# Задание № 14

Решить ситуационную задачу, основанную на анализе учетной политики ЗАО «Омега», занимающегося производством и торговлей.

## Учетная политика ЗАО «Омега» на 200\_год

03.01.200\_ года Приказ № 3

В целях организации бухгалтерского учета на предприятии

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.
2. Производить погашение:

первоначальной стоимости основных средств линейным способом по установленным нормам в течение их нормативного срока службы;

первоначальной стоимости нематериальных активов по установленным на предприятии нормам. По объектам, срок полезного использования которых установить трудно или невозможно, годовая норма амортизации определяется в расчете на 20 лет эксплуатации конкретного объекта.

1. Осуществлять учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы».
2. Отражать товары в учете по розничным ценам. Разницу между покупной стоимостью и стоимостью по розничным ценам отражать на счете 42 «Торговая наценка».
3. Осуществлять учет расходов на счете 44 «Расходы на продажу». Сумму издержек обращения, относящуюся к остатку товаров, исчислять по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в части транспортных расходов и, для целей налогообложения, расходов по уплате процентов за кредит.
4. Включать затраты на ремонт основных средств в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
5. Выручка от реализации, для целей налогообложения, определяется по мере отгрузки.
6. Начислять и выплачивать дивиденды учредителям из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующем за отчетным, после их утверждения Общим собранием акционеров.
7. Резервный капитал общества формируется из прибыли в размерах, определяемых в соответствии с законодательством Общим собранием акционеров до достижении 25 % уставного капитала за счет ежегодных отчислений из прибыли.
8. Проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового бухгалтерского отчета, при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений и иных злоупотреблений, после стихийных бедствий, а также: основных средств и нематериальных активов до 01.10. отчетного года; расчетов с банками до 01.01. и не реже 1 раза в месяц;

- расчетов по налогам, с прочими дебиторами и кредиторами до 01.01.го да, следующего за отчетным.

11. Утвердить, разработанный на основе типового, рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

12. Предоставить право главному бухгалтеру вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

Генеральный директор ЗАО «Омега» Н.П. Иванов

Основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования учетной политики ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" (утверждено Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н), а так же с положениями по бухгалтерскому учету начиная с ПБУ 2/94 и кончая ПБУ 20/03.

