Группировка хозяйственных средств и источников их образования

Задача 1. Произвести группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению и по источникам образования.

Таблица 1 -  активы (имущество) и обязательства организации на 01.01.200 г.(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование средств и источников | Сумма, тыс.руб. |
| ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА |
| 1. Офис фирмы | 5228213 |
| 2. Основные материалы | 1911884 |
| 3. Производственное оборудование | 2328317 |
| 4. Готовая продукция на складе | 1496297 |
| 5. Здания цехов | 1796048 |
| 6. Наличные деньги в кассе | 1738 |
| 7. Уставный капитал |  |
| 8. Долгосрочные кредиты банков | 1158367 |
| 9. Патенты | 1592754 |
| 10. Незавершенное производство | 29075 |
| 11. Деньги на расчетном счете | 7645453 |
| 12. Резервный капитал | 579183 |
| 13. Авансы у подотчетных лиц | 1066 |
| 14. Незавершенные капитальные вложения | 1911305 |
| 15. Здания и оборудования складов | 508523 |
| 16. Целевое финансирование | 1065697 |
| 17. Краткосрочные кредиты банков | 353302 |
| 18. Прочие дебиторы | 17376 |
| 19. Задолженность бюджету по налогам | 458482 |
| 20. Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | 147460 |
| 21. Прочие кредиторы | 4402 |
| 22 Топливо | 185339 |
| 23. НДС по приобретенным ценностям | 444002 |
| 24. Задолженность по оплате труда | 367856 |
| 25. Оборудование к установке | 417224 |
| 26. Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности | 1207759 |
| 27. Прочие материалы | 123179 |
| 28. Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 2272209 |
| 29. Покупные комплектующие изделия | 240350 |
| 30. Нераспределенная прибыль отчетного периода | 2852354 |

Таблица 2

Группировка активов по составу и размещению

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа активов | № по табл.1 | Подгруппа или отдельные виды активов | Сумма |
| 1. Внеоборотные активы |   | Основные средства, в т.ч.: |   |
|  |  |   |
|  |  |   |
|  |  |   |
|  |  |   |
|   | Нематериальные активы |   |
|   |   |   |
|   |  |   |
|   |  |   |
|   |  |   |
|   | ИТОГО ПО ГРУППЕ I |  |
| II. Оборотные активы |   | Запасы, в т.ч. |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  | Денежные средства, в т.ч. |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  | Дебиторская задолженность, в т.ч. |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |   | НДС по приобретенным ценностям |  |
|   |   | ИТОГО ПО ГРУППЕ II |  |
|   |   | ВСЕГО |  |

Таблица 3

Группировка активов по источникам образования (обязательствам)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа активов | № по табл.1 | Подгруппа или отдельные виды активов | Сумма |
| 1. Собственные   |   | Капитал и резервы, в т.ч.: |   |
| 0 |  |  |
| 0 |  |  |
| 0 |  |  |
| 0 |  |  |
|   | ИТОГО ПО ГРУППЕ 1 |  |
|  |  |
|  |  |
| II. Заемные   |  | Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Краткосрочные обязательства, в т.ч. |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |   |  |  |
|   |   |  |  |
|   |   |  |  |
|   |   |  |   |
|   |   |   |   |
|   |   | ИТОГО ПО ГРУППЕ II |   |
|  |  | ВСЕГО |  |

2. Выявить типы изменений статей в балансе по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 4.

Примечание:

Тип изменения[[1]](http://dodiplom.ru/sample/gruppirovka-hozajstvennyh-sredstv-i-istocnikov-ih-obrazovania%22%20%5Cl%20%22_ftn1):

1)      изменение на активных счетах: уменьшение и увеличение в активных счетах

2)      изменение в активе и пассиве баланса: уменьшение актива и уменьшение пассива;

3)      изменение в активе и пассиве баланса: увеличение актива и увеличение пассива;

4)      изменение на пассивных счетах: уменьшение пассива и увеличение пассива.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма, | Тип изменения статьи в балансе | Дебет | Кредит |
| Принято в эксплуатацию здание цеха | 2 000 000 |  |  |  |
| Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материальные ценности | 480000 |  |  |  |
| Учтен НДС по счетам поставщиков | 86400 |  |  |  |
| Оплачены с расчетного счета организации счета поставщиков и подрядчиков | 1276000 |  |  |  |
| Получены наличные в банке и оприходованы в кассу | 305000 |  |  |  |
| Выплачена из кассы заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности | 255000 |  |  |  |
| Депонирована невыданная заработная плата | 50000 |  |  |  |
| Начислена заработная плата персоналу организации за январь | 345000 |  |  |  |
| Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 10000 |  |  |  |
| Из начисленной заработной платы удержан НДФЛ | 42600 |  |  |  |

