланса экономического субъекта
Модуль 2. Счета и двойная запись		
Лабораторная работа №3: Классификация и ведение счетов бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу		
Тема 3. Счета и двойная запись		
Цель занятия – обобщение и закрепление знаний по сущности, содержанию и видам бухгалтерских счетов		
Занятие 9	Установление взаимосвязи фактов хозяйственной жизни и баланса	Указание типов изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций
Занятие 10	Систематизация и классификация ФХЖ в системе счетов бухгалтерского учета	Составление бухгалтерских проводок

Занятие 11	Систематизация и классификация ФХЖ в системе счетов бухгалтерского учета	Составление бухгалтерских проводок
Занятие 12	Систематизация и классификация ФХЖ в системе счетов бухгалтерского учета	Составление бухгалтерских проводок
Лабораторная работа №4: Составление учетных регистров и оборотных ведомостей		
Тема 4. Техника и формы бухгалтерского учета		
<i>Цель занятия</i> – систематизировать и закрепить знания, полученные по отражения фактов хозяйственной жизни (ФХЖ) учетных регистрах и формирование оборотных ведомостей		
Занятие 13	Ведение счетов бухгалтерского учета	Открытие счетов бухгалтерского учета
Занятие 14	Двойная запись в бухгалтерском учете	Регистрация ФХЖ на счетах бухгалтерского учета
Занятие 15	Ведение учетных регистров	Закрытие счетов бухгалтерского учета
Занятие 16	Обобщение фактов хозяйственной жизни	Составление оборотных ведомостей и бухгалтерского баланса

Раздел II. Лабораторная работа

2.1. Организационно – методические положения

Цель лабораторной работы заключается в закреплении теоретических знаний, полученных студентами в ходе лекционных и семинарских занятий по дисциплине «Бухгалтерский учёт», и формировании практических навыков учетной работы.

Задачами выполнения лабораторной работы являются:

- Систематизация, классификация хозяйственных средств в целях бухгалтерского учета на примере ОАО «Каспий»;
- Составление вступительного баланса ОАО «Каспий»;
- Заполнение журнала хозяйственных операций с указанием корреспонденции счетов;
- Открытие счетов бухгалтерского учёта и отражение на счетах хозяйственных операций, совершенных ОАО «Каспий» в отчетном периоде;
- Закрытие счетов бухгалтерского учета, определение оборотов по счетам и выведение остатков (сальдо) на конец отчетного периода;
- Выявление взаимосвязи между счетами синтетического и аналитического учёта;
- Обобщение полученных данных и составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета;
- Составление бухгалтерской отчётности ОАО «Каспий» за отчетный период;

Лабораторная работа по бухгалтерскому учёту является формой аудиторно-самостоятельной работы студентов, выполнение которой логически завершает изучение дисциплины «Бухгалтерский учёт».

Требования к уровню знаний и умений студентов.

В результате выполнения лабораторной работы студенты должны:

1. Знать методы и формы бухгалтерского учета хозяйственных операций; методы документирования хозяйственных операций; методику и технику ведения учёта; формы бухгалтерской (финансовой) отчётности организации;

2. Уметь правильно идентифицировать и систематизировать факты хозяйственной деятельности организации в соответствии с их экономико – правовым содержанием; регистрировать и обрабатывать данные бухгалтерского учёта в журнале регистрации хозяйственных операций; обобщать данные учета, формировать и составлять бухгалтерский баланс предприятия;

3. Понимать и интерпретировать бухгалтерскую (финансовую) информацию, содержащуюся в бухгалтерском балансе и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2.2. Методические рекомендации по выполнению лабораторной работы

Лабораторная работа выполняется студентами второго курса в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учёт».

В лабораторной работе представлен комплекс заданий, включающий ряд последовательно осуществляемых учётных процедур на примере деятельности ОАО «Каспий» с выходом на промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчётность.

При выполнении всех предложенных заданий и их защиты будет выставлена оценка, которая является частью экзаменационной оценки студента по курсу «Бухгалтерский учёт». Лабораторная работа оценивается по 100 бальной системе, которая разбивается на две составляющие:

1. Выполнение лабораторной работы - 70 баллов;
2. Защита лабораторной работы – 30 баллов.

Таким образом, по итогам успешной защиты лабораторной работы студент может получить максимальную сумму баллов – 100, которые будут добавлены к экзамену.

2.3. Исходные данные для выполнения лабораторной работы

Организационно-правовая характеристика ОАО «Каспий»

ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика) 7715139855

КПП (Код причины постановки на учёт) 771501001

Наименование налогового органа ИФНС по г. Махачкала РД

Юридический адрес: 367008 г. Махачкала, ул.Танкаева, д. 105

Фактический адрес: 367008 г. Махачкала, ул.Танкаева, д. 105

ОГРН (Основной государственный регистрационный номер)
1027739547263

ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций)
18981139

ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно – правовых форм) 65

ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности) 16

ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности) 40.20

Основной вид деятельности: Производство столярных изделий

Обслуживающий банк: ООО КБ «Эльбинбанк», г. Махачкала

Расчетный счет: 4070381080000000062

Корреспондентский счёт: 30101810200000000742

БИК 048209742

Телефон /факс (8722) 67 – 59- 13 / (8722) 67 – 59 - 13

Генеральный директор Унцаев А.М.

Главный бухгалтер Ашрапиева К.М.

Кассир Арцова И.М.

Зав.материальным складом Кулиев В.Д.

Организационно-производственная структура предприятия

Основное производство:

Цех №1 - первичная обработка древесины и заготовка брусков;

Цех №2 - изготовление готовых изделий;

Цех №3 - покраска готовых изделий;

Вспомогательное производство:

Цех №4 - котельная

Транспортный участок

Прочие структурные подразделения организации:

Подразделение №1 – склад сырья, оборудования и красок;

Подразделение №2 - склад готовой продукции;

Подразделение №3 – администрация.

