**1. Номера счетов в «Остатках хозяйственных средств»**

Заполняем табл. 1 «Остатки хозяйственных средств и их источников».

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Номер счета** | **Счета** | **Сумма, руб.** |
| 1 | ***01*** | Основные средства | 165000 |
| 2 | ***02*** | Износ основных средств | 27500 |
| 3 | ***10*** | Материалы | 74800 |
| 4 | ***60*** | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 20900 |
| 5 | ***20*** | Основное производство | 39600 |
| 6 | ***68*** | Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 7700 |
| 7 | ***43*** | Готовая продукция | 48400 |
| 8 | ***69*** | Расчеты по социальному страхованию | 5500 |
| 9 | ***50*** | Касса | 2200 |
| 10 | ***70*** | Расчеты с персоналом по оплате труда | 44000 |
| 11 | ***51*** | Расчетный счет | 97900 |
| 12 | ***84*** | Нераспределенная прибыль отчетного года | 26400 |
| 13 | ***62*** | Расчеты с покупателями и заказчиками | 39600 |
| 14 | ***80*** | Уставной капитал | 244200 |
| 15 | ***71*** | Расчеты с подотчетными лицами | 550 |
| 16 | ***83*** | Добавочный капитал | 45100 |
| 17 | ***04*** | Нематериальные активы | 7150 |
| 18 | ***66*** | Краткосрочные кредиты банков | 53900 |

**2. Заполнение журнала хозяйственных операций**

Отражаем корреспонденцию счетов, записав ее в «Журнал хозяйственных операций ЗАО «Комета» за март 2002 г.»

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документы и краткое содержание операции** | **Коррес-пондирующие счета** | | **Сумма, руб.** | |
|  |  | ***Д-т*** | ***К-т*** | Частная | Общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Приходный кассовый ордер: Получено с расчетного счета для выдачи зар. платы | ***50*** | ***51*** | 44000 | 44000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер и платежные ведомости: выдана заработная плата | ***70*** | ***50*** | 44000 | 44000 |
| 3 | Выписка с расчетного счета: Перечислено в погашение задолженности: |  |  |  |  |
|  | Оптовой базе №3 | ***60*** | ***51*** | 12100 | 20900 |
|  | ЗАО Металлопрокат | ***60*** | ***51*** | 8800 |
|  | Бюджету | ***68*** | ***51*** | 4400 |  |
|  | Социальному страхованию и обеспечению | ***69*** | ***51*** | 5500 | 30800 |
| 4 | Справка бухгалтерии и разработочные таблицы, начислены: |  |  |  |  |
|  | Заработная плата | ***20*** | ***70*** | 33000 | 33000 |
|  | Амортизация основных средств | ***20*** | ***02*** | 2200 | 2200 |
|  | Отчисления во внебюджетные фонды | ***20*** | ***69*** | 12540 | 12540 |
|  | (соц. страх) |  |  |  | 47740 |
| 5 | Требования на отпуск материалов: Отпущены материалы в производство (произв. цеху №1) |  |  |  |  |
|  | Провод медный в кг по 80 руб. | ***20*** | ***10*** | 13200 |  |
|  | Провод алюминиевый в кг по 50 руб. | ***20*** | ***10*** | 11000 |
|  | Лента изоляционная в рулонах по 100 руб. | ***20*** | ***10*** | 2200 | 26400 |
| 6 | Накладные, счета, счета-фактуры, оприходованы материалы от ЗАО Металлопрокат |  |  |  |  |
|  | Провод медный в кг по 80 руб. | ***10*** | ***60*** | 8800 | 13200 |
|  | Провод алюминиевый в кг по 50 руб. | ***10*** | ***60*** | 4400 |
| 7 | Справка бухгалтерии: Согласно решению учредителей часть добавочного капитала (от переоценки основных средств) переведена в уставной капитал | ***01*** | ***83*** | 23100 | 23100 |
|  | ***83*** | ***80*** | 23100 | 23100 |
| 8 | Расходный кассовый: выдано подотчет на хозяйственные нужды | ***71*** | ***50*** | 330 | 330 |
| 9 | Авансовый отчет: Оплачены за счет подотчетных сумм услуги по содержанию производственного здания | ***20*** | ***71*** | 550 | 550 |
| 10 | Накладные цехов: сдано на склад готовой продукции по фактической себестоимости | ***43*** | ***20*** | 101200 | 101200 |
| 11 | Приказ-накладная: отгружена в порядке реализации готовая продукция: |  |  |  |  |
|  | По договорным ценам с покупателями | ***62*** | ***90*** | 132000 | 132000 |
|  | По фактической себестоимости (со склада готовой продукции) | ***90*** | ***43*** | 88000 | 88000 |
| 12 | Выписка из расчетного счета: Зачислен платеж за реализованную продукцию покупателям | ***51*** | ***62*** | 132000 | 132000 |
| 13 | Справка бухгалтерии: Рассчитан результат от реализации – прибыль (нераспределенная прибыль отчетного периода) | ***90*** | ***84*** | 44000 | 44000 |
| 14 | Расходный кассовый ордер: Сдан сверхлимитный остаток кассы на расчетный счет | ***51*** | ***50*** | 660 | 660 |

**3. Подсчет оборотов по каждому счету**

Открываем синтетические счета и записываем в них остатки по табл. 1, подсчитаем обороты по каждому счету. Выводим конечное сальдо по каждому счету.

Счета синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Основные средства» | | |  |  | «Износ основных средств» | |
| (01) | | |  |  | (02) | |
| Д | | К |  |  | Д | К |
| Сн 180 000 | |  |  |  |  | Сн 30 000 |
| 25 200 | |  |  |  |  | 2 400 |
|  | |  |  |  |  |  |
| Ск 205 200 | |  |  |  |  | Ск 32 400 |
|  | |  |  |  |  |  |
| «Материалы» | | |  |  | «Основное производство» | |
| (10) | | |  |  | (20) | |
| Д | | К |  |  | Д | К |
| Сн 81 600 | |  |  |  | Сн 43 200 |  |
| 14 400 | | 28 800 |  |  | 36 000 | 110 400 |
|  | |  |  |  | 2 400 |  |
| Ск 67 200 | |  |  |  | 13 680 |  |
|  | |  |  |  | 28 800 |  |
|  | |  |  |  | 600 |  |
|  | |  |  |  | Ск 14 280 |  |
| «Готовая продукция» | | |  |  |  |  |
| (43) | | |  |  | «Продажи» | |
| Д | | К |  |  | (90) | |
| Сн 52 800 | |  |  |  | Д | К |
| 110 400 | | 96 000 |  |  | Сн 0 |  |
|  | |  |  |  | 76 000 | 228 000 |
| Ск 67 200 | |  |  |  | 152 000 |  |
|  | |  |  |  | Ск 0 |  |
|  | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
| «Касса» | | |  |  |  |  |
| (50) | | |  |  | «Расчетный счет» | |
| Д | К | |  |  | (51) | |
| Сн 2 400 |  | |  |  | Д | К |
| 48 000 | 48 000 | |  |  | Сн 106 800 |  |
|  | 360 | |  |  | 144 000 | 48 000 |
|  | 720 | |  |  | 720 | 33 600 |
| Ск 1 320 |  | |  |  | Ск 169 920 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |  | |  | «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | | | |
| (60) | |  | |  | (62) | | | | | |
| Д | К |  | |  | Д | | | | К | |
|  | Сн 22 800 |  | |  | Сн 43 200 | | | |  | |
| 22 800 | 14 400 |  | |  | 228 000 | | | | 228 000 | |
|  |  |  | |  |  | | | |  | |
|  | Ск 14 400 |  | |  | Ск 43 200 | | | |  | |
|  |  |  | |  |  | | | |  | |
| «Расчеты с бюджетом» | |  | |  | «Расчеты по соц. страхованию» | | | | | |
| (68) | |  | |  | (69) | | | | | |
| Д | К |  | |  | Д | | | | К | |
|  | Сн 8 400 |  | |  |  | | | | Сн 6 000 | |
| 4 800 |  |  | |  | 6 000 | | | | 13 680 | |
|  |  |  | |  |  | | | |  | |
|  | Ск 3 600 |  | |  |  | | | | Ск 13 680 | |
|  | | |  |  | |  | | | | |
| «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | |  |  | | «Расчеты с подотчетными лицами» | | | | |
| (70) | | |  |  | | (71) | | | | |
| Д | К | |  |  | | Д | | К | | |
|  | Сн 48 000 | |  |  | | Сн 600 | |  | | |
| 48 000 | 36 000 | |  |  | | 360 | | 600 | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | | |
|  | Ск 36 000 | |  |  | | Ск 360 | |  | | |
| «Нераспределенная прибыль» | | |  |  | | «Уставной капитал» | | | |
| (84) | | |  |  | | (80) | | | |
| Д | К | |  |  | | Д | К | | |
|  | Сн 28 800 | |  |  | |  | Сн 266 400 | | |
|  | 76 000 | |  |  | |  | 25 200 | | |
|  |  | |  |  | |  |  | | |
|  | Ск 104 800 | |  |  | |  | Ск 291 600 | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Добавочный капитал» | |  |  | «Краткосрочные кредиты банков» | |
| (83) | |  |  | (66) | |
| Д | К |  |  | Д | К |
|  | Сн 49 200 |  |  |  | Сн 58 800 |
| 25 200 | 25 200 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Ск 49 200 |  |  |  | Ск 58 800 |

|  |  |
| --- | --- |
| «Нематериальные активы» | |
| (04) | |
| Д | К |
| Сн 7 800 |  |
|  |  |
| Ск 7 800 |  |

Подсчитаны обороты по каждому синтетическому счету. Определены сальдо начальное (по таблице 1) и сальдо конечное с учетом всех оборотов.

**4. Аналитические разрезы к счетам 10 и 60**

Остатки на 01.03.02: аналитический разрез к счету 10 «Материалы».

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование материалов** | **Ед.изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| 1 | Провод медный | кг | 80 | 550 | 44000 |
| 2 | Провод алюминиевый | кг | 50 | 440 | 22000 |
| 3 | Лента изоляционная | рулон | 100 | 88 | 8800 |
|  | ***Итого:*** |  |  |  | 74800 |

Аналитический разрез к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование поставщика** | **Сумма, руб.** |
| 1 | ЗАО «Металлопрокат» | 8800 |
| 2 | Оптовая база №3 | 12100 |
|  | ***Итого:*** | 20900 |

Остатки по аналитическим счетам количественно-суммовой формы проставляются в таблицах №5,6,7. Подсчитываем обороты и сальдо конечное по аналитическим счетам: *Провод медный*.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **От кого получено** | **Ед. изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
|  | Остаток на 01.03.02 | кг | 80 | 550 | 44000 |
| 6 | ЗАО «Металлопрокат» | кг | 80 | 110 | 8800 |
|  | Итого за март: | кг | 80 | 660 | 52800 |
|  |  |  |  |  |  |
| **№ операции** | **Кому отпущено** | **Ед.изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| 5 | Производственному цеху №1 | кг | 80 | 165 | 13200 |
|  | Итого за март: | кг | 80 | 165 | 13200 |
|  | Остаток на 01.04.02 | кг | 80 | 495 | 39600 |

*Провод алюминиевый*. Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **От кого получено** | **Ед. изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
|  | Остаток на 01.03.02 | кг | 50 | 440 | 22000 |
| 6 | ЗАО «Металлопрокат» | кг | 50 | 88 | 4400 |
|  | Итого за март: | кг | 50 | 528 | 26400 |
|  |  |  |  |  |  |
| **№ операции** | **Кому отпущено** | **Ед.изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| 5 | Производственному цеху №1 | кг | 50 | 220 | 11000 |
|  | Итого за март: | кг | 50 | 220 | 11000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Остаток на 01.04.02 | кг | 50 | 308 | 15400 |

*Лента изоляционная*. Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **От кого получено** | **Ед. изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
|  | Остаток на 01.03.02 | рулон | 100 | 88 | 8800 |
|  | Итого за март: | рулон | 100 | 88 | 8800 |
|  |  |  |  |  |  |
| **№ операции** | **Кому отпущено** | **Ед.изм.** | **Цена, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| 5 | Производственному цеху №1 | рулон | 100 | 22 | 2200 |
|  | Итого за март: | рулон | 100 | 22 | 2200 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Остаток на 01.04.02 | рулон | 100 | 66 | 6600 |

Подсчитаны обороты и сальдо конечное по аналитическим счетам: проводу медному, проводу алюминиевому, ленте изоляционной.

По аналитическим счетам суммовой формы в «Схеме счетов»:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет ЗАО  «Металлопрокат» | |  |  | Счет  «Оптовая база №3» | |
| Д | К |  |  | Д | К |
|  | Сн 8800 |  |  |  | Сн 12100 |
| 8800 | 13200 |  |  | 12100 |  |
|  | Ск 13200 |  |  |  | Ск 0 |

**5. Оборотная ведомость по аналитическим счетам по табл. 8,9**

Составляем оборотную ведомость по аналитическим счетам количественно-суммовой формы к счету «Материалы»

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наи-мено-вание мате-риалов** | **Ед**  **изм.** | **Цена, руб.** | **Остаток на 01.03.02** | | **Обороты за месяц** | | | | **Остаток на 01.04.02** | |
|  |  |  | **Д-т** | | **Д-т** | | **К-т** | | **Д-т** | |
|  |  |  |  | **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** | **кол-во** | **сумма** |
| 1 | Провод медный | кг | 80 | 550 | 44000 | 110 | 8800 | 165 | 13200 | 495 | 39600 |
| 2 | Провод алюминиевый | кг | 50 | 440 | 22000 | 88 | 4400 | 220 | 11000 | 308 | 15400 |
| 3 | Лента изоляционная | рулон | 100 | 88 | 8800 | 0 | 0 | 22 | 2200 | 66 | 6600 |
|  | **Итого:** |  |  |  | **74800** |  | **13200** |  | **26400** |  | **61600** |

Оборотная ведомость суммовой формы за март 2002 г. к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование поставщика** | **остаток на 01.03.02** | **Обороты за месяц** | | **остаток на 01.04.02** |
|  | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **К-т** |
| 1 | ЗАО «Металлопрокат» | 8800 | 8800 | 13200 | 13200 |
| 2 | Оптовая база №3 | 12100 | 12100 | - | - |
|  | **Итого:** | **20900** | **20900** | **13200** | **13200** |

В результате мы видим, что данные полученных таблиц сходятся с соответствующими синтетическими счетами «Материалы» и «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

ЗАДАНИЕ 6. Оборотная ведомость по аналитическим счетам по табл. 10

Составляем оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за март 2002 года.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам в организации ЗАО «Комета»

Таблица 10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Остаток на начало месяца | | Обороты за отчетный месяц | | Остаток на конец месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | ***01*** | 165000 |  |  |  | 165000 |  |
| 2 | ***02*** |  | 27500 |  | 2200 |  | 29700 |
| 3 | ***10*** | 74800 |  | 13200 | 26400 | 61600 |  |
| 4 | ***60*** |  | 20900 | 20900 | 13200 |  | 13200 |
| 5 | ***20*** | 39600 |  | 74690 | 101200 | 13090 |  |
| 6 | ***68*** |  | 7700 | 4400 |  |  | 3300 |
| 7 | ***43*** | 48400 |  | 101200 | 88000 | 61600 |  |
| 8 | ***69*** |  | 5500 | 5500 | 12540 |  | 12540 |
| 9 | ***50*** | 2200 |  | 44000 | 44990 | 1210 |  |
| 10 | ***70*** |  | 44000 | 44000 | 33000 |  | 33000 |
| 11 | ***51*** | 97900 |  | 132660 | 74800 | 155760 |  |
| 12 | ***84*** |  | 26400 | 0 | 44000 |  | 70400 |
| 13 | ***62*** | 39600 |  | 132000 | 132000 | 39600 |  |
| 14 | ***80*** |  | 244200 |  | 23100 |  | 267300 |
| 15 | ***71*** | 550 |  | 330 | 550 | 330 |  |
| 16 | ***83*** |  | 45100 | 23100 |  |  | 22000 |
| 17 | ***04*** | 7150 |  |  |  | 7150 |  |
| 18 | ***66*** |  | 53900 |  |  |  | 53900 |
| 19 | ***90*** |  |  | 132000 | 132000 |  |  |
|  | **Итого:** | 475200 | 475200 | 727980 | 727980 | 505340 | 505340 |

**7. Заполнить бланк баланса (Форма №1) счетам на 01.04.02 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Kод  строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Внеоборотные активы |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 7150 | 7150 |
| в том числе:  исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, товарные знаки (знаки обслуживания), иные, аналогичные с перечисленными правами | 111 |  |  |
| организационные расходы | 112 |  |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 137500 | 135300 |
| В том числе:  земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания, машины и оборудование | 122 |  |  |
| Незавершенное строительство (07, О8, 16, 60) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| В том числе:  имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) | 140 |  |  |
| в том числе;  инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые обществ;» | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациями на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу 1 | 190 | 144650 | 142450 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,15, 16,60) | 211 | 74800 | 61600 |
| животные па выращивание и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве (издержка обращения) (20, 21, 23, 29, 44, 46) | 213 | 39600 | 13090 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (15, 16, 20, 41,42,43,60) | 214 | 48400 | 61600 |
| товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов (97) | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе:  покупатели и заказчики (62, 76, 63) | 231 | 39600 | 39600 |
| векселя к получению (62. 76) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (58, 60,62, 75, 76) | 233 |  |  |
| авансы выданные (60) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 | 550 | 330 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62. 76, 63) | 241 |  |  |
| векселя к получению (62, 76) | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (58. 60,62, 75, 76) | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 244 |  |  |
| авансы выданные (60) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 59) | 250 |  |  |
| в том числе:  займы, предоставленные организациям на срок не менее 12 месяцев | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 1253 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  |  |
| в том числе:  касса (50) | 261 | 2200 | 1210 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| расчетные счета (51) | 262 | 97900 | 155760 |
| валютные счета (52) | 263 |  |  |
| прочие денежные средства (55, 57) | 264 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 303050 | 333190 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 447700 | 475640 |
|  |  |  |  |
| Пассив | Kод  строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80) | 410 | 244200 | 267300 |
| Добавочный капитал (83) | 420 | 45100 | 22000 |
| Резервный капитал (82) | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии С  законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд социальной сферы (84) | 440 |  |  |
| Целевое финансирование (86) | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (84) | 460 |  |  |
| Непокрытый убыток прошлых лет (84) |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (84) | 470 | 26400 | 70400 |
| Непокрытый убыток отчетного гота (К4> | 475 |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 315700 | 359700 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 510 |  |  |
| Займы и кредиты (67) |  |  |  |
| в том числе:  кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 |  |  |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетов даты | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (66) | 610 | 53900 | 53900 |
| в том числе:  кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 |  |  |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60. 76) | 621 | 20900 | 13200 |
| векселя к уплате (60, 76) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (60, 62, 66, 67, 75, 76) | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 44000 | 33000 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами(69) | 625 | 5500 | 12540 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 7700 | 3300 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| авансы полученные (62. 76) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате  доходов (70, 75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 132000 | 115940 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 447700 | 475640 |
| Справка о наличии ценностей, учитываемых на балансовых счетах | | | |
| Арендованные основные средства (001) | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-матернальные ценности, принятые на ответственное хранение(002) | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 340 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 |  |  |
| Нематериальные активы, полученные пользование | 990 |  |  |

Вывод: в результате заполнения Формы №1 установили, что баланс сошелся: актив равен пассиву.

**Литература**

1. Задание и методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Бухгалтерский учет»
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 592 с. – (Серия «Высшее образование»).