Контрольный лист проверки учетной политики

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемый аспект | Ответ | | | | | | | | | | Ссылка на нормативно-правовой документ |
| да | | | нет | | | | | | |
| 1- | 2 | | | 3 | | | | | | | 4 |
| Организационно-технический | | | | | | | | | | | |
| 1. Организация ведения бухгалтерского учета: | | | | | | | | | | | |
| а) Структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером | да | | |  | | | | | | | п. 2 ст. 6 Закона "О бухгалтерском учете", п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) |
| 5) должность бухгалтера в штате |  | | | нет | | | | | | |
| в) на договорных началах специализированной организацией |  | | | нет | | | | | | |
| г) руководителем |  | | | нет | | | | | | |
| 2. Утверждены ли: | | | | | | | | | | | |
| а) положения о бухгалтерии |  | | | нет | | | | | | | Тоже что и в п.1 |
| б) должностные инструкции |  | | | нет | | | | | | |
| 3. Применяемая форма бухгалтерского учета: | | | | | | | | | | | |
| а) мемориально-ордерная |  | | | нет | | | | | | | п. 19 Положения по ведению бухгалтерского учета |
| б) журнально-ордерная |  | | | нет | | | | | | |
| в) упрощенная система учета |  | | | нет | | | | | | |
| г) автоматизированная |  | | | нет | | | | | | |
| 4. Разработан ли и утвержден рабочий тан счетов | да | | |  | | | | | | |  |
| 5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации: | | | | | | | | | | | |
| а) применение унифицированных форм первичных документов |  | | | нет | | | | | | | ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете"  п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета |
| б) утверждение форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы |  | | | нет | | | | | | |
| в) утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов |  | | | нет | | | | | | |
| г) утверждение графика документооборота |  | | | нет | | | | | | |
| д) разработка номенклатуры дел бухгалтерской службы с учетом сроков хранения документов |  | | | нет | | | | | | |
| е) определение лиц, ответственных за хранение документов |  | | | нет | | | | | | |
| 6. Оценка имущества: | | | | | | | | | | | |
| а) приобретенного за плату |  | | | нет | | | | | | | п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета |
| б) путем суммирования фактических затрат на покупку |  | | | нет | | | | | | |
| в) полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату приходования |  | | | нет | | | | | | |
| г) произведенного в самой организации по стоимости его изготовления |  | | | нет | | | | | | |
| 7. Порядок проведения инвентаризации: | | | | | | | | | | | |
| а) установление сроков проведение | | да | | | |  | | | | | п. 1 ст. 12 Закона "О бухгалтерском учете" |
| б) создание постоянно действующей комиссии | |  | | | | нет | | | | |
| в) подготовка приказа о проведении инвентаризации | | да | | | |  | | | | |
| 8. Объем, сроки и адреса представления отчетности: | | | | | | | | | | | |
| а) составление отчетности в объеме и сроки, установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету | | да | | | |  | | | | | Ст.15, п. 6 ст. 13 Закона "О бухгалтерском учете" |
| б) представление годовой бухгалтерской отчетности: - учредителям организации - налоговым органам - органам статистики - другим заинтересованным пользователям | | да | | | |  | | | | |
| 9. Система взаимоотношений с аудиторской организацией | |  | | | | нет | | | | |  |
| 10. Утверждение состава постоянно действующей комиссии: | | | | | | | | | | | |
| а) по установлению сроков использования НА | |  | | | | нет | | | | | Закона "О бухгалтерском учете" |
| б) для определения целесообразности и непригодности к использованию объектов основных средств | |  | | | | нет | | | | |
| 11. Утверждении перечня подотчетных лиц и сроков представления авансовых отчетов | |  | | | | нет | | | | |
| 12. Утверждение сметы представительских расходов | |  | | | | нет | | | | |
| Способы ведения бухгалтерского учета | | | | | | | | | | | |
| 1. Способ начисления амортизации по объектам основных средств: | | | | | | | | | | | |
| а) линейным способом | | да | | | |  | | | | | Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 48);ПБУ 6/01"Учет основных средств" (п. 18) |
| б) способ уменьшаемого остатка | |  | | | | нет | | | | |
| в) по сумме чисел лет срока полезного использования | |  | | | | нет | | | | |
| г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) | |  | | | | нет | | | | |
| 2. Порядок учета ремонта производственных основных средств: | | | | | | | | | | | |
| а) по мере проведения ремонта | | да | | | |  | | | | | ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (п. 15); ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (п. 27); Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 96 "Резервы предстоящих расходов" и 97 "Расходы будущих периодов") |
| б) затраты на ремонт резервируются | |  | | | | нет | | | | |
| в) с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» | |  | | | | нет | | | | |
| г) с созданием ремонтного фонда для проведения в течение ряда лет особо сложных видов ремонта | |  | | | | нет | | | | |
| 3. Проведение переоценки основных средств | |  | | | | нет | | | | |
| 4. Порядок начисления амортизации по НА: | | | | | | | | | | | |
| а) линейный способ | | да | | | |  | | | | | ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов" (п. 15) |
| б) способ уменьшаемого остатка | |  | | | | нет | | | | |
| в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) | |  | | | | нет | | | | |
| 5. Порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации по нематериальным активам: | | | | | | | | | | | |
| а) накопление соответствующих Сум на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» | | |  | | | | нет | | ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов", Инструкция по применению план счетов | | |
| б) уменьшение первоначальной стоимости объекта | | | да | | | |  | |
| 6. Порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов: | | | | | | | | | | | |
| а) по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам | | | да | | | |  | | Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 10 "Материалы") | | |
| б) с использованием счетов 15 и 16 | | |  | | | | нет | |
| 7. Способ списания отпущенных в производство материалов: | | | | | | | | | | | |
| а) по себестоимости каждой единицы | | | да | | | |  | | Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 48); ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (п. 16) | | |
| б) по средней себестоимости | | |  | | | | нет | |
| в) по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО) | | |  | | | | нет | |
| г) по себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (ЛИФО) | | |  | | | | Нет | |
| 8. Учет расходов по заготовке и доставке товаров на склад: | | | | | | | | | | | |
| а) расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу по статье транспортные расходы | | | да | | | |  | | Методические указания по учету МПЗ | | |
| б) сумма издержек обращения на остаток товаров исчисляется по среднему проценту транспортных расходов | | | да | | | |  | |
| 9. Оценка товаров в розничной торговле по: | | | | | | | | | | | |
| а) продажным ценам | | | да | | | |  | | Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 60); ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (п. 13) | | |
| б) покупным ценам | | |  | | | | нет | |
| 10. Способ группировки и списания затрат на производство: | | | | | | | | | | | |
| а) по полной производственной себестоимости | | |  | | | | нет | | Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 64); ПБУ 10/99 "Расходы организации" (п. 9); Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26 "Общехо-зяйственные расходы"); | | |
| б) по усеченной себестоимости | | |  | | | | нет | |
| 11. Порядок распределения и списания общехозяйственных расходов | | |  | | | | нет | |
| 12. Порядок списания расходов будущих периодов: | | | | | | | | | | | |
| а) равномерно | | |  | | | | нет | | Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 65) | | |
| б) пропорционально объему продукции | | |  | | | | нет | |
| в) другие способы | | |  | | | | нет | |
| 13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: | | | | | | | | | | | |
| а) пблнрстью в отчетном году их признания | | |  | | | | нет | | ПБУ 10/99 "Расходы организации" (п. 9) | | |
| б) распределяются между реализованными и нереализованными товарами | | |  | | | | нет | |
| а) на ремонт | | |  | | | | нет | |
| б) на оплату отпусков | | |  | | | | нет | |
| в) прочих оценочных резервов: - резерва под снижение стоимости материальных ценностей - по сомнительным долгам - под обесценение ценных бумаг | | |  | | | | нет | |
| 75. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности | | | | | да | | |  | |  | |
| Положения учетной политики в целях налогообложения | | | | | | | | | | | |
| 1. Порядок признания выручки организации: | | | | | | | | | | | |
| а) по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу предприятия (по оплате) | | | | |  | | | нет | | ПБУ 9/99"Доходы организации" (п. 5) | |
| б) по мере фактического оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов (по отгрузке) | | | | | да | | |  | |
| 2. Порядок раздельного учета НДС по материальным ценностям, используемым при продаже товаров, облагаемых НДС | | | | |  | | | нет | | ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость" (п. 2) | |
| 3. Порядок раздельного учета затрат для исчисления НДС | | | | |  | | | нет | |
| Заключительные положения | | | | | | | | | | | |
| Контроль за исполнением приказа об учетной политике | | | | | да | | |  | | п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" | |
| Порядок ознакомления с приказом об учетной политике | | | | |  | | | нет | |