Основные направления деятельности организации

Основным видом деятельности ОАО «Каспий» является производство и реализация оконных и дверных блоков из дерева.

В производственном цехе №1 осуществляется:

- Первичная обработка древесины и заготовка брусков

В производственном цехе №2 осуществляется:

- Изготовление готовых изделий и их шлифовка

В производственном цехе №3 осуществляется:

- Покраска готовых изделий

Для производства окон и дверей необходимы: лес ценных пород, лакокрасочный материал, фурнитура (петли, замки, ручки и т.д.), стекло.

Правовой статус общества

Форма собственности ОАО «Каспий» - частная. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. Учредителями акционерного общества «Каспий» являются юридические и физические лица. Срок деятельности общества не ограничен.

Деятельность общества регулируется действующим законодательством Российской Федерации и уставом общества.

Финансовая и налоговая отчетность.

Бухгалтерский учёт имущества и обязательств организации ведётся в рублях – в валюте Российской Федерации.

2.4. Хозяйственные средства ОАО «Каспий» на 1 января 201_г.

Таблица 3

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Место нахождения
1	2	3	4	5	6	7
1	Лак бесцветный	литр	300	230		Подразделение № 1
2	Петли оконные	шт.	500	20		Подразделение № 1
3	Петли дверные	шт.	250	50		Подразделение № 1
4	Лак цветной	банка 1,5 кг, шт.	100	350		Подразделение № 1
5	Компьютер Intel	шт.	3	41950		Подразделение №3
6	Автомобиль грузовой Газ -3302	шт.	2	141000		Транспортный участок
7	Масло машинное	кг.	200	21		Подразделение № 1
8	Несгораемый шкаф	шт.	2	13500		Подразделение №3
9	Здание цеха	руб.	1	125000		Цех №1
10	Столы конторские, двухтумбовые	шт.	10	7500		Подразделение №8
11	Здание цеха	руб.	1	325000		Цех №2
12	Лесопильная рама горизонтальная (РГ)	руб.	1	254000		Цех № 1
13	Административное здание	руб.	1	250000		Подразделение №3
14	Замки дверные ЗДС-45	шт.	50	1000		Подразделение № 1
15	Замки оконные ОС-12	шт.	110	700		Подразделение № 1
16	Здание гаража	руб.	1	125000		Транспортный участок
17	Здание склада	руб.	1	250000		Подразделение № 2
18	Столы компьютерные	шт.	5	1000		Подразделение № 3
19	Компьютер Pentium	шт.	2	40150		Подразделение № 3

20	Петли оконные	шт.	35	40		Подразделение № 1
21	Готовые изделия (Оконные блоки, сосна, 150x120)	шт.	10	3500		Подразделение № 2
22	Готовые изделия (Дверные блоки, дуб, 210x090)	шт.	10	5000		Подразделение № 2
23	Краска алкидная	кг	150	250		Подразделение № 1
24	Столярный станок СР 2135	шт.	3	275000		Цех 2
25	Кресло	шт.	5	3500		Подразделение №3
26	Стулья	шт.	40	1000		«
27	Петли дверные	шт.	100	100		Подразделение № 1
28	Петли оконные	шт.	100	75		Подразделение № 1
29	Готовые изделия на покраске (Оконные блоки, сосна, 150x120)	шт.	10	3000		Цех №3
30	Готовые изделия на покраске (Дверные блоки, дуб, 210x090)	шт.	10	4000		Цех №3
31	Краска ацетоновая	кг	100	55		Подразделение № 1
32	Столярный станок СФ- 3235	шт.	1	425000		Цех 2
33	Краскопульт КР- 235	шт.	3	48500		Подразделение №3
34	Автомобиль легковой САМРУ	шт.	1	957000		Транспортный участок
35	Автомобиль грузовой Камаз-53215	шт.	2	575000		Транспортный участок
36	Здание цеха	шт.	1	125000		Цех №3
37	Смазочный материал (литол -21)	кг	13	25		Подразделение № 1
38	Сверло М-21	шт.	25	75		Подразделение № 1
39	Ручки дверные	шт.	145	150		Подразделение № 1
40	Ручки оконные	шт.	200	115		Подразделение №

						1
41	Саморезы С-35	кг	10	115		Подразделение № 1
42	Лесоматериал (сосна)	Куб.м	35	8500		Подразделение № 1
43	Лесоматериал (дуб)	Куб.м	15	12500		Подразделение № 1
44	Лесоматериал (бук)	Куб.м	25	15500		Подразделение № 1
45	Лесоматериал (орех)	Куб.м	5	14500		Подразделение № 1
46	Лесопильная рама (ЛС-25)	шт.	1	128500		Цех № 1
47	Станок шлифовальный (СШ-1250)	шт.	2	56500		Цех №2
48	Шлифовальная бумага	м	125	50		Подразделение № 1
49	Лобзик (НА-25)	шт.	2	3500		Цех №2
50	Молоток столярный	шт.	5	125		Цех №2
51	Копировальный аппарат	шт.	3	41500		Подразделение № 3
52	Электродвигатель (ЭД-235М)	шт.	1	32000		Подразделение № 1
53	Гвозди С-100	кг	20	80		Подразделение № 1
54	Ведро оцинкованное	шт.	25	120		Подразделение № 1
55	Стекло листовое декоративное	Кв.м	146	150		Подразделение № 1
56	Дрель (ЭД-2500)	шт.	2	3250		Цех №2
57	Телевизор SONY	шт.	2	55700		Подразделение № 3
58	Наличные деньги	руб.	5000			Касса, подразделение №3
59	Безналичные денежные средства	руб.	50000 0			ООО «Эльбинбанк»,
60	Оконные блоки, сосна, 150x120 производственная себестоимость- 3500руб	шт.	4			Отпущены фирме «Радуга», не установлены, акт не подписан.
61	Дверные блоки,	шт.	3			Отпущены физ.

