ЗАДАНИЕ.

На основании исходных данных :

1. Составить баланс предприятия на 01.01.2000 и на 01.03. 2000 года.

2.Составить журнал учета хозяйственных операций за март месяц.

3. Открыть журналы ордера и ведомости для счетов 50, 51, 71 и отразить в них

хозяйственные операции.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического и аналитического

учета к счетам : 71, 60 , 62.

5. Заполнить главную книгу.

6. Составить баланс за 1 квартал отчетного года.(Форма № 1 ).

7. Составить отчет о прибылях и убытках ( форма № 2).

8. Заполнить приходный, расходный кассовый ордер и платежное поручение по

любой из приведенных операций.( Приложения 6-8 ).

9. Составить расчеты по налогу на имущество, налогу на прибыль, налогу на рекламу

 и по отчислениям на содержание дорог.

Данные по предприятию :

1. Предприятие имеет расчетный счет 40702810300000001089

в С-Петербургском коммерческом банке, корсчет 30101810800000000917

БИК 044030917. Присвоен ИНН 7826707632

2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

На балансе предприятия находятся в составе основных средств - компьютеры.

3. Износ МБП начисляется в размере 100% в момент передачи МБП в эксплу-

атацию.

4. Учет затрат по основному производству ведется на счете 20 “Основное произ-

водство”.

5. Учет расходов по обслуживанию и управлению производством - на счете 26

“ Общехозяйственные расходы”.

6. Материалы на счете 10 “Материалы” учитываются по фактической себестои-

мости их приобретения.

7. Транспортно-заготовительные расходы распределяются между остатками

материалов по рассчитываемому проценту ТЗР.

8. Создается резерв на оплату отпусков в размере 20% от начисленной заработной

платы.

9. Резерв на ремонт основных средств создается за счет резерва предстоящих

расходов и платежей.

Составим баланс на начало отчетного года по исходным данным остатков по счетам

на 01.01. 2000 г. ( в рублях) в форме № 1

.Баланс предприятия на 01.01. и на 01.03.2000 г.(Форма № 1) в руб.

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  АКТИВ | Кодстрок | На начало отчетного пер | На конецотчетного пер. |
| 1.Внеоборотные активы |  |  |  |
| Нематериальные активы (04,05). | 110 | 2400 |  6720  |
| Основные средства (01, 02, 03) в т. ч. | 120 | 36150 |  42300 |
| здания, машины и оборудование | 122 | 36150 |  42300 |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 |  10000 |  19500 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу 1 | 190 |  48550 |  68520  |
| 11. Оборотные активы |  |  |  |
| Запасы, в т. ч. | 210 | 75400 |  73340 |
| сырье, материалы (10, ) | 211 | 25000 |  31656 |
| затраты в незавершенном производстве (20, 23) | 213 | 14000 |  32032 |
| готовая продукция (43) | 214 | 24400 |  2852 |
| расходы будущих периодов (97) | 216 |  12000 |  6800 |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 220 |  5000 |   |
| Дебиторская задолженность в т. ч. | 240 | 43200 |  |
| покупатели и заказчики (62, 76) | 241 | 28500 |  125000 |
| задолженность учредителей (75) | 244 | 11000 |  |
| авансы выданные (61) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  3700 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (56,58) | 250 |  |  |
| Денежные средства в т. ч. | 260 | 69500 |  32250 |
| касса (50) | 261 |  1500 |  3250 |
| расчетный счет ( 51) | 262 |  68000 |  29000 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |   |
| Итого по разделу 11. | 290 | 193100 |  230590 |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290) | 300 | 241650 |  299110  |
|  |  |  |  |
|  ПАССИВ |  |  |  |
|  1 |  2 |  3 |  4 |
| 111. Капитал и резервы |  |  |  |
| Уставный капитал (80) | 410 | 94000 |  94000 |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| Фонд социальной сферы | 440 |  |   |
| Целевые финансирования и поступления  | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (84) | 460 | 51430 |  |
| Непокрытый убыток прошлых лет (84) | 465 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (84) | 470 |  |  31511 |
| Непокрытый убыток отчетного года (84) | 475 |  |  |
| Итого по разделу 111 | 490 | 145430 |  125511 |
|  1 |  2 |  3 |  4 |
| 1У. Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| Займы и кредиты  | 510 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу 1У |  |  |  |
| У. Краткосрочные обязательства |  | 10000 |  |
| Займы и кредиты (66) в т. ч. | 610 | 10000 |  10000 |
| кредиты банка | 611 |  |  10000 |
| займы | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность в т. ч. | 620 | 83420 |  90328 |
| поставщики и подрядчики (60,76) | 621 | 40000 |  35000 |
| задолженность перед персоналом (70) | 624 | 19750 |  27000 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 7320 |  8690  |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 16350 |  23138 |
| прочие кредиторы | 628 |   |   |
| Задолженность учредителям (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов  | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей (96) | 650 | 5000 |  29360 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  40411  |
| Итого по разделу У | 690 | 98420 |  173599 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | 700 | 243850 |  299110 |

