**Содержание**

Задание 4

Задание 10

Задание 11

Задание 12

**Задание 4**

По состоянию на 01.01.2006 года валюта бухгалтерского баланса составила 650 000 руб. В течение 2006 года имели место следующие хозяйственные операции:

• выдан краткосрочный заем другой организации в денежной форме – 50 000 руб.

• получены деньги с расчетного счета в кассу на хозяйственные нужды – 12000 руб.

• выданы денежные средства подотчетному лицу - 12 000 руб.

• принят к учету бензин, приобретенный подотчетным лицом за наличный расчет - 9 000 руб.

• в кассу предприятия возвращены неиспользованные подотчетным лицом денежные средства - 3 000 руб.

• за счет нераспределенной прибыли сформирован резервный фонд – 30 000 руб.

• за счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды физическим лицам - 25 000 руб.

• удержан налог на доходы физических лиц с суммы дивидендов - 2 250 руб.

• с расчетного счета перечислены дивиденды на пластиковые карты акционеров - 22 250 руб.

• налог на доходы физических лиц перечислен в бюджет с расчетного счета – 2 250 руб.

• акцептован счет-фактура за оказанные аудиторские услуги - 60 000 руб.

• оплачены аудиторские услуги с расчетного счета предприятия - 60 000 руб.

• с расчетного счета перечислены деньги за государственные облигации –75 000 руб.

• с расчетного счета перечислена предоплата за товары - 47 000 руб.

• акцептован счет-фактура за коммунальные услуги, оказанные предприятию -15 000 руб.

• с расчетного счета перечислена задолженность перед коммунальными службами - 15 000 руб.

• в кассу предприятия получена предоплата от арендатора - 2 000 руб.

• руководителем предприятия утвержден авансовый отчет менеджера по возвращении из служебной командировки - 10 800 руб.

• начислена амортизация основных средств - 4 150 руб.

• на расчетный счет зачислены денежные средства из экологического фонда на строительство природоохранных объектов - 300 000 руб.

Требуется:

1) составить журнал регистрации хозяйственных операций за 2006 год.

Для составления бухгалтерских записей воспользоваться Планом счетов;

2) указать типы хозяйственных операций по их влиянию на актив, пассив и валюту бухгалтерского баланса;

3) определить валюту бухгалтерского баланса на 31.12.2006.

*Решение:*

Журнал регистрации хозяйственных операций за 2006 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции(тип хозяйственной операции) | Сумма, руб. | Дебет | Кредит | Изменение валюты бухгалтерского баланса (+ ; -), руб. | Валюта баланса,  Руб. |
| Валюта бухгалтерского баланса на начало | | | | | | 650 000 |
| 1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11  12  13  14  15  16  17  18 | Выдан краткосрочный заем другой организации в денежной форме  Получены деньги с расчетного счета в кассу на хозяйственные нужды  Выданы денежные средства подотчетному лицу.  Принят к учету бензин, приобретенный подотчетным лицом за наличный расчет.  В кассу предприятия возвращены неиспользованные подотчетным лицом денежные средства.  За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный фонд.  За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды физическим лицам.  Удержан налог на доходы физических лиц с суммы дивидендов.  С расчетного счета перечислены дивиденды на пластиковые карты акционеров.  Налог на доходы физических лиц перечислен в бюджет с расчетного счета.  Акцептован счет-фактура за оказанные аудиторские услуги.  Оплачены аудиторские услуги с расчетного счета предприятия.  С расчетного счета перечислены деньги за государственные облигации.  С расчетного счета перечислена предоплата за товары.  Акцептован счет-фактура за коммунальные услуги, оказанные предприятию.  С расчетного счета перечислена задолженность перед коммунальными службами.  В кассу предприятия получена предоплата от арендатора.  Руководителем предприятия утвержден авансовый отчет менеджера по возвращении из служебной командировки.  Начислена амортизация основных средств.  На расчетный счет зачислены денежные средства из экологического фонда на строительство природоохранных объектов. | 50 000  12 000  12 000  9 000  3 000  30 000  25 000  2 250  2 2250  2 250  60 000  60 000  75 000  47 000  15 000  15 000  2 000  10 800  4150  300000 | 58  76  50  71  10-3  50  84  84  75/2  75/2  68  20(44)  76  58  60  20(44)  60  50  20(44)  20(44)  51 | (51)50  58  51  50  71  71  82  75/2  68  51  51  76  51  51  51  60  51  76  71  02  76 | Не измен.  Не измен.  Не измен.  Не измен.  Не измен.  Не измен.  Не измен.  Не измен.  Уменьшение (-)  Уменьшение (-)  Увеличение (+)  Уменьшение (-)  Не измен.  Не измен.  Увеличение (+)  Уменьшение (-)  Увеличение (+)  Увеличение (+)  Не измен.  Увеличение (+) | 650 000  650 000  650 000  650 000  650 000  650 000  650 000  650 000  627 750  625 500  685 5000  625 500  625 500  625 500  640 500  625 500  627 500  638 300  638 300  938 300 |

