**Группировка объектов бухгалтерского учета**

На основании приведенных данных об имуществе, капитале и обязательствах фирмы «Х» по состоянию на 01.01.07 г. (табл. 1) произведите группировку объектов бухгалтерского учета по их составу, размещению и источникам финансирования.

Результаты расчетов групп представьте в таблице 2.

Таблица 1. Хозяйственные средства и обязательства ООО «Спутник» на 01.01.07 г. (данные условные)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды хозяйственных средств и источники их образования | Ед. изм. | Кол | Цена тыс. руб. | Сумма тыс. руб. |
| 1 | Здание фирмы | - | - | - | 932040 |
| 2 | Денежные средства в кассе | - | - | - | 500 |
| 3 | Шкафы несгораемые | Шт. | 3 | 1000 | 3000 |
| 4 | Задолженность банку по ссуде | - | - | - | 15000 |
| 5 | Уставный капитал | - | - | - | 923000 |
| 6 | Задолженность фирмы рабочим и служащим по оплате труда | - | - | - | 7800 |
| 7 | Персональный компьютер | Шт. | 1 | 28000 | 28000 |
| 8 | Готовая продукция | - | - | - | 6740 |
| 9 | Иностранная валюта в банке | - | - | - | 330 |
| 10 | Задолженность МП «Лира» за поступившие материалы | - | - | - | 2890 |
| 11 | Задолженность бюджету по налогу на прибыль | - | - | - | 8880 |
| 12 | Задолженность разных лиц по авансам, выданным под отчет | - | - | - | 200 |
| 13 | Разные ценности на складе:  Краска  Фирменная одежда  Канцелярские принадлежности | Кг  Шт.  - | 40  100  - | 60  490  - | 2400  49000  7500 |
| 14 | Программа для ЭВМ | - | - | - | 1570 |
| 15 | Задолженность транспортной конторе | - | - | - | 8900 |
| 16 | Средства на расчетном счете в банке | - | - | - | 572190 |
| 17 | Нераспределенная прибыль отчетного года | - | - | - | 139640 |
| 18 | Аванс подрядчику | - | - | - | 6600 |
| 19 | Задолженность органам социального страхования | - | - | - | 9000 |
| 20 | Резерв на ремонт основных средств | - | - | - | 100220 |
| 21 | Незавершенное производство | - | - | - | 570 |
| 22 | Земельный участок | - | - | - | - |
| 23 | Резервный капитал | - | - | - | 369310 |
| 24 | Резерв предстоящих расходов и платежей | - | - | - | 26000 |
| 25 | Задолженность покупателей за реализованную продукцию | - | - | - | - |

Таблица 2. Группировка объектов бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | | | **Пассив** | | |
| **Объекты бухгалтерского учета** | **№ счета** | | **Сумма тыс. руб.** | **Объекты бухгалтерского учета** | **№ счета** | **Сумма тыс. руб.** |
| **Основной капитал** |  | |  | **Собственный капитал** |  |  |
| Здание фирмы | 01 | | 932040 | Уставный капитал | 80 | 923000 |
| Шкафы несгораемые | 01 | | 3000 | Резервный капитал | 82 | 369310 |
| Персональный компьютер | 01 | | 28000 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 84 | 139640 |
| Программа для ЭВМ | 04 | | 1570 |  |  |  |
| Земельный участок | 01 | | - |  |  |  |
| **Итого:** | | | 964610 | **Итого:** | | 1431950 |
| **Оборотный капитал** | |  |  | **Заемный капитал** |  |  |
| Денежные средства в кассе | | 50 | 500 | Задолженность банка по ссуде | 67 | 15000 |
| Готовая продукция | | 43 | 6740 | Задолженность фирмы рабочим и служащим по оплате труда | 70 | 7800 |
| Иностранная валюта в банке | | 52 | 330 | Задолженность МП «Лира» за поступившие материалы | 60 | 2890 |
| Задолженность разных лиц по авансам, выданным под отчет | | 71 | 200 | Задолженность бюджету по налогу на прибыль | 68 | 8880 |
| Разные ценности на складе:  Краска  Фирменная одежда  Канцелярские принадлежности | | 10 | 2400  49000  7500 | Задолженность транспортной конторе | 60 | 8900 |
| Средства на расчетном счете в банке | | 51 | 572190 | Задолженность органам социального страхования | 69 | 9000 |
| Аванс подрядчику | | 60 | 6600 | Резерв на ремонт основных средств | 96 | 100220 |
| Незавершенное производство | | 20 | 570 | Резерв предстоящих расходов и платежей | 96 | 26000 |
|  | |  |  | Задолженность покупателей за реализованную продукцию | 62 | - |
| **Итого:** | | | 646030 | **Итого:** | | 178690 |
| **Баланс:** | | | 1610640 | **Баланс:** | | 1610640 |

