

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Майкопский государственный технологический университет»  
в поселке Яблоновском

**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

по дисциплине

**ОП.04 Основы бухгалтерского учета**

специальность

**38.02.01 «Экономика, бухгалтерский учет»**

форма обучения

**очная**

квалификация выпускника

**бухгалтер**

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией экономики, бухгалтерского учета и товароведения.

Протокол от 30.08.2019 № 01

Председатель предметной  
(цикловой) комиссии

*Негуч*



М.А. Негуч

Разработчик: **Зыкина О.А.** - преподаватель первой категории политехнического колледжа филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

## **Пояснительная записка**

Бухгалтерский учет - язык делового общения менеджеров, основной источник информации для партнеров. Роль и значение учета неизмеримо возрастает. Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой.

Целью занятий является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практикой работы. Рабочая тетрадь по основам бухгалтерского учета предназначена для практических занятий со студентами, обучающимися по специальности «экономика, бухгалтерский учет».

Весь учебный материал строится в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций.

При выполнении задания студент заполняет необходимые первичные документы, определяет корреспонденцию счетов, заполняет регистры аналитического и синтетического учета, использует журнально- ордерную форму учета, производит необходимые расчеты, определяет финансовый результат деятельности организаций.

Весь цифровой материал является условным.

## Содержание:

1. Предмет и метод бухгалтерского учета .....	3
2. Бухгалтерские счета и двойная запись .....	7
3. Синтетический и аналитический учет .....	11
4. Бухгалтерский баланс .....	13
Литература .....	15

## ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Задание 1.** Имущество предприятия и источники его образования.

Провести группировку имущества предприятия и источников его образования на основании приведенных ниже данных.

Состав имущества предприятия и источников его образования

№ п/п	наименование имущества и источников его образования	Сумма
1	2	3
1	Касса	3000
2	Добавочный капитал	50000
3	Векселя к получению	20000
4	Приобретение брокерского места	7000
5	Задолженность поставщикам	56000
6	Незавершенное производство	5000
7	ПЭВМ	230000
8	Уставный капитал	412000
9	Склад готовой продукции	190000
10	Амортизация нематериальных активов	2000
11	Стройматериалы	45000
12	Резерв на оплату отпусков	40000
13	Краткосрочные ссуды	20000
14	Факс	10000
15	Прибыль от реализации продукции	70000
16	Автомашины	230000
17	Задолженность подрядчикам	18200
18	Резервный капитал	47500
19	Долгосрочные займы полученные	560000
20	Краткосрочные ссуды выданные	45000
21	Денежные средства на расчетном счете	89200
22	Доходы от ценных бумаг	15000
23	Векселя к уплате	50000
24	Задолженность подотчетных лиц	2000
25	Запасные части	1000
26	Авансы выданные	40000
27	Дивиденды, начисленные по акциям учредителей	66000
28	Хозяйственный инвентарь	5000
29	Облигации	345000
30	Задолженность пенсионному фонду	20000
31	Доходы будущих периодов	35000
32	Задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц	12000
33	Задолженность работникам по оплате труда	7000

34	Офисная мебель	10000
35	Амортизация основных средств	1500
36	Инвестиции в другие предприятия	190000
37	Денежные средства на валютном счете	25000
38	Технология производства	186100
39	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10000
40	Затраты незавершенного производства	13900

### Группировка имущества предприятия

Имущество предприятия	Шифр счета	Сумма, Руб.
1	2	3
ВСЕГО		

**Группировка источников образования имущества предприятия**

Источники образования имущества предприятия	Шифр счета	Сумма, Руб.
1	2	3
<b>ВСЕГО</b>		

**Задание 2. Классификация имущества предприятия.**

На основании данных задания 1 произвести группировку имущества предприятия в соответствии с принятой классификацией.