# Задание № 15

Проверить правильность заполнения оборотно-сальдовой ведомости.

I Оборотно-сальдовая ведомость ЗАО «Омега» за 200\_ год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Остаток на начало периода | | Оборот за период | | Остаток на конец периода | |
|  |  | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 7020 | - | - | - | - | 7020 |
| 10 | Материалы | 4250 | - | 2500 | 2000 . | - | 4750 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 800 | - | 500 | 500 | 700 | - |
| 20 | Основное производство | 182 | - | 11325 | 11250 | - | 250 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 600 | 600 | 100 | - |
| 43 | Готовая продукция | 3600 | - | 11250 | 2250 | - | 12000 |
| 45 | Товары отгруженные | 5120 | - | 2250 | - | - | 7070 |
| 50 | Касса | 750 | - | 5350 | 5950 | 350 | - |
| 51 | Расчетные счета | 10200 | - | 2700 | 11280 | - | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и  подрядчиками. | - | 890 | 3000 | 3000 | 890 | - |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2850 | - | - | 2500 | - | 350 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 9300 | 500 | 111 | 7911 | - |
| 68.2 | Расчеты по НДС | - | 3900 | 500 | - | - | 4100 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 2980 | 2980 | 2425 | 2425 | . |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 5300 | 5411 | 6300 | 6289 |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 650 | 650 | - | 650 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | 200 | - | 1200 |
| 80 | Уставный капитал | - | 9000 | - | - | 9000 | - |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 7302 | - | - | - | 7302 |
| 84.5 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | - | 7302 | - | - | - | 7302 |
|  | Итого | 34772 | 34772 | 49016 | 49016 | 38317 | 38317 |

Остатки на конец периоды были выведены не верно.

Приведём ниже оборотно-сальдовую ведомость с верными остатками.

Оборотно-сальдовая ведомость ЗАО «Омега» за 200\_ год, тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Остаток на начало периода | | Оборот за период | | Остаток на конец периода | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 7020 | - | - | - | 7020 |  |
| 10 | Материалы | 4250 | - | 2500 | 2000 | 4750 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 800 | - | 500 | 500 | 800 | - |
| 20 | Основное производство | 182 | - | 11325 | 11250 | 257 |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 600 | 600 |  | - |
| 43 | Готовая продукция | 3600 | - | 11250 | 2250 | 12600 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 5120 | - | 2250 | - | 7370 |  |
| 50 | Касса | 750 | - | 5350 | 5950 | 150 | - |
| 51 | Расчетные счета | 10200 | - | 2700 | 11280 | 1620 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками. | - | 890 | 3000 | 3000 |  | 890 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2850 | - | - | 2500 | 350 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 9300 | 500 | 111 |  | 8911 |
| 68.2 | Расчеты по НДС | - | 3900 | 500 | - |  | 3400 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 2980 | 2980 | 2425 |  | 2425 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 5300 | 5411 | 6300 |  | 6189 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 650 | 650 | - |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | 200 | - | 200 |
| 80 | Уставный капитал | - | 9000 | - | - |  | 9000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 7302 | - | - | - | 7302 |
| 84.5 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | - | 7302 | - | - | - | 7302 |
|  | Итого | 34772 | 34772 | 49016 | 49016 | 34917 | 34917 |

