**Исходные значения**

Синтетические счета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Сумма |
| 01 | Основные средства | 450000 |
| 10 | Материалы | 157800 |
| 20 | Основное производство | 14100 |
| 43 | Готовая продукция | 62000 |
| 50 | Касса | 1000 |
| 51 | Расчетный счет | 120000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 116400 |
| 62 | Расчеты с покупателями | 61000 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка | 35000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 74000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1600 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 100000 |
| 80 | Уставный капитал | 717100 |
| 82 | Резервный капитал | 25000 |

Начальное сальдо по аналитическим счетам материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | количество | Цена | сумма |
| Мука | Кг | 10000 | 10-00 | 100000-00 |
| Сахар | Кг | 1000 | 20-00 | 20000-00 |
| Масло растительное | Л | 600 | 15-00 | 9000-00 |
| Маргарин | Кг | 500 | 25-00 | 12500-00 |
| Крахмал | Кг | 306 | 50-00 | 15300-00 |
| Сода | Кг | 100 | 10-00 | 1000-00 |

Начальное сальдо по аналитическим счетам расчетов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Сумма по дебету | Сумма по кредиту |
| 60 | Мелькомбинат |  | 58000 |
| 60 | Сахарный завод |  | 55000 |
| 60 | АТП |  | 3400 |
| 62 | ООО Клен | 32000 |  |
| 62 | ЗАО Север | 29000 |  |
| 71 | Фролов | 200 |  |
| 71 | Карпов | 800 |  |
| 71 | Соколов | 600 |  |

**Задание**

1. Составить журнал операций, указать в нем корреспонденции

2. Открыть схемы синтетических и аналитических счетов

3. Записать в них операции из журнала

4. Подсчитать обороты и вывести остатки по счета

5. Составить оборотные ведомости и баланс

**Решение**

Журнал операций

\* (расчеты под указанными в журнале жирным шрифтом порядковыми номерами смотреть в таблицах 4, 5, 6)