	210x090, дуб, производственная себестоимость-5000 руб.					лицу Ахмедалиеву А.Д., не установлены, акт не подписан
62	Задолженность фирмы «Радуга» за отгруженные окна	руб.	4	8500		Фирма «Радуга», г. Каспийск
63	Задолженность физического лица Ахмедалиева А.Д. за отгруженные двери	руб.	3	13500		Физлицо Ахмедалиев А.Д., г. Махачкала
64	Задолженность перед ООО «Эльбинбанк» за долгосрочный кредит	руб.	15000 0	-		ООО «Эльбинбанк»
65	Задолженность перед ООО «Лесоторговая база Сосновка», г. Краснодар за полученные ранее лесоматериалы	руб.	25000 0			ООО «Лесоторговая база «Сосновка», г. Краснодар
66	Задолженность перед ООО «Фактор» за лакокрасочные материалы	руб.	12500 0			ООО «Фактор», г. Махачкала
67	Деньги, выданные Ген.директору Унцаеву А.М. для поездки в командировку в г. Краснодар	руб.	50000			Унцаев А.М., Ген. Директор
68	Денежные средства, переплаченные в бюджет в виде налогов	руб.	4000	-		Бюджет г. Махачкала
69	Денежные средства, перечисленные акционерному обществу ОАО «Завод им. М.Гаджиева» в счет аванса за будущие поставки	руб.	15000	-		ОАО «Завод им. Гаджиева» г. Махачкала

	металлопродукции					
70	Забор вокруг территории ОАО «Каспий»	шт.	12500 0			Подразделение №3
71	Уставный капитал ОАО «Каспий»	руб.	-	-		Зафиксирован в Уставе и свидетельстве о государственной регистрации
72	Станок шлифовальный	шт.	2	85000		Цех №2
73	Компрессор	шт.	2	50000		Цех №3
74	Задолженность перед ИП «ПБОЮЛ Алиомаров К.М» за полученное от него стекло	руб.	55000	-		«ПБОЮЛ Алиомаров К.М», г.Махачкала
75	Перерасход снабженца Акбиева В.Д. по приобретенным расходным материалам	руб.	1250	-		Акбиев В.Д., работник ОАО «Каспий», начальник отдела снабжения
76	Долг за начальником Цеха №1 Раджабовым С.Л. по выданному ранее авансу	руб.	250	-		Раджабов С.Л. работник ОАО «Каспий», начальник цеха №1
77	Товарный знак на мягкую мебель, зарегистрированный в соответствующем органе	руб.	25000			Подразделение №3
78	Часть прибыли, зачисленная в резервный капитал	руб	15000			Подразделение №3
79	Сумма, уплаченная при приобретении компании, сверх стоимости имущества	руб	45000			Подразделение №3
80	Программный продукт автоматизации учета,	Руб.	35000			Подразделение №3

	созданный в ОАО «Каспий»					
81	Субсидии на развитие предприятия, полученные от администрации города	руб	50000			Подразделение № 3
82	Резервный фонд на ремонт основных средств	руб	50000			Подразделение № 3
83	Ангар ОАО «Завод им. Гаджиева» арендованный на один год для использования в целях складирования готовой продукции	руб	15000 00			Территория ОАО «Завод им. Гаджиева»
84	Арендная плата, поступившая на расчетный счет от арендатора Магомедова К.Т. за предстоящий (будущий) год	руб	60000			Подразделение № 3
85	Положительная разница от переоценки основных средств предприятия, проведенной в декабре	руб	45000			Подразделение № 3
86	Фанера для реализации	М ²	100	500		Подразделение №1
87	Спецодежда	шт	20	500		Подразделение №1
88	Задолженность перед рабочим цеха №1 Магомедовым К.Д по оплате труда	руб		15000		Подразделение №3
89	Задолженность перед рабочим цеха №2 Алиевым М. В. по оплате труда	руб		20000		Подразделение №3
90	Акции АО «Сбербанк	шт	10	4500		Подразделение

	России»					№3
91	Положительная разница между номинальной и продажной стоимостью от продажи своих акций	руб		35000		Подразделение №3
92	Задолженность городскому бюджету по земельному налогу	руб		4500		Подразделение №3
93	Сумма взносов в Пенсионный фонд РФ, не перечисленная своевременно	руб		5500		Подразделение №3
94	Задолженность АО «Россельхозбанк» по кредиту, полученному на три месяца (декабрь – февраль)	руб		65000		Подразделение №3
95	Задолженность налогу на прибыль	руб		3500		Подразделение №3
96	Амортизационные отчисления по основным средствам	руб		155000		Подразделение №3
97	Амортизационные отчисления по нематериальным активам	руб		1500		Подразделение №3
98	Двери ульяновские на реализацию	шт	10	2500		Подразделение №2
	Итого хозяйственных средств	-	-	-		-

Таблица 5

Счет ___ «Нематериальные активы» ОАО «Каспий» на 01.01.201_г.

Наименование	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3	Транспортный участок	Администрация	Итого
Итого:						

Таблица 6

Счет ___ «Незавершенное производство» ОАО «Каспий» на 01.01.201_г.

Наименование продукции	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Сумма, руб.
Итого				

Таблица 7

Счет ___ «Готовая продукция» ОАО «Каспий» на 01.01.201_г.