Расшифровка данных некоторых статей баланса

а) Аналитические данные к счету 10 “Материалы”

 Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № сч | Наименование статьи | Сумма, руб. |
| 10.1 | Материалы :- цена приобретения- ТЗР - фактическая себестоимость | 24000 100025000 |

б) Аналитические данные к счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счетапоставщика | Датавыпискисчета | Наименование поставщика | Сумма , руб. |
| 32 | 07.05.00 | АО “Форум” | 12000 |
| 15 б | 19.06.99 | АООТ “ Сфинкс” | 27000 |
| 18 | 21.09.99 | ТОО “Квант” | 21000 |
| Итого: |  |  | 60000 |

в) Аналитические данные к счету 62 “ Расчеты с покупателями и заказчиками”

 Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счетапредъявл.покупател | Датавыпискисчета | Наименование покупателя | Сумма , руб. |
| 27 | 03.04.00 | АООТ “ Парус” |  6500 |
| 36 | 14.05.00 | АООТ “ Прометей” | 10150 |
| 49 | 22.07.00 | АО “ Лев” |  9350 |
| Итого : |  |  | 26000 |

г) Аналитические данные к счету 71 “ Расчет с подотчетными лицами”

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата выдачиаванса под отчет | Фамилия И.О.должника | Назначение аванса | Сумма , руб. |
| 1 |  | Иванов Н.П. | канц.товары | 300 |
| 2 |  | Лавров В.И. | хоз.нужды | 1000 |
| 3 |  | Уваров Т.С.Итого : | командировоч-ные расходы | 25003800 |

д) Аналитические данные к счету 20 “ Основное производство “

 Таблица 6.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма , руб. |
| 1.Незавершенное производство продукции “А” | 10000 |
| 2.Незавершенное производство продукции “Б” |  5000 |
|  ИТОГО : | 15000 |

Расшифровка счета 90 “Продажи” на 01.03.2000 г.

 Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Сумм | а ,руб. |
|  |  Д  |  К |
| 1.Выручка (90-1) |  | 204840 |
| 2.Себестоимость продаж (90-2) |  136800 |  |
| 3. НДС (90-3) |  34140  |  |
| 4.Прибыль (убыток) от продаж (90-9) |  33900 |  |
|  ИТОГО : |  204840  | 204840 |

Расшифровка счета 91 “Прочие расходы и доходы” на 01.03.2000 г.

 Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Сумм | а , руб. |
|  |  Д |  К |
| 1.Прочие доходы (91-1) |  |  - |
| 2.Прочие расходы(91-2) |  2400 |  |
| 3.Сальдо прочих доходов и расходов (91-9) |  |  2400 |
|  ИТОГО : |  2400 |  |

Расшифровка доходов и расходов организации за январь-февраль текущего года.

 Таблица 9.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма , руб. |
| Выручка от продажи продукции без НДС | 170700 |
| Производственная себестоимость реализованной продукции | 125600 |
| Расходы на продажу, в т.ч. расходы на рекламу |  11200 2500 |
| Расходы по банковскому кредиту и расчетно-кассовому обслуживанию |  2400 |
| Прибыль |  31500 |

Журнал учета хозяйственных операций за март месяц 2000 г.

 Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и краткое содержаниеоперации | Корреспонтов | денция сче |  Сумма |  |
|  |  | Дебет | Кредит | частная | общая |
|  1 |  2 |  3 |  4 |  5 |  6 |
| 1 | Приходный кассовый ордеручредителем внесено в счетвклада в уставный капитал |  50 |  75 |   | 11000 |
| 2. | Выписка из расчетного счетаЗачислены на расчетный счетсредства, поступившие от учредителя |  51  |  50 |  | 11000 |
| 3. | Счета платежного требованияи счета-фактурыа)Акцептован счет АО “Форум”за поступившие материалы :-стоимость материалов-Ж/д тариф - в т. ч. НДСб) Акцептован счет АООТ “Сфинкс” за поступившие материалы :-стоимость материалов-НДС  | 1010191019 | 6060606060 | 13000 750 2750100002000 | 1650012000 |
| 4 | Выписка из расчетного счетаПоступили на расчетный счетплатежи от покупателей:а) от АООТ “Парус”б) от АООТ “Прометей”в) от АО “Лев” | 51 | 62 | 650080006500 | 21000 |
| 5 | Выписка из расчетного счетаа)Перечислено поставщикамв погашение задолженности:-АО “Форум”-АООТ “Сфинкс”-ТОО “Квинт”б)Перечислено :-в Пенсионный фонд- в фонд соц.страхования-в фонд ОМС- подоходный налог бюджету | 6069.269.169.368.1 | 5151515151 | 200002200015000530010206802700 | 570009700 |
| 6 | Выписка из расчетного счетаПриходный кассовый ордер №87Получено с расчетного счета:а)для выдачи зарплаты;б)на хозяйственные нужды | 5050 | 5151 | 190001500 | 20500 |
| 7 | Платежная ведомость № 4Расходный кассовый ордер № 79Выдана из кассы зарплата за февраль | 70 | 50 |  | 17000 |
| 8 | Справка бухгалтерииДепонируется не выданная в срок зарплата | 70 | 76 |  | 2000 |
| 9 | Расходный кассовый ордер № 80Зачислена на расчетный счетдепонированная зарплата | 51 | 50 |  | 2000 |
| 10 | Лимитно-заборные карты № 37-38, требования № 31-32Отпущены со склада в оценкепо учетным ценам материалы:- на производство продукции “А”;-на производство продукции “Б”- на содержание цехов основногопроизводства ;- на содержание общехозяйственных служб | 20202526 | 10101010 | 3500500011001200 | 10800 |
| 11 | Ведомость начисления амортиза-ции основных средствНачислен износ основных средств-по зданию и оборудованию цеха-по зданию офиса | 2526 | 0202 | 1500 300 | 1800 |
| 12 | Авансовый отчет № 41На основании приложенных документов списываются коман-дировочные расходы -оплата проезда туда и обратно-оплата гостиницы-суточные-НДС в т. ч. | 26262619 | 71717171 | 650800950242 | 2400 |
| 13  | Приходный кассовый ордер № 88Уваровой Т.С. сдан в кассуостаток суммы неизрасходован-ного аванса  | 50 | 71 |  | 100 |
| 14 | Выписка из расчетного счетаЗачислена на расчетный счеткраткосрочная ссуда банка,полученная для выполнениязаказа | 51 | 66 |  | 10000 |
| 15 | Выписка из расчетного счетаПлатежное поручение № 51,52Оплачено с расчетного счетаза приобретенные :а) компьютерв т. ч. НДСб)программу автоматизирован-ного бухг. учетав т.ч. НДС-перечислено в погашение задолженности перед бюджетомпо НДС | 606068.2 | 515151 | 850017002500 500 - | 132003900 |
| 16 | Акт (накладная) приемки-пере-дачи № 18, 19а)введен в эксплуатацию ком-пьютер по первоначальнойстоимостиб)принята на учет программаавтоматизированного бухг.учетапо первоначальной стоимости-НДС | 010419 | 606060 | 85002500 2200 | 11000 |
| 17 | Авансовый отчет № 42 ИвановаСписываются фактические расх-оды по приобретению бланков б/у | 26 | 71 |  | 250 |
| 18 | Авансовый отчет № 43 ЛавроваОприходовано согласно авансового отчета краска масляная. | 26 | 71 |  | 800 |
| 19 | Приходный кассовый ордер №89, 90Сдан в кассу остаток неизрасходованного аванса :а) Ивановым Н.П.б) Лавровым В.И. | 5050 | 7171 |  50200 | 250 |
| 20 | Требование № 39,40,41Отпущены со склада материалыпо учетным ценам:-на производство продукции “А”-на производство продукции “Б”- на содержание общехоз.служб | 202026 | 101010 | 320020001300 | 6500 |
| 21 | Выписка из расчетного счета Платежное поручение № 52 ,53  |   |   |   | 2700 |
|  | а)Оплачено за консультационныеуслуги по составлению отчететности т. ч. НДСб)начислено и перечислено запубликацию рекламы в газете“Экстра-Балт”в т.ч. НДС | 2691 | 5151 |  1500 250 1200  200 |  |
| 22 | Расчетная ведомость № 7Ведомость расчета затратНачислена зарплата :-работникам за производствопродукции “А”-работникам за производство продукции “Б”- аппарату управления-отпуска работникам предприятия-пособия по временной нетрудо-способности | 20202696.169.1 | 7070707070 | 11800 8000 5600 2300 2200 | 29900 |