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | сумма | Корреспонденция  счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  1а  1б | Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам:  Мелькомбинату  Автотранспортному предприятию | 58000  3400 | 60  60 | 51  51 |
| 2 | Отражается продажная стоимость продукции отгруженной покупателям ЗАО Весна | 22000 | 62 | 90 |
| 3 | Зачислен на расчетный счет кредит банка | 80000 | 51 | 66 |
| 4 | Получены от учредителей тестомесильные машины в качестве вклада в уставный капитал | 72000 | 08 | 75 |
| 5 | Перечислено с расчетного счета поставщикам  Сахарному заводу | 55000 | 60 | 51 |
| 6  6а  6б  6в  6г | Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции  Мука 1800 кг  Сахар 300 кг  Крахмал 60 кг  Масло растительное 150 л | 18000  6000  3000  2250 | 20  20  20  20 | 10  10  10  10 |
| 7  7а  7б | Поступили на склад от поставщика материалы:  Мука 3000 кг  Крахмал 100 кг | 30000  5000 | 10  10 | 60  60 |
| 8  8а  8б | Получены наличными по чеку с расчетного счета в кассу  Для выплаты заработной платы  На хозяйственные нужды | 75000  2500 | 50  50 | 51  51 |
| 9  9а  9б | Выдана из кассы заработная плата  Фролову В.А.  Соколову Н. Д. | 73500  1000  2500 | 70  71  71 | 50  50  50 |
| 10 | Предъявлен авансовый отчет Карпова К. И. о расходах на производственные нужды | 700 | 20 | 71 |
| 11  11а  11б | Начислена заработная плата  Рабочим за изготовление продукции  Грузчикам за отгрузку продукции | 68000  6000 | 20  44 | 70  70 |
| 12  12а  12б | Начислен ЕСН по ставке 26% от сумм заработной платы производственных рабочих  грузчиков | 17680  1560 | 20  44 | 69  69 |
| 13 | Удержан из заработной платы НДФЛ | 3600 | 70 | 68 |
| 14  14а  14б  14в | Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции  Мука 2500 кг  Сахар 400 кг  Маргарин 180 кг | 25000  8000  2520 | 20  20  20 | 10  10  10 |
| 15 | Предъявлен авансовый отчет Фролова В. А. о расходах на производственные нужды | 950 | 20 | 71 |
| 16  16 а  16б  16в  16г | Поступили на склад от ЗАО Пищевик материалы:  Масло растительное 300 л  Маргарин 300 кг  Сода 100 кг  Повидло 550 кг | 4500  7500  1000  30250 | 10  10  10  10 | 60  60  60  60 |
| 17 | Поступил на склад от Сахарного завода сахар 800 кг | 16000 | 10 | 60 |
| 18  18а  18б  18в  18г  18д | Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции  Мука 500 кг  Сахар 350 кг  Масло растительное 250 л  Маргарин 160 кг  Повидло 150 кг | 5000  7000  3750  4000  8250 | 20  20  20  20  20 | 10  10  10  10  10 |
| 19  19а  19б | Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам:  Сахарному заводу  ЗАО Пищевик | 16000  43250 | 60  60 | 51  51 |
| 20 | Предъявлен авансовый отчет Соколова Н.Д. о расходах на производственные нужды | 2040 | 20 | 71 |
| 21  21а  21б | Возвращены на склад неиспользованные материалы:  Мука 100 кг  Масло растительное 20 л | 1000  300 | 10  10 | 20  20 |
| 22 | Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы  Соколовым | 460 | 71 | 50 |
| 23 | Оплачена с расчетного счета задолженность банку по кредиту | 42000 | 66 | 51 |
| 24  24а  24б | Отражается продажная стоимость продукции отгруженной покупателям  ООО Клен  ЗАО Север | 28000  35000 | 62  62 | 90  90 |
| 25 | Предъявлен счет Горэнерго за услуги производственного назначения | 7200 | 20 | 60 |
| 26 | Предъявлен счет Водоканала за услуги производственного назначения | 5100 | 20 | 60 |
| 27  27а  27б | Оплачена с расчетного счета задолженность  Горэнерго  Водоканалу | 7200  5100 | 60  60 | 51  51 |
| 28  28а  28б  28в | Поступила на расчетный счет оплата от покупателей  ООО Клен  ЗАО Север  ЗАО Весна | 75000  45000  38000 | 51  51  51 | 62  62  62 |
| 29 | Предъявлен счет АТП за услуги по перевозке продукции покупателям | 4100 | 44 | 60 |
| 30 | Выдано из кассы под отчет Соколову Н.Д. | 2300 | 71 | 50 |
| 31 | Отражается фактическая себестоимость продукции отгруженной покупателям | 180000 | 90 | 43 |
| 32 | Предъявлен авансовый отчет Соколова Н.Д. о расходах по продаже продукции | 2400 | 44 | 71 |
| 33 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму рассчитать, учитывая остаток незавершенного производства 19000) | 207240 | 43 | 20 |
| 34 | Списываются расходы на продажу отчетного месяца | 14060 | 90 | 44 |
| 35  35а  35б  35в | Отражается продажная стоимость продукции отгруженной покупателям  ООО Клен  ЗАО Север  ЗАО Весна | 23000  31000  54000 | 62  62  62 | 90  90  9 |
| 36 | Получен от учредителей аппарат по изготовлению карамели в качестве вклада в уставный капитал | --- | --- | --- |
| 37  37а  37б | Перечислены с расчетного счета  Налоги в бюджет  Платежи во внебюджетные фонды (36,5%) | 3600  27010 | 68  69 | 51  51 |
| 38 | Отражается финансовый результат отчетного месяца | 1060 | 99 | 90 |
| 39  39а  39б | Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы  Фроловым  Соколовым | 200  600 | 50  50 | 71  71 |
| 40 | Часть прибыли 50%направлена на образование резервного капитала | убыток | 99 | 82 |
| Итого | | 1631630 |  |  |