Ответ: Валюта баланса на 31.12.2006 года составляет 938 300 рублей.

*Типы операций:*

1 тип - увеличение одной статьи и уменьшение другой статьи в пассиве баланса. Валюта баланса не меняется.

2 тип - увеличение одной статьи и уменьшение другой в активе баланса. Валюта баланса не меняется.

3 тип - увеличение одной статьи в активе и одной статьи в пассиве баланса одновременно. Валюта баланса увеличивается на сумму хозяйственной операции.

4 тип - уменьшение одной статьи в активе баланса в пассиве одновременно. Валюта баланса не уменьшается на сумму хозяйственной операции.

**Задание 10**

На начало месяца на складе находилось: краски - 50 кг, клея - 20 кг, линолеума - 200 м. В течение отчетного месяца:

• поступило линолеума 250 м, краски - 70 кг, клея - 60 кг;

• оприходовано за наличный расчет 15 кг краски;

• списано для выполнения работ линолеума 240 м, краски - 75 кг.

Цена 1 кг краски- 110 руб., 1 кг клея-50 руб., линолеума- 1500 руб. за метр.

Требуется:

1) отразить данные хозяйственные операции бухгалтерскими проводками;

2) оформить аналитические счета к счету 10 «Материалы»;

3) оформить синтетический счет 10 «Материалы».

Решение:

Открываем аналитические счета:

10 – 1 Линолеум

10 – 2 Краска

10 – 3 Клей

На начало месяца:

Линолеум – 300000 руб.

Краска – 5500 руб.

Клей – 1000 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспондентские  счета | |
| Д | К |
| 1  2  3 | Поступило:  Линолеум – 250 м  Краска – 70 кг  Клей – 60 кг  Списано для выполнения работ:  Линолеум – 240 м  Краска – 75 кг  Оприходовано за наличный расчёт:  Краска – 15 кг | 375000  7700  3000  360000  8250  1650 | 10 – 1  10 – 2  10 – 3  20  20  10 – 2 | 60  60  60  10 – 1  10 – 2  50 |

**Задание11**

Уставный капитал, объявленный учредителями, составил 200 000 руб.

На момент регистрации предприятия уставный капитал сформирован полностью. Учредителями внесены денежные средства в сумме 15 000 руб., компьютер стоимостью 35 000 руб., ценные бумаги на сумму 26000 руб., офисная мебель стоимостью 78 000 руб., материалы стоимостью 36000 руб., а также оплачены организационные расходы па сумму 10 000 руб.