Задача - Перечень хозяйственных средств организации и их источников. Произведите классификацию имущества предприятия по видам и размещению и источникам его образования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование средств | Сумма, тыс. руб. | Счет |
| 1 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 35 |   |
| 2 | Электрооборудование | 215 |   |
| 3 | Задолженность персоналу по заработной плате | 3150 |   |
| 4 | Здание производственных цехов | 12400 |   |
| 5 | Задолженность инженера Ткачева по подотчетным суммам | 3 |   |
| 6 | Фрезерные станки | 1250 |   |
| 7 | Масло машинное | 10 |   |
| 8 | Акции научно-технического центра "Гермес" | 600 |   |
| 9 | Задолженность фирме "Бриз" за установку сигнализации | 45 |   |
| 10 | Столы письменные | 50 |   |
| 11 | Строящееся здание цеха | 1430 |   |
| 12 | Краска масляная | 13 |   |
| 13 | Уставный капитал | 17080 |   |
| 14 | Краткосрочные векселя банка | 5 |   |
| 15 | Наличные деньги в кассе | 15 |   |
| 16 | Задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды | 1212 |   |
| 17 | Легковые автомашины | 2000 |   |
| 18 | Долгосрочный кредит банка под строительство нового цеха | 4000 |   |
| 19 | Денежные средства на расчетном счете | 470 |   |
| 20 | Брокерское место на бирже | 94 |   |
| 21 | Задолженность заводу "Металлист" за материалы | 24 |   |
| 22 | Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость | 18 |   |
| 23 | Добавочный капитал | 51 |   |
| 24 | Прибыль, полученная в отчетном году | 300 |   |
| 25 | Резервный капитал | 60 |   |
| 26 | Сверла | 25 |   |
| 27 | Пресс легкий | 206 |   |
| 28 | Печи плавильные в литейном цехе | 324 |   |
| 29 | Спецодежда | 60 |   |
| 30 | Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки | 240 |   |
| 31 | Задолженность поставщику за продукцию | 13 |   |
| 32 | Арендная плата за токарное оборудование, внесенная за следующий год | 46 |   |
| 33 | Незавершенное производство | 2000 |   |
| 34 | Готовая продукция | 4532 |   |

Задача № 2 - Перечень хозяйственных средств организации и их источников. Произведите классификацию имущества предприятия по видам и размещению и источникам его образования. Заполните бухгалтерский баланс предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование средств и источников их образования | Сумма, руб. | Счет |
| 1 | Здание фабрики | 7 010 000 |   |
| 2 | Автотележки в цехах  | 40 000 |   |
| 3 | Уставный капитал | 10 040 000 |   |
| 4 | Здания цехов | 5 400 000 |   |
| 5 | Задолженность иностранного учредителя по взносу в уставный капитал (4000 EU по курсу 20 руб.) | 80 000 |   |
| 6 | Валютный счет |  680 000 |   |
| 7 | Наличные деньги в кассе | 400 |   |
| 8 | Задолженность по оплате труда работникам предприятия | 170 000 |   |
| 9 | Расчетный счет | 490 000 |   |
| 10 | Прибыль отчетного года | 5 366 400 |   |
| 11 | Задолженность банку по краткосрочному кредиту | 400 000 |   |
| 12 | Задолженность энергосбыту за электроэнергию | 82 000 |   |
| 13 | Ноу-хау | 112 000 |   |
| 14 | Компьютеры | 200 000 |   |
| 15 | Добавочный капитал | 140 000 |   |
| 16 | Швейные машины в пошивочном цехе | 470 000 |   |
| 17 | Масло машинное | 28 000 |   |
| 18 | Заготовки сапог в цехе №1 | 74 000 |   |
| 19 | Натуральная кожа на складе   | 400 000 |   |
| 20 | Женские сапоги на складе | 365 800 |   |
| 21 | Кожа подошвенная на складе | 370 000 |   |
| 22 | Задолженность экспедитора Степанова по подотчетным суммам | 6000 |   |
| 23 | Задолженность кожзаводу "Большевик" за материалы | 350 300 |   |
| 24 | Вспомогательные материалы | 91 000 |   |
| 25 | Затяжные машины в пошивочном цехе | 380 000 |   |
| 26 | Мужские туфли на складе | 80 000 |   |
| 27 | Сапоги женские, отгруженные  | 360 000 |   |
| 28 | Резервный капитал | 22 000 |   |
| 29 | Задолженность бюджету по налогам | 84 900 |   |
| 30 | Долгосрочные займы | 60 000 |   |
| 31 | Задолженность разным кредиторам | 114 600 |   |
| 32 | Акции с неустановленным сроком погашения   |  70 000 |   |