Расчеты сумм по хозяйственным операциям, зарегистрированным в журнале операций.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п  операции  в  журнале  регистрации | Расчеты необходимых сумм по операциям (в скобках указан № п/п хозяйственной операции, сумма по которой используется в расчетах) | результат |
| 12а | 68000 (оп 11а)\* 26 % | 17680 |
| 12б | 6000 (оп 11б) \*26% | 1560 |
| 22 | 2500 (оп 9б) -2040 (оп 20) | 460 |
| 33 | (14100 (Сн 20)+19000 (оп. 33, условие) + обороты по дебету - обороты по кредиту | 207240 |
| 34 | Обороты по дебету счета 44 | 2400 |
| 37б | (68000 (оп. 11а)+6000 (оп. 11б))\*36,5 | 27010 |
| 38 | Сопоставляются Обороты по кредиту и дебету 90 счета, разница их списывается (заключительными оборотами) со счета 90 на счет 99. | -1060 |
| 40 | 52400 (оп. 38) / 2 | --- |

Схемы счетов синтетического и аналитического учета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 Основные средства | |  | 08 Вложения во внеоборотные активы | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 450000 |  |  | Сальдо |  |  |
|  |  |  | 4) 72000 |  |  |
| Итого | Итого |  | Итого 72000 | Итого |  |
| Сальдо 450000 |  |  | Сальдо 72000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы | |  |  |  |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |  |  |  |
| Сальдо 157800 |  |  |  |  |  |
| 7а) 30000 | 6а) 18000 |  |  |  |  |
| 7б)) 5000 | 6б) 6000 |  |  |  |  |
| 16а) 4500 | 6в) 3000 |  |  |  |  |
| 16б) 7500 | 6г) 2250 |  |  |  |  |
| 16в) 1000 | 14а) 25000 |  |  |  |  |
| 16г) 30250 | 14б) 8000 |  |  |  |  |
| 17) 16000 | 14в) 2520 |  |  |  |  |
| 21а) 1000 | 18а) 5000 |  |  |  |  |
| 21б) 300 | 18б) 7000 |  |  |  |  |
|  | 18в) 3750 |  |  |  |  |
|  | 18г) 4000 |  |  |  |  |
|  | 18д) 8250 |  |  |  |  |
| Итого 95550 | Итого 92770 |  |  |  |  |
| Сальдо 160580 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы мука | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 100000 |  |  |  |  |  |
|  | 7а) 3000 | 30000 |  | 6а) 1800 | 18000 |
|  | 21а) 100 | 1000 |  | 14а) 2500 | 25000 |
|  |  |  |  | 18а) 500 | 5000 |
| Итого | 3100 | 31000 | Итого | 4800 | 48000 |
| Сальдо 83000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Сахар | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 20000 |  |  |  |  |  |
|  | 17) 800 | 16000 |  | 6б) 300 | 6000 |
|  |  |  |  | 14б) 400 | 8000 |
|  |  |  |  | 18б) 350 | 7000 |
| Итого | 800 | 16000 | Итого | 1050 | 21000 |
| Сальдо 15000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Масло растительное | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 9000 |  |  |  |  |  |
|  | 16а) 300 | 4500 |  | 6г) 150 | 2250 |
|  | 21б) 20 | 300 |  | 18в) 250 | 3750 |
| Итого | 320 | 4800 | Итого | 400 |  |
| Сальдо 7800 |  |  |  |  | 6000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Маргарин | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 12500 |  |  |  |  |  |
|  | 16б) 300 | 7500 |  | 14в) 180 | 2520 |
|  |  |  |  | 18г) 160 | 4000 |
| Итого | 300 | 7500 | Итого | 340 | 6520 |
| Сальдо 13480 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Крахмал | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 15300 |  |  |  |  |  |
|  | 7б) 100 | 5000 |  | 6в) 60 | 3000 |
| Итого |  | 5000 | Итого |  | 3000 |
| Сальдо 17300 | 100 |  |  | 60 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Повидло | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо |  |  |  |  |  |
|  | 16г)550 | 30250 |  | 18д) 150 | 8250 |