На основании данной оборотно-сальдовой ведомости с правильными остатками заполним бухгалтерский баланс.

# СКВОЗНАЯ ОБОЩАЮЩАЯ ЗАДАЧА

Для решения сквозной обобщающей задачи необходимо:

1. составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям за март 200\_ года в журнале регистрации хозяйственных операций (прил. 2), подсчитать его итог;
2. отразить все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, для этого открыть их по схеме, представленной в прил. 3, подсчитать обороты за март 200\_ года и определить остатки на начало и конец месяца;
3. все необходимые расчеты представить в произвольной форме или по формам, утвержденным действующим законодательством, с точностью до целых рублей;
4. составить оборотно-сальдовую ведомость за март 200\_ года (прил. 4);
5. по данным оборотно-сальдовой ведомости составить форму № 1 «Бухгалтерский банане» (прил. 7) и форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за I квартал 200\_ года (прил. 8), используя дополнительную информацию за январь и февраль 200\_ года;
6. заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 по формам, представленным в прил. 5 и 6 соответственно;
7. заполнить расходный кассовый ордер (прил. 9) и приходный кассовый ордер (прил. 10) по данным хозяйственных операций №12 и №20 соответственно, недостающие реквизиты вписать произвольно.

Исходные данные для решения сквозной обобщающей задачи

Организация производственной сферы имеет без цеховую структуру (счет 25 «Общепроизводственные расходы» не применяется), выпускает один вид продукции.

Расходы по управлению и обслуживанию производства учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые списываются, согласно учетной политике, в 1-м и 2-м вариантах на счет 90 «Продажи».

В соответствии с учетной политикой счета 15, 16 и 40 не используются, резерв на оплату отпусков не образуется.

Учетной политикой организации предусмотрено к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыть субсчета «Прочие доходы и расходы по списанию основных средств» и «Прочие доходы и расходы».

Реализованная продукция облагается НДС по ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 Налогового кодекса РФ.

Согласно учетной политике реализованной продукция признается с момента отгрузки (с момента предъявления счетов-фактур покупателям).

Льгот по налогообложению нет.

Остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.03.200\_ года представлены в ведомости остатков счетам бухгалтерского учета.

Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета

| счета | Наименование счета | Остатки по счетам, руб |
| --- | --- | --- |
| 01 | Основные средства | 390000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 130000 |
| 04 | Нематериальные активы | 20040 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 800 |
| 10 | Материалы | 17300 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 6300 |
| 20 | Основное производство | 8300 |
| 43 | Готовая продукция | 90500 |
| 50 | Касса | 8640 |
| 51 | Расчетные счета | 80200 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 37800 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 35700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 13800 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 4700 |
| 80 | Уставный капитал | 140500 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 85000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 273480 |

Дополнительная информация, необходимая для составления бухгалтерской отчетности за I квартал 200\_ года, представлена ниже.

Дополнительные данные за январь и февраль 200\_\_\_\_ года, , руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | 2-й вариант |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за январь и февраль 200 года | 634900 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за январь и февраль 200\_ года:   1. по полной себестоимости 2. - по учетной себестоимости | 154304 207116 |