Требуется:

составить журнал регистрации хозяйственных операций, связанных с формированием уставного капитала;

*Решение:*

Образован уставный капитал Д 75 К 80 – 200 000 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | | | Сумма, руб. | Корреспондентские  счета | | |
| Д | | К |
| 1  2  3  4  5  6 | Учредителями внесены денежные средства  Компьютер  Ценные бумаги  Офисная мебель  Материалы  Организационные расходы | | | 15 000  35 000  26 000  78 00  36 000  10 000 | 50  08  58  08  10  04 | | 75  75  75  75  75  75 |
| Актив | | | Пассив | | | | |
| Статьи баланса | | Сумма | Статьи баланса | | | Сумма | |
| Основные средства  Досрочные финансовые вложения  Сырьё материалы  Денежные средства  Нематериальные активы | | 113 000  26 000  36 000  15 000  10 000 | Уставной капитал | | | 200 000 | |
| Итого | | 200 000 | Итого | | | 200 000 | |

**Задание 12**

Составить бухгалтерскую отчетность коммерческого предприятия ОАО "Амазонит" в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

1. открыть журнал регистрации хозяйственных операций за 2006 год. Для составления бухгалтерских записей воспользоваться Планом счетов (приложение 1);

2. открыть схемы счетов (приложение 2). Подсчитать дебетовые и

кредитовые обороты и остатки по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного года;

3. составить оборотно-сальдовую ведомость за 2006 год (приложение 3);

4. составить бухгалтерский баланс на 31.12.2006 г., используя при этом типовую форму (приложение № 4);

5. составить отчет о прибылях и убытках за 2006 г., используя типовую форму

(приложение 5);

6. расшифровать прочие доходы и расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные).

Исходные данные для выполнения задания 1 приведены в таблице 1 и 2.

Таблица 1 Остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2006 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 "Основные средства" | 1 000 000 |  |
| 02 "Амортизация основных средств" |  | 250 000 |
| 10 "Материалы" | 280 000 |  |
| 20 "Основное производство" | 30 000 |  |
| 50 "Касса" | 4 000 |  |
| 51 "Расчетные счета" | 670 000 |  |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |  | 290 500 |
| 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |  | 200 000 |
| 68 "Расчеты по налогам и сборам" |  | 283 000 |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |  | 70 200 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" |  | 270 000 |
| 80 Уставный капитал" |  | 400 000 34 300 |
| 82 "Резервный капитал |  |  |
| 84 "Нераспределенная прибыль" |  | 186 000 |
| ИТОГО: | 1 984 000 | 1 984 000 |