| Итого | 550 | 30250 | Итого | 150 | 8250 |
| Сальдо 2200 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы Сода | | | | |  |
| дебет (обороты) |  |  | Кредит (обороты) |  |  |
|  | количество | сумма |  | количество | сумма |
| Сальдо 1000 |  |  |  |  |  |
|  | 16в) 100 | 1000 |  |  |  |
| Итого | 100 | 1000 | Итого |  |  |
| Сальдо 2000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 20 Основное производство | |  |  |  |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |  |  |  |
| 14100 |  |  |  |  |  |
| 6а) 18000 | 21а) 1000 |  |  |  |  |
| 6б) 6000 | 21б) 300 |  |  |  |  |
| 6в) 3000 | 33) 207240 |  |  |  |  |
| 6г) 2250 |  |  |  |  |  |
| 10) 700 |  |  |  |  |  |
| 11а) 68000 |  |  |  |  |  |
| 12а) 17680 |  |  |  |  |  |
| 14а) 25000 |  |  |  |  |  |
| 14б) 8000 |  |  |  |  |  |
| 14в) 2520 |  |  |  |  |  |
| 15) 950 |  |  |  |  |  |
| 18а) 5000 |  |  |  |  |  |
| 18б) 7000 |  |  |  |  |  |
| 18в) 3750 |  |  |  |  |  |
| 18г) 4000 |  |  |  |  |  |
| 18д) 8250 |  |  |  |  |  |
| 20) 2040 |  |  |  |  |  |
| 25) 7200 |  |  |  |  |  |
| 26) 5100 |  |  |  |  |  |
| Итого 194440 | Итого 208540 |  |  |  |  |
| Сальдо --- |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 43 Готовая продукция | |  | 44 Расходы на продажу | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 62000 |  |  | Сальдо |  |  |
| 33) 207240 | 31) 180000 |  | 11б) 6000 | 44) 14060 |  |
|  |  |  | 12б) 1560 |  |  |
|  |  |  | 29) 4100 |  |  |
|  |  |  | 32) 2400 |  |  |
| Итого 207240 | Итого 180000 |  | Итого 14060 | Итого 14060 |  |
| Сальдо 89240 |  |  | Сальдо |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 50 Касса | |  | 51 Расчетный счет | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 1000 |  |  | Сальдо 120000 |  |  |
| 8а) 75000 | 9) 73500 |  | 3) 80000 | 1а) 58000 |  |
| 8б) 2500 | 9а) 1000 |  | 28а) 75000 | 1б) 3400 |  |
| 22) 460 | 9б) 2500 |  | 28б) 45000 | 5) 55000 |  |
| 39а) 200 | 30) 2300 |  | 28в) 38000 | 8а) 75000 |  |
| 39б) 600 |  |  |  | 8б) 2500 |  |
|  |  |  |  | 19а) 16000 |  |
|  |  |  |  | 19б) 43250 |  |
|  |  |  |  | 23) 42000 |  |
|  |  |  |  | 27а) 7200 |  |
|  |  |  |  | 27б) 5100 |  |
|  |  |  |  | 37а) 3600 |  |
|  |  |  |  | 37б) 27010 |  |
| Итого 78760 | Итого 79300 |  | Итого 238000 | Итого 338060 |  |
| Сальдо 460 |  |  | Сальдо 19940 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 60 Расчеты с поставщиками | |  | 60 Расчеты с поставщиками ЗАО Пищевик | |  |
|  |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо 116400 |  |  | Сальдо |  |
| 1а) 58000 | 7а) 30000 |  | 19б) 43250 | 16а) 4500 |  |
| 1б) 3400 | 7б) 5000 |  |  | 16б) 7500 |  |
| 5) 55000 | 16а) 4500 |  |  | 16в) 1000 |  |
| 19а) 16000 | 16б) 7500 |  |  | 16г) 30250 |  |
| 19б) 43250 | 16в) 1000 |  |  |  |  |
| 27а) 7200 | 16г) 30250 |  |  |  |  |
| 27б) 5100 | 17) 16000 |  |  |  |  |
|  | 25) 7200 |  |  |  |  |
|  | 26) 5100 |  |  |  |  |
|  | 29) 4100 |  |  |  |  |
| Итого187950 | Итого 110650 |  | Итого 43250 | Итого 43250 |  |
| Сальдо | Сальдо 39100 |  | Сальдо --- | Сальдо --- |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 60 Расчеты с поставщиками Мелькомбинат | |  | 60 Расчеты с поставщиками Сахарный завод | |  |
|  |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо 58000 |  |  | Сальдо 55000 |  |
| 1а) 58000 | 7а) 30000 |  | 5) 55000 | 17) 16000 |  |
|  | 7б) 5000 |  | 19а) 16000 |  |  |
| Итого 58000 | Итого 35000 |  | Итого71000 | Итого 16000 |  |