| 23 | Ведомость распределения затрата)произведены отчисления, в т.ч.с суточных сверх норм:-в фонд соц.страхования-в Пенсионный фонд-в фонд обязат.медицинского страхования-на страхование от несчастныхслучаев б)начислен резерв на оплату отпусков в размере 20% от начисленной зарплаты-рабочим по производствупродукции “А”-рабочим по производствупродукции “Б”в) начислен резерв на ремонт ОС:-основного производства-службы управления | 2626262620202526 | 69.169.269.369.496.196.196.296.2 | 119684671077 150236016001000 200 | 1089039601200 |
| 24 | Расчет бухгалтерииУдержано из начисленной зарплаты , в т.ч.с суточных сверхнорм:- подоходный налог- алименты | 7070 | 68.176 | 14001500 | 2900 |
| 25 | Акт на списание основных средств № 12В связи с износом ликвидирован станок :-первоначальная стоимость-износ на день ликвидации-остаточная стоимость | 4702 | 0147 | 42003800 400 | 400 |
| 26 | Выписка из расчетного счетаПлатежное поручение № 212,счетНачислено и уплачено подрядчику за демонтаж ликвидированного станка :-стоимость услуги-НДС | 4719 | 5151 | 900180 | 1080 |
| 27 | Приходный ордер № 91Оприходованы по рыночнойстоимости запасные части, полу-ченные от ликвидации станка | 10 | 47 |  | 850 |
| 28 | Расчет бухгалтерииВыявляется и списывается резуль-тат от ликвидации станка | 91 | 47 |  | 450 |
| 29 | Расчет бухгалтерииНачислена амортизация потоварному знаку фирмы | 26 | 05 |  | 680 |
| 30 | Акт инвентаризацииВыявлена недостача материалов | 94 | 10 |   | 900 |
| 31 | Акт инвентаризации № 5Списывается недостача матери-алов на материально-ответствен-ное лицо | 73 | 94 |  | 900 |
| 32 | Расчет бухгалтерииСписаны расходы будущих периодов, приходящиеся на март-подписка экономической литературы-лицензии по автотранспортной деятельности | 2604 | 9797 | 2002500 | 2700 |
| 33 | Ведомость выпуска продукцииСдана на склад готовая продукцияв оценке по учетной цене :-продукция “А”-продукция “Б” | 4343 | 2020 | 3000020000 | 50000 |
| 34 | Расчет бухгалтерииСчет-фактура и платежное требо-вание-поручениеа) Предъявлен счет покупателямза отгруженную продукцию,включая НДС :-АООТ “Парус”-АООТ “Прометей”-АО “Лев”б)начислен НДС бюджету с ре-ализованной продукции | 6290 | 9068.2 | 360005000034000 | 12000020000 |
| 35 | Расчет бухгалтерииНачислен налог на пользователейавтодорог | 26 | 68.6 |  |  500 |
| 36 | Приходный кассовый ордер № 92Получено в кассу возмещение недостачи материалов | 50 | 73 |  | 900 |
| 37 | Расчет бухгалтерииВыявлены и списаны ТЗР поматериалам, отпущенным :-на производство продукции “А”-на производство продукции “Б”-на содержание цехов основногопроизводства-на содержание общехозяйственных служб | 20202526 | 10/310/310/310/3 | 2492614193 | 644 |
| 38 | Выписка из расчетного счетаНачислено банку :-за расчетно-кассовое обслужива-ние в этом месяце-проценты по банковскому кредиту | 9191 | 5151 | 800 - | 800 |
| 39 | Расчет бухгалтериираспределены и списываются общепроизводственные расходы-на производство продукции “А”-на производство продукции “Б” | 2020 | 2525 | 21701471 | 3641 |
| 40 | Расчет бухгалтерииРаспределены и списываются расходы по организации и управлению производством:-на производство продукции “А”-на производство продукции “Б” | 2020 | 2626 | 1515010271 | 25421 |
| 41 | Расчет бухгалтерииВыявлены и списываются откло-нения фактической производст-венной себестоимости готовойпродукции от ее учетной стои-мости за месяц (незавершенногопроизводства нет) :-продукция “А”-продукция “Б” | 90 | 43 | 84298603 | 17032 |
| 42 | Расчет бухгалтерииСписывается фактическая производственная себестоимостьреализованной продукции | 90 | 43 |  | 84300 |
| 43 | Расчет бухгалтерииСписываются коммерческие расходы | 90 | 44 |  | 1000 |
| 44. | Расчет бухгалтерииСписывается финансовый результат от реализациипродукции | 90 | 99 |  | 14700 |
| 45 | Расчет бухгалтерииПредъявлен НДС бюджету квозмещению :-по материалам-по капитальным вложениям-по услугам-прочим | 68.2 | 19 | 47502200630242 | 7822 |
| 46. | Расчет бухгалтерииНачислены налоги :-на рекламу-на имущество | 9191 | 68.568.4 | 50670 | 720 |
| 47. | Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91 | 99 |  | 1250 |
| 48. | Начислен налог на прибыль | 99 | 68.3 |  | 3819 |