Таблица 2. Хозяйственные операции, имеющие место в течение 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Наименование хозяйственных операций | | | Сумма, руб. | |
| 1 | | 2 | | | 3 | |
| 1 | | Списаны в основное производство материалы | | | 115 000 | |
| 2 | | Начислена заработная плата рабочим основного производства | | | 250 000 | |
| 3 | | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из оплаты труда (13%) | | | ? | |
| 4 | | Начислен единый социальный налог (ЕСН) в федеральный бюджет (20% от ФОТ рабочих) | | | ? | |
| 5 | | Начислен ЕСН в пенсионный фонд (14% от ФОТ рабочих), уменьшающий ЕСН в федеральный бюджет) | | | ? | |
| 6 | | Начислен ЕСН в фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования (6% от ФОТ рабочих) | | | ? | |
| 7 | | Начислена амортизация основных средств основного производства | | | 70 000 | |
| 8 | | Акцептован счет фактура за размещение рекламы выпускаемой продукции (без НДС) | | | 20 000 | |
| 9 | | Отражен НДС со стоимостью рекламы (18%) | | | ? | |
| 10 | | Списаны материалы на упаковку готовой продукций | | | 7 000 | |
| 11 | | Начислена заработная плата управленческому персоналу | | | 180 000 | |
| 12 | | Удержан НДФЛ из оплаты труда (13%) | | | ? | |
| 13 | | Начислен единый социальный налог (ЕСН) в федеральный бюджет (20% от ФОТ управленческого персонала) | | | ? | |
| 14 | | Начислен ЕСН в пенсионный фонд (14% от ФОТ управленческого персонала) | | | ? | |
| 15 | | Начислен ЕСН в фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования (6% от ФОТ управленческого персонала) | | | ? | |
| 16 | | Начислена амортизация основных средств заводоуправления ,; | | | 22 700 | |
| 17 | | Акцептован счет фактура за проведение обязательной аудиторской проверки (без НДС) | | | 100 000 | |
| 18 | | Отражен НДС со стоимости аудиторской проверки (18%) | | | - ? | |
| 19 | | Акцептован счет-фактура за оказание коммунальных услуг (без НДС) по: | | | 30 000 | |
| • цеху | | |
| • заводоуправлению | | | 14 000 | |
| 20 | | Отражен НДС со стоимости коммунальных услуг по: | | |  | |
| • цеху | | | ? | |
|  | | | • заводоуправлению | | ? | | |
| 21 | | | Оприходована готовая продукция на склад из основного производства по фактической производственной себестоимости (сокращенной). НЗП отсутствует | | ? | | |
| 22 | | | С расчетного счета оплачен счет фактура аудиторской фирмы | | ? | | |
| 23 | | | С расчетного счета оплачен счет-фактура поставщика за материалы - | | 20 000 | | |
| 24 | | | С расчетного счета перечислена задолженность по НДФЛ по состоянию на 01.01.2006 г. | | 35 000 | | |
| 25 | | | С расчетного счета погашена полностью задолженность перед органами социального страхования и обеспечения, числящаяся по состоянию на 01.01.2006 г. | | ? | | |
| 26 | | | С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выдачи заработной платы за прошлый месяц | | ? | | |
| 27 | | | Из кассы выдана заработная плата за прошлый месяц полностью | | ? | | |
| 28 | | | С расчетного счета погашен частично краткосрочный банковский кредит | | 50 000 | | |
| 29 | | | Начислены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом | | 13 500 | | |
| 30 | | | С расчетного счета перечислены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом | | ? | | |
| 31 | | | На расчетный счет зачислены дивиденды | | 68 000 | | |
| 32 | | | С расчетного счета полностью оплачены коммунальные услуги за текущий месяц | | ? | | |
| 33 | | | Увеличен уставный капитал за счет дополнительных взносов учредителей | | 150 000 | | |
| 34 | | | На расчетный счет внесены взносы учредителей | | ? | | |
| 35 | | | С расчетного счета оплачены услуги производственного характера | | 56 780 | | |
| 36 | | | Начислен резервный фонд за счет нераспределенной прибыли прошлого года | | 10 000 | | |
| 37 | | | Начислены дивиденды учредителям (юридическим лицам) за счет нераспределенной прибыли прошлого года | | 25 000 | | |
| 38 | | | Удержан налог на доходы с суммы начисленных дивидендов | | ? | | |
| 39 | | | Перечислен налог на доходы в бюджет с суммы дивидендов | | ? | | |
| 40 | | | С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям | | ? | | |
| 41 | | | Предъявлен счет-фактура покупателю за отгруженную  продукцию | | 1 180 000 | | |
| 42 43 | | | Начислен НДС со стоимости готовой продукции | | ? | | |
| Списана готовая продукция по фактической производственной '' себестоимости (сокращенной) | | 550 000 | | |
| 44 | | | Списаны коммерческие расходы (полностью) | | ? | | |
|  | | |  | |  | | |
| 45 | | | Списаны управленческие расходы(полностью) | | ? | | |
| 46 | Предъявлен счет-фактура за материалы, проданные сторонней организации | | | 8 260 | |
| 47 | Начислен НДС со стоимости материалов (18%) | | | ? | |
| 48 | Списаны материалы, отгруженные покупателю, по фактической себестоимости | | | 5 000 | |
| 49 | Оплачены услуги банка за ведение операций по расчетному счету | | | 4 800 | |
| 50 | Начислен налог на имущество организаций | | | 15 000 | |
| 51 | Списана задолженность поставщику по истечении срока исковой давности | | | 10 000 | |
| 52 | Оказана благотворительная помощь детскому дому | | | 7 500 | |
| 53 | Выявлены излишки денег в кассе предприятия | | | 1 000 | |
| 54 | Списаны товары, сгоревшие во время пожара на складе | | | 1 200 | |
| 55 | Определена прибыль от продаж | | | ? | |
| 56 | Определено сальдо прочих доходов и расходов | | | ? | |
| 57 | Начислен налог на прибыль при условии, что прибыль для целей бухгалтерского и налогового учета совпадают | | | ? | |
| 58 | 31.12.2006 г. Произошла реформация бухгалтерского баланса, Закрыт счет 99 "Прибыли и убытки" | | | ? | |
|  | 31.12.2006 г. Закрыты счета: | | | ? | |
|  | 90/1 | | | ? | |
| 59 | 90/2 | | | ? | |
| 90/3 | | | ? | |
| 91 /1 | | | ? | |
| 91 /2 | | | ? | |

