

Практическое занятие №4

Открытие синтетических и аналитических счетов, составление корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Остатки на начало месяца на 1 марта 20__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	1520000	Уставный капитал	1929200
Материалы	62000	Нераспределенная прибыль	250000
Касса	40000	Расчеты с персоналом по оплате труда	139600
Расчетные счета	840000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38200
		Краткосрочные кредиты банков	60000
		Расчеты с поставщиками	45000

Составить корреспонденцию счетов. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ОАО «Машиностроительный завод» на 1 марта 200__ г. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец дня на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции ОАО «Машиностроительный завод» на 1 марта 20__ г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	60000	66	51
2. Получено с расчетного счета наличными на заработную плату	100000		
3. Выдана из кассы заработная плата	98000		
4. Произведены отчисления из прибыли в резервный капитал	50000		
5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: поставщикам за материалы	15000		
по социальному страхованию и обеспечению	38200		
6. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.С.	4200		
7. Поступили основные материалы от поставщика	46800		
8. Перечислено поставщику за материалы	46800		

Например: Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита на сумму 60000 – по данной операции необходимо составить корреспонденцию счетов, то есть в таблицу 2 заносим в столбец Дебет счет 66 в столбец Кредит счет 51. И по каждой операции необходимо определить счета. Счета смотрим в плане счетов. После того как заполнили Дебет и Кредит, необходимо открыть счета и используя правила активного и пассивного счета, их открыть, отразить остатки на начало месяца, отразить увеличение или уменьшение движения имущества и обязательства предприятия и найти остатки на конец дня.

Пример Счета, который открываем (в первой таблице отражены остатки на начало дня, во второй таблице отражены движения имущества и обязательства, с помощью которого находим обороты):

Дебет	Счет 10 Материалы	Кредит
Сн 62000 (сальдо начальное берем из первой таблицы)		
Обороты по ДТ	Обороты по Кредиту	

<i>Ск</i>	
-----------	--

На активном счете $Ск = Сн + Обд - Обк$

<i>Дебет</i>	<i>Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>Кредит</i>
		<i>Сн 45000 (сальдо начальное берем из первой таблицы)</i>
<i>Обороты по ДТ</i>		<i>Обороты по Кредиту</i>
		<i>Ск</i>

На пассивном счете: $Ск = Сн + Обк - Обд$