Наименование продукции	Единица измерения	Количество	Себестоимость единицы продукции, руб.	Сумма, руб.
Итого				

Таблица 12

Счет ___ «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ОАО «Каспий»
на 01.01.201 г.

Наименование поставщика	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
Итого:		

Таблица 13

Счет ___ «Расчёты с покупателями и заказчиками» ОАО «Каспий» на
01.01.201 г.

Наименование (ФИО) покупателя	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
Итого:		

Таблица 14

Счет ___ «Расчёты с подотчётными лицами» ОАО «Каспий» на
01.01.201 г.

Наименование подотчётного лица (Ф.И.О.)	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
ИТОГО		

Таблица 15

**Счет ___ «Расчёты по налогам и сборам» ОАО «Каспий» на
01.01.201 г.**

Наименование налогов	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
ИТОГО		

Таблица 16

**Счет ___ «Расчёты по социальному страхованию» ОАО «Каспий»
на 01.01.201 г.**

Наименование органов соцстраха	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
ИТОГО		

Таблица 17

**Счет ___ «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» ОАО
«Каспий» на 01.01.201 г.**

Наименование	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
ИТОГО		

Таблица 18

Счет ___ «Расчёты с персоналом по оплате труда» ОАО «Каспий»
на 01.01.201 г.

(Ф.И.О.)	Задолженность (остаток), руб.	
	Дебиторская	Кредиторская
ИТОГО		

Таблица 19

Счет ___ «Резервы предстоящих расходов» ОАО «Каспий» на
01.01.201 г.

Наименование резервов и фондов	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 20

Счет ___ «Доходы будущих периодов» ОАО «Каспий» на
01.01.201 г.

Виды доходов	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 21

Счет ___ «Резервный капитал» ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Виды резервного капитала	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 22

Счет _____ «Целевые поступления» ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Наименование целевых поступлений	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 23

Счет ____ «Долгосрочные кредиты и займы» ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Наименование банковских учреждений	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 24

Счет ____ «Краткосрочные кредиты и займы» ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Наименование банковских учреждений	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 25

Счет _____ «Добавочный капитал» ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Виды добавочного капитала	Сумма, руб.
ИТОГО	

Таблица 26

Счет ___ «Прибыли и убытки» ОАО «Каспий» на 01.01.201_г.

Виды прибылей и убытков	Сумма, руб.	
	убытка	прибыли
ИТОГО		

Таблица 27

«Имущество, не учитываемое на балансе» ОАО «Каспий» на
01.01.201_г.

Наименование имущества	Сумма, руб.
ИТОГО	

Лабораторная работа №2: Составление бухгалтерского баланса

Задание 4. Сгруппировать хозяйственные средства ОАО «Каспий» по экономическому содержанию и источникам их образования и подсчитать итоги в таблице 27. Исходные данные: таблицы 3 -27

Таблица 28

Наименование	Сумма , в руб.
1	
<i>Внеоборотные активы</i>	
Основные средства	
Амортизация основных средств	
Нематериальные активы	
Амортизация нематериальных активов	
Прочие внеоборотные активы	
<i>Оборотные активы</i>	
Запасы, т.ч.	
Сырье и материалы	

Готовая продукция	
Незавершенное производство	
Товары	
Товары отгруженные	
Финансовые вложения	
Дебиторская задолженность, в т.ч.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Расчеты с подотчетными лицами	
Расчеты с прочими дебиторами	
Денежные средства, в т.ч.	
Касса	
Расчетные счета	
Валютные счета	
Прочие счета в банках	
Прочие оборотные активы	
Всего активов	
<i>Капитал и резервы</i>	
Уставный капитал	
Добавочный капитал	
Резервный капитал	
Прибыль (убыток)	
Целевые поступления	
Прочие	
<i>Долгосрочные обязательства</i>	
Заемные средства	
Прочие обязательства	
<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность, в т.ч.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Расчеты с персоналом по оплате труда	
Расчеты по налогам и сборам	
Расчеты по социальному страхованию	
Прочая кредиторская задолженность	
Резервы предстоящих расходов	
Доходы будущих периодов	
Прочие обязательства	
Всего пассивов	

Задание 4. Составить вступительный баланс ОАО «Каспий» на 1 января 201_г. по типовой форме (в тыс.руб.). Исходные данные: результаты решения заданий 1-3 (таблица 28).

Для большей наглядности бланк баланса можно скачать бесплатно в Интернете на сайтах различных компаний (Консультант Плюс и т.д.) ,заполнить и распечатать. (Заполнить графу 4).

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2010 г. N 66н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды	0710001
	Дата (число, месяц, год)		
Организация _____	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.(млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384/385	
Местонахождение (адрес) _____			

п ояснени я	Наименование показателя	На	На	На
		_____	_____	_____
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
	1	2	3	4
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			

	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Форма 0710001 с. 2

пояснение	Наименование показателя	На _____	На _____	На _____
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
	1	2	3	4
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ 0__ г.

Лабораторная работа №3: Классификация и ведение счетов бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу

Задание 5. На основании данных таблиц 4-27 об остатках хозяйственных средств составить следующую таблицу остатков по синтетическим счетам бухгалтерского учета. В таблицах 4-27 проставить номера синтетических и аналитических (суб) счетов.

Таблица 29

Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета ОАО «Каспий» на 01.01.201 г.