**Составление баланса**

Составьте баланс ООО «Спутник». Для выполнения задания используйте данные об имуществе, капитале и обязательствах, приведенные в таблице 1.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код показателя** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного периода** |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 1 570 | - |
| Основные средства | 120 | 963 040 | - |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - |
| Отложенные финансовые активы | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| **Итого по разделу I** | 190 | 964 610 | - |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 66 210 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 58 900 | - |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 570 | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 6 740 | - |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 6 800 | - |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 573 020 | - |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| **Итого по разделу II** | 290 | 646 030 | - |
| **Баланс** | 300 | 1 610 640 | - |

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | **Код показателя** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного периода** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 923 000 | - |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | 369 310 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Целевое финансирование | 450 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 139 640 | - |
| **Итого по разделу III** | 490 | 1431 950 | - |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | 15 000 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| **Итого по разделу IV** | 590 | 15 000 | - |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | - | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 37 470 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 11 790 | - |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 7 800 | - |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 9 000 | - |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 8 880 | - |
| прочие кредиторы | 625 | - | - |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 126 220 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| **Итого по разделу V** | 690 | 163 690 | - |
| **Баланс** | 700 | 1 610 640 | - |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 | - | - |
| в том числе по лизингу | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | - | - |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | - | - |
| Списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов | 940 | - | - |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 | - | - |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 | - | - |
| Износ жилищного фонда | 970 | - | - |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | - | - |

**Влияние хозяйственных операций на имущество и собственный капитал**

Определите влияние приведенных хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и собственный капитал.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операция | Имущество | Обязательства | Капитал |
| 1 | Приобретено оборудование для фирмы | Денежные средства выбыли, взамен поступило оборудование | Не изменились | Не изменился |
| 2 | Уплачено за аренду склада | Денежные средства выбыли | Не изменились | Уменьшился |
| 3 | Поступили материальные ценности от поставщика | Поступили материальные ценности | Увеличились | Не изменился |
| 4 | Часть материальных ценностей возвращена поставщику обратно | Материальные ценности выбыли | Уменьшились | Не изменился |
| 5 | Выплачена из кассы материальная помощь работнику за счет прибыли | Денежные средства выбыли | Не изменились | Уменьшился |
| 6 | Произведена дооценка основных средств до их восстановительной стоимости | Основные средства выросли в цене | Не изменились | Увеличился |
| 7 | Получено от другой фирмы за оказанные ей услуги | Дебиторская задолженность снизилась, появились деньги | Не изменились | Не изменился |
| 8 | Получен эмиссионный доход от продажи собственных акций | Поступили деньги в кассу | Не изменились | Увеличился |
| 9 | Переданы денежные средства в благотворительные фонды | Денежные средства выбыли | Не изменились | Уменьшился |
| 10 | Реализована готовая продукция | Готовая продукция выбыла | Не изменились | Не изменился |
| 11 | Списана на прибыль кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности | Имущество не изменилось | Снизились | Увеличился |
| 12 | Произведена вторичная эмиссия акций | Увеличилась дебиторская задолженность | Не изменились | Увеличился |
| 13 | Получено от покупателя наличными | Поступили деньги в кассу | Не изменились | Не изменился |
| 14 | Внесено в банк на валютный счет | Выбыли денежные средства | Не изменились | Не изменился |
| 15 | Уплачено транспортной организации за доставку груза | Выбыли денежные средства | Снизились | Не изменился |
| 16 | Получен кредит банка | Поступили деньги в кассу | Увеличились | Не изменился |

### **Счета и двойная запись**

**Синтетический и аналитический учет**

На основе приведенных данных (табл. 4–8) откройте счета аналитического и синтетического учета, отразите на этих счетах хозяйственные операции способом двойной записи, подсчитайте обороты и конечные остатки, составьте оборотную ведомость и баланс.