Хозяйственные операции за март 200\_ года

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1 | Начислена арендная плата по сданному в текущую аренду зданию склада | | 19400 |
| 2 | Акцептованы счета за поступившие на склад материалы: - стоимость материалов без НДС  -НДС | | 32000  5760 |
| 3 | Акцептован счет автотранспортного предприятия за доставку материалов: - стоимость услуг по доставке без НДС  НДС | | 2600  468 |
| 4 | | Списана стоимость материалов, израсходованных:  - на производство продукции  - на обслуживание административного здания предприятия | 27300  2100 |
| 5 | | Акцептован счет Горэлектросети за снабжение электроэнергией: - производственных цехов без НДС  - административного корпуса без НДС  - общая сумма НДС | 9450  2700  2187 |
| 6 | | Начислена заработная плата:  - рабочим основного производства  - работникам аппарата управления предприятием | 14350  17600 |
| 7 | | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 2650 |
| 8 | | Произведены удержания из заработной платы и иных выплат:  - НДФЛ (без учета стандартных вычетов)  - алименты по исполнительным листам | 4498  920 |
| 9 | | Произведены необходимые отчисления от ФОТ:  -ЕСН  - взноса на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по XII классу профессионального риска | ?  ? |
| 10 | | Начислена амортизация по основным средствам:  - производственного назначения  - общехозяйственного назначения | 17590  9430 |
| 11 | | Получены по чеку с расчетного счета в кассу денежные средства | 42800 |
| 12 | | Выдано из кассы:  - заработная плата работникам предприятия  – в подотчет Иванову И. И. на хозяйственные расходы | 40020  850 |
| 13 | | С расчетного счета погашена задолженность в полном объеме перед автотранспортным предприятием за доставку материалов | 3068 |
| 14 | | С расчетного счета погашена задолженность в полном объеме перед поставщиками материалов | ? |
| 15 | | На расчетный счет зачислены платежи от покупателей по ранее предъявленным им счетам | 92500 |
| 16 | | Погашена с расчетного счета в полном объеме задолженность по:  -НДФЛ  - алиментам по исполнительным листам  -ЕСН  - взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по XII классу профессионального риска | ?  ?  ?  ? |
| 17 | | На расчетный счет зачислена арендная плата от арендатора | 19000 |
| 18 | | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым непосредственно при производстве продукции | 5570 |
| 19 | | Утвержден авансовый отчет Иванова И.И. | 720 |
| 20 | | Оприходован в кассу предприятия остаток неизрасходованной Ивановым И.И. подотчетной суммы | ? |
| 21 | | Перечислено с расчетного счета банку за РКО | 183 |
| 22 | | Списываются в конце месяца общехозяйственные расходы | ? |
| 23 | | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, при условии:  - НЗП на начало месяца  - НЗП на конец месяца | ?  8300  10200 |
| 24 | | Реализована на внутреннем рынке готовая продукция:  - на сумму, включая НДС  -НДС | 354000  ? |
| 25 | | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции | ? |
| 26 | | Определен и списан финансовый результат от реализации готовой продукции | ? |
| 27 | | По решению комиссии списывается пришедший в негодность автомобиль: - остаточная стоимость - сумма накопленной амортизации - стоимость запасных частей, полученных от списания автомобиля | 0  91000  16500 |
| 28 | | Определен и списан финансовый результат от списания автомобиля | ? |
| 29 | | Перечислена с расчетного счета сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 8600 |
| 30 | | Акцептован и оплачен счет сторонней организации за производственное оборудование:  - стоимость производственного оборудования без НДС  -НДС | 70200  ? |
| 31 | | Производственное оборудование введено в эксплуатацию | ? |
| 32 | | Произведены расчеты с бюджетом по НДС | ? |
| 33 | | Определен и списан финансовый результат по прочим доходам и расходам | ? |
| 34 | | Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета | ? |

Составим журнал хозяйственных операций с корреспондирующими счетами.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 200\_ года

| № | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена арендная плата по сданному в текущую аренду зданию склада | 76 | 91 | 19400 |
| 2 | Акцептованы счета за поступившие на склад материалы:  - стоимость материалов без НДС  -НДС | 10  19 | 60 | 32000  5760 |
| 3 | Акцептован счет автотранспортного предприятия за доставку материалов:  - стоимость услуг по доставке без НДС  - НДС | 10  19 | 60 | 2600  468 |
| 4 | Списана стоимость материалов, израсходованных:  - на производство продукции  - на обслуживание административного здания предприятия | 20  26 | 10 | 27300  2100 |
| 5 | Акцептован счет Горэлектросети за снабжение электроэнергией:  - производственных цехов без НДС  - административного корпуса без НДС  - общая сумма НДС | 20  26  19 | 60 | 9450  2700  2187 |
| 6 | Начислена заработная плата:  - рабочим основного производства  - работникам аппарата управления предприятием | 20  26 | 70 | 14350  17600 |
| 7 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 69 | 70 | 2650 |
| 8 | Произведены удержания из заработной платы и иных выплат:  - НДФЛ (без учета стандартных вычетов)  - алименты по исполнительным листам | 70 | 68  76 | 4498  920 |
| 9 | Произведены необходимые отчисления от ФОТ:  -ЕСН  - взноса на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по XII классу профессионального риска (5,9%) | 20 | 69 | 8996  2041 |
| 10 | Начислена амортизация по основным средствам:  - производственного назначения  - общехозяйственного назначения | 20  26 | 02 | 17590  9430 |
| 11 | Получены по чеку с расчетного счета в кассу денежные средства | 50 | 51 | 42800 |
| 12 | Выдано из кассы:  - заработная плата работникам предприятия  – в подотчет Иванову И. И. на хозяйственные расходы | 70  71 | 50 | 40020  850 |
| 13 | С расчетного счета погашена задолженность в полном объеме перед автотранспортным предприятием за доставку материалов | 60 | 51 | 3068 |
| 14 | С расчетного счета погашена задолженность в полном объеме перед поставщиками материалов | 60 | 51 | 37760 |
| 15 | На расчетный счет зачислены платежи от покупателей по ранее предъявленным им счетам | 51 | 62 | 92500 |
| 16 | Погашена с расчетного счета в полном объеме задолженность по:  -НДФЛ  - алиментам по исполнительным листам  -ЕСН  - взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по XII классу профессионального риска | 68  76  69  69 | 51 | 4498  920  8996  2041 |
| 17 | На расчетный счет зачислена арендная плата от арендатора | 51 | 76 | 19000 |
| 18 | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым непосредственно при производстве продукции | 20 | 05 | 5570 |
| 19 | Утвержден авансовый отчет Иванова И.И. | 20 | 71 | 720 |
| 20 | Оприходован в кассу предприятия остаток неизрасходованной Ивановым И.И. подотчетной суммы | 50 | 71 | 130 |
| 21 | Перечислено с расчетного счета банку за РКО | 91 | 51 | 183 |
| 22 | Списываются в конце месяца общехозяйственные расходы | 91 | 26 | 31830 |
| 23 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, при условии:  - НЗП на начало месяца  - НЗП на конец месяца | 43 | 20 | 84117  8300  10200 |
| 24 | Реализована на внутреннем рынке готовая продукция:  - на сумму, включая НДС  -НДС | 62  90 | 90  68 | 354000  54000 |
| 25 | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции | 90 | 43 | 174617 |
| 26 | Определен и списан финансовый результат от реализации готовой продукции | 90 | 99 | 125383 |
| 27 | По решению комиссии списывается пришедший в негодность автомобиль:  - остаточная стоимость  - сумма накопленной амортизации  - стоимость запасных частей, полученных от списания автомобиля | 91.1  02  10 | 01  01  91.1 | 0  91000  16500 |
| 28 | Определен и списан финансовый результат от списания автомобиля | 91.1 | 99 | 16500 |
| 29 | Перечислена с расчетного счета сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 91 | 51 | 8600 |
| 30 | Акцептован и оплачен счет сторонней организации за производственное оборудование:  - стоимость производственного оборудования без НДС  -НДС | 08  19 | 51 | 70200  12636 |
| 31 | Производственное оборудование введено в эксплуатацию | 01 | 08 | 70200 |
| 32 | Произведены расчеты с бюджетом по НДС | 68 | 19 | 27351 |
| 33 | Определен и списан финансовый результат по прочим доходам и расходам | 99 | 91 | 21213 |
| 34 | Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета | 99 | 68 | 28961 |
| Итого | | | | 1628204 |  | ? |

Налог на добавленную стоимость рассчитывается как стоимость без НДС умноженная на 1,18, или плюс 18%.

Налог на доходы с физических лиц удерживается в размере 13%.

Единый социальный налог взимается по ставке 26% от Фонда оплаты труда.

Налог на прибыль с предприятий рассчитывается как 24% от налогооблагаемой прибыли в данном случае это 120670 тыс. руб.

Откроем бухгалтерские счета и занесем в них операции

Счет 01 "Основные средства"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 390000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  | 02 | 91000 |  |  |
| 31 |  |  | 08 | 70200 |  |  |  |  |
| Всего | 390000 |  |  | 70200 |  | 91000 | 369200 |  |
|  |  | Счет 02 "Амортизация ОС" | | |  |  |  |  |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 130000 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  | 20,26 | 27020 |  |  |
| 27 |  |  | 01 | 91000 |  |  |  |  |
|  |  | 130000 |  | 91000 |  | 27020 |  | 66020 |

Счет 04 "Нематериальные активы"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 20040 |  |  |  |  |  | 20040 |  |

Счет 05 "Амортизация НА"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 800 |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  | 20 | 5570 |  | 6370 |

Счет 08 "вложения во внеоборотные активы"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 30 |  |  | 51 | 70200 |  |  |  |  |
| 31 |  |  |  |  | 01 | 70200 |  | 0 |