| Сальдо --- | Сальдо35000 |  | Сальдо --- | Сальдо--- |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 60 Расчеты с поставщиками АТП | |  | 60 Расчеты с поставщиками Горэнерго | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо 3400 |  | Сальдо |  |  |
| 1б) 3400 | 29) 4100 |  | 27а) 7200 | 25) 7200 |  |
| Итого 3400 | Итого 4100 |  | Итого 7200 | Итого 7200 |  |
| Сальдо | Сальдо 4100 |  | Сальдо --- | Сальдо --- |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 60 Расчеты с поставщиками Водоканал | |  | 62 Расчеты с покупателями | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо |  | Сальдо 61000 |  |  |
| 27б) 5100 | 26) 5100 |  | 2) 22000 | 28а) 75000 |  |
|  |  |  | 24а) 28000 | 28б) 45000 |  |
|  |  |  | 24б) 35000 | 28в) 38000 |  |
|  |  |  | 35а) 23000 |  |  |
|  |  |  | 35б) 31000 |  |  |
|  |  |  | 35в) 54000 |  |  |
| Итого 5100 | Итого 5100 |  | Итого 193000 | Итого 158000 |  |
| Сальдо --- | Сальдо --- |  | Сальдо 96000 | Сальдо |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 62 Расчеты с покупателями ООО "Клен" | |  | 62 Расчеты с покупателями ЗАО "Весна" | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 32000 |  |  | Сальдо |  |  |
| 24а) 28000 | 28а) 75000 |  | 2) 22000 | 28в) 38000 |  |
| 35а) 23000 |  |  | 35в) 54000 |  |  |
| Итого 51000 | Итого 75000 |  | Итого 76000 | Итого 38000 |  |
| Сальдо 8000 | Сальдо |  | Сальдо 76000 | Сальдо 38000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 62 Расчеты с покупателями ЗАО "Север" | |  | 66 Краткосрочные кредиты банка | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 29000 |  |  |  | Сальдо 35000 |  |
| 24б) 35000 | 28б) 45000 |  | 23) 42000 | 3) 80000 |  |
| 35б) 31000 |  |  |  |  |  |
| Итого 66000 | Итого 45000 |  | Итого 42000 | Итого 80000 |  |
| Сальдо 50000 | Сальдо |  |  | Сальдо 73000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  |
| 68 Расчеты по налогам и сборам | |  |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо |  |  | Сальдо |  |
| 37а) 3600 | 13) 3600 |  | 37б) 27010 | 12а) 17680 |  |
|  |  |  |  | 12б) 1560 |  |
| Итого 3600 | Итого 3600 |  | Итого 27010 | Итого 19240 |  |
|  | Сальдо --- |  | Сальдо 7770 | Сальдо |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | |  | 71 Расчеты с подотчетными лицами | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо 74000 |  | Сальдо 1600 |  |  |
| 9) 73500 | 11а) 68000 |  | 9а) 1000 | 10) 700 |  |
| 13) 3600 | 11б) 6000 |  | 9б) 2500 | 15) 950 |  |
|  |  |  | 30) 2300 | 20) 2040 |  |
|  |  |  |  | 22) 460 |  |
|  |  |  |  | 32) 2400 |  |
|  |  |  |  | 39а) 200 |  |
|  |  |  |  | 39б) 600 |  |
| Итого 77100 | Итого 74000 |  | Итого 5800 | Итого 7350 |  |
|  | Сальдо 70900 |  | Сальдо 50 | Сальдо |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами: Фролов | |  | 71 Расчеты с подотчетными лицами: Карпов | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 200 |  |  | Сальдо 800 |  |  |
| 9а) 1000 | 15) 950 |  |  | 10) 700 |  |
|  | 39а) 200 |  |  |  |  |
| Итого 1000 | Итого 1150 |  | Итого | Итого 700 |  |
| Сальдо 50 | Сальдо |  | Сальдо 100 | Сальдо |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами: Соколов | |  |  |  |  |
|  | 75 Расчеты с учредителями | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
| Сальдо 600 |  |  | Сальдо 100000 |  |  |
| 9б) 2500 | 20) 2040 |  |  | 4) 72000 |  |
| 30) 2300 | 22) 460 |  |  |  |  |
|  | 32) 2400 |  |  |  |  |
|  | 39б) 600 |  |  |  |  |