Таблица 6. Остатки по синтетическим счетам на 01.01.07

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование синтетического счета | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Основные средства | 100000 |
| 2 | Износ основных средств | 11273 |
| 3 | Нематериальные активы | 9600 |
| 4 | Амортизация нематериальных активов | 900 |
| 5 | Материалы | 9335 |
| 6 | Основное производство | 59874 |
| 7 | Готовая продукция | 60172 |
| 8 | Товары | 2425 |
| 9 | Касса | 802 |
| 10 | Расчетный счет | 119800 |
| 11 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 29542 |
| 12 | Расчеты с бюджетом | 560 |
| 13 | Расчеты по социальному страхованию | 700 |
| 14 | Расчеты по оплате труда | 1080 |
| 15 | Расчеты с подотчетными лицами | 746 |
| 16 | Прибыли и убытки | 12830 |
| 17 | Уставный капитал | 276000 |
| 18 | Краткосрочные кредиты банка | 20960 |
| 19 | Долгосрочные займы | 5807 |
| 20 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3103 |

Таблица 7. Начальный баланс на 01.01.07 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | | **Пассив** | | |
| № счета | Наименование счета | Сумма тыс. руб. | № счета | Наименование счета | Сумма тыс. руб. | |
| 01 | Основные средства | 100000 | 02 | Износ основных средств | 11273 | |
| 04 | Нематериальные активы | 9600 | 05 | Амортизация нематериальных активов | 900 | |
| 10 | Материалы | 9335 | 62 | Расчет с покупателями и заказчиками | 29542 | |
| 20 | Основное производство | 59874 | 68 | Расчеты с бюджетом | 560 | |
| 43 | Готовая продукция | 60172 | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 700 | |
| 41 | Товары | 2425 | 70 | Расчеты по оплате труда | 1080 | |
| 50 | Касса | 802 | 99 | Прибыли и убытки | 12830 | |
| 51 | Расчетный счет | 119800 | 80 | Уставной капитал | 276000 | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 746 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 20960 | |
|  |  |  | 67 | Долгосрочные займы | 5807 | |
|  |  |  | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3102 | |
| **Итого:** | | 362754 | **Итого:** | | 362754 | |

## Таблица 8. Расшифровка остатка по синтетическому счету «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Цена, тыс. руб. | Кол. | Сумма, тыс. руб. |
| 10/1 блоки, шт. | 100 | 46 | 4600 |
| 10/2 комплектующие, шт. | 80 | 57 | 4560 |
| 10/3 краска, кг | 50 | 3,5 | 175 |
| Итого: |  |  | 9335 |

Таблица 9. Расшифровка остатка по счету «Расчеты с поставщиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование предприятий поставщиков | Сумма, тыс. руб. |
| 60/1 Фабрика «Огонек» | 1200 |
| 60/2 Комбинат «Сокол» | 435 |
| 60/3 Горэнерго | 600 |
| 60/4 Автокомбинат | 568 |
| 60/5 Горводоканал | 300 |
| Итого: | 3103 |

Таблица 10. Расшифровка остатка по счету «Расчеты с подотчетными лицами

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия И., О. подотчетного лица | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Андреев И.А. | 400 |
| 2. Круглов Г.Д. | 46 |
| 3. Петров П.П. | 300 |
| Итого: | 746 |

Составьте журнал регистрации операций за I квартал 2007 год.