Задача № 3 - Перечень хозяйственных средств организации и их источников. Произведите классификацию имущества предприятия по видам и размещению и источникам его образования. Заполните бухгалтерский баланс предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, руб. | Счет |
| 1 | Кирпич | 284 000 |   |
| 2 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1 202 000 |   |
| 3 | Задолженность автобазе | 65 200 |   |
| 4 | Шифер | 146 400 |   |
| 5 | Компьютеры  | 282 110 |   |
| 6 | Телефакс | 92 000 |   |
| 7 | Задолженность энергосбыту за электроэнергию | 6 000 |   |
| 8 | Задолженность Кричевскому шиферному заводу за материалы | 124 200 |   |
| 9 | Подъемные краны | 210 000 |   |
| 10 | Железобетонные конструкции и детали | 186 000 |   |
| И | Краска   | 2 050 |   |
| 12 | Трубы водопроводные | 12 000 |   |
| 13 | Песок | 1 400 |   |
| 14 | Задолженность экспедитора Л.Ф. Аксенчик по подотчетным суммам | 3 200 |   |
| 15 | Наличные деньги в кассе  | 200 |   |
| 16 | Добавочный капитал | 824 000 |   |
| 17 | Спецодежда и спецобувь | 14 200 |   |
| 18 | Бульдозеры | 482 000 |   |
| 19 | Здание управления    | 607 000 |   |
| 20 | Денежные средства на расчетном счете в банке | 2 403 000 |   |
| 21 | Задолженность перед бюджетом по налогам  | 182 100 |   |
| 22 | Цемент   | 410 000 |   |
| 23 | Гвозди  | 7 200 |   |
| 24 | Задолженность работникам предприятия по заработной плате | 704 000 |   |
| 25 | Задолженность фонду социального страхования | 302 000 |   |
| 26 | Грузовые автомобили. | 366 500 |   |
| 27 | Незаконченный строительством объект | 5 518 840 |   |
| 28 | Уставный капитал | 2 000 000 |   |
| 29 | Приобретенные программные средства | 9 800 |   |
| 31 | Долгосрочные кредиты банка | 1 800 000 |   |
| 32 | Резервный капитал | 832 800 |   |
| 33 | Полученный аванс от заказчика | 750 000 |   |
| 34 | Валюта на валютном счете в банке | 120 000 |   |
| 35 | Пиломатериалы  | 36 400 |   |
| 36 | Прибыль отчетного года | 2 402 000 |   |

Контрольное задание: Произведите классификацию имущества предприятия по видам и размещению и источникам его образования, заполните бухгалтерский баланс предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование средств предприятия | Сумма, руб. | Счет |
| 1 | Основные материалы | 123 000 |   |
| 2 | Краткосрочные финансовые вложения | 78 000 |   |
| 3 | Топливо | 14 400 |   |
| 4 | Готовая продукция на складе | 656 100 |   |
| 5 | Векселя полученные | 28 560 |   |
| 6 | Производственное оборудование в цехах основного производ­ства | 7 624 000 |   |
| 7 | Товары, отгруженные покупателю | 4 442 400 |   |
| 8 | Авансы выданные | 1 200 000 |   |
| 9 | Тара | 4800 |   |
| 10 | Запасные части на складе | 600 |   |
| 11 | Денежные средства в кассе | 7200 |   |
| 12 | Незавершенное промышленное производство | 63 000 |   |
| 13 | Прочие дебиторы | 15 120 |   |
| 14 | Вспомогательные материалы | 4960 |   |
| 15 | Основные средства общецехового назначения | 1 994 380 |   |
| 16 | Денежные средства на расчетном счете | 491 240 |   |
| 17 | Нематериальные активы | 960 000 |   |
| 18 | Долгосрочные финансовые вложения | 1 200 000 |   |
| 19 | Хозяйственный инвентарь | 26 160 |   |
| 20 | Основные средства жилищно-коммунального хозяйства пред­приятия | 36 000 |   |
| 21 | Расходы будущих периодов | 10380 |   |
| 22 | Денежные средства в иностранной валюте на валютном счете в банке | 120 000 |   |
| 23 | Задолженность подотчетными лицами | 2250 |   |
| 24 | Прочие материалы | 16 000 |   |
| 25 | Покупные полуфабрикаты | 86 400 |   |
| 26 | Здания и оборудование складов отделов снабжения и сбыта | 4 941 200 |   |
| 27 | Основные средства цехов вспомогательного производства | 24 000 |   |
| 28 | Здание заводоуправления | 62 400 |   |
| 29 | Денежные документы | 12 000 |   |
| 30 | Долгосрочные займы | 62 400 |   |
| 31 | Уставный капитал | 9 360 000 |   |
| 32 | Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы | 29 760 |   |
| 33 | Задолженность перед финансовыми органами по платежам в бюджет  |  493 020 |   |
| 34 | Резервный капитал |  98 400 |   |
| 35 | Векселя выданные | 32 400 |   |
| 36 | Задолженность фонду социального страхования | 90 330 |   |
| 37 | Краткосрочные кредиты банка | 96 600 |   |
| 38 | Прибыль отчетного года | 4 560 000 |   |
| 39 | Целевое финансирование | 13 200 |   |
| 40 | Задолженность по внебюджетным платежам  | 76 200 |   |
| 41 | Авансы полученные | 80 400 |   |
| 42 | Долгосрочные кредиты банка | 2 304 000 |   |
| 43 | Задолженность работникам предприятия по заработной плате | 903 360 |   |
| 44 | Задолженность перед прочими кредиторами | 4200 |   |
| 45 | Краткосрочные займы | 1 064 280 |   |
| 46 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 4 283 100 |   |
| 47 | Резерв по сомнительным долгам | 200 000 |   |
| 48 | Доходы будущих периодов | 492 900 |   |