

Практическое занятие №5

Составление оборотно-сальдовых ведомостей и по аналитическим и синтетическим счетам.

Краткая теория

Оборотно-сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный период для каждого счёта, субсчёта.

Из оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс путём расчёта сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения их в сам баланс. Оборотно-сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей на наличие арифметических ошибок.

Пример оборотно-сальдовой ведомости

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам, руб.

Наименование синтетического счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01 «Основные средства»	46570		18000	15000	49570	
02 «Амортизация основных средств»		28400	11 000	13000		30400
и т. д.						
Итого	98630	98630	71 932	71 932	97541	97541

Задание 1

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам на основании данных на начало отчетного периода (таблица 1) и перечня хозяйственных операций (таблица 2).

Таблица 1. Остатки на начало месяца 01.09.2019

Актив	Сумма, руб.		Пассив	Сумма, руб.	
	на 01.09.19.	на 01.10.19.		на 01.09.19.	на 01.10.19.
Основные средства (остаточная стоимость)	243000		Уставный капитал	740000	
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	117000		Нераспределенная прибыль	480000	
Материалы	198000		Долгоосрочные кредиты и займы	265000	
Затраты в незавершенном производстве	160000		Краткосрочные кредиты и займы	130000	
Готовая продукция на складе	195000		Кредиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность:			по налогам и сборам	39000	
покупатели,	156000		поставщикам и подрядчикам	78000	
прочие дебиторы	39000		по социальному страхованию	65000	
Денежные средства в кассе	19000		по оплате труда	110000	
Денежные средства на расчетном счете	455000				
Денежные средства на валютном счете	325000				
Баланс	1907000			1907000	

Расшифровка к счету 01 "Основные средства"

Первоначальная стоимость 283000 руб.

Начисленная амортизация 40000 руб.

Расшифровка к счету 04 "Нематериальные активы"

Первоначальная стоимость 132000 руб.

Начисленная амортизация 15000 руб.

Таблица 2. Хозяйственные операции. В данной таблице по столбцам Дт и КТ указать корреспонденцию счетов. Например: Отпущены в основное производство материалы **Дт 20 Кт 10** и по всем операциям.

Перечень хозяйственных операций ООО «Пилот» за сентябрь 2019 г.	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1.Отпущены в основное производство материалы	86000	20	10
2. Поступила на расчетный счет дебиторская задолженность покупателей	105000		
3.Оплачены счета поставщиков с расчетного счета	62000		
4.Выпущена из производства готовая продукция.	130000		
5.Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы	110000		
6. Выплачена заработная плата персоналу из кассы	110000		
7. Перечислена задолженность фондам социального страхования	52000		
8. Начислена заработная плата рабочим основного производства	80000		
9.Начислена заработная плата персоналу цехов	25000		
10.Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	50000		
11. Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников	18000		
12.Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства	24000		
13.Начислены страховые взносы на заработную плату персонала цехов	7500		
14.Начислены страховые взносы на заработную плату административно-управленческого персонала	15000		
15. Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения	2000		
16. Начислена амортизация по основным средствам офиса	1000		
17. Общепроизводственные расходы списаны на затраты основного производства (полностью) (закрыть счет и найти сумму и данную сумму списать на 20 счет)			
18. Общехозяйственные расходы списаны на затраты основного производства (полностью) (закрыть счет и найти сумму и данную сумму списать на 20 счет)			

Оформить оборотно-сальдовую ведомость согласно данным таблицы 1 и 2. То есть из таблицы 1 перенести суммы по показателям в таблицу 3 по Дебету и Кредиту на 1.09. Из таблицы 2 перенести по счетам суммы по Дебету и Кредиту в столбец ОБОРОТЫ. Найти сальдо конечное на 1.10 согласно правилам активного и пассивного счета.

**Таблица 3. Оборотная ведомость за
сентябрь 2019_г.
ООО "Пилот"**

Счет и наименование	С-до на 1.09		Обороты за сентябрь		С-до на 1.10	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01 «Основные средства»						
02 «Амортизация основных средств»						
04 «Нематериальные активы»						
05 «Амортизация нематериальных активов»						
10 «Материалы»						
20 «Основное производство»						
25 «Общепроизводственные расходы»						
26 «Общехозяйственные расходы»						
43 «Готовая продукция»						
50 «Касса»						
51 «Расчетный счет»						
52 «Валютный счет»						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
68 «Расчеты по налогам и сборам»						
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»						
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»						

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»						
80 «Уставный капитал»						
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»						
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
Итого						