Таблица 11. Хозяйственные операции за I квартал 2007 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Первичный документ | Сумма тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| 1 | Поступили блоки от фабрики «Огонек» | Сч. №34 | 1750 | 10/1 | 60/1 |
| 2 | Поступили от комбината «Сокол» комплектующие | Сч. №154 | 4380 | 10/2 | 60/2 |
| 3 | Оплачен счет автокомбината за доставку материалов на предприятие | Сч. №39 | 567 | 60/4 | 51 |
| 4 | Отпущены в производство блоки | Треб. №6 | 900 | 20 | 10/1 |
| 5 | Отпущены блоки на ремонт главного офиса | Треб. №7 | 1025 | 26 | 10/1 |
| 6 | Получен счет Горэнерго за электроэнергию, израсходованную:  А) в основных цехах;  Б) в офисе фирмы;  В) в цехах вспомогательного производства | Счет Горэнерго №56 | 500  20  300 | 20  26  23 | 60/3  60/3  60/3 |
| 7 | Уплачено комбинату «Сокол» за комплектующие | Платеж. поруч. №64 | 4380 | 60/2 | 51 |
| 8 | Отпущена краска на отделку офиса | Треб. №8 | 75 | 26 | 10/3 |
| 9 | Выдано под отчет Круглову Г.Д. на покупку материалов | Расход. касс. ордер №12 | 200 | 71/2 | 50 |
| 10 | Круглов купил краску и сдал ее на склад | Аван. отчет | 150 | 10 | 71/2 |
| 11 | Остаток подотчетной суммы Кругловым внесен в кассу | Приходн. касс. ордер №7 | 50 | 50 | 71/2 |
| 12 | Начислена заработная плата:  А) работникам основных цехов;  Б) руководству основных цехов;  В) руководству предприятием;  Г) работникам вспомогательных цехов | Расчетно-платежная ведомость №3 | 890  160  700  400 | 20  25  26  23 | 70  70  70  70 |
| 13 | Удержан подоходный налог из з/пл работников | Расчет бухгалтерии | 279,5 | 70 | 68 |
| 14 | Удержано ЕСН (26%) от з/пл  А) работников основных цехов;  Б) руководства цехов;  В) руководства предприятия;  Г) работников вспомогательных цехов | Расчет бухгалтерии | 231,4  41,6  182  104 | 20  25  26  23 | 69  69  69  69 |
| 15 | Перечислено в погашение задолженности бюджету | Платеж. поруч. №65 | 211 | 68 | 51 |
| 16 | Перечислено в фонды социальной сферы | Платеж. поруч. №66 | 700 | 69 | 51 |
| 17 | Получено в кассу для выплаты з/пл работникам предприятия | Чек №67 | 2150 | 50 | 51 |
| 18 | Выдана заработная плата | Платеж. ведом | 2000 | 70 | 50 |
| 19 | Депонирована з/пл  Депонированная з/пл сдана обратно в банк | Объявление на взнос нал. | 150 | 70  51 | 76/4  50 |
| 20 | Начислен износ по основным средствам, находящимся:  А) в основных цехах;  Б) в офисе фирмы | Расчет бухгалтерии | 10  2 | 20  26 | 02  02 |
| 21 | Включены в затраты косвенные расходы общепроизводственного назначения | Бух. справка | 201,6 | 20 | 25 |
| 22 | Включены в затраты косвенные расходы общехозяйственного назначения | Бух. справка | 2004 | 20 | 26 |
| 23 | Выпущена из производства готовая товарная продукция (себестоимость определить, если незавершенное производство на конец периода составило 62815 руб.) | Накладная №5 | 2094 | 43 | 20 |
| 24 | Отгружена продукция покупателям,  в том числе НДС 18% | Счет на отгрузку №32 | 2500  381 | 62  90 | 90  68 |
| 25 | Поступила выручка за реализованную продукцию | Выписка банка №88 | 2500 | 51 | 62 |
| 26 | Списана производственная себестоимость отгруженной и оплаченной продукции | Бухгалтерская справка | 1880 | 90 | 43 |
| 27 | Отражается финансовый результат от реализации продукции | Расчет бухгалтерии | 239 | 90 | 99 |
| 28 | На расчетный счет предприятия зачислена краткосрочная ссуда | Выписка банка №89 | 1000 | 51 | 56 |
| 29 | Погашен заем, полученный ранее у другого лица | Платеж. поруч. №67 | 5807 | 67 | 51 |