Счёт	Наименование	Остаток на 01.01.201 г.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства		
02	Амортизация основных средств		
04	Нематериальные активы		
05	Амортизация НМА		
10	Материалы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		
19	НДС по приобретённым ценностям		
20	Основное производство		
43	Готовая продукция		
50	Касса		
51	Расчётные счета		
55	Специальные счета в банках		
58	Финансовые вложения		
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		
62	Расчёты с покупателями и заказчиками		
66	Расчёты по краткосрочным кредитам и займам		
67	Расчёты по долгосрочным кредитам и займам		
68	Расчёты с бюджетом по налогам и сборам		
69	Расчёты по социальному		

	страхованию и обеспечению		
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		
71	Расчёты с подотчётными лицами		
76	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами		
80	Уставный капитал		
82	Резервный капитал		
83	Добавочный капитал		
84	Нераспределённая прибыль прошлого года		
97	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов		
Итого			

Задание 6. На основе хозяйственных операций, совершенных ОАО «Каспий» в январе-декабре 201_г., определить типы изменений в бухгалтерском балансе и заполнить графу 4 таблицы 30.

Таблица 30

Хозяйственные операции ОАО «Каспий» за январь-декабрь 201_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения баланса	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
1	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы и командировочных расходов	150000			
2	Выданы из кассы генеральному директору Унцаеву под отчет на командировочные расходы	50000			
3	Выдан завскладу Кулиеву аванс в счет заработной платы	8500			
4	Внесена из кассы на расчетный счет заработная плата, не полученная работниками организации	10000			
5	Отпущены со склада в цех №2 петли				

	оконные 20 шт. по цене 20 руб. за шт.				
	Отпущены со склада в цех № 2 петли дверные 20 шт. по цене 100 руб. за шт.				
6	Отпущен в цех №1 со склада лесоматериал: - (сосна, цена за 1 куб.м. -8500руб.) для изготовления окон в количестве 3 куб. м.				
7	Отпущен в цех №1 со склада лесоматериал: -дуб, цена за 1 куб.м. -12500руб.) для изготовления дверей в количестве 3 куб. м.				
8	Приобретены за наличный расчет снабженцем Акбиевым в ОАО «ЦУМ» канцтовары (бумага, А4, «Снегурочка» в количестве 10 пачек по цене 150 руб.) и сданы на склад	1500			
9	Отпущен в цех №3 со склада лак бесцветный для лакировки дверей (210x090, дуб) в количестве 5 л. По цене 230 руб.	1150			
9	Снабженцем Акбиевым получены от ОАО «завод им. М.Гаджиева» электродвигатели в количестве 5 шт. по цене 3500 руб. и сданы на склад	17500			
10	Зачислен на расчетный счет аванс покупателя ПБОЮЛ «Исмаилов И.Б» за дверные блоки (дуб, 210x090) в количестве 4 шт. по цене 10000 руб.	20000			
11	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит, полученный в ООО «Эдьбинбанк», на приобретение лесоматериала	100000			
12	Начислена заработная плата работнику отдела снабжения Акбиеву В.	30000			
13	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (13%от начисленной суммы Акбиеву)				
14	Начислена заработная плата рабочему цеха №1 Магомедову М.К за изготовление дверей, дуб (210x090)	70000			
15	Начислена заработная плата рабочему цеха №2 Алиеву за изготовление окон,	54500			

	сосна (150x120)				
16	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (13%от начисленной суммы Магомедову)				
17	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (13%от начисленной суммы Алиеву)				
18	Удержаны из заработной платы Алиева по решению суда алименты	5500			
19	Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ (22%от начисленной заработной платы Магомедова)				
20	Начислены взносы в Фонд социального страхования(2,9%от начисленной заработной платы Магомедова)				
21	Начислены взносы в Федеральный фонд медицинского страхования (5,1% от начисленной заработной платы Магомедова)				
22	Акцептован (принят к оплате) счет-фактура МУП «Энергосбыт №1» за энергию, использованную на технологические нужды по изготовлению дверей, дуб 210x090	2500			
23	Принят к оплате счет-фактура ООО «Ростов-энерго» за полученную горячую воду на производственные нужды	15500			
24	Начислена зарплата ген. директору Унцаеву	25000			
25	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (13%от начисленной суммы Унцаева)				
26	Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ (22%от начисленной заработной платы Унцаева)				
27	Начислены взносы в Фонд социального страхования(2,9%от начисленной заработной платы Унцаева)				
28	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по взносам в Пенсионный Фонд РФ	16000			

29	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогу на доходы физических лиц	7000			
30	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед ООО «Лесоторговая база Сосновка», г. Краснодар	20000			
31	Отпущены в цех №3 замки дверные ЗДС- 45 в количестве 10 шт. по цене 1000 руб.				
32	Отпущены в цех №3 замки оконные ОС-12 в количестве 10 шт. по цене 700 руб.				
33	Отпущена в цех №3 со склада краска алкидная для покраски окон, сосна (150x120) в количестве 10 кг. по цене 250 руб.				
34	Отпущены в бухгалтерию со склада канцтовары (бумага «Снегурочка» 2 пачки по цене 150 руб.) и списаны на хозяйственные нужды	300			
35	Отгружены со склада оконные блоки (150x120) покупателю Магомедову АД. в количестве 5 шт. по цене 6500 руб. Установка не произведена. Оплата не произведена.				
36	Поступил аванс от Магомедова А.Д. за отгруженные оконные блоки.	10000			
37	Поступила от ОАО «Авиаагрегат» фурнитура к дверным блокам (петли 500 шт. по цене 50 руб., ручки 300 шт. по цене 150 руб., замки 100 шт. по цене 500 руб.)	120000			
38	Отпущены в цех №2 дверные ручки 10 шт. по цене 150 руб.				
39	Отпущены в цех №2 оконные ручки 30 шт. по цене 115 руб.				
40	Поступил вагон лесоматериала (сосна) от ООО «Уфа-лес». Количество 60 куб.м. по цене 4500 руб.	270000			
41	Перевезен лесоматериал с железнодорожной станции Махачкала-1 собственным автотранспортом на склад ОАО «Каспий». Расходы на	5000			