Откроем журнал регистрации хозяйственных операций за 2006

Журнал хозяйственных операций

№ п/п Содержание операций Сумма, руб. Дебет Кредит

1 2 3 4 5

1 Списаны в основное производство

материалы 115 000 20 10

2 Начислена заработная плата рабочим основного производства 250 000 20 70

3 Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из оплаты труда (13%) 32 500 70 68

4 Начислен единый социальный налог (ЕСН) в федеральный бюджет (20% от ФОТ рабочих)

(250 000 \*20%) = 50 000 50 000 20 69

5 Начислен ЕСН в пенсионный фонд (14% от ... ФОТ рабочих), уменьшающий ЕСН в федеральный бюджет) 250 000 \* 14% = 35000 35 000 69 69

6 Начислен ЕСН в фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования (6% от ФОТ рабочих) 250 000 \* 6 % = 15 000 15 000 20 69

7 Начислена амортизация основных средств основного производства 70 000 20 02

8 Акцептован счет фактура за размещение рекламы выпускаемой продукции (без НДС) 20 000 20 60

9 Отражен НДС со стоимостью рекламы (18%) 3 600 19 60

10 Списаны материалы на упаковку готовой продукции 7 000 4410

11 Начислена заработная плата управленческому персоналу 180 000 26 70

12 Удержан НДФЛ из оплаты труда (13%) 23 400 70 68

13 Начислен единый социальный налог (ЕСН) в федеральный бюджет (20% от ФОТ управленческого персонала) (180 000\*20%) =36 00036 000 26 69

14 Начислен ЕСН в пенсионный фонд (14% от ФОТ управленческого персонала) 180 000\* 14% = 25200 25 200 69 69

15 Начислен ЕСН в фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования (6% от ФОТ управленческого персонала) 10 800 26 69

16 Начислена амортизация основных средств

заводоуправления 22 700 26 02

17 Акцептован счет фактура за проведение обязательной аудиторской проверки (без НДС) 100 000 26 60

18 Отражен НДС со стоимости аудиторской проверки (18%) 18 00019 60

19 Акцептован счет-фактура за оказание коммунальных услуг (без НДС) по:

- цеху 30 000 25 60

- заводоуправлению 14 000 26 60

20 Отражен НДС со стоимости коммунальных услуг по:- цеху 5 400 19 60

- заводоуправлению 2 520 19 60

21 Оприходована готовая продукция на склад из основного производства по фактической производственной себестоимости (сокращенной). НЗП отсутствует

550 000 43 20

22 С расчетного счета оплачен счет фактура аудиторской фирмы118 000 60 51

23 С расчетного счета оплачен счет-фактура поставщика за материалы 20 000 60 51

24 С расчетного счета перечислена задолженность по НДФЛ по состоянию на 01.01.2006 г. 35 000 68 51

25 С расчетного счета погашена полностью задолженность перед органами социального страхования и обеспечения, числящаяся по состоянию на 01.01.2006 г. 70200 69 51

26 С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выдачи заработной платы за прошлый месяц 270000 50 51

27 Из кассы выдана заработная плата за прошлый месяц полностью270000 70 50

28 С расчетного счета погашен частично краткосрочный банковский кредит 50 000 66 51

29 Начислены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом 13 500 91/2 66

30 С расчетного счета перечислены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом 13 500 66 51

31 На расчетный счет зачислены дивиденды 68 000 61 91/1

32 С расчетного счета полностью оплачены коммунальные услуги за текущий месяц

- цеху 35 400 60 51

- заводоуправлению 16 520 60 51

33 Увеличен уставный капитал за счет дополнительных взносов учредителей 150 000 75 80