Таблица 12. Обороты и сальдо конечное по счетам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Основные средства (01)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 100000 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 100000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Амортизация основных средств (02)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 11273 | |
| Обороты: – | | 10  2 | |
| - | | 12 | |
| Сальдо на конец: | | 11285 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Нематериальные активы (04)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 9600 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 9600 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Амортизация нематериальных активов (05)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 900 | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: | | 900 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Материалы (10)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 9335 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 9335 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Материалы (10/1)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 4600 | |  | |
| Обороты: 1750 | | 900  1025 | |
| 1750 | | 1925 | |
| Сальдо на конец: 4425 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Материалы (10/2)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 4560 | |  | |
| Обороты: 4380 | | - | |
| 4380 | | - | |
| Сальдо на конец: 8940 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Материалы (10/3)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 175 | |  | |
| Обороты: 150 | | 75 | |
| 150 | | 75 | |
| Сальдо на конец: 250 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Основное производство (20)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 59874 | |  | |
| Обороты: 900  500  890  231,4  10  201,6  2004 | | 2094 | |
| 4737 | | 2094 | |
| Сальдо на конец: 62517 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Вспомогательные производства (23)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | |  | |
| Обороты: 300  400  104 | | - | |
| 804 | | - | |
| Сальдо на конец: 804 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Общепроизводственные расходы (26)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | |  | |
| Обороты: 160  41,6 | | 201,6 | |
| 201,6 | | 201,6 | |
| Сальдо на конец: 0 счет закрывается | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Общехозяйственные расходы (26)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | |  | |
| Обороты: 1025  20  75  700  182  2 | | 2004 | |
| 2004 | | 2004 | |
| Сальдо на конец: 0 счет закрывается | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Товары (41)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 2425 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 2425 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Готовая продукция (43)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 60172 | |  | |
| Обороты: 2094 | | 1880 | |
| 2094 | | 1880 | |
| Сальдо на конец: 60386 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Касса (50)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 802 | |  | |
| Обороты: 50  2150 | | 200  2000  150 | |
| 2200 | | 2350 | |
| Сальдо на конец: 652 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчетный счет (51)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 119800 | |  | |
| Обороты: 150  2500  1000 | | 567  4380  211  700  2150  5807 | |
| 3650 | | 13815 | |
| Сальдо на конец: 109635 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 3102 | |
| Обороты:- | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: | | 3102 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60/1)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 1200 | |
| Обороты:- | | 1750 | |
| - | | 1750 | |
| Сальдо на конец: | | 2950 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60/2)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 435 | |
| Обороты: 4380 | | 4380 | |
| 4380 | | 4380 | |
| Сальдо на конец: | | 435 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60/3)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 600 | |
| Обороты: – | | 500  20  300 | |
| - | | 820 | |
| Сальдо на конец: | | 1420 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60/4)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 567 | |
| Обороты: 567 | | - | |
| 567 | | - | |
| Сальдо на конец: | | 0 счет закрывается | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60/5)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 300 | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: | | 300 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с покупателями и заказчиками (62)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 29542 | |
| Обороты: 2500 | | 2500 | |
| 2500 | | 2500 | |
| Сальдо на конец: | | 29542 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 20960 | |
| Обороты: – | | 1000 | |
| - | | 1000 | |
| Сальдо на конец: | | 21960 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 5807 | |
| Обороты: 5807 | | - | |
| 5807 | | - | |
| Сальдо на конец: | | 0 счет закрывается | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты по налогам и сбора (68)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 560 | |
| Обороты: 211 | | 279,5  381 | |
| 211 | | 660,5 | |
| Сальдо на конец: | | 1009,5 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 700 | |
| Обороты: 700 | | 231,4  41,6  182  104 | |
| 700 | | 559 | |
| Сальдо на конец: | | 559 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с персоналом по оплате труда (70)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 1080 | |
| Обороты: 279,5  2000  150 | | 890  160  700  400 | |
| 2429,5 | | 2150 | |
| Сальдо на конец: | | 800,5 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с подотчетными лицами (71)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 746 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 746 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с подотчетными лицами (71/1)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 400 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 400 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с подотчетными лицами (71/2)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 46 | |  | |
| Обороты: 200 | | 150  50 | |
| 200 | | 200 | |
| Сальдо на конец: 46 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты с подотчетными лицами (71/3)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: 300 | |  | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: 300 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Расчеты по депонированным суммам (76/4)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | |  | |
| Обороты: – | | 150 | |
| - | | 150 | |
| Сальдо на конец: | | 150 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Уставный капитал (80)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 276000 | |
| Обороты: – | | - | |
| - | | - | |
| Сальдо на конец: | | 276000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Продажи (90)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | |  | |
| Обороты: 381  1880  239 | | 2500 | |
| 2500 | | 2500 | |
| Сальдо на конец: 0 счет закрывается | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Прибыли и убытки (99)** | | **Кт** |
| Сальдо на начало: | | 12830 | |
| Обороты: – | | 239 | |
| - | | 239 | |
| Сальдо на конец: | | 13069 | |

К синтетическим счетам 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» откройте счета аналитического учета, запишите хозяйственных операции, выведите остатки и сравните с остатками по соответствующим синтетическим счетам.

Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Составьте баланс предприятия согласно Форме №1 Бухгалтерской отчетности.

Таблица 13. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр сч. | Наименование счета | Остатки на 01.01.07 г. | | Обороты за I квартал 2007 г. | | Остатки на 01.04.07 г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 100000 | - | - | - | 100000 | - |
| 02 | Износ основных средств | - | 11273 | - | 12 | - | 11285 |
| 04 | Нематериальные активы | 9600 | - | - | - | 9600 | - |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | - | 900 | - | - | - | 900 |
| 10 | Материалы | 9335 | - | 6280 | 2000 | 13615 | - |
| 20 | Основное производство | 59874 | - | 4737 | 2094 | 62517 | - |
| 23 | Вспомогательное производство | - | - | 804 | - | 804 | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 201,6 | 201,6 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 2004 | 2004 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | 60172 | - | 2094 | 1880 | 60386 | - |
| 41 | Товары | 2425 | - | - | - | 2425 | - |
| 45 | Товары отгруженные | - | - | - | - | - | - |
| 50 | Касса | 802 | - | 2200 | 2350 | 652 | - |
| 51 | Расчетный счет | 119800 | - | 3650 | 13815 | 109635 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками | - | 3102 | 4947 | 6950 | - | 5105 |
| 62 | Расчеты с покупателями | - | 29542 | 2500 | 2500 | - | 29542 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка | - | 20960 | - | 1000 | - | 21960 |
| 67 | Долгосрочные займы | - | 5807 | 5807 | - | - | - |
| 68 | Расчеты с бюджетом | - | 560 | 211 | 660,5 | - | 1009,5 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | - | 700 | 700 | 559 | - | 559 |
| 70 | Расчеты по оплате труда | - | 1080 | 2429,5 | 2150 | - | 800,5 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 746 | - | 200 | 200 | 746 | - |
| 80 | Уставный капитал | - | 276000 | - | - | - | 276000 |
| 90 | Продажи | - | - | 2500 | 2500 | - | - |
| 99 | Прибыли и убытки | - | 12830 | - | 239 | - | 13069 |
| 76 |  | - | - | - | 150 | - | 150 |
| ВСЕГО: | | 362754 | 362754 | 41265,1 | 41265,1 | 360380 | 360380 |

Таблица 14. Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На \_\_\_ \_\_\_\_\_\_ 20 г. | | | | | Коды | | | |
|  |  | | Форма №1 по ОКУД | | 0710001 | | | |
|  |  |  | Дата (год, месяц, число.) | |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | ИНН | |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма / форма | | |  | |  | |  | |
| собственности | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | по ОКОП/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | | | | по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Место нахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | | |
| Дата утверждения | | | | |  |  | |  |
| Дата отправки (принятия) | | | | |  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код показателя** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного периода** |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 8700 | 8700 |
| Основные средства | 120 | 88727 | 88715 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| **Итого по разделу I** | 190 | 97427 | 97415 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 131806 | 139747 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 9335 | 13615 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 59874 | 63321 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 62597 | 62811 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие затраты и запасы | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| В том числе покупатели и заказчики | 231 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 746 | 746 |
| В том числе покупатели и заказчики | 241 | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 120602 | 110287 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| **Итого по разделу II** | 290 | 253154 | 250780 |
| **БАЛАНС** | 300 | 350581 | 348195 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | **Код показателя** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 276000 | 276000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | - | - |
| В том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Целевое финансирование | 450 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 12830 | 13069 |
| **Итого по разделу III** | 490 | 288830 | 289069 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | 5807 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| **Итого по разделу IV** | 590 | 5807 | - |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗЯТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 20960 | 21960 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 34984 | 37166 |
| В том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 3102 | 5105 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1080 | 801 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 700 | 559 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 560 | 1010 |
| прочие кредиторы | 625 | 29542 | 29692 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| **Итого по разделу V** | 690 | 55944 | 59126 |
| **БАЛАНС** | 700 | 350581 | 348195 |
| **СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 | - | - |
| В том числе по лизингу | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | - | - |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | - | - |
| Списания в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов | 940 | - | - |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 | - | - |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 | - | - |
| Износ жилищного фонда | 970 | - | - |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

**Список используемой литературы**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. – 9-е изд., перераб. И доп. – М.: ГроссМедиа, 2009. – 96 с.
2. Богаченко В.М., Кирилова Н.А. 3000 основных бухгалтерских проводок: Учебно-практическое пособие 2003 г.
3. Блинова Т.В. Основы бухгалтерского учета. М.; 2004 г.
4. Букина О.А. Азбука бухгалтера: от аванса до баланса 2005 г.
5. Лукаш Ю.А. Бухгалтерский учет различных хозяйственных операций. М.; 2007 г.