Расчеты к хозяйственным операциям за март месяц 2000 г.

По операции № 8. Депонируется зарплата в сумме : 19000 - 17000= 2000

По операции № 9. Зачислена на расчетный счет депонированная зарплата

в сумме 2000.

По операции № 12. Определение суммы НДС по оплате проезда : 650х16,67%= 108

оплата гостиницы : 800х16,67%=134

Всего сумма НДС 108 +134 = 242

По операции 13. Сдан в кассу остаток неизрасходованного аванса Уваровой Т.С.

2500 - 2400 = 100 руб.

По операции № 15 в) перечислений в погашение задолженности по НДС нет.

По операции № 16 а) первоначальная стоимость компьютера 8500 руб.

 16 б) первоначальная стоимость программы 2500

 16 в) сумма НДС составила 2200 руб.

По операции № 19. а)остаток неизрасходованного аванса ,сданного Ивановым Н.П.

 300 - 250 = 50

 б) остаток неизрасходованного аванса, сданного Лавровым В.И.

 1000 - 800 = 200

По операции № 21. Определение суммы НДС по оплаченным консультационным

услугам 1500 х 16,67% = 250

По операции № 23. Ведомость распределения затрат.

 Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетуемые счета | ВидыЗараб.плата | оплатз/п заотпуск | Пособия по врем.нетрудосп | Всего | Отчисл  ПФ | ения на ФСС | соц.стр ОМС | ахов.ФС НС | Всего |
|  20 | 19800 |  |  | 19800 | 5544 |  792 |  713 |  99 | 7148 |
|  26 |  5600 |  |  |  5600 | 1568 |  224 |  202 |  28 | 2022 |
|  69 |   |  | 2200 |  2200 |  616 |  88 |  79 |  11 |  794 |
|  96 |   | 2300 |  |  2300 |  644 |  92 |  83 |  12 |  831 |
| Итого |  25400 | 2300 | 2200 | 29900 | 8372 | 1196 | 1077 | 150 | 10795 |

К таблице 11. Начислено в Пенсионный фонд с суммы суточных сверх нормы

340 х 28% = 95 руб.

Тогда общая сумма начислений составит 10795 + 95 = 10890 руб.

По операции 23 б) начислен резерв на оплату отпусков ( 20% )

-рабочим по производству продукции “А” : 11800 х 20% = 2360 руб.

-рабочим по производству продукции “Б” : 8000 х 20% = 1600 руб.

