

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ**

**Учреждение образования
« Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»**

**Кафедра бухгалтерского учета, контроля и анализа
хозяйственной деятельности**

**Задания
для практических и лабораторных занятий
по учебной ознакомительной практике
для студентов 2 курса специальности 1-25-01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
по направлению 1-25-01-08-03
« Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих
организациях»**

**Гомель
2014**

Автор-составитель:

З.И.Одуло, ст. преподаватель

Рецензенты:

Т.И.Панова, доцент, кандидат экономических наук
кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной
деятельности учреждения образования "Гомельский
государственный университет имени Франциска Скорины"

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования "Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины" г. , протокол № .

Данные задания включают восемь заданий, охватывающих учет кассовых операций, учет операций по расчетному счету, учет поступления и расхода материалов, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, учет расчетов с подотчетными лицами по Журнально-ордерной форме учета и форме учета Журнал – Главная. Задания составлены в соответствии с программой учебной ознакомительной практики и требованиями образовательных стандартов экономических специальностей, по которым ведется подготовка студентов на экономическом факультете. При разработке заданий автор исходил из методологии учета, предусмотренной типовым планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденной Постановлением министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011г. № 50 (с изменениями и дополнениями).

© З.И. Одуло, 2014

© Учреждение образования "Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины"

Задание 1.

1. На основании ведомости остатков по синтетическим счетам на 1 апреля 2013г. открыть Главную книгу и записать в ней остатки по счетам.
2. Записать по данным Главной книги остатки по синтетическим счетам на 1 апреля 20...г. в оборотную ведомость по синтетическим счетам и посчитать итоги остатков по дебету и кредиту счетов.
3. По данным оборотной ведомости по синтетическим счетам (оборотного баланса) составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 2013г.

Исходные данные для выполнения задания

Таблица ... Ведомость остатков по синтетическим счетам РУП «Смена» на 1 апреля 2013г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	600 000 000	–
02	Амортизация основных средств		230 000 000
07	Оборудование к установке и строительные материалы	102 000 000	–
10	Материалы	45 800 000	–
	в том числе:		
10-1	сырье и материалы	28 000 000	
10-3	топливо	16 000 000	
10-5	запасные части	1 800 000	
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	2 710 000	–
20	Основное производство	–	–
50	Касса	122 290 000	–
51	Расчетные счета	2 000 000 000	–
58	Краткосрочные финансовые вложения	100 000 000	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	13 560 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	137 000 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	–	–
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	400 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	1 042 000 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	900 000	800 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30 400 000	42 000 000
80	Уставный капитал	–	700 000 000
82	Резервный капитал	–	4 000 000
83	Добавочный капитал	–	1 000 240 000
99	Прибыли и убытки	–	108 100 000
	Итого	3 141 100 000	3 141 100 000

Задание 2.

1. Откройте кассовую книгу и запишите в ней остаток на 1 апреля 2013г.
2. Составить приходный кассовый ордер № 1.
3. Составить расходный кассовый ордер № 1.
4. Зарегистрировать кассовые операции за апрель в кассовой книге.
5. Открыть регистры синтетического учета по счету «Касса» и записать в ведомости № 1 на основании данных Главной книги остаток на 1 апреля 2013г.
6. Отразить в журнале – ордере № 1 и в ведомости № 1 согласно данных кассовой книги операции за апрель.
7. Вывести остаток по счету «Касса» в ведомости №1 на конец месяца.

Данные для выполнения задания

1. Остаток по счету «Касса» на 1 апреля 2013г. – 122 290 000 руб.
2. Хозяйственные операции по счету «Касса» за апрель 2013г.