	перевозку составили 5000 руб.				
42	Перечислены с расчетного счета МУП «Энергосбыт-1» в погашение кредиторской задолженности за электроэнергию	2400			
43	Поступили на расчетный счет денежные средства от фирмы «Радуга» за проданную продукцию (окна 4 шт.)				
44	Выдано снабженцу Акбиеву В.А. в возмещение перерасхода	2000			
45	Отпущен лесоматериал (сосна) в цех №1 для изготовления окон (5 куб. м. по цене 4500 руб.				
46	Частично оплачен счет ООО «Уфа-лес» за лесоматериал путем перечисления с расчетного счета в банке	50000			
47	По чеку кассиром получены деньги в кассу с расчетного счета для оказания материальной помощи отдельным работникам ОАО «Каспий»	10000			
48	Выдана из кассы материальная помощь за счет прибыли рабочему цеха №2 Алиеву В.Ж.	5500			
49	Поступил на расчетный счет от ООО «Махачкаластрой-1» аванс за продукцию	15000			
50	Оприходованы отходы переработки лесоматериала (доска необрезная 2 куб. м. по цене 2500 руб.)	5000			
51	Перечислено с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности	7100			
52	Частично погашена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочным кредитам	20000			
53	Внесены в кассу покупателем (Магомедалиев А.Р.) денежные средства в счет оплаты готовой продукции (Оконные блоки, сосна, 150x120) в количестве 5 шт. по цене 8800 руб.	44000			
54	Кассиром на основании объявления внесена на расчетный счет выручка от реализации продукции	40000			

55	Отпущены со склада в цех №1 саморезы на изготовление продукции (Оконные блоки, сосна 150x120) в количестве 5 кг по цене 115 руб.				
56	Отпущены со склада в цех №2 саморезы на изготовление продукции (двери, дуб 210x090) в количестве 2 кг по цене 115 руб.				
57	По товарно-транспортной накладной получена от ООО «Фактор» краска алкидная в количестве 500 кг. по цене 100 руб.	50000			
58	Согласно наряда начислена заработная плата разнорабочему цеха №2 (Халилов Т.Д) за уборку цеха	1500			
59	Принят авансовый отчет ген. Директора Унцаева по командировке в г. Краснодар	45000			
60	Начислена заработная плата бухгалтеру ОАО «Каспий» Ашрапиевой К	20000			
61	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (13%от начисленной суммы Ашрапиевой К.)				
62	Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда, полученная в ООО «Эльбинбанк»	80000			
63	Израсходовано снабженцем Акбиевым В. на погрузочно-разгрузочные работы при доставке лесоматериала на склад	2000			
64	Остаток неизрасходованной суммы возвращен гендиректором Унцаевым в кассу	5000			
65	Частично оплачен счет поставщика (ОАО «завод им. Гаджиева») за поступившие на склад электродвигатели	7000			
66	Произведены отчисления на социальное страхование от суммы заработной платы работников бухгалтерии (2,9%от начисленной суммы Ашрапиевой К.)				
67	Перечислено с расчётного счёта ООО «Фактор» по счёту № 963 от 28.09.201__ года за полученную ранее	35000			

	краску (выписка банка от 06..201_г). Задолженность погашена частично.				
68	Поступили на расчётный счёт денежные средства за отгруженную ранее готовую продукцию (двери 3 шт.) от Ахмедалиева А.Д. (выписка банка с расчётного счёта от 10.10.201_г.)				
69	Поступили на расчётный счёт денежные средства за отгруженную ранее готовую продукцию (окна – 4 шт.) от фирмы «Радуга» (выписка банка с расчётного счёта от 08.10.201_г.)				
70	Перечислено с расчётного счёта ООО «Лесоторговая база «Сосновка» за полученный ранее лесоматериал (выписка банка от 06.10.201_г). Задолженность погашена частично.	45000			
71	Поступили на расчётный счёт денежные средства от ООО «Дагэлектросервис» в счет аванса за будущие поставки готовой продукции (выписка банка с расчётного счёта от 10.10.201_г.)	35500			
72	Оплачен с расчетного счета счет МУП «Энергосбыт-1» (выписка банка с расчётного счёта от 08.10.201_г.)	2000			
73	Перечислено с расчётного счёта ООО «Лесоторговая база «Сосновка» за полученный ранее лесоматериал (выписка банка от 07.10.201_г.).	25500			
74	Зачислен на расчётный счёт платеж от Керимова Л.Д за лесоматериал (фанера) 10 кв. м. по цене 700 руб.				
75	Выданы из кассы снабженцу Акбиеву для приобретения расходных материалов для оргтехники (12.11.201_г.)	5000			
76	Начислена амортизация основных средств подразделения № 3	15400			
77	Начисления амортизация основных средств цеха №1	3500			
78	Утверждён авансовый отчёт Акбиева в	4250			

