**Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов**

**По дисциплине «Бухгалтерский учет» ФМК**

**Обобщающая задача по темам:** «Предмет и метод бухгалтерского учета», «Бухгалтерский баланс»; «Счета и двойная запись».

На основании исходной информации:

*-* произвести группировку активов КУТП «Полесье» и источников их образования;

- составить вступительный баланс;

- на основании хозяйственных операций КУТП «Полесье», за январь определить тип каждой из них в зависимости от вызываемых изменений в балансе;

- на основании хозяйственных операций составить бухгалтерские записи (проводки) и записать их в регистрационный журнал;

- по данным вступительного баланса открыть счета и записать в них остатки на начало месяца. Бухгалтерские записи в регистрационном журналеза январь отразить на счетах. Подсчитать на счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;

- составить оборотную ведомость за январь по предлагаемой форме и заполнить бухгалтерский баланс на 31 декабря т.г.

**Исходная информация**

Коммунальное унитарное торговое предприятие “Полесье” с 1 января текущего года выделено из состава РУТП “Продтовары”. Хозяйствующий субъект имеет расчетный счет; составляет бухгалтерский баланс. При разделении РУТП “Продтовары” для осуществления торгово-хозяйственной деятельности КУТП «Полесье» выделено имущество.

*\* Вступительный баланс заполнить на бланке типовой формы.*

#### Средства и источники их образования КУТП «Полесье» на 1 декабря текущего года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Средства предприятия | Сумма, млн.р. | Источники образования средств предприятия | Сумма, млн.р. |
| Первоначальная стоимость основных средств | 8 496 | Уставный капитал | 11 410 |
| Первоначальная стоимость нематериальных активов | 1 616 | Резервный капитал | 135 |
| Оборудование к установке | 1 120 | Добавочный капитал | 160 |
| Материалы | 50 | Резервы предстоящих платежей | 200 |
| Товары | 4 800 | Краткосрочные кредиты | 1 260 |
| Задолженность подотчетных лиц | 100 | Задолженность поставщикам за товары | 2 829 |
| Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал | 190 | Задолженность персоналу по оплате труда | 1 200 |
| Денежные средства в кассе | 600 | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 386 |
| Денежные документы | 120 | Задолженность фонду социальной защиты населения | 116 |
| Денежные средства в пути | 1 048 | Амортизация основных средств | 2 500 |
| Расчетный счет | 4 186 | Торговая надбавка  НДС в цене товара | 2 000  500 |
| Задолженность покупателей | 970 | Амортизация нематериальных активов | 600 |
| Итого: | 23 296 | Итого: | 23 296 |

##### Хозяйственные операции КУТП «Полесье» за декабрь текущего года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, млн.р. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1  2  3 | Получены и оприходованы материалы от поставщиков  Начислена заработная плата работникам магазина  Произведены отчисления по обязательному социальному страхованию | 490  1 180  401 |
| 4  5 | Оплачено поставщикам за счет краткосрочной ссуды банка  Получены товары от поставщиков; расчеты еще не произведены | 510  1 080 |
| 6 | Отражается НДС на поступившие товары | 216 |
| 7  8  9  10  11  12  13  14  15  16 | С расчетного счета оплачено энергосбыту за использованную электроэнергию  В кассу поступила выручка за реализованные населению товары  С материально ответственного лица списываются реализованные товары  Торговая выручка сдана в банк через инкассатора  Начислено транспортной фирме за услуги по перевозке груза  На расчетный счет зачислена сданная через инкассатора выручка  Выставлен аккредитив за счет собственных средств  С расчетного счета погашена краткосрочная ссуда банка  С расчетного счета в кассу получены денежные средства  Из кассы выдана заработная плата | 230  5 000  5 000  5 000  90  5 000  800  1 090  1 500  950 |
| 17  18  19  20  21  22  23  24  25 | Главному бухгалтеру начислено пособие по временной нетрудоспособности  Произведены удержания подоходного налога из заработной платы работников  Начислена амортизация основных средств  Депонирована неполученная в срок заработная плата работников  Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке  С расчетного счета перечислены платежи разным организациям  Начислена амортизация нематериальных активов  Начислены налоги из прибыли  Перечислена в бюджет задолженность по налогам | 85  140  450  230  80  1 500  60  145  660 |

Таблица

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за месяц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  счетов | Сальдо на  начало месяца | | Обороты за  месяц | | Сальдо на  конец месяца | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |