Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

ГОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический институт

**Кафедра бухгалтерского учета**

**и анализа хозяйственной деятельности**

**Контрольная работа**

**по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»**

**Вариант 2.**

Факультет **Учетно-статистический**

Специальность **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Выполнила студентка **Мальцева М.Г.**

**курс 3 (2-е в/о)**, личное дело **№ 10120УБ20028**

Проверила к.э.н., ст. преподаватель **Бизина А.С.**

Липецк – 2011 г.

**Содержание**

стр.

Задание 1. 3

Задача 1.1. 3

Задача 1.2. 3

Задача 1.3. 7

Задача 1.4. 10

Задание 2. 11

Задача 2.1. 12

Задача 2.2. 21

Задание 3. 25

Задача 3.1 25

Задача 3.2. 26

**Задание 1.**

*Объекты бухгалтерского наблюдения, их группировка по видам (составу) и по источникам образования. Обобщение информации в бухгалтерском балансе. Оценка влияния на итог баланса отдельных хозяйственных операций.*

***Задача 1.1.***

Из приведенных в табл. 1 событий укажите те, которые подлежат и которые не подлежат регистрации в бухгалтерском учете ЗАО «Древмаш».

В графе 4 табл. 1 укажите причину невозможности отражения в учете соответствующего факта хозяйственной жизни.

***Таблица 1***

**Перечень событий (фактов хозяйственной жизни) ЗАО «Древмаш»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Событие** | **Подлежит регистрации в бухгалтерском учете (да/нет)** | **Причина** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 2 | А. ЗАО «Древмаш» получило извещение о повышении арендной платы за оборудование со следующего года | нет |  |
| Б. Арендодатель передал ЗАО «Древмаш» документы на арендную плату за истекший месяц | да |  |
| В. В результате аварии в системе отопления поврежден пол в помещении бухгалтерии ЗАО «Древмаш» | нет |  |
| Г.Комиссией составлен акт о происшедшей аварии и определен размер ущерба | да |  |

***Задача 1.2.***

В табл. 2 по состоянию на 31 декабря 20XX г. приведены данные об имеющихся ресурсах (активах/обязательствах и капитале) ЗАО «Древмаш», основным видом деятельности которого является производство деревянных комплектующих изделий для мебели. Выполните группировку ресурсов по составу и по источникам формирования. Результаты группировки представьте в табл. 3 и 4.

***Таблица 2***

**Виды ресурсов ЗАО «Древмаш» на 31 декабря 20XX г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Элементы активов/обязательств и капитала** | **Сумма, руб.** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Доска обрезная | 13169 |
| 2 | Свидетельство на товарный знак «Forester» (исключительное право) | 20400 |
| 3 | Отложенное налоговое обязательство | 21605 |
| 4 | Зарегистрированный уставной капитал | 200000 |
| 5 | Резерв, начисленный для предстоящей оплаты очередных отпусков работников | 15541 |
| 6 | Брус строганный | 11244 |
| 7 | Задолженность ЗАО «Древмаш» по займу, полученному от другой организации, со сроком погашения до 30 июня 20X(X+1) г. | 34350 |
| 8 | Добавочный капитал в виде эмиссионного дохода | 18000 |
| 9 | Задолженность перед акционерами по начисленным, но не выплаченным дивидендам | 14617 |
| 10 | Строящееся здание склада | 63500 |
| 11 | Автоматизированное рабочее место секретаря (ПЭВМ с печатающим устройством) | 15321 |
| 12 | Текущая задолженность перед поставщиками за отгруженные материалы | 24113 |
| 13 | Вексель «Лесбанка» со сроком обращения 4 месяца | 12000 |
| 14 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 8152 |
| 15 | Станок токарный | 29918 |
| 16 | Задолженность перед Фондом социального страхования по взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | 4895 |
| 17 | Денежные средства на расчетном счете | 60397 |
| 18 | Резервный фонд (капитал), образованный в соответствии с уставом ЗАО «Древмаш» | 12000 |
| 19 | Готовая продукция | 16695 |
| 20 | Здание цеха | 112667 |
| 21 | Задолженность перед работниками по оплате труда за прошлый месяц | 16140 |
| 22 | Фанера березовая | 4049 |
| 23 | Задолженность перед профсоюзной организацией по взносам, удержанным с работников | 2761 |
| 24 | Земельный участок в собственности ЗАО «Древмаш» | 70814 |
| 25 | Финансовый результат (прибыль) отчетного года | 38237 |
| 26 | Денежные средства в кассе | 18510 |
| 27 | Полученный кредит банка со сроком погашения 28 февраля 20X(X+3) г. | 50000 |
| 28 | Арендная плата за фрезерные станки, уплаченная ЗАО «Древмаш» до конца отчетного года | 7670 |
| 29 | Текущая задолженность покупателей за проданную продукцию | 25390 |
| 30 | Щит мебельный хвойный | 30435 |
| 31 | Задолженность бухгалтера Путилина Д.П. по подотчетной сумме | 2910 |
| 32 | Облигации ОАО «Бумпром» со сроком погашения 30 сентября 20X(X+2) г. | 28500 |
| 33 | Расходы текущего месяца, непосредственно связанные с выпуском продукции | 18328 |
| 34 | Денежные средства на валютном счете (в рублях по курсу Банка России) | 26903 |
| 35 | Лак полиуретановый | 1270 |
| 36 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 119589 |

***Таблица 3***

**Группировка ресурсов ЗАО «Древмаш» по составу**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа**  **ресурсов** | **Подгруппа ресурсов** | | **№ по**  **табл.2** | **Отдельные**  **виды**  **ресурсов** | **Сумма,**  **руб.** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | **5** |
| **1. РЕСУРСЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ СРОКОМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** | | | | | |
| Нематериальные активы | Патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные права | | 2 | 20400 | 20400 |
| Основные  средства | Земельные участки и объекты природопользования | | 24 | 70814 |  |
| Здания и сооружения | | 20 | 112667 |  |
| Машины и оборудование | | 15 | 29918 |  |
| Вычислительная техника | | 11 | 15321 |  |
| **ИТОГО по группе** | | | | 228720 |
| Вложения во внеоборотные активы | Незавершенное  строительство | | 10 | 63500 | 63500 |
| Долгосрочные финансовые вложения | Долговые ценные бумаги (векселя, облигации и др.) | | 32 | 28500 | 28500 |
| **ИТОГО ресурсов с длительным сроком использования** | | | | | 341120 |
| **2. РЕСУРСЫ В ОБОРОТЕ (ОДНОКРАТНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ)** | | | | | |
| Запасы | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 1 | 13169 |  |
| 6 | 11244 |  |
| 22 | 4049 |  |
| 30 | 30435 |  |
| 35 | 1270 |  |
| **ИТОГО по подгруппе** | | 60167 |
| Затраты в незавершенном производстве | | 33 | 18328 | 18328 |
| Годовая продукция | | 19 | 16695 | 16695 |
| Расходы будущих периодов | | 28 | 7670 | 7670 |
| **ИТОГО по группе** | | | | 42693 |
| Краткосрочна дебиторская задолженность | Покупателей и заказчиков | | 29 | 25390 |  |
| Прочих дебиторов | | 31 | 2910 |  |
| **ИТОГО по группе** | | | | 28300 |
| Краткосрочные финансовые вложения | Долговые ценные бумаги (векселя, облигации и др.) | 13 | | 12000 | 12000 |
| Денежные  средства | Касса | 26 | | 18510 |  |
| Расчетные счета | 17 | | 60397 |  |
| Валютные счета | 34 | | 26903 |  |
| **ИТОГО по группе** | | | | 105810 |
| **ИТОГО ресурсов в обороте** | | | | | 248970 |
| **ВСЕГО ресурсов по видам** | | | | | 590090 |

***Таблица 4***

**Группировка ресурсов ЗАО «Древмаш» по источникам формирования**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа**  **ресурсов** | **Подгруппа ресурсов** | **№ по**  **табл.2** | **Отдельные**  **источники** | **Сумма,**  **руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **3. СОБСТВЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ (КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ)** | | | | |
| Уставный  капитал | Зарегистрированный  уставный капитал | 4 | 200000 | 200000 |
| Добавочный капитал | Эмиссионный доход | 8 | 18000 | 18000 |
| Резервный  капитал | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 18 | 12000 | 12000 |
| Финансовый результат (прибыль или убыток) | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 36 | 119589 |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 25 | 38237 |  |
| ИТОГО по группе | | | 157826 |
| **ИТОГО собственных источников** | | | | 387826 |
| **4. ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ** | | | | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | | |
| Займы и  кредиты | Кредиты банков | 27 | 50000 | 50000 |
| Отложенные налоговые обязательства |  | 3 | 21605 | 21605 |
| **Краткосрочные обязательства** | | | | |
| Займы и кредиты | Займы полученные | 7 | 34350 | 34350 |
| Кредиторская задолженность | Пред поставщиками и подрядчиками | 12 | 24113 | 24113 |
| Пред персоналом | 21 | 16140 | 16140 |
| Пред государственными внебюджетными фондами | 16 | 4895 | 4895 |
| Пред бюджетом по налогам и сборам | 14 | 8152 | 8152 |
| Перед прочими кредиторами | 23 | 2761 | 2761 |
| **ИТОГО по группе** | | | 56061 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | Невыплаченные участникам дивиденды (доходы) | 9 | 14617 | 14617 |
| Резервы  предстоящих  расходов | Резервы, включаемые в расходы на производство продукции | 5 | 15541 | 15541 |
| **ИТОГО заемных источников** | | | | 192174 |
| **ВСЕГО ресурсов по источникам формирования** | | | | 580000 |

***Задача******1.3.***

Используя данные, представленные в табл. 3 и 4, осуществите балансовую группировку ресурсов ЗАО «Древмаш» на 31 декабря 20XX г. В графе 3 табл. 5.

***Таблица 5***

**Бухгалтерский баланс ЗАО «Древмаш», руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код**  **показателя** | **На начало отчетного**  **года** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. Внеоборотные активы** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 20400 | 20400 |
| Основные средства | 120 | 228720 | 292220 |
| Незавершенное строительство | 130 | 63500 | 0 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | --------- | -------- |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 28500 | 28500 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | --------- | --------- |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | --------- | -------- |
| **ИТОГО по разделу I** | 190 | 341120 | 341120 |
| **II. оборотные активы** | | | |
| Запасы | 210 | 102860 | 106100 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 60167 | 57063 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | -------- | -------- |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 18328 | 24672 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 16695 | 16695 |
| товары отгруженные | 215 | -------- | -------- |
| расходы будущих периодов | 216 | 7670 | 7670 |
| 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 | 231 | -------- | -------- |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 28300 | 25390 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 25390 | 25390 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 12000 | 26000 |
| Денежные средства | 260 | 105810 | 71480 |
| Прочие оборотные активы | 270 | -------- | -------- |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | 248970 | 228970 |
| **БАЛАНС** | 300 | 590090 | 570090 |

***Окончание табл. 5***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | **Код**  **показателя** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 200000 | 200000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | -------- | -------- |
| Добавочный капитал | 420 | 18000 | 18000 |
| Резервный капитал | 430 | 12000 | 12000 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | -------- | -------- |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 12000 | 12000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 157826 | 157826 |
| **ИТОГО по разделу III** | 490 | 387826 | 387826 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 50000 | 50000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 21605 | 21605 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | -------- | -------- |
| **ИТОГО по разделу IV** | 590 | 71605 | 71605 |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 34350 | 34350 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 56061 | 58744 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 | 24113 | 27353 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 16140 | 0 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 4895 | 4895 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 8152 | 9735 |
| прочие кредиторы (авансы) | 625 | 2761 | 16761 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 14617 | 4109 |
| Доходы будущих периодов | 640 | -------- | -------- |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 15540 | 3366 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | -------- | -------- |
| **ИТОГО по разделу V** | 690 | 120569 | 100569 |
| **БАЛАНС** | 700 | 580000 | 560000 |

***Задача 1.4.***

В бухгалтерском учете ЗАО «Древмаш» в первый рабочий день января 20X(X+1) г. зарегистрированы хозяйственные операции, приведенные в табл. 6. Установите, как изменится итог бухгалтерского баланса ЗАО «Древмаш» под влиянием каждой из операций.

I – равновеликое увеличение (+) актива и пассива;

II – равновеликое уменьшение (–) актива и пассива;

III – изменения (+, –) в структуре актива;

IV – изменения (+, –) в структуре пассива.

Определите тип изменения, в графах 4–8 табл. 6 произведение расчет изменений соответствующих показателей (строк) актива и/или пассива баланса после регистрации каждой операции. Рассчитайте общее изменение итога баланса и составьте бухгалтерский баланс ЗАО «Древмаш» на конец первого рабочего дня 20X(X+1) г., используя графу 4 табл. 5.

***Таблица 5***

**Изменения в бухгалтерском балансе ЗАО «Древмаш» под влиянием хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Содержание**  **операции** | **Сумма, руб.** | **Изменение (+/-)** | | | | | **Тип изменения** |
| актива | код  показателя | пассива | код  показателя | итога  баланса |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Начислены отпускные работникам, уходящим в отпуск в январе, за счет резерва | 12175 | \_\_\_ | \_\_\_ | +  – | 650  622 | нет | IV |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленных отпускных | 1583 | \_\_\_ | \_\_\_ | +  – | 624  622 | нет | IV |
| 3 | Получены в кассу денежные средства из банка для расчетов с работниками | 5320 | +  – | 260  260 | \_\_\_ | \_\_\_ | нет | III |
| 4 | Получен в кассу неизрасходованный остаток подотчетной суммы от бухгалтера Путилина Д.П. | 2910 | +  – | 260  240 | \_\_\_ | \_\_\_ | нет | III |
| 5 | Произведены из кассы расчеты с работниками по оплате труда | 26732 | – | 240 | – | 622 | да | II |
| 6 | Введено в эксплуатацию построенное здание склада | 63500 | +  – | 120  130 | \_\_\_ | \_\_\_ | нет | III |
| 7 | Частично погашена с расчетного счета задолженность перед акционерами по начисленным дивидендам | 10508 | – | 260 | – | 630 | да | II |
| 8 | Оприходована на склад фанера березовая от поставщика, оплата которому не произведена | 3240 | + | 211 | + | 624 | да | I |
| 9 | Приобретен у «Лесбанка» (прочий кредитор) второй вексель сроком обращения 4 месяца, оплата за вексель не произведена | 14000 | + | 250 | + | 625 | да | I |
| 10 | Передана в производство доска обрезная | 6344 | +  – | 214  211 | \_\_\_ | \_\_\_ | нет | III |

**Задание 2.**

*Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Составление учетных регистров. Исследование взаимосвязи синтетического и аналитического учета.*

***Задача 2.1.***

Отразите в регистрах бухгалтерского учета ООО «Лесная быль» (основной вид деятельности – производство варенья и джемов) хозяйственные операции за июнь 20XX г. Для этого:

1. перенесите в счета Главной книги начальные остатки из табл. 7;
2. приведите корреспонденцию счетов по операциям в табл. 8 (счета в проводках могут быть обозначены их названиями или номерами);
3. выполните разноску сумм по счетам Главной книги в соответствии с корреспонденцией счетов;
4. подсчитайте суммы оборотов по дебету и кредиту счетов и определите сальдо на конец месяца;
5. составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам, используя табл. 9.

При решении принимается, что расходы на изготовление продукции учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»; последние списываются ежемесячно в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

ООО «Лесная быль» не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

***Таблица 7***

**Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Лесная быль» на 01.06.20XX г., руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** | **Остатки на 01.03.08, руб.** | |
| **дебет** | **кредит** |
| 01 | Основные средства | 74316 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 37908 |
| 10 | Материалы | 21201 |  |
| 20 | Основное производство | 23840 |  |
| 43 | Готовая продукция | 22432 |  |
| 50 | Касса | 1475 |  |
| 51 | Расчетный счет | 64194 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 28080 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 18065 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 29800 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 8551 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 7140 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 31613 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 14102 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 2250 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3125 | 3900 |
| 80 | Уставный капитал |  | 65000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 3250 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 10072 |
| 90-1 | Выручка |  | 236340 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 221705 |  |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж | 14635 |  |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 5051 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) |  | 14635 |
| **ИТОГО** | | 481340 | 481340 |

***Таблица 8***

**Журнал хозяйственных операций ООО «Лесная быль» за июнь 20XX г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Корреспонденция счетов** | |
| **дебет** | **кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Получены в кассу наличные деньги:  а) с расчетного счета  б) от подотчетных лиц  *Итого* | 1  33000  950  33950 | 1  50  50  1 | 1  51  71  1 |
| 2 | Выплачено из кассы:  а) заработная плата за май 20XX г.  б) взнос на страхование основных средств общехозяйственного назначения  в) поставщикам по счетам за приобретенные материалы  *Итого* | 1  29800  1  3500  1  1370  34670 | 1  70  1  69  1  60  1 | 1  50  1  50  1  50  1 |
| 3 | Депонирована (отнесена на расчеты с разными кредиторами) не полученная работниками заработная плата за май | 31613 – 29800 = 1813 | 70 | 76 |
| 4 | Поступили на склад материалы по товаросопроводительным документам поставщиков | 27454 | 10 | 60 |
| 5 | Оплачено из подотчетных сумм поставщикам по счетам за приобретенные материалы | 10130 | 60 | 71 |
| 6 | Поступили на расчетный счет суммы:  а) от покупателей в погашение дебиторской задолженности  б) в погашение задолженности от разных дебиторов  *Итого* | 1  1  115420  1  3000  18420 | 1  1  51  1  51  18420 | 1  1  62  1  76  18420 |
| 7 | Отпущены в производство и израсходованы на выпуск продукции сырье и материалы | 17960 | 20 | 10 |
| 8 | Начислена амортизация основных средств за июнь 20XX г.:  а) основного производства  б) общехозяйственного назначения  *Итого* | 1  1  2610  757  3367 | 1  1  20  26  1 | 1  1  02  02  1 |
| 9 | Начислена заработная плата за июнь 20XX г.:  а) работникам основного производства  б) административно-управленческому персоналу организации (общехозяйственные расходы)  *Итого* | 1  1  20120  1  1  9710  29830 | 1  1  20  1  1  26  3367 | 1  1  70  1  1  70  3367 |
| 10 | Произведены удержания из начисленной оплаты труда:  а) налог на доходы физических лиц  б) в счет возмещения ущерба, причиненного работником  в) профсоюзные взносы по заявлениям работников (разные кредиторы)  *Итого* | 1  1  3865  1  870  1  596  5181 | 1  1  70  1  73  70  3367 | 1  1  68  70  1  76  3367 |
| 11 | Перечислены с расчетного счета по платежным поручениям:  а) профсоюзные взносы первичной профорганизации  б) банку в погашение краткосрочного кредита  в) поставщикам по счетам за приобретенные материалы  г) в оплату за услуги общехозяйственного назначения  д) налог на доходы физических лиц в бюджет  е) взносы на обязательное медицинское страхование  *Итого* | 1  1413  1  12300  1  10716  2133  4050  3528  34140 | 1  1  1  73  66  60  76  68  69  3367 | 1  1  1  51  51  51  51  51  51  3367 |
| 12 | Зарезервированы расходы на капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения | 900 | 26 | 96 |
| 13 | Начислено работнику пособие по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования | 480 | 69 | 70 |
| 14 | Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж | 11367 | 90-2 | 26 |
| 15 | Определена производственная себестоимость выпущенной в июне готовой продукции | 46295 | 43 | 20 |
| 16 | Отпущена покупателям готовая продукция, предъявлены документы на оплату (признана выручка от продаж) | 46750 | 62 | 90-1 |
| 17 | Списана себестоимость проданной продукции | 20540 | 90-2 | 43 |
| 18 | Установлен и списан на счет прибылей и убытков финансовый результат от продаж | 29478 | 90-9 | 99 |
| **Всего за месяц:** | | 372725 |  |  |

**ГЛАВНАЯ КНИГА**

**Счет 01 «Основные средства»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 74316 |  |  |
| Остаток на 30.06.XX | 74316 |  |  |

**Счет 02 «Амортизация основных средств»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 37908 |
|  | | 8) 2610  757 | |
|  |  | Оборот | 3367 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 41275 |

**Счет 10 «Материалы»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 21201 |  |  |
| 4) 27454 | | 7) 17960 | |
| Оборот | 27454 | Оборот | 17960 |
| Остаток на 30.06.XX | 30695 |  |  |

**Счет 20 «Основное производство»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 23840 |  |  |
| 7) 17960  8) 2610  9) 20120 | | 15) 46295 | |
| Оборот | 40690 | Оборот | 46295 |
| Остаток на 30.06.XX | 18235 |  |  |

**Счет 26 «Общехозяйственные расходы»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| 8) 757  9) 9710  12) 900 | | 14) 11367 | |
| Оборот | 11367 | Оборот | 11367 |

**Счет 43 «Готовая продукция»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 22432 |  |  |
| 15) 46295 | | 17) 20540 | |
| Оборот | 46295 | Оборот | 20540 |
| Остаток на 30.06.XX | 48187 |  |  |

**Счет 50 «Касса»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 1475 |  |  |
| 1) 33000  950 | | 2) 29800  3500  1370 | |
| Оборот | 33950 | Оборот | 34670 |
| Остаток на 30.06.XX | 755 |  |  |

**Счет 51 «Расчетные счета»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 64194 |  |  |
| 6) 15420  3000 | | 1) 33000  11) 1413  12300  10716  2133  4050  3528 | |
| Оборот | 18420 | Оборот | 67140 |
| Остаток на 30.06.XX | 15474 |  |  |

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 28080 |
| 2) 1370  5) 10130  11) 10716 | | 4) 27454 | |
| Оборот | 22216 | Оборот | 27454 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 33318 |

**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 18065 |  |  |
| 16) 46750 | | 6) 15420 | |
| Оборот | 46750 | Оборот | 15420 |
| Остаток на 30.06.XX | 49395 |  |  |

**Счет 66 «Краткосрочные кредиты банков»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 29800 |
| 11) 12300 | |  | |
| Оборот | 12300 |  |  |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 17500 |

**Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 8551 |
| 11) 4050 | | 10) 3865 | |
| Оборот | 4050 | Оборот | 3865 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 8366 |

**Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 7140 |
| 2) 3500  11) 3528  13) 480 | |  | |
| Оборот | 7508 |  |  |
| Остаток на 30.06.XX | 368 |  |  |

**Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 31613 |
| 2) 29800  3) 1813  10) 3865  596 | | 9) 20120  9710  10) 870  13) 480 | |
| Оборот | 36074 | Оборот | 31180 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 26719 |

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 14102 |  |  |
|  | | 1) 950  5) 10130 | |
|  |  | Оборот | 11080 |
| Остаток на 30.06.XX | 3022 |  |  |

**Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 2250 |  |  |
| 10) 870  11) 1413 | |  | |
| Оборот | 2283 |  |  |
| Остаток на 30.06.XX | 4533 |  |  |

**Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 3125 | Остаток на 01.06.XX | 3900 |
| 11) 2133 | | 3) 1813  6) 3000  10) 596 | |
| Оборот | 2133 | Оборот | 5409 |
| Остаток на 30.06.XX | 5258 | Остаток на 30.06.XX | 9309 |

**Счет 80 «Уставный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 65000 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 65000 |

**Счет 82 «Резервный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 3250 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 3250 |

**Счет 83 «Добавочный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 10072 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 10072 |

**Счет 90-1 «Выручка»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 236340 |
|  | | 16) 46750 | |
|  |  | Оборот | 46750 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 283090 |

**Счет 90-2 «Себестоимость продаж»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 221705 |  |  |
| 14) 11367  17) 20540 | |  | |
| Оборот | 31907 |  |  |
| Остаток на 30.06.XX | 253612 |  |  |

**Счет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| Остаток на 01.06.XX | 14635 |  |  |
| 18) 29478 | |  | |
| Оборот | 29478 |  |  |
| Остаток на 30.06.XX | 44113 |  |  |

**Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 5051 |
|  | | 12) 900 | |
|  |  | Оборот | 900 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 5951 |

**Счет 99 «Прибыли и убытки»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
|  |  | Остаток на 01.06.XX | 14635 |
|  | | 18) 29478 | |
|  |  | Оборот | 29478 |
|  |  | Остаток на 30.06.XX | 44113 |

***Таблица 9***

**Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам**

**за июнь 20XX г., руб**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Остаток на 1 июня** | | **Оборот за июнь** | | **Остаток на 30 июня** | |
| **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 01 | 74316 |  |  |  | 74316 |  |
| 02 |  | 37908 |  | 3367 |  | 41275 |
| 10 | 21201 |  | 27454 | 17960 | 30695 |  |
| 20 | 23840 |  | 40690 | 46295 | 18235 |  |
| 26 |  |  | 11367 | 11367 |  |  |
| 43 | 22432 |  | 46295 | 20540 | 48187 |  |
| 50 | 1475 |  | 33950 | 34670 | 755 |  |
| 51 | 64194 |  | 18420 | 67140 | 15474 |  |
| 60 |  | 28080 | 22216 | 27454 |  | 33318 |
| 62 | 18065 |  | 46750 | 15420 | 49395 |  |
| 66 |  | 29800 | 12300 |  |  | 17500 |
| 68 |  | 8551 | 4050 | 3865 |  | 8366 |
| 69 |  | 7140 | 7508 |  | 368 |  |
| 70 |  | 31613 | 36074 | 31180 |  | 26719 |
| 71 | 14102 |  |  | 11080 | 3022 |  |
| 73 | 2250 |  | 2283 |  | 4533 |  |
| 76 (дебитор.) | 3125 |  | 2133 |  | 5258 |  |
| 76 (кредитор.) |  | 3900 |  | 5409 |  | 9309 |
| 80 |  | 65000 |  |  |  | 65000 |
| 82 |  | 3250 |  |  |  | 3250 |
| 83 |  | 10072 |  |  |  | 10072 |
| 90-1 |  | 236340 |  | 46750 |  | 283090 |
| 90-2 | 221705 |  | 31907 |  | 253612 |  |
| 90-9 | 14635 |  | 29478 |  | 44113 |  |
| 96 |  | 5051 |  | 900 |  | 5951 |
| 99 |  | 14635 |  | 29478 |  | 44113 |
| **Всего** | 481340 | 481340 | 372875 | 372875 | 547963 | 547963 |

***Задача 2.2.***

Используя данные ООО «Лесная быль», приведенные в табл. 9-11:

1. откройте счета синтетического и аналитического учета;
2. отразите на них хозяйственные операции (табл. 12);
3. подсчитайте обороты и остатки за июль 20XX г.;
4. составьте оборотно-сальдовые ведомости по счетам аналитического учета за июль 20XX г. в табл. 13, 14;
5. сверьте итоги оборотно-сальдовых ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задачи выбраны два синтетических счета – 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

***Таблица 10***

**Расшифровка остатка по синтетическому счету**

**10 «Материалы» на 01.07.20XX г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование материала** | **Ед. изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| Всего по дебету счета (сумма переносится из графы 6 табл. 9) | | | | 30695 |
| Черешня желтая | кг | 42,00 | 230 | 9660 |
| Земляника садовая | кг | 38,50 | 260 | 10010 |
| Сахар-песок | кг | 2625 | 420 | 11025 |

***Таблица 12***

**Расшифровка остатка по синтетическому счету 60**

**«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.07. 20XX г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование поставщика** | **Вид поставляемых запасов** | **Сумма, руб.** |
| Всего по кредиту счета (сумма переносится из графы 7 табл. 9) | | 33318 |
| ЗАО «Плодовод» | Черешня желтая | 16800 |
| ИП Андрианова К.Н. | Земляника садовая | 11550 |
| ГУП «Сахарпром» | Сахар-песок | 4968 |

***Таблица 11***

**Хозяйственные операции за июль 20XX г. и корреспонденция счетов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Корреспонденция счетов** | |
| **дебет** | **кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Поступило на склад приобретенное у поставщиков сырье, оплата которого не произведена: |  |  |  |
| а) черешня желтая от ЗАО «Плодовод» – 100 кг | 4200 | 10-1-1 | 60-1 |
| б) земляника садовая от ИП Андриановой К.Н. – 80 кг | 3080 | 10-1-2 | 60-2 |
| в) сахар-песок от ГУП «Сахарпром» – 220 кг | 5775 | 10-1-3 | 60-3 |
| *Итого* | 13055 |  |  |
| 2 | Отпущено сырье на производство варенья: |  |  |  |
| а) черешня желтая – 300 кг | 12600 | 20 | 10-1-1 |
| б) земляника садовая – 320 кг | 12320 | 20 | 10-1-2 |
| в) сахар-песок – 630 кг | 16537,5 | 20 | 10-1-3 |
| *Итого* | 41457,5 |  |  |
| 3 | Оплачено с расчетного счета поставщикам: |  |  |  |
| а) ЗАО «Плодовод» | 18000 | 60-1 | 51 |
| б) ИП Андрианова К.Н. | 9400 | 60-2 | 51 |
| в) ГУП «Сахарпром» | 6900 | 90-3 | 51 |
| *Итого* | 34300 |  |  |

**СЧЕТА СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Счет 10 «Материалы»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| Остаток н |  | 30695 | июль | 2 | 1  12600  12320  16537,5 |
| июль | 1 | 4200  3080  5775 |
| Оборот |  | 13055 | Оборот |  | 41457,5 |
| Остаток к |  | 2292,5 |  |  |  |

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| июль | 3 | 1  18000  9400  6900 | Остаток н |  | 33318 |
| июль | 1 | 4200  3080  5775 |
| Оборот |  | 34300 | Оборот |  | 13055 |
|  |  |  | Остаток к |  | 12073 |

**СЧЕТА АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Счет 10-1-1 «Черешня желтая»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| Остаток | | 230 | 42,0 | 9660 | июль | 2 | 300 | 42,0 | 12600 |
| июль | 1 | 100 | 42,0 | 4200 |
| Оборот | | 100 | 42,0 | 4200 | Оборот | | 300 | 42,0 | 12600 |
| Остаток | | 30 | 42,0 | 1260 |  | |  |  |  |

**Счет 10-1-2 «Земляника садовая»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| Остаток | | 260 | 38,5 | 10010 | июль | 2 | 320 | 38,5 | 12320 |
| июль | 1 | 80 | 38,5 | 3080 |
| Оборот | | 80 | 38,5 | 3080 | Оборот | | 320 | 38,5 | 12320 |
| Остаток | | 20 | 38,5 | 770 |  | |  |  |  |

**Счет 10-1-3 «Сахар-песок»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| Остаток | | 420 | 26,25 | 11025 | июль | 2 | 630 | 26,25 | 16537,5 |
| июль | 1 | 220 | 26,25 | 5775 |
| Оборот | | 220 | 26,25 | 5775 | Оборот | | 630 | 26,25 | 16537,5 |
| Остаток | | 10 | 26,25 | 262,2 |  | |  |  |  |

**Счет 60-1 «Расчеты с ЗАО «Плодовод»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| июль | 3 | 18000 | Остаток | | 400 | 42,0 | 16800 |
| июль | 1 | 100 | 42,0 | 4200 |
| Оборот | | 18000 | Оборот | | 100 | 42,0 | 4200 |
|  | |  | Остаток | | 71,43 | 42,0 | 3000 |

**Счет 60-2 «Расчеты с ИП Андриановой К.Н.»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| июль | 3 | 9400 | Остаток | | 300 | 38,5 | 11550 |
| июль | 1 | 80 | 38,5 | 3080 |
| Оборот | | 9400 | Оборот | | 80 | 38,5 | 3080 |
|  | |  | Остаток | | 135,84 | 38,5 | 5230 |

**Счет 60-3 «Расчеты с ГУП «Сахарпром»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| июль | 3 | 6900 | Остаток | | 189,26 | 26,25 | 4968 |
| июль | 1 | 220 | 26,25 | 5775 |
| Оборот | | 6900 | Оборот | | 220 | 26,25 | 5775 |
|  | |  | Остаток | | 71,43 | 26,25 | 3843 |

***Таблица 13***

**Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учета**

**к счету 10 «Материалы» за июль 20XX г., руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование счетов учета**  **материалов** | **Ед.**  **изм.** | **Цена, руб.** | **Остаток на начало месяца** | | **Оборот** | | | | **Остаток на конец месяца** | |
| **дебет** | | **кредит** | |
| **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | 10-1-1 | кг | 42,0 | 230 | 9660 | 100 | 4200 | 300 | 12600 | 30 | 1260 |
| 2 | 10-1-2 | кг | 38,5 | 260 | 10010 | 80 | 3080 | 320 | 12320 | 20 | 770 |
| 3 | 10-1-2 | кг | 26,25 | 420 | 11025 | 220 | 5775 | 630 | 16537,5 | 10 | 262,5 |
| **Итого** | |  |  |  | **30695** |  | **13055** |  | **41457,5** |  | **2292,5** |

***Таблица 14***

**Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за июль 20XX г., руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование счетов**  **материалов** | **Остаток на**  **начало месяца** | | **Оборот** | | **Остаток на**  **конец месяца** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | 60-1 |  | 16800 | 18000 | 4200 |  | 3000 |
| 2 | 60-2 |  | 11550 | 9400 | 3080 |  | 5230 |
| 3 | 60-3 |  | 4968 | 6900 | 5775 |  | 3843 |
| **Итого** | |  | **33318** | **34300** | **13055** |  | **12073** |

**Задание 3.**

*Определение финансового результата на счетах бухгалтерского учета. Составление отчета о прибылях и убытках. Оформление первичных документов.*

***Задача 3.1.***

По данным ООО «Лесная быль», сформированным на счетах бухгалтерского учета в журнале-ордере №11 и ведомости к нему (табл. 15, 16), заполните первый раздел отчета о прибылях и убытках за первое полугодие 20XХ г. (табл. 17). Значения показателей табл. 17 приведите в тыс. руб.

***Таблица 15***

### Журнал-ордер №11 по кредиту счета 90 «Продажи», руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание записи** | **С кредита счета**  **90-1 «Выручка»**  **В дебет счетов** | | | | **Оборот по дебету** | Сальдо на конец месяца | |
| **46** | **62** | **98** | **Итого по кредиту** | **Дебет** | **Кредит** |
|  | Сальдо на 01.01.0Х |  |  |  |  |  |  | 0= |
| 1 | За январь-май |  | 236340 |  | 236340 |  |  | 236340 |
| 2 | За июнь |  | 46750 |  | 46750 |  |  | 283090 |

## Таблица 16

### Ведомость к журналу-ордеру №11 по дебету счета 90 «Продажи», руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание записи** | **В дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов** | | | | | **Сальдо** | |
| **26** | **41** | **43** | **99** | **Итого по дебету** | **Дебет** | **Кредит** |
| В дебет счета **90-2 «Себестоимость продаж»** с кредита счетов | | | | | | |  |  |
| 1 | За январь-май | 72160 |  | 149545 |  | 221705 | 221705 |  |
| 2 | За июнь | 11367 |  | 20540 |  | 31907 | 253612 |  |
| В дебет счета **90-9 «Прибыль/убыток от продаж»** с кредита счетов | | | | | | |  |  |
| 1 | За январь-май |  |  |  | 14635 | 14635 | 14635 |  |
| 2 | За июнь |  |  |  | 29478 | 29478 | 44113 |  |

## Таблица 17

**Отчет о прибылях и убытках ООО «Лесная быль» (фрагмент)**

**За первое полугодие 20XX г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | | **За отчетный период** | **За аналогичный период прошлого года** |
| **наименование** | **код** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 283,090 | 225 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 253,612 | (149) |
| Валовая прибыль | 029 | 44,113 | 76 |
| Коммерческие расходы | 030 | (…) | (-) |
| Управленческие расходы | 040 | (…) | (65) |
| Прибыль/убыток от продаж | 050 |  | 11 |

***Задача 3.2.***

Заполните типовые формы первичных учетных документов ООО «Лесная быль», приведенных в Приложениях 2–4, оформив ими следующие хозяйственные операции:

1. внесение 4.06.20ХХ г. денежных средств в сумме 950 руб. в кассу подотчетным лицом – начальником цеха Кретовым И.М. на основании авансового отчета №16 от 04.06.20ХХг. по приходному кассовому ордеру № 51 от 04.06.20ХХ г.;
2. выдачу 10.06.20ХХ г. из кассы денежных средств в погашение задолженности перед индивидуальным предпринимателем Андриановой К.Н. на основании счета № 8 от 05.06.20ХХг. в сумме 1370 руб. по расходному кассовому ордеру № 69;
3. продажу (передачу) покупателю (он же плательщик и грузополучатель) – ОАО «Торгснаб» (адрес: пос. Сазоново, ул. Наличная, д.21; расчетный счет 407028 в ЗАО «Третий коммерческий банк») через экспедитора Востокова К.У. 120 банок варенья из желтой черешни по договору № 9-П от 01.04.20ХХг. Банки упакованы в пять картонных коробок по 24 шт. в каждой. Масса коробки – 0,2 кг, масса банок в коробке – 16,8 кг. Продажа НДС не облагается. Стоимость одной банки варенья – 80 руб., товарная накладная № 93 выписана 12.06.20ХХ г.

Для составления документов используйте следующие данные об ООО «Лесная быль» (поставщик, грузоотправитель):

- генеральный директор – Кощеев О.Д.;

- главный бухгалтер – Мальцева М.Г.;

- кассир – Берендеева Г.В.;

- кладовщик, производящий отпуск товара – Красильников П.И.

Адрес: г. Москва, ул. Фисташковая, д.1.

Расчетный счет 432077 в ОАО «Совхозбанк».