	части расходов по покупке расходных материалов для оргтехники подразделения №3				
79	Сумма аванса возвращена Акбиевым в кассу организации (17.11.201 г.)	750			
80	Перечислено с расчётного счёта в частичное погашение процентов по долгосрочному кредиту ООО «Эльбинбанк» (выписка банка от 13.11.201 г.).	1500			
81	Перечислено с расчётного счёта ООО «Автодом» за техническое обслуживание автомобиля.	4500			
82	Перечислено с расчётного счёта АЗС «Лукойл-Махачкала» за приобретенные 201 г. нефтепродукты	13500			
83	Расчет бухгалтерии: на основании путевых листов легкового автотранспорта, обслуживающего управленческий персонал предприятия, списаны нефтепродукты, полученные на АЗС «Лукойл-Махачкала»	4500			
84	Снято с расчётного счёта банком за обналичивание денежных средств	1500			
85	Поступил на расчетный счет платеж от ПБОЮЛ Багомедова А.Б. за оконные блоки (сосна, 150x120) в количестве 3 шт. по цене 7500 руб., дверные блоки дуб, (210x090) 2 шт. по цене 10000 руб.				
86	Поступил на расчетный счет от ООО «Махачкаластрой» за оконные блоки (сосна, 150x120) в количестве 5 шт. по цене 8500 руб.				
87	Произведена доставка оконных блоков ООО «Махачкаластрой» транспортом ОАО «Каспий» расходы по доставке составили 950 руб.	950			
88	Выдано водителю Газ 3302 Ахмедову С.Р. 500 руб. для приобретения воздушного фильтра	500			
89	Приобретён фуговальный станок у ОАО «Станкостроительный завод» по цене 125000 руб., НДС – 22500 руб.	147500			

90	Принят счет АО «Дагавтотранс» (10.11.201_г.) за доставку станка: стоимость услуг доставки 35000 руб., НДС - 6300	41300			
91	Оплачен счёт ОАО «Станкостроительный завод» за станок (выписка банка от 16.10.201_г.)	147500			
92	Оплачен счёт АО «Дагавтотранс» за доставку станка (выписка банка от 16.11.201_г.)	41300			
93	Передан фуговальный станок в цех № 2 для монтажа (22.12.201_г.)				
94	Приняты расходы ООО «Строймонтаж» по установке и вводу в эксплуатацию станка	5000			
95	Распределены пропорционально прямым расходам и списаны косвенные расходы на себестоимость готовой продукции. Сумму определить самостоятельно.				
96	-общепроизводственные расходы				
97	-общехозяйственные расходы				
98	- расходы вспомогательных производств				
99	Оприходованы на склад готовые двери (210x090, дуб) в количестве 10 шт. по фактической себестоимости (себестоимость определить самостоятельно). Остаток незавершенного производства на 31.12.201_г. -2500 руб.				
100	Оприходованы на склад готовые оконные блоки (150x120, сосна) 10 ш. по фактической себестоимости (себестоимость определить самостоятельно). Остаток незавершенного производства на 31.12.201_г. -3000 руб.				
101	Отгружены ООО «Махачкаластрой» оконные блоки (сосна, 150x120) в количестве 5 шт..				
102	Отгружены ИП Багомедову А оконные блоки (сосна, 150x120) в				

	количестве 3 шт., дверные блоки , дуб (210x090) в количестве- 2 шт..				
102	Отгружены ИП «Исмаилов И.Б» дверные блоки (дуб, 210x090) в количестве 4 шт.				
103	Отгружены ООО «Дагэлектросервис» дверные блоки (дуб, 210x090) в количестве 5 шт.				
104	Отгружена Керимову Л.Д. фанера 10 кв. м.				
	Расчет бухгалтерии: реализована отгруженная покупателям и установленная готовая продукция				
105	-окна, сосна (150x120)-17 шт.				
106	-двери, дуб (210x090)-14 шт.				
	Списана производственная себестоимость реализованной продукции				
107	-окна, сосна (150x120) – 17 шт.				
108	-двери, дуб (210x090)-14 шт.				
	Распределены и списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				
109	-окна сосна (150x120)				
110	двери дуб (210x090)				
	Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции (18%)				
111	-окна сосна (150x120)				
112	двери дуб (210x090)				
	Расчет бухгалтерии: реализованы прочие материалы (товары)				
115	фанера				
	Выявлен финансовый результат от реализации продукции				
116	-окна сосна (150x120)				
117	двери дуб (210x090)				
118	Выявлен финансовый результат от реализации продукции				

Задание 7. По данным журнала регистрации хозяйственных операций за январь –декабрь 201_ г. составить бухгалтерские проводки с указанием синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов (табл.30) При этом

следует иметь ввиду, что ОАО «Каспий» в отчетном периоде изготовило два вида готовой продукции. К счету 20 открыть два субсчета по видам продукции:

20/1 -двери дубовые размером 210х090 см.

20/2- окна сосновые размером 150х120 см.

В процессе выполнения задания следует калькулировать себестоимость указанных видов продукции и определить финансовый результат от реализации продукции каждого вида. Прямые расходы (материалы и заработная плата с начислениями рабочих по производству продукции) относятся на указанные субсчета (20/1 и 20/2). Остальные (косвенные) расходы собираются на соответствующих счетах (23,25,26) и списываются на себестоимость продукции (20/1 и 20/2) после их предварительного распределения. Расходы на продажу (44) собираются на соответствующем синтетическом счете и после распределения по видам продукции списываются непосредственно на счет реализации (90) . К счету 90 также следует открыть субсчета по видам продукции:

90/1 -двери дубовые размером 210х090 см.

90/2- окна сосновые размером 150х120 см.

Лабораторная работа №4. Составление учетных регистров и оборотных ведомостей

Задание 8. На основании остатков хозяйственных средств и их источников на 01.01.201_ г. (таблицы 4-27, таблица 29) открыть синтетические (суб) и аналитические счета бухгалтерского учета и записать в них остатки на 01.01.201_ г..