Счет 10 "Материалы"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 17300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | 60 | 32000 |  |  |  |  |
| 3 |  |  | 60 | 2600 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  | 20,26 | 29400 |  |  |
| 27 |  |  | 91,1 | 16500 |  |  | 39000 |  |

Счет 19 "НДС по приобретенным ценностям"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 6300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | 60 | 5760 |  |  |  |  |
| 3 |  |  | 60 | 468 |  |  |  |  |
| 5 |  |  | 60 | 2187 |  |  |  |  |
| 30 |  |  | 51 | 12636 |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  | 68 | 27351 |  | 0 |

Счет 20 "Основное производство"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 8300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  | 10 | 27300 |  |  |  |  |
| 5 |  |  | 60 | 9450 |  |  |  |  |
| 6 |  |  | 70 | 14350 |  |  |  |  |
| 9 |  |  | 69 | 11037 |  |  |  |  |
| 10 |  |  | 2 | 17590 |  |  |  |  |
| 18 |  |  | 5 | 5570 |  |  |  |  |
| 19 |  |  | 71 | 720 |  |  |  |  |
| 23 |  |  |  |  | 43 | 84117 | 10200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Счет 26 "Ообщехозяйственные расходы" | | | |  |  |  |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 4 |  |  | 10 | 2100 |  |  |  |  |
| 5 |  |  | 60 | 2700 |  |  |  |  |
| 6 |  |  | 70 | 17600 |  |  |  |  |
|  |  |  | 2 | 9430 |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  | 91 | 31830 |  | 0 |

Счет 43 "Готовая продукция"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 90500 |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 |  |  | 20 | 84117 |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  |  | 90 | 174617 |  | 0 |

Счет 50 "Касса"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 8640 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  | 51 | 42800 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  | 70,71 | 40870 |  |  |
| 20 |  |  | 71 | 130 |  |  | 10700 |  |

Счет 51 "Расчетный счет"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 80200 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  | 50 | 42800 |  |  |
| 13 |  |  |  |  | 60 | 3068 |  |  |
| 14 |  |  |  |  | 60 | 37760 |  |  |
| 15 |  |  | 62 | 92500 |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  | 68,76,69 | 16455 |  |  |
| 17 |  |  | 76 | 19000 |  |  |  |  |
| 21 |  |  |  |  | 91 | 183 |  |  |
| 29 |  |  |  |  | 91 | 8600 |  |  |
| 30 |  |  |  |  | 19,08 | 82836 |  | 2 |
|  | Всего |  |  | 111500 |  | 191702 |  |  |

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 37800 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  | 10,19 | 37760 |  |  |
| 3 |  |  |  |  | 10,19 | 3068 |  |  |
| 5 |  |  |  |  | 20,26,19 | 14337 |  |  |
| 13 |  |  | 51 | 3068 |  |  |  |  |
| 14 |  |  | 51 | 37760 |  |  |  | 52137 |

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  | 100500 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  | 51 | 92500 |  |  |
| 24 |  |  | 90 | 354000 |  |  | 362000 |  |

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 35700 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  | 70 | 4498 |  |  |
| 16 |  |  | 51 | 4498 |  |  |  |  |
| 24 |  |  |  |  | 90 | 54000 |  |  |
| 32 |  |  | 19 | 27351 |  |  |  |  |
| 34 |  |  |  |  | 99 | 28961 |  | 91310 |

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 13800 |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  | 70 | 2650 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  | 20 | 11037 |  |  |
| 16 |  |  | 51 | 11037 |  |  |  | 11150 |

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 4700 |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  | 20,26 | 31950 |  |  |
| 7 |  |  |  |  | 69 | 2650 |  |  |
| 8 |  |  | 68,76 | 5418 |  |  |  |  |
| 12 |  |  | 50 | 40020 |  |  | 6138 |  |

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 12 |  |  | 50 | 850 |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  | 20 | 720 |  |  |
| 20 |  |  |  |  | 50 | 130 |  | 0 |

Счет 76 "Расчеты с различными кредиторами и дебиторами"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 1 |  |  | 91 | 19400 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  | 70 | 920 |  |  |
| 16 |  |  | 51 | 920 |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  | 51 | 19000 | 400 |  |

Счет 80 "Уставный капитал"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 140500 |  |  |  |  |  | 140500 |

Счет 84 "Нераспределенная прибыль"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 85000 |  |  |  |  |  | 85000 |

Счет 90 "Выручка от реализации продукции"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 24 |  |  | 68 | 54000 | 62 | 354000 |  |  |
| 25 |  |  | 43 | 174617 |  |  |  |  |
| 26 |  |  | 99 | 125383 |  |  |  | 0 |

Счет 91.1 "Прочие доходы и расходы"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 1 |  |  |  |  | 76 | 19400 |  |  |
| 21 |  |  | 51 | 183 |  |  |  |  |
| 22 |  |  | 26 | 31830 |  |  |  |  |
| 29 |  |  | 51 | 8600 |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  | 99 | 21213 |  | 0 |

Счет 91.2 "Доходы и расходы от выбытия основных средств"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
| 27 |  |  | 0 |  | 10 | 16500 |  |  |
| 28 |  |  | 99 | 16500 |  |  |  | 0 |

Счет 99 "Прибыли и убытки"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное, руб. | | Оборот по Дт, руб. | | Оборот по Кт, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
|
|  | Дт | Кт | к/счет | Σ | к/счет | Σ | Дт | Кт |
|  |  | 273480 |  |  |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  | 90 | 125383 |  |  |
| 28 |  |  |  |  | 91,1 | 16500 |  |  |
| 33 |  |  | 91 | 21213 |  |  |  |  |
| 34 |  |  | 68 | 28961 |  |  |  | 365189 |

Заполним на основании журнала хозяйственных операций оборотно-сальдовую ведомость.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 390000 |  | 70200 | 91000 | 369200 |  |
| 02 | Амортизация ОС |  | 130000 | 91000 | 27020 |  | 66020 |
| 04 | Нематериальные активы | 20040 |  |  |  | 20040 |  |
| 05 | Амортизация НА |  | 800 |  | 5570 |  | 6370 |
| 08 | Вложение во внеоборотные активы |  |  | 70200 | 70200 |  |  |
| 10 | Материалы | 17300 |  | 51100 | 29400 | 39000 |  |
| 19 | НДС по приобретённым ценностям | 6300 |  | 21051 | 27351 | 0 |  |
| 20 | Основное производство | 8300 |  | 86017 | 84117 | 10200 |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 31830 | 31830 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 90500 |  | 84117 | 174617 |  |  |
| 50 | Касса | 8640 |  | 42930 | 40870 | 10700 |  |
| 51 | Расчётный счёт | 80200 |  | 111500 | 191702 |  | 2 |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками |  | 37800 | 40828 | 55165 |  | 52137 |
| 62 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 100500 |  | 354000 | 92500 | 362000 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 35700 | 31849 | 87459 |  | 91310 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 13800 | 13687 | 11037 |  | 11150 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда |  | 4700 | 45438 | 34600 | 6138 |  |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами |  |  | 850 | 850 |  |  |
| 76 | Расчёты с разными дт и кт по аренде |  |  | 20320 | 19920 | 400 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 140500 |  |  |  | 140500 |
| 84 | Нераспределённая прибыль/непокрытый убыток |  | 85000 |  |  |  | 85000 |
| 90 | Выручка от продажи |  |  | 354000 | 354000 |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы и расходы |  |  | 40613 | 40613 |  |  |
| 91.2 | Доходы и расходы от выбытия ОС |  |  | 16500 | 16500 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 273480 | 50174 | 141883 |  | 365189 |
|  | Итого | 721780 | 721780 | 1628204 | 1628204 | 817678 | 817678 |

Составим на основе оборотно-сальдовой ведомости бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о прибылях и убытках (форма №2).

Заполним журнал-ордер №2.

А так же кассовые расходные и приходные ордера.

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» в кредит счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № хозяйственной операции | Счета | | | | | | | | Итого |
| 50 | 19 | 08 | 60 | 69 | 76 | 91 | 68 |
| 11 | 42800 |  |  |  |  |  |  |  | 42800 |
| 13 |  |  |  | 3068 |  |  |  |  | 3068 |
| 14 |  |  |  | 37760 |  |  |  |  | 37760 |
| 16 |  |  |  |  | 11037 | 920 |  | 4498 | 16455 |
| 21 |  |  |  |  |  |  | 183 |  | 183 |
| 29 |  |  |  |  |  |  | 8600 |  | 8600 |
| 30 |  | 12636 |  | 70200 |  |  |  |  | 82836 |
| Итого | 42800 | 12636 | 0 | 111028 | 11037 | 920 | 8783 | 4498 | 191702 |

Ведомость №2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» в кредит счетов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № хозяйственной операции | Начальный остаток дебетовый | Счета | | Итого |
| 76 | 62 |
|  | 80200 |  |  | 80200 |
| 15 |  |  | 92500 | 92500 |
| 17 |  | 19000 |  | 19000 |
| Итого | 80200 | 19000 | 92500 | 191700 |