34 На расчетный счет внесены взносы учредителей 150 000 51 75

35 С расчетного счета оплачены услуги производственного характера 56 780 60 51

36 Начислен резервный фонд за счет нераспределенной прибыли прошлого года 10 000 84 82

37 Начислены дивиденды учредителям (юридическим лицам) за счет нераспределенной прибыли прошлого года 25 000 84 75\2

38 Удержан налог на доходы с суммы начисленных дивидендов ( 25000 \* 9%) 2 250 75\2 68

39 Перечислен налог на доходы в бюджет с суммы дивидендов 2 250 68 51

40 С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям (25000 - 2250) 22 750 75\2 51

41 Предъявлен счет-фактура покупателю за отгруженную продукцию 1 180 000 62 90/1

42 Начислен НДС со стоимости готовой продукции (1180000\* 18УИ8) 180 000 90/3 68

43 Списана готовая продукция по фактической производственной себестоимости (сокращенной) 550 000 90/2 43

44 Списаны коммерческие расходы (полностью) 7 000 90/2 44

45 Списаны управленческие и цеховые расходы (полностью) 363500 30000 90/2 90/2 26 25

46 Предъявлен счет-фактура за материалы, проданные сторонней организации 8 260 76 91/1

47 Начислен НДС со стоимости материалов (18%)

8260 \*18\118 1260 91/2 68

48 Списаны материалы, отгруженные покупателю, по фактической себестоимости 5 000 9.1/2 10

49 Оплачены услуги банка за ведение операций по расчетному счету4 800 91/2 51

50 Начислен налог на имущество организаций 15 000 91/268

51 Списана задолженность поставщику по истечении срока исковой давности 10 000 60 91/1

52 Оказана благотворительная помощь детскому дому 7 500 91/251

53 Выявлены излишки денег в кассе предприятия 1 000 50 91/1

54 Списаны товары (материалы), сгоревшие во время пожара на складе 1 200 91 10

55 Определена прибыль от продаж 49500 90/9 99

56 Определено сальдо прочих доходов и расходов 39000 91/9 99

57 Начислен налог на прибыль при условии, что прибыль для целей бухгалтерского и налогового учета совпадают (49500 + 39000)\*24% 21240 99 68

58 31.12.2006 .& Произошла реформация бухгалтерского баланса, Закрыт счет 99 "Прибыли и убытки" (88500 - 21240) 67260 99 84/1

59 31.12.2006 г. Закрыты счета: 90/1 1 180 000 90/1 90/9

90/2 950 500 90/9 90/2

90/3 180 000 90/9 90/3

91 /1 87260 91/1 91/9

91 /2 48260 9/1/9 91/2

Расшифруем операции, учитываемые по счёту 91 «Прочие доходы и доходы»

№ операции По К сч.91 Сумма, тыс. руб.

31 На расчетный счет зачислены дивиденды 68 000

46 Предъявлен счет-фактура за материалы, проданные сторонней организации 8260

51 Списана задолженность поставщику по истечении срока исковой давности 10000

54 Выявлены излишки денег в кассе 1000

ИТОГО: 87 260

№ операции По Д сч.91 Сумма, тыс. руб.

29 Начислены проценты за пользованием краткосрочным банковским кредитом 13500

47 Начислен НДС со стоимости реализованных материалов 1260

48 Списаны материалы, отгруженные покупателю, по фактической себестоимости 5 000

49 Оплачены услуги банка за ведение операций по расчетному счету 4 800

50 Начислен налог на имущество 15000

53 Оказана благотворительная помощь детскому дому 7500

55 Списаны материалы, сгоревшие во время пожара на складе1200

ИТОГО: 48260

Оборотно-сальдовая ведомость за 2006 год.

№ счёта Сальдо начальное Обороты за год Сальдо конечное

Д К Д К Д К

01 Основные средства 1000000 1000000

02 Износ основных средств 250000 92700 0 342700

04 НМА 0 0

08 Вложения во внеоборотные активы 0 0

10 Материалы 280000 128200 151800 0

19 НДС по приобретенным ценностям 29520 29520 0

43 Готовая продукция 550000 550000 0 0

20 Основное производство 30000 520000 550000 0

25 Общепроизводственные расходы 30000 30000

26 Общехозяйственные расходы 303500 363500

44 Издержки обращения 7000 7000

50 Касса 4 000 271000 270000 5000 0

51 Расчетный счет 670000 218000 722700 165300 0

60 Расчеты с поставщиками 290 500 256700 193520 0 227 320

62 Расчёты с покупателями 1180000 1180000 0

66 Краткосрочные кредиты 200 000 63500 13500 0 150000

68/3 Расчёты по налогам и сборам (нал.имущ.) 15000 0 15000

68/2 Расчёты по налогам и сборам (НДС) 181260 0 181260

68/1 Расчеты по налогам и сборам(налог на доход) 283 000 37250 58150 0 303 900

68 Расчёты по налогам и сборам (налог на прибыль) 21240 0 21240

69 Расчёты по социальному страхованию и обеспечению 70200 130400 172000 0 111800

70 Расчёты с персоналом по оплате труда270000 325900 430000 0 374100

71 Расчёты с подотчётными лицами 0 0

75 Расчёты с учредителями 175000 175000 0 0

76/1 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами 8260 8260 0

76/2 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами 0 0

80 Уставный капитал 400 000 150000 0 550000

82 Резервный капитал 34 300 10000 0 44300

83 Добавочный капитал 0 0

84 Нераспределённая прибыль 186 000 35000 0 151000

84/1 67260 67260

90/1 1180000 1180000

90/2 950500 950500

90/3 180000 180000

90/9 1180000 1180000

91\1 87260 87260

91\2 48260 48260

91 \9 87260 87200 0

98 Доходы будущих периодов 0 0

99 88500 88500 0 0

всего: 1984000 1984000 8002810 8002810 2539880 2539880

Используя данные бухгалтерского баланса ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год, необходимо ответить на следующие вопросы:

• Какими хозяйственными средствами и их источниками предприятие располагало на начало и на конец отчетного периода?

• Каковы темпы роста внеоборотных и оборотных активов за 2006 год?

• Как изменилась дебиторская и кредиторская задолженность на конец отчетного года?

• Каковы темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности за 2006 \*год?

• Каково соотношение собственных и заемных источников хозяйственных средств на начало и конец отчетного года?

• Какова валюта бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного года и как она изменилась к концу года?

Для ответа на первый вопрос следует сказать, что хозяйственные средства предприятия можно представить в виде нескольких групп:

- основные средства (активы свыше 1 года, имеющие вещественную форму и приносящие доход), здания, сооружения, оборудование, хозяйственный инвентарь и т.д. не зависимо от их стоимости;

- нематериальные активы (срок полезного использования более одного года). Они не имеют вещественной формы, но приносят доход. В состав НМА входят исключительные права на объекты интеллектуальной собственности;

- организационные расходы - расходы, связанные с созданием предприятия и являющиеся частью вклада в уставный капитал организации (денежная форма, основные средства, материалы, оплата организационных расходов);

- деловая репутация организации. Это разница между покупной и стартовой ценой предприятия как имущественного комплекса, проданного на аукционе;

- финансовые вложения;

- денежные средства - средства в кассе предприятия, на расчетных счетах в банке, на текущих счетах (валютные счета, бюджетные счета, ссудные счета, а также денежные документы, почтовые марки, оплаченные путевки), деньги в пути;

- средства в расчетах (дебиторская задолженность).

К источникам относят хозяйственные средства, которые формируются и имеют, свои источники формирования. Все источники формирования можно представить в виде двух групп - это собственные средства и заемные.

К собственным средствам относят:

- уставный капитал;

- добавочный капитал;

- резервный капитал;

- нераспределенная прибыль.

Заемными средствами являются следующие привлеченные средства:

- кредиты банков;

- полученные займы в денежной либо вещественной форме;

- кредиторская задолженность.