Таблица 36

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 43 «Готовая продукция»

Наименование хозяйственных средств	Остаток на 01.01.201 г.		Приход (дебет)		Расход (кредит)		Остаток на 31.12.201 г.	
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Итого								

Таблица 37

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 45 «Товары отгруженные»

Наименование хозяйственных средств	Остаток на 01.01.201 г.		Приход (дебет)		Расход (кредит)		Остаток на 31.12.201 г.	
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Итого								

Таблица 38

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование	Остаток на 01.01.201 г.		Обороты за январь-декабрь		Остаток на 31.12.201 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

Таблица 45

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 69
«Расчёты по социальному страхованию»**

Наименование	Остаток на 01.01.201_г.		Обороты за январь-декабрь		Остаток на 31.12.201_г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

Таблица 46

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 68
«Расчёты по налогам и сборам»**

Наименование	Остаток на 01.01.201_г.		Обороты за январь-декабрь		Остаток на 31.12.201_г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

Задание 12. По данным синтетических счетов составить оборотную ведомость по следующей форме. Сверить обороты и остатки синтетических счетов с оборотами и остатками аналитических счетов по данным оборотных ведомостей (таблица 47)

Таблица 47

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам
ОАО «Каспий» за январь-декабрь 201_г.**

Наименование счетов	Остаток на 01.01.201_г.		Обороты за январь-декабрь		Остаток на 31.12.201_г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
04						
05						
10						
15						
16						

19						
20						
43						
50						
51						
55						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
76						
80						
82						
83						
84						
97						
98						
99						
Итого						

Задание 13. Составить бухгалтерский баланс ЗАО «Каспий» на 31.12.201_г. (см. задание 4)

**План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности**
Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н

Наименование счета (субсчета)	Номер	Вид
1	2	3
РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	А
Амортизация основных средств	02	П
Доходные вложения в материальные ценности	03	А
Нематериальные активы	04	А
Амортизация нематериальных активов	05	П
Оборудование к установке	07	А
Вложения во внеоборотные активы	08	А
1. Приобретение земельных участков		
2. Приобретение объектов природопользования		
3. Строительство объектов основных средств		
4. Приобретение объектов основных средств		
5. Приобретение нематериальных активов		
6. Перевод молодняка животных в основное стадо		
7. Приобретение взрослых животных		
Отложенные налоговые активы	09	А
РАЗДЕЛ II. Производственные запасы		
Материалы	10	А
1. Сырье и материалы		
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		
3. Топливо		
4. Тара и тарные материалы		
5. Запасные части		
6. Прочие материалы		
7. Материалы, переданные в переработку на сторону		
8. Строительные материалы		
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности		
Животные на выращивании и откорме	11	А
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	А/П
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А

Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	А/П
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А
1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств		
2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам		
3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		
РАЗДЕЛ III. Затраты на производство		
Основное производство	20	А
Полуфабрикаты собственного изготовления	21	А
Вспомогательное производство	23	А
Общепроизводственные расходы	25	А
Общехозяйственные расходы	26	А
Брак в производстве	28	А
Обслуживающие производства и хозяйства	29	А
РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А
Товары	41	А
1. Товары на складах		
2. Товары в розничной торговле		
3. Тара под товаром и порожня		
4. Покупные изделия		
Торговая наценка	42	А
Готовая продукция	43	А
Расходы на продажу	44	А
Товары отгруженные	45	А
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А/П
РАЗДЕЛ V. Денежные средства		
Касса	50	А
1. Касса организации		
2. Операционная касса		
3. Денежные документы		
Расчетные счета	51	А
Валютные счета	52	А
Специальные счета в банках	55	А
1. Аккредитивы		
2. Чековые книжки		

3. Депозитные счета		
Переводы в пути	57	А
Финансовые вложения	58	А
1. Паи и акции		
2. Долговые ценные бумаги		
3. Предоставленные займы		
4. Вклады по договору простого товарищества		
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	П
РАЗДЕЛ VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А/П
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А/П
Резерв по сомнительным долгам	63	П
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П
Расчеты по налогам и сборам	68	П
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	П
1. Расчеты по социальному страхованию		
2. Расчеты по пенсионному обеспечению		
3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П
Расчеты с подотчетными лицами	71	А/П
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А/П
1. Расчеты по предоставленным займам		
2. Расчеты по возмещению материального ущерба		
Расчеты с учредителями	75	А/П
1. Расчеты по вкладам в уставный капитал		
2. Расчеты по выплате доходов		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А/П
1. Расчеты по имущественному и личному страхованию		
2. Расчеты по претензиям		
3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		
4. Расчеты по депонированным суммам		
Отложенные налоговые обязательства	77	П
Внутрихозяйственные расчеты	79	А/П
1. Расчеты по выделенному имуществу		
2. Расчеты по текущим операциям		
3. Расчеты по договору доверительного		

управления имуществом		
РАЗДЕЛ VII. Капитал		
Уставный капитал	80	П
Собственные акции (доли)	81	А
Резервный капитал	82	П
Добавочный капитал	83	П
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	П
Целевое финансирование	86	П
РАЗДЕЛ VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	А/П
1. Выручка		
2. Себестоимость продаж		
3. Налог на добавленную стоимость		
4. Акцизы		
5. Прибыль/убыток от продаж		
Прочие доходы и расходы	91	А/П
1. Прочие доходы		
2. Прочие расходы		
3. Сальдо прочих доходов и расходов		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	А
Резервы предстоящих расходов	96	П
Расходы будущих периодов	97	А
Доходы будущих периодов	98	П
1. Доходы, полученные в счет будущих периодов		
2. Безвозмездные поступления		
3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы		
4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей		
Прибыли и убытки	99	А/П
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые на переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	

Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, переданные в аренду	011	

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
Рабочие таблицы
для выполнения лабораторной работы

Шахбанов Р.Б.
Мирзаева Х.М.

НП «ДТИПБ»
г. Махачкала, ул. Батырая, 4а
Бумага офсетная. Уст. печ. лист. 4,25
Пописано в печать 28.06.2023 г.
Зак. 03. Тир. 50 экз.