| Итого 4800 | Итого 5500 |  | Итого | Итого 72000 |  |
| Сальдо | Сальдо 100 |  | Сальдо 28000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 80 Уставный капитал | |  | 82 Резервный капитал | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо 717100 |  |  | Сальдо 25000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого | Итого |  | Итого | Итого |  |
|  | Сальдо 717100 |  |  | Сальдо 25000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 90 Продажи | |  | 99 Прибыли и убытки | |  |
| дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  | дебет (обороты) | Кредит (обороты) |  |
|  | Сальдо |  | Сальдо | Сальдо |  |
| 31) 180000 | 2) 22000 |  | 38) \*1060 |  |  |
| 34) 14060 | 24а) 28000 |  |  |  |  |
|  | 24б) 35000 |  |  |  |  |
|  | 35а) 23000 |  |  |  |  |
|  | 35б) 31000 |  |  |  |  |
|  | 35в) 54000 |  |  |  |  |
|  | 38) \*1060 |  |  |  |  |
| Итого 194060 | Итого 194060 |  | Итого1060 | Итого |  |
| Сальдо |  |  | Сальдо 1060 | Сальдо |  |
|  |  |  |  |  |  |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | Основные средства | 450000 |  |  |  | 450000 |  |
| 8 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 72000 |  | 72000 |  |
| 10 | Материалы | 157800 |  | 95550 | 92770 | 160580 |  |
| 20 | Основное производство | 14100 |  | 194440 | 208540 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 62000 |  | 207240 | 180000 | 89240 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 14060 | 14060 |  |  |
| 50 | Касса | 1000 |  | 78760 | 79300 | 460 |  |
| 51 | Расчетный счет | 120000 |  | 238000 | 338060 | 19940 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 116400 | 187950 | 110650 |  | 39100 |
| 62 | Расчеты с покупателями | 61000 |  | 193000 | 158000 | 96000 |  |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка |  | 35000 | 42000 | 80000 |  | 73000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 3600 | 3600 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 27010 | 19240 | 7770 |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 74000 | 77100 | 74000 |  | 70900 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1600 |  | 5800 | 7350 | 50 |  |
| 75 | Расчеты с учредителями | 100000 |  |  | 72000 | 28000 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 717100 |  |  |  | 717100 |
| 82 | Резервный капитал |  | 25000 |  |  |  | 25000 |
| 90 | Продажи |  |  | 194060 | 194060 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 1060 |  | 1060 |  |
|  | итого | 967500 | 967500 | 1631630 | 1631630 | 925100 | 925100 |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам для учета материальных ценностей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты дебет | | Обороты кредит | | Сальдо конечное | |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 10 | Материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | мука | 10000 | 100000 | 3100 | 31000 | 4800 | 48000 | 8300 | 83000 |
|  | сахар | 1000 | 20000 | 800 | 16000 | 1050 | 21000 | 750 | 15000 |
|  | масло растительное | 600 | 9000 | 320 | 4800 | 400 | 6000 | 520 | 7800 |
|  | маргарин | 500 | 12500 | 300 | 7500 | 340 | 6520 | 460 | 13480 |
|  | крахмал | 306 | 15300 | 100 | 5000 | 60 | 3000 | 346 | 17300 |
|  | сода | 100 | 1000 | 100 | 1000 |  |  | 200 | 2000 |
|  | повидло |  |  | 550 | 30250 | 150 | 8250 | 400 | 22000 |
|  | ИТОГО |  | 157800 |  | 95550 |  | 92770 |  | 160580 |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам для учета расчетов с поставщиками