№ п/п	Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	
			частная	общая
1	02	Приходный кассовый ордер № 1. Сдан в кассу инженером В.И.Сидоровым остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 19		8 000
2	02	Приходный кассовый ордер № 2. Получено в банке по чеку № 117412: для выплаты заработной платы на хозяйственные нужды для выдачи депонированной заработной платы	440 000 000 1 200 000 1 000 000	442 200 000
3	03	Расходный кассовый ордер №1. Выдана экспедитору А.М.Петрову сумма перерасхода по авансовому отчету № 20	-	8 000
4	03	Расходный кассовый ордер № 2. По платежным ведомостям № 50 – 52 выдана заработная плата рабочим и служащим	-	440 000 000
5	04	Расходный кассовый ордер № 3. Выдан аванс на хозяйственные нужды завхозу В.Н.Лапко		700 000
6	08	Расходный кассовый ордер № 4. Выдан аванс на хозяйственные нужды кладовщику В.С.Сергееву		350 000
7	08	Расходный кассовый ордер № 5. Выдана депонированная заработная плата М.И.Шатило		1 000 000
8	16	Приходный кассовый ордер № 3. Получено в банке по чеку № 117413: для выплаты заработной платы		602 000 000
9	17	Расходный кассовый ордер № 6. Выплачена заработная плата по платежным ведомостям № 53 – 55		602 000 000
10	19	Расходный кассовый ордер № 7. Выдан аванс на хозяйственные расходы зав. складом А.М.Славашевич		480 000
11	22	Расходный кассовый ордер № 8. Выдан аванс инженеру В.И.Сидорову на командировку		700 000
12	23	Приходный кассовый ордер № 4 . Сдан в кассу завхозом В.А.Лапко остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету №21		20 000
13	26	Приходный кассовый ордер №5 сдан в кассу инженером В.И.Сидоровым остаток неиспользованных		70 000

		подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 22		
--	--	--	--	--

Решение задачи осуществите в регистрах следующих форм:

Кассовая книга
Касса за 2 апреля 2013 г.

Номер документа	От кого получено и кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход, руб	Расход, руб

Остаток на начало дня

Итого за день

Остаток на конец дня

Журнал – ордер № 1 за апрель 2013г. по кредиту счета « Касса»

Дата	С кредита « Касса» в дебет счетов				Итого
	51	70	71	и т.д.	
1					
2					
и т.д.					
Итого					

Ведомость № 1 за апрель 2013 г. по дебету счета « Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге ...

Дата	В дебет счета « Касса» с кредита счетов				Итого
	51	46	71	и т.д.	
1					
2					
и т.д.					
Итого					

Задание 3

1. Открыть регистры синтетического учета по счету «Расчетные счета» и записать в ведомости № 2 на основании данных Главной книги остаток на 1 апреля 2013г. Составьте платежное поручение.
2. Составьте платежное поручение
3. Составить платежное требование
4. Составить денежный чек
5. Отразить в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2 согласно данных выписки банка по расчетному счету операции за апрель 2013г.
6. Вывести остаток по счету «Расчетные счета» в ведомости № 2 на конец месяца.

Данные для выполнения задачи

1. Остаток средств на расчетном счете РУП «Смена» на 1 апреля 2013 г. 2 000 000 000 руб.
2. Выписка из расчетного счета РУП «Смена» по операциям за апрель 2013г.

№ п/п	Наименование документа и содержание операций	Сумма , руб	
		частная	общая
1.	<u>Выписка из расчетного счета за 1 – 10 апреля</u> <u>Остаток на 1 апреля.</u>		2 000 000 000

	Поступило: от покупателей за реализованную продукцию краткосрочный кредит банка от дебиторов в погашение задолженности <i>Списано:</i> по чеку: для выдачи заработной платы за март на хозяйственные нужды для выдачи депонированной заработной платы Итого	104 000 000 144 000 000 28 000 000 440 000 000 1 200 000 1 000 000	276 000 000 442 200 000 1 833 800 000
2.	Остаток на 11 апреля.		1 833 800 000
	<u>Выписка из расчетного счета за 11 – 15 апреля</u> Остаток на 11 апреля		1 833 800 000
	<i>Получено:</i> от покупателей за реализованную продукцию от разных дебиторов в погашение задолженности Итого <i>Списано:</i> по платежным требованиям поставщиков в погашение краткосрочного кредита банка в погашение задолженности разным кредиторам Итого	29 000 000 1 400 000 115 200 000 20 000 000 2 000 000	30 400 000 137 200 000 1 727 000 000
3.	Остаток на 16 апреля		1 727 000 000
	<u>Выписка из расчетного счета за 16 – 29 апреля</u> Остаток на 16 апреля		1 727 000 000
	<i>Получено:</i> от покупателей за реализованную продукцию от разных дебиторов в погашение задолженности Итого <i>Списано:</i> по чеку: для выдачи заработной платы за апрель Итого	40 000 000 10 000 000 602 000 000	50 000 000 602 000 000 1 175 000 000
	Остаток на 1 мая		1 175 000 000