**Группировка имущества предприятия по видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства**

Имущество предприятия	Шифр счета	Сумма, Руб.
1	2	3
<b>1. Внеоборотные активы</b>		
1)нематериальные активы (за минусом амортизации) (04.05)		
2)основные средства (за минусом амортизации) (01.02.03)		
3)незавершенное строительство(07.08.60)		
4)долгосрочные финансовые вложения(58.59)		
Итого по I разделу		
<b>II.Оборотные активы</b>		
1) запасы и затраты(10,11,14,15,16,19,20,21,23,29,41,43,44,45,97)		
2)дебиторская задолженность (60,62,75,76)		
3)краткосрочные финансовые вложения(50,58,59,76)		
4)денежные средства ( 50,51,52,55,57)		
ИТОГО по II разделу		
ВСЕГО		



**Задание 3. Классификация источников образования имущества предприятия.**

**На основании данных задания 1 произвести группировку источников образования имущества предприятия в соответствии с принятой классификацией.**

**Группировка источников образования имущества предприятия**

Источников образования имущества предприятия	Шифр счета	Сумма, Руб.
1	2	3
<b>I. Собственные</b>		
1) капитал и резервы (80, 82, 83)		
2) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)		
<b>ИТОГО по I разделу</b>		
<b>II. Заемные</b>		
1) кредиты банков (66,67)		
2) прочее		
<b>ИТОГО по II разделу</b>		
<b>III. Привлеченные</b>		
1) кредиторская задолженность (60,62, 76)		
2) краткосрочные обязательства по распределению (68 69, 70,75)		
3) прочие (71,96,98)		
<b>ИТОГО по III разделу</b>		
<b>ВСЕГО</b>		

**Напишите математическую модель равенства итогов имущества предприятия и источников его образования**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите нормативные акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета в РФ.
2. Дайте определение бухгалтерскому учету. Задачи бухгалтерского учета.

3. Дайте определение предмета бухгалтерского учета.
4. Каковы важнейшие объекты бухгалтерского учета?
5. В чем сущность метода бухгалтерского учета?

## ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

**Задание 1. Открытие счетов бухгалтерского учета. Определение оборотов и остатков на счетах.**

1. Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.
2. Отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие хозяйственных операций за месяц.
3. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

**Наличие имущества предприятия и источников его образования на начало месяца**

Имущество предприятия	Сумма, руб.	Источники образования имущества предприятия	Сумма, руб.
Основные средства	150000	Уставный капитал	700090
Расчеты с подотчетными лицами	1200	Расчеты с персоналом по оплате труда	68500
Расчеты с покупателями и заказчиками (долги покупателей)	69800	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (долги предприятия)	34000
Расчетный счет	560000	Расчеты с учредителями	53760
Касса	350		
Материалы	75000		
<b>ИТОГО</b>	<b>856350</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>856350</b>

### Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Получены с расчетного счет денежные средства для выплаты заработной платы персоналу предприятия и на хозяйственные нужды и оприходованы в кассу	60000		
2. Выдано из кассы Сидоренко П.С. в подотчет	2000		
3. Приобретены материалы Сидоренко П.С. за счет подотчетной суммы	1200		
4. Возвращена в кассу Сидоренко П.С. неизрасходованная подотчетная сумма			
5. Начислена оплата труда работникам основного производства	55000		
6. Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников вспомогательного производства	6000		
7. Выдана заработная плата работникам вспомогательного производства	49000		
8. Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц			
9. Получены от поставщиков материалы -НДС	24000		
10. Оплачено поставщикам за материалы с расчетного счета			
11. Материалы списаны на ремонт в основное производство	20000		
12. На расчетный счет поступила выручка от покупателей за проданную продукцию	30400		
13. Внесен учредителем автомобиль в качестве взноса в уставный капитал	89000		
14. Внесен в кассу Семеновым Б.А. неиспользованный остаток подотчетной суммы	500		
15. Оприходован автомобиль, поступивший в качестве взноса в уставный капитал от учредителя			
16. Учредительный взнос зачислен в уставный капитал			
17. Внесены наличные деньги из кассы предприятия на расчетный счет	2000		

