

Задание 2 (по практической части курсовой работы):

1. На основании баланса организации на 1 января 2023 г. по своему варианту открыть счета, т.е. начертить счет, написать его название и проставить сальдо начальное. Все счета должны быть в электронной форме, от руки чертить не надо, вся курсовая работа выполняется на компьютере. Сальдо начальное берется из баланса (см. баланс ниже) – это первая графа в балансе. В активных счетах сальдо начальное пишется по Дт счета, в пассивных – по Кт счета. Открывать все счета баланса (каждая строка в балансе – это отдельный счет, кроме основных средств и нематериальных активов (т.к. по ним в балансе показана остаточная стоимость). По основным средствам открывается отдельно счет 01 и 02 – данные надо взять не из баланса, а дополнительных данных. И по нематериальным активам отдельно надо открыть счет 04 и 05 и занести на них данные не из баланса, а дополнительных данных.
2. После открытия счетов разнести на них все хозяйственные операции из Журнала хозяйственных операций (см. в задании 14.02) . Если по каким-то счетам из проводок Журнала операций счет не был открыт, значит открыть новый счет и сальдо начальное у этого счета будет равняться нулю.

Вид счета для открытия

активный

Счет № _____

Дт	Кт
СН=	
Об.дт=	Об.кт=0
СК=	

пассивный

Счет № _____

Дт	Кт
	СН=
Об.дт=	Об.кт=
	СК=

Данные баланса для открытия счетов
Бухгалтерский баланс (в руб.)
Вариант 1. (нечетный номер студента по журналу (1,3,5,7,9))

АКТИВ	На 01.12. отчётного года Сальдо начальное	На 31.12 предыдущего года	На 31.12 предыдущее предыдущему году
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	21 730	57 600	--
Основные средства	3 586 874	3 509 903	2 230 927
в том числе:			
земельные участки	3 023 936	2 900 000	1 600 000
здания, машины и оборудование	562 938	609 903	630 927
Долгосрочные финансовые вложения (58)	655 493	1 248 806	48 806
Отложенные налоговые активы	5 708	3 500	-
ИТОГО по разделу I	4 269 805	4 819 809	2 279 733
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	5 937 630	4 256 794	1 670 532
в том числе:			
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности (10)	1 199 425	2 243 346	1 056 884
затраты в незавершенном производстве (20)	2 060 323	764 842	264 842
готовая продукция и товары для перепродажи (43)	2 677 882	1 248 606	348 806
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	631 895	288 401	68 401
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	3 839 268	1 039 318	1 270 318
в том числе:			
покупатели и заказчики	3 620 851	919 051	1 200 318
авансы выданные (60-авансы)	218 417	120 267	70 000
Денежные средства	4 764 861	3 125 059	1 287 532
в том числе:			
касса	7293	333	900
расчетные счета	4 757 568	3 124 726	1 286 632
ИТОГО по разделу II	15 173 654	8 709 572	4 296 783
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	19 443 459	13 529 381	6 576 516
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	5 556 901	5 047 701	5 000 000
Добавочный капитал	195 643	195 643	-
Резервный капитал	692 023	993 461	303 461
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 306 812	4 198 000	(590 000)
ИТОГО по разделу III	10 751 379	10 434 805	4 713 461
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	2 842	1 810	1 000
ИТОГО по разделу IV	2 842	1 810	1 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	584 511	942 701	300 000
Кредиторская задолженность	8 084 727	1845055	1 562 055
в том числе:			
поставщики и подрядчики	3 766 460	533 123	650 123
задолженность перед персоналом организации	2 338 364	219 657	319 657
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 126 501	309 010	309 010
задолженность перед бюджетом	653 402	104 501	204 501
авансы полученные (62-авансы)	200 000	678 764	78 764
Резервы предстоящих расходов	20 000	305 010	-
ИТОГО по разделу V	8 689 238	3 092 766	1 862 055
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	19 443 459	13 529 381	6 576 516

Данные баланса для открытия счетов
Бухгалтерский баланс (в руб.)
Вариант 2. (четный номер студента по журналу (2,4,6,8,0))

Наименование показателя	За 11 месяцев отчетного года Сальдо начальное	на 31.12. предыдущего года	на 31.12.предыдущее предыдущему году
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	36 848	27 469	40 024
Основные средства	3 697 661	3 590 021	2 947 920
в том числе: незавершенное строительство и объекты, не находящихся в эксплуатации	851 807	686 044	64 342
основные средства в организации в эксплуатации	2 845 291	2 903 977	2 883 578
Финансовые вложения (58-1)	30 461	33 021	163 146
Отложенные налоговые активы	22 620	21 571	79 000
Итого по разделу I	3 787 590	3 672 082	3 230 090
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1 447 502	882 798	1 230 475
в том числе: сырье и материалы	1 228 649	700 649	970 129
затраты в незавершенном производстве	159 062	116 675	175 977
готовая продукция	59 791	65 474	84 369
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	36 780	31 914	21 491
Дебиторская задолженность	1 647 122	663 504	1 874 408
в том числе: покупатели и заказчики	1 338 579	110 352	1 769 736
авансы выданные (60-авансы)	308 255	536 087	22 830
подотчетные лица	288	17 065	81 842
Финансовые вложения (58-2)	27 500	3 300	37 580
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 506 659	3 009 156	1 035 319
в том числе: расчетный счет	4 504 826	3 008 041	1 015 497
касса	1 833	1 115	19 822
Итого по разделу II	7 665 563	4 590 672	4 199 273
БАЛАНС	11 453 153	8 262 754	7 429 363
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	4 065 701	2 065 701	75 701
Переоценка внеоборотных активов (83-1)	1 542 987	1 559 787	1 554 543
Добавочный капитал (без переоценки) (83-2)	1 102	1 119	1 516
Резервный капитал	3 447	3 447	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 284 884)	(1 342 383)	(1 412 659)
Итого по разделу III	4 328 353	2 287 671	219 101
IV, ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	831 555	316 583	521 247
Отложенные налоговые обязательства	225 147	217 672	221 680
Итого по разделу IV	1 056 702	534 255	742 927
V, КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2 539 098	2 613 944	2 572 310
Кредиторская задолженность	3 405 418	2 746 465	3 655 344
в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам	3 095 723	2 661 272	3 390 537
авансы полученные (62-авансы)	309 695	85 193	264 807
Оценочные обязательства (96)	123 582	80 419	239 681
Итого по разделу V	6 068 098	5 440 828	6 467 335
БАЛАНС	11 453 153	8 262 754	7 429 363

Дополнительная информация для открытия счета 01, 02, 04, 05 (в руб.)

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1.	Основные средства по первоначальной стоимости	3 704 249	4 004 551
2.	Амортизация основных средств,	117 375	306 890
3.	Нематериальные активы по первоначальной стоимости	22 130	46 448
4.	Амортизация нематериальных активов	400	9 600