Решение задачи осуществите в регистрах следующей формы:

*Журнал – ордер № 2 по кредиту счета «Расчетный счет»
в дебет счетов за апрель 2013г.*

Дата	50	60	08	И т.д.	Итого
1 – 10 и т.д.					
Итого					

Ведомость № 2 за апрель 2013 г по дебету счета 51

«Расчетный счет» в кредит счетов

Сальдо на начало месяца

Дата	46	50	90	И т.д.	Итого
1 – 10 и т.д.					
Итого					

Сальдо на конец месяца _____

Задание 4

1. Составить накопительные ведомости по приходу и расходу материалов
2. Открыть журнал – ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и записать остатки по аналитическим счетам на 1 апреля 2013г.
3. Отообразить в журнале – ордере № 6 операции за апрель 2013 г.
4. Вывести в журнале – ордере № 6 остатки на 1 мая по каждому поставщику и в целом по журналу ордеру № 6.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 апреля 2013г.

Наименование предприятия – поставщика	Сумма, руб
ОАО «Стройиндустрия»	10 000 000
ЧУП Кирпичный завод	1 560 000
ОАО «Керамзит»	2 000 000
Итого	13 560 000

2. Хозяйственные операции за апрель 20__г

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб
1	02	На основании товарно-транспортной накладной № 18 поступили на склад № 1 облицовочные плиты (строительные материалы) весом 6 тонн от ОАО «Керамзит» (платежное требование № 53, регистрационный номер счета поставщика № 40, приходный ордер № 50). Стоимость без НДС НДС 80 000 000 x 20/100	80 000 000 16 000 000 Итого 96 000 000
2	02	На основании акта выполненных работ № 126 ООО «Транссервис» отражены расходы по доставке строительных материалов (облицовочных плит) на склад № 1 Стоимость без НДС НДС 2 600 000 x 20/ 100	2 600 000 520 000 Итого 3 120 000
3	08	На основании товарно-транспортной накладной № 29 поступил на склад №1 брус обрезной (строительные материалы) весом 4 тонны от ОАО «Стройиндустрия» (платежное требование № 56, регистрационный № 41, приходный ордер № 51) Стоимость без НДС НДС 16 000 000 x 20/ 100	16 000 000 3 200 000 Итого 19 200 000
4	10	На основании товарно-транспортной накладной № 98 поступила на склад № 1 плитка кафельная (строительные материалы) 1 700 штук весом 520 килограмм от ОАО «Керамзит» (платежное требование № 195, регистрационный № 42, приходный ордер № 52) Стоимость без НДС НДС 19 500 000 x 20/ 100	19 500 000 3 900 000 Итого 23 400 000

1	2	3	4
5	15	Лимитно-заборная карта № 1 Отпущены со склада в производство: строительные материалы (облицовочные плиты) топливо	2 000 000 1 600 000
6	20	Лимитно-заборная карта № 2 Отпущены со склада в производство: запасные части строительные материалы (плитка кафельная)	1 000 000 1 600 000
7	28	Требование – накладная № 1 Отпущены со склада в производство материалы	4 000 000
8	15	Оплачены с расчетного счета платежные документы: регистрационный № 40, платежное требование № 53 регистрационный № 41, платежное требование № 56	96 000 000 19 200 000

Решение задачи выполните в регистрах следующих форм:

Накопительная ведомость по приходу материалов за апрель 2013г.

