

*Методические указания для студентов
по выполнению и защите практической работы №14
по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет»*

Для специальности 09.02.03 «Программирование в компьютерных системах»

Тема: «Обработка отчетов и заполнение журнала-ордера №1 и ведомости №1».

Цель работы: закрепить полученные знания и умения по учету денежных средств и расчетов, усвоить порядок обобщения информации по учету кассовых операций в учетных регистрах.

Задание: составить журнал-ордер №1 по счету 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и ведомость №1 за сентябрь.

Исходные данные: остаток денежных средств в кассе на начало месяца составил 12000 руб.; на расчетном счете – 1000 руб.

Таблица 1 – Хозяйственные операции за сентябрь

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корр. счета	
			Д	К
С 01 по 10 сентября				
1	С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиком	485		
2	С расчетного счета перечислена заработная плата на личные счета работников в банке	30000		
3	Поступили с расчетного счета наличные денежные средства в кассу на выплату заработной платы	35800		
4	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	30800		
5	Депонирована неполученная в срок заработная плата	5000		
6	С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка	50000		
7	Выданы из кассы алименты работнику организации	340		
8	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету по налогам и сборам	3790		
9	Внесен в кассу остаток аванса Ивановым А.Б.	300		
С 11 по 20 сентября				
1	Поступили с расчетного счета наличные денежные средства в кассу на хозяйственные нужды	1500		
2	Выдано из кассы под отчет на приобретение писчей бумаги Петрову В.К.	1500		
3	Внесен в кассу остаток аванса Петровым В.К.	370		
4	Получен аванс на расчетный счет за поставку продукции	4780		
5	Оплачены с расчетного счета транспортные услуги	8460		
6	Получены в кассу с расчетного счета наличные денежные средства на выдачу заработной платы и на командировочные расходы	3500		
7	Из кассы выдана заработная плата работникам организации	3070		
8	Выданы из кассы под отчет наличные денежные средства на командировку Сидорову В.Н.	400		
9	На расчетный счет поступила задолженность от поставщика	2300		
С 21 по 30 сентября				
1	В кассу возвращены неиспользованные суммы аванса Сидоровым В.Н.	400		
2	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности	3550		
3	Выданы из кассы наличные денежные средства под отчет для оплаты транспортных услуг Иванову А.Б.	900		

Продолжение таблицы 1

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корр. счета	
			Д	К
4	Внесен на расчетный счет остаток денежных средств из кассы	4500		
5	Внесен на расчетный счет краткосрочный кредит	3000		
6	Оприходована выручка за проданную продукцию	6700		
7	В кассу поступил аванс от покупателей	3000		
8	В кассу организации оплачен кредит	1100		

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «Касса» за сентябрь

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
1					
2					
3					
4					
Итого					

Ведомость № 1 за сентябрь по дебету счета 50 «Касса»

Сальдо на начало месяца 12000 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
1					
2					
3					
Итого					

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за сентябрь

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
1					
2					
3					
Итого					

Ведомость № 1 за сентябрь по дебету счета 51 «Расчетный счет»

Сальдо на начало месяца 1000 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
1					
Итого					

Сальдо на конец месяца _____

Контрольные вопросы:

1. Кем оформляется журнал-ордер № 1?
2. По какому принципу строится журнал-ордер?
3. В каком учетном регистре отражается сальдо счета 50?
4. Как рассчитывается сальдо счета 50?
5. Допускаются ли исправления в журнале-ордере № 1?