Хозяйственные средства отражаются в активе баланса, а их источники формирования в пассиве баланса.

1. Анализ хозяйственных средств ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Проанализируем хозяйственные средства (актив) баланса в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Анализ внеоборотных активов ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Показатель начало отчетного года конец отчетного года абсолютное изменение, тыс. руб. темп роста, %

1 2 3 4 5

Основные средства 750 657 -93 -12,4

Итого ВНА: 750 657 -9,3 -12,4

Таблица 1.1. показывает, основные средства за отчётный период уменьшились на 93 тыс. руб. или 12.4%. Такое снижение произошло за счет увеличения износа в конце года.

Проанализируем оборотные активы в таблице 1.2.

Таблица 1.2. Анализ оборотных активов ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Показатель Начало отчетного года Конец отчетного года Изменение Структура к валюте баланса, %

Абсолютное, тыс.руб. относительное, % (рост) Начало отчетного года Конец отчетного года изменения в структуре

1 2 3 4 5 6 7 8

Оборотные активы

активы 984 1540 +556 56,5 56,7 70,1 + 13,4

Оборотные активы за отчётный период увеличились на 556 тыс. руб. или 56,5%. Их структура к валюте баланса изменилась с 56,7% на начало года до 70Д % в конце.

Дебиторская задолженность за отчётный период увеличилась на 1188 тыс. рублей или-. 100%, на начало года её не было, на конец года она составила 1188 тыс. руб.

Далее проанализируем источники формирования - пассив баланса.

2. Анализ источников формирования - пассива баланса ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Как уже было сказано ранее, источники формирования средств предприятия дробятся на собственные и заемные средства, следовательно, в данном разделе будет проанализированы собственный капитал в таблице 3.1. и заемный капитал в таблице 3.2.

Таблица 3.1. Анализ СК ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Показатель Начало отчетного года Конец отчетного года Изменение Структура к валюте баланса, %

Абсолютное, тыс. руб. относительное, % (рост) Начало отчетного года Конец отчетного года изменения в структур е

1 2 3 4 5 6 7 8

Уставный капитал 400 550 150 137,5 23,1 25,0 1,9

Резервный капитал 34 45 11 132,4 1,96 2,0 0,04

Нераспределенная прибыль 186 218 32 117,2 10,7 9,9 -0,8

ИТОГО СК: 620 813 193 131,1 -

Рассматривая таблицу 3.1 становится видно, что основой собственного капитала является уставный капитал, который увеличивается в 2006 году в структуре на 150 тыс. руб. или 37,5%. Второй по весу выступает нераспределенная прибыль, которая увеличилась в отчётном году на 32 тыс. руб. или 17,2%.

Последним, выступает резервный капитал, который увеличился на 11 тыс. руб. или 32,4%.

В целом собственный капитал увеличивается на 193 тыс. руб. или 31,1 %

Таблица 3.2 Анализ ЗС ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Показатель Начало отчетного года Конец отчетного года Изменение Структура, %

Абсолютное, тыс. руб. относительное, % (рост) Начало отчетного года Конец отчетного года изменения в структуре

1 2 3 4 5 6 7 8

КО в т.ч. 1 114 1384 270 124,2 64,2 63,0 -1.2

ККЗ 200 150 -50 75 11,5 6,8 -4,7

Кредиторская задолженность 914 1234 320 135 52.7 56.2 3,5

ИТОГО ЗС: 1 114 1 384 270 124,2 64.2 63,0 -

Кредиторская задолженность за отчётный период увеличилась на 320 тыс. руб. или 135%.

Таблица 3.1.Анализ валюты баланса ОАО "АМАЗОНИТ" за 2006 год

Показатель начало отчетного года конец отчетного года абсолютное изменение, тыс. руб. темп роста, %

1 2 3 4 5

АКТИВ 1 734 2 197 463 126,7

ПАССИВ 1 734 2 197 463 126,7

Валюта баланса составляет на начало года 1734 тыс. рублей и на конец года 2197 тыс. руб. Другими словами валюта баланса увеличивается на 463 тыс. рублей, ее рост составляет 126,7%.