Дата т № счета / приход- ного ор- дера	Счет 10 – 1	Счет 10 - 2	Счет 10 - 3	Счет 10 - 4	Счет 10 - 5	Счет 10-8	Итого

Итого:

Накопительная ведомость по расходу материалов за апрель 2013 г.

Дата и № реестра	Суб- счет 10 – 1	Субсчет 10 – 2	Суб- счет 10 – 3	Субсчет 10 – 4	Субсчет 10- 5	Субсчет 10-8	Итого

Итого

Журнал – ордер № 6 по кредиту счета 60

Задание 5

1. Открыть журнал-ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
2. Записать остатки по аналитическим счетам по состоянию на 1 апреля 2013г.
3. Отобразить в журнале-ордере № 7 операции за апрель
4. Вывести в журнале-ордере № 7 остатки на 1 мая 2013г. по каждому подотчетному лицу и в целом по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Данные для выполнения задания

1. Остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 апреля 2013г.

№ пп	Ф.И.О. подотчетного	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб	
			Дебит. зад-ть	Кредит. зад-ть
1	Петров В.Г.	29.03		8 000
2	Сидоров В.И.	28.03	8 000	
3	Другие подотчетные лица		892 000	792 000
	ИТОГО		900 000	800 000

2. Выписка из документов по операциям завода за апрель 2013г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
1	02	Приходный кассовый ордер № 1 Сдан в кассу инженером В.И.Сидоровым остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 19	8 000
2	03	Расходный кассовый ордер № 1 Выдана экспедитору А.П.Петрову сумма перерасхода по авансовому отчету № 20	8 000
3	04	Расходный кассовый ордер № 3 Выдан аванс на хозяйственные нужды завхозу В.Н.Лапко	700 000
4	08	Расходный кассовый ордер № 4 Выдан аванс на хозяйственные нужды кладовщику В.С.Сергееву	350 000
5	19	Расходный кассовый ордер № 7 Выдан аванс на хозяйственные расходы зав. складом А.М. Слава-шевич	480 000
6	22	Расходный кассовый ордер № 3 Выдан аванс на командировку инженеру В.И. Сидорову	700 000
7	23	Приходный кассовый ордер № 4 Сдан в кассу завхозом Лапко В.Н. остаток неиспользованных под-	

		отчетных сумм согласно авансовому отчету № 21	20 000
8	26	Приходный кассовый ордер №5 Сдан в кассу инженером В. И. Сидоровым. Остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 22	70 000
9	23	<u>Авансовый отчет № 21.</u> Списаны подотчётные суммы израсходованные завхозом В.А.Лапко на приобретение хозяйственных материалов: - мыло хозяйственное 32 куска по цене 5 000 руб. (основание кассовый чек и товарная накладная); - моющие средства (порошок «Мара») 13 пачек впо цене 40 000 руб. Итого: Примечание: материалы сданы на склад № 2.	160 000 520 000 680 000
10	27	<u>Авансовый отчет № 22.</u> Списаны подотчетные суммы израсходованные инженером В. И.Сидоровым на служебную командировку в г. Минск Примечание: 1. Срок командировки 2 дня с 25 апреля по 26 апреля 2013 года; 2. Суточные 60 000 за сутки x 2 дня; 3. Квитанция гостиницы; 4. Проезд Гомель-Минск 5. Постельное белье 6. Проезд Минск-Гомель 7. Постельное белье Итого израсходовано:	120 000 400 000 35 000 10 000 55 000 10 000 630 000

5. Выписка из приказа о командировании Сидорова В.И.

Приказ

От 23 апреля 2013 г. № 24-ком.

О командировании Сидорова В.И.

Командировать:

Сидорова Виктора Ивановича, инженера отдела материально-технического снабжения в ОАО «Стройматериалы» (г.Минск) на 2 дня с 25 апреля по 26 апреля 2013г. для заключения договора на поставку материалов.