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 60 | ЗАО Пищевик |  |  | 43250 | 43250 |  |  |
|  | Мелькомбинат |  | 58000 | 58000 | 35000 |  | 35000 |
|  | Сахарный завод |  | 55000 | 71000 | 16000 |  |  |
|  | АТП |  | 3400 | 3400 | 4100 |  | 4100 |
|  | Горэнерго |  |  | 7200 | 7200 |  |  |
|  | Водоканал |  |  | 5100 | 5100 |  |  |
|  | ИТОГО |  | 116400 | 187950 | 110650 |  | 39100 |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам для учета расчетов с покупателями

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 62 | ОО Клен | 32000 |  | 51000 | 75000 | 8000 |  |
|  | ЗАО Весна |  |  | 76000 | 38000 | 38000 |  |
|  | ЗАО Север | 29000 |  | 66000 | 45000 | 50000 |  |
|  | ИТОГО | 61000 |  | 193000 | 158000 | 96000 |  |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам для учета расчетов с подотчетными лицами

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 71 | Фролов | 200 |  | 1000 | 1150 | 50 |  |
|  | Соколов | 600 |  | 4800 | 5500 |  | 100 |
|  | Карпов | 800 |  |  | 700 | 100 |  |
|  | ИТОГО | 1600 |  | 5800 | 7350 | 50 |  |

Схема бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | | ПАССИВ | | |
| СТАТЬИ | на начало года | на конец года | СТАТЬИ | на начало года | на конец года |
| 1 Внеоборотные активы (01) | 450000 | 522000 | 3. Капитал и резервы |  |  |
| Итого по разделу 1 |  |  | Уставный капитал (80) | 717100 | 717100 |
| 2 Оборотный активы: |  |  | Резервный капитал (82) | 25000 | 25000 |
| Запасы (10, 20,43) | 233900 | 249820 | Добавочный капитал (83) |  |  |
| Денежные средства (50,51) | 121000 | 20400 | Краткосрочные кредиты банка (66) | 35000 | 73000 |
| Дебиторская задолженность (71,62) | 62600 | 103820 | Кредиторская задолженость (60, 70,69) | 190400 | 110000 |
| Расчеты с учредителями (75) | 100000 | 28000 | нераспределены убыток (сторно) |  | -1060 |
| Итого по разделу 2 |  |  |  |  |  |
| БАЛАНС | 967500 | 924040 | БАЛАНС | 967500 | 924040 |