## МАКЕТЫ СЧЕТОВ

01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

50 «Касса»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

51 «Расчетные счета»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

20 «Основное производства»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

**Задание 2. Составление оборотных ведомостей.**

1. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по условиям задания 1.
2. Проверить правильность составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам**

Шифр и наименование бухгалтерских счетов	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>ИТОГО</b>						

**Напишите математические модели равенств в оборотной ведомости по синтетическим счетам:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Задание 3. Восстановить содержание хозяйственных операций**

**На основе предложенной корреспонденции счетов восстановить содержание хозяйственных операций и записать в журнал хозяйственных операций.**

Номер и наименование счета			Сумма, руб.
№ п/п	дебет	кредит	
1	50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	1000
2	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	4000
3	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	15000
4	20 «Основное	10 «Материалы»	5000
5	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	10000
6	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	25000
7	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	23000
8	50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	230
9	50 «Касса»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	6700
10	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	36700
11	60 «Расчеты с поставщиками и	51 «Расчетные счета»	15000

12	50 «Касса»	90-1 «Продажи», субсчет «Выручка»	5400
13	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	240
14	50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	20000
15	90-9 «Продажи», субсчет «Прибыль от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	36700
16	44 «Расходы на продажу»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	131
17	01 «Основные средства»	08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»	7000
18	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	52 «Валютные счета»	4680
19	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	9800
20	90-2 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	2300

### Журнал хозяйственных операций

№ n/n	Содержание операции	Сумма, руб.
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		

### Вопросы для самопроверки:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Что такое дебет счета?
3. Что такое кредит счета?
4. Что такое двойная запись?
5. Каково экономическое содержание записей на активном счете?
6. Каково экономическое содержание записей на пассивном счете?
7. Приведите формулу определения остатка (сальдо) на конец периода на активном счете.
8. Приведите формулу определения остатка (сальдо) на конец периода на пассивном счете.
9. Дайте определение бухгалтерской проводки. Какие бывают бухгалтерские проводки?

## ТЕМА 3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

### Задание 1. Запись хозяйственных операций на счетах синтетического и аналитического учета.

1. По каждой хозяйственной операции определить корреспондирующие счета и записать их в журнале регистрации хозяйственных операций.
2. Открыть субсчета «Цех № 1» и «Цех № 2» счета 20 «Основное производство» и записать на них остатки.
3. К синтетическому счету 10 «Материалы» открыть аналитические счета, предусмотренные в условии задания, и записать на них остатки на начало отчетного периода.
4. Отразить на счетах синтетического и аналитического учета суммы по приведенным в задании хозяйственным операциям.
5. Подсчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам.

#### Остатки по субсчету 10-8 «Строительные материалы» на начало отчетного периода

Наименование материалов	Учетная цена за единицу, руб	Количество материалов	Сумма , руб.
Цемент, кг	1,2	210	
Кирпич, шт	3,0	25000	
Доски, куб.м	700	85	
ИТОГО	x	x	

#### Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Получены от поставщиков строительные материалы : - цемент – 240 кг - кирпич - 25 тыс. шт. - доски- 12 куб.м НДС ИТОГО			
2. Оплачено поставщикам с расчетного счета за материалы			
3. Израсходованы строительные материалы на ремонт цеха № 1: - цемент - 15 кг - кирпич - 5 тыс. шт. - доски - 2 куб.м ИТОГО			
4. Списаны строительные материалы на ремонт цеха №2: - цемент- 10 кг - кирпич - 3 тыс. шт. - доски - 4 куб.м ИТОГО			
5. Поступили от поставщиков строительные материалы:			

- цемент - 120 кг - кирпич - 30 тыс. шт. - доски - 5 куб.м НДС ИТОГО			
6. Оплачено поставщикам за материалы с аккредитива			
7. Списаны строительные материалы на строительство склада: - цемент — 80 ц - кирпич - 50 тыс. шт. - доски - 12 куб.м ИТОГО			
8. Начислена заработная плата работникам, занятым: - на ремонте цеха № 1 - на ремонте цеха № 2 - на строительство склада	12450 8700 5649		
9. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам	45000		
10. Выдана из кассы заработная плата работникам	1900		
11. Начислена амортизация по основным средствам, используемым: - в цехе №1 - в цехе №2 - в капитальном строительстве	2600 2900 1700		
12. Депонирована заработная плата			
13. Внесена на расчетный счет в банке депонирована заработная плата			

**Аналитические счета к субсчету 10-8 «Строительные материалы»  
синтетического счета 10 «Материалы»**

Дебет		Цемент		Кредит	
Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, Руб.		

Дебет		Кирпич		Кредит	
Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб		

10-8 «Строительные материалы»

Дебет		Доски		Кредит	
Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб		

Дебет		Кредит	
Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб

дебет		20-1 «цех № 1»		кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, Руб.		
Сальдо	10000				

**Задание 2.** Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам по счету 10-8 «Строительные материалы» за месяц 200 г.**

Наименование материалов	Сальдо на начало месяца		Обороты				Сальдо на конец месяца	
	Дебет		Дебет		Кредит		Дебет	
	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Цемент								
Кирпич								
Доски								
ИТОГО	X		x		x		X	

**Вопросы для самопроверки:**

1. Раскройте понятия синтетических и аналитических счетов.
2. Чем обусловлена необходимость классификации счетов бухгалтерского учета?
3. Какая существует связь между синтетическими и аналитическими счетами;
4. В чем состоит обобщение данных текущего бухгалтерского учета?
5. Приведите примеры синтетических и аналитических счетов.

**ТЕМА 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**Задание 1.** Составить бухгалтерский баланс предприятия.

1. Изучить форму бухгалтерского баланса предприятия.
2. Сгруппировать представленные в задании 1 темы 1 хозяйстве источники их образования по разделам и статьям.
3. Подсчитать итоги по разделам бухгалтерского баланса.
4. Определить валюту баланса.

**Задание 2.** Влияние хозяйственных операций на изменения в бухгалтерском балансе

1. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов.
2. Указать типы изменений в бухгалтерском балансе, которые вызовут эти хозяйственные операции.

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Тип изменений в балансе
1. Получены в кассу предприятия денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы	40000			
2. Получены материалы от поставщиков	10000			
3. Списаны материалы в производство	8000			
4. Выдана из кассы заработная плата	35000			
5. Начислена амортизация по нематериальным активам	900			
6. Получен краткосрочный кредит банка	45000			
7.				
8.				
9.				



10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что такое бухгалтерский баланс и какова его сущность?
2. Раскройте строение бухгалтерского баланса.
3. Что отражается в активе баланса? Что отражается в пассиве баланса?
4. Какая взаимосвязь между первым разделом актива и четвертым разделом пассива баланса?
5. Какая взаимосвязь между вторым разделом актива и шестым разделом пассива баланса?
6. Назовите типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
7. Приведите примеры всех типов изменений в балансе.

## **ЛИТЕРАТУРА**

### Основные источники:

1. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - Москва: Юрайт, 2019. - 423 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433544>
2. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. - Москва: Юрайт, 2019. - 325 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>
3. [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Казакова [и др.]; под общ. ред. Н. А. Казаковой. - Москва: Юрайт, 2019. - 409 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433295>

### Дополнительная литература:

4. Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Т. В. Воронченко. - Москва: Юрайт, 2019. - 284 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433598>
5. Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Г. В. Шадрин, Л. И. Егорова. - Москва: Юрайт, 2019. - 429 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433407>
6. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / О. В. Шинкарева, Е. Н. Золотова. - Саратов: Профобразование, 2018. - 105 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>

### Интернет - ресурсы:

1. <http://znanium.com> – Электронно-библиотечная система znanium.com
2. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный портал banki.ru