Оплату командировочных расходов произвести согласно установленных норм.

Основание: докладная записка начальника отдела материально-технического снабжения Матюшенко А.В.

Директор предприятия

Адамович А.В.

Главный бухгалтер

Нечаева Н.С.

Начальник юридического отдела

Федоренко О.В.

Задание 6.

1. На основании данных заданий 2-5 (Журналов-ордеров № 1, №2, №6, №7, ведомости 1, 2, ведомости по приходу и расходу материалов произвести записи в Главной книге.

2. Подсчитать обороты в Главной книге за месяц и вывести в ней остатки по счетам на 1-е мая 20__ г.

Записи произвести в регистре следующей формы:

Главная книга

СЧЕТ № _____

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА

Месяц	Обороты по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо		Месяц
	с кредита счета № _____ по журналу ордеру № _____	с кредита счета № _____ по журналу ордеру № _____	с кредита счета № _____ по журналу ордеру № _____	И т.д.			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Задание 7.

1. По данным Главной книги записать дебетовые и кредитовые обороты по счетам за апрель 2013г. в оборотную ведомость по синтетическим счетам (оборотный баланс) и подсчитать итоги оборотов.

2. По данным Главной книги записать остатки по счетам на 1 мая 2013г. в оборотную ведомость по синтетическим счетам (оборотный баланс) и подсчитать итоги остатков.

3. По данным оборотной ведомости по синтетическим счетам (оборотного баланса) составить бухгалтерский баланс на 1 мая 2013 г.

Задание 8.

1. На основании данных задания 1 записать остатки по счетам на 1 апреля 2013г. в книгу «Журнал-Главная» и произвести сверку остатков по счетам.
2. На основании данных задания 2 составить мемориальный ордер № 1 по учету кассовых операций.
3. На основании данных задания 3 составить мемориальный ордер № 2 по учету операций по расчетному счету.
4. На основании данных задания 4 составить мемориальный ордер № 3 по учету движения материалов.
5. На основании данных задания 4 составить мемориальный ордер № 4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
6. На основании данных задания 5 составить мемориальный ордер № 5 по учету расчетов с подотчетными лицами.
7. Произвести регистрацию данных мемориальных ордеров № 1-5 в книгу «Журнал-Главная».
8. Подсчитать обороты за апрель и вывести остатки по счетам на 1 мая 2013 г. в книге «Журнал-Главная». Произвести сверку оборотов и остатков.
9. По данным книги «Журнал-Главная» составить бухгалтерский баланс организации на 1 мая 2013г.

Для выполнения задания используйте данные:

Для выполнения задания используйте данные о хозяйственных операциях, приведенные в заданиях 1-5.

Решение выполните в регистрах следующей формы:

Мемориальный ордер № ____ за апрель 2013 г.

Основание записи (ссылка на документ)	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Итого			

Книга Журнал – Главная

Число месяца	Номер мемо- риаль- ного ордера	Сумма по мемориальному ордеру	Обороты по синтетическим счетам									
			01		02		07		10		И т.д.	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д	К-т	Д-т	К-т
								Д -т				

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ-ПОРУЧЕНИЕ №					Дата		0401890032	
Сумма и валюта:								
			Код валюты		Сумма цифрами			
Плательщик:								
Банк-получатель:								
					Код банка			
Бенефициар:	УНП бенефициара		Счет №					
Назначение платежа:								
Подписи бенефициара								
М.П.								
Заполняется плательщиком								
Сумма к оплате и валюта:								
			Код валюты		Сумма цифрами			
Банк-отправитель:								
					Код банка			
Плательщик:	УНП плательщика		Счет №					
Расходы по переводу	ПЛ	БН	ПЛ/БН	Комиссию списать со счета №		Очередь		
Заполняется банком								
Дебет счета	Кредит счета		Код валюты	Сумма перевода	Эквивалент в белорусских рублях			

Подписи плательщика

Подпись исполнителя

Дата исполнения банком

Штамп банка

М.П.