По операции № 25 : остаточная стоимость станка составит :

4200 - 3800 = 400 руб.

По операции № 26 : расчет НДС от стоимости услуги 900х 20%= 180

По операции № 28 : расчет результата от ликвидации станка.

По дебету счета 47 сумма по операциям : 4200+900 =5100

По кредиту счета 47 сумма по операциям : 3800 + 850 = 4650

Разница дебетового и кредитового оборота за месяц составляет : 5100 - 4650 = 450

Таким образом, выявлен убыток от ликвидации станка и списывается в дебет сч.91.

в сумме 450 руб.

По операции № 31 списывается недостача материалов на материальноответственное

лицо в сумме : 900 руб.

По операции № 34 б) начислен НДС бюджету с реализованной продукции :

120000 х 16,67% = 20000 руб.

По операции № 35 начислен налог на пользователей автодорог с разницы объема

реализованной продукции и себестоимости готовой продукции :

(100000 - 50000 ) х 1% = 50000 х 1% = 500 руб.

По операции № 36 : Получено в кассу в возмещение недостачи материалов сумма 900 руб.

По операции № 37 : списаны ТЗР по материалам :

-на производство продукции “А” (3500 + 3200) х 3,723% = 249 руб.

- на производство продукции “Б” ( 5000 + 2000 ) х 3,723% = 261 руб.

-на содержание цехов основного производства 1100 х 3,723% = 41 руб.

-на содержание общехозяйственных служб (1200 + 1300 ) х 3,723% = 93 руб.

По операции № 39 распределены и списаны общепроизводственные расходы

Сумма общепроизводственных расходов составила 3641 руб. руб.

Распределим ОПР пропорционально основной заработной плате производственных

рабочих по производству продукции “А” и “Б” 3641 : 19800 = 0,18388

-на производство продукции “А” : 11800 х 0,18388 = 2170 руб.

-на производство продукции “Б” : 8000 х 0,18388 = 1471 руб.

По операции № 40 распределены и списываются расходы по организации и управлению

производством. Сумма расходов составляет 1200 + 300 + 2558 + 250 + 800 + 1250 +

5600 + 1196 + 8467 + 1077 + 150 + 200+ 680+ 200 +500+ 93 = 25421 руб.

Распределим эти расходы пропорционально основной заработной плате рабочих

по производству изделия “А” и “Б”: 25421 : 19800 = 1,21823

-на производство изделия “А” : 11800 х 1,28388 = 15150 руб.

-на производство изделия “Б” : 8000 х 1,28388 = 10271 руб.

По операции № 41 Отклонения фактической производственной себестоимости готовой

продукции от учетной стоимости составят :

-продукция “А” : фактическая себестоимость составила 3500 + 3200 +11800+ 2360 +

+ 249 = 21109 руб.

- продукция “Б” : фактическая себестоимость : 5000 + 2000 +8000 +1600 +261 =16861 руб.

Сумма фактической себестоимости “А” : 21109 + 2170 + 15150 = 38429 руб.

Сумма фактической себестоимости “Б” : 16861 + 1471 + 10271 = 28603 руб.

Отклонение по изделию “А” : 38429 - 30000 = 8429 руб.

Отклонение по изделию “Б” : 28603 - 20000 = 8603 руб.

Общее отклонение : 8429 + 8603 = 17032

По операции 43 Списываются коммерческие расходы в сумме : 1000 руб.( расходы

на рекламу).

По операции № 44. Списывается финансовый результат от реализации продукции :

100000 - 84300 - 1000 = 14700 руб.

По операции 45 предъявлен НДС бюджету к возмещению :

- по материалам : 2750 + 2000 = 4750 руб.

-по капитальным вложениям (приобретение компьютера и програм.средства):

1700 + 500 = 2200 руб.

-по услугам : 250 + 180+ 200 = 630 руб.

- по прочим ( командировочные расходы) : 242 руб.

По операции № 46. Расчет налога на имущество за 1 квартал производится на осно-

вании величины среднегодовой стоимости имущества , определяемой по балансу на

01.01.2000 г. и балансу на 01.04.2000 г.

Расчет среднегодовой стоимости имущества.

 Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счетов | Сумма на 01.01. | Сумма на 01.04. |
| 01 | Основные средства |  49650 |  59300 |
| 02 | Износ основных средств |  13500 |  17000 |
| 04 | Нематериальные активы |  3000 |  8600 |
| 05 | Износ нематериальных активов |  600 |  1880 |
| 08 | Капитальные вложения |  10000 |  19500 |
| 10 | Материалы |  25000 |  33656 |
| 12 | МБП |  |  |
| 12.1 | в т. ч. МБП на складе |  |  |
| 12.2 | в т. ч. МБП в эксплуатации |  |  |
| 13 | Износ МБП |  |  |
| 20 | Основное производство |  14000  |  32032 |
| 97 | Расходы будущих периодов |  12000 |  6800 |
| 43 | Готовая продукция |  24400 |  2852 |
|  | Итого налогооблагаемая база : |  123950 |  143860 |
|  | Среднегодовая стоимость имущества  |  |  33505,75 |

 Определение остаточной стоимости основных средств с учетом износа :

на 01.01. 49650 - 13500 = 36150 на 01.03. 59300 - 17000 = 42300

Определение остаточной стоимости нематериальных активов :

на 01.01.2000 г. 3000 - 600 = 2400 на 01.03. 8600 - 1880 = 6720

Определение среднегодовой стоимости имущества : половина стоимости имущества на 01.01 плюс половина стоимости имущества на 01.03, деленное на 4.

(123950 : 2 + 143860 : 2) : 4 = (61975 + 71930) : 4 = 33476,75

Определение налога на имущество : 33476,75 х 2% = 670 руб.

Расчет налога на рекламу.

Стоимость услуг по рекламе без НДС составила 1000 руб.

Налог на рекламу : 1000 х 5% = 50 руб.

По операции № 47 Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и

расходов : 450 + 800 = 1250

По операции № 48

Расчет налога на прибыль :

Определение налогооблагаемой базы :

Выручка от продажи без НДС составила 100000 руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 84300 руб.

Расходы на продажу , в т.ч. расходы на рекламу 1000 руб.

Прочие расходы 450 + 800 = 1250 руб.

Налогооблагаемая база ( прибыль ) 100000 - 84300 - 1000 - 1520- 450 = 12730

Налог на прибыль 12730 х 30% = 3819 руб.

Открытие синтетических счетов в виде таблиц по данным баланса на начало месяца

и журнала хозяйственных операций :

 Счет 01 Счет 02 Счет 04

 Д К Д К Д К

С-до 55000 С-до 19000 С-до3600

16а) 8500 25) 4200 25) 3800 11) 1800 16б) 2500

 32) 2500

Оборот Оборот Оборот

 8500 4200 3800 1800 5000

С-до 59300 С-до 17000 С-до 8600

Счет 10 Счет 05 Счет 97

 Д К Д К Д К

С-до25000 С-до 1200 С-до9500

3а) 13750 32) 2700

3б) 10000 10) 10800 29) 680 Оборот 27) 850 20) 6500 2700

 37) 644 С-до 1880 С-до 6800

Оборот

 24600 17944

С-до 31656

 Счет 19 Счет 20 Счет 26

 Д К Д К Д К

С-до 4500 С-до 15000 С-до -

3) 4750 45) 7822 10) 8500 36) 50000 10) 1200

12) 242 4500 37) 510 11) 300

15а)1700 12) 2158

15б) 500 20) 5200 32) 200

21а) 250

21б) 200 22) 19800 17) 250

26) 180 23б)3960 18) 800

Оборот 21а) 1250

 7822 12322

С-до - 23)11090

 39) 29062 22) 5600

 Оборот 29) 680

 67032 50000 35) 500

 С-до 37) 93

 32032 Оборот

 25421 35)25421

 С-до - -

 Счет 25

 Д К

С-до -

10) 1100 35) 3641

11) 1500

23в)1000

37) 41

Оборот

 3641 3641

С-до - -

 Счет 43 Счет 50 Счет 51

 Д К Д К Д К

С-до 20120 С-до500 С-до 93880

36) 50000 1) 11000 2) 11000 2) 11000 5а) 57000

41)17032 42)84300 6а) 19000 7) 17000 4а) 6500 5б) 9700

 5000 67268 6б))1500 9) 2000 4б) 8000 6а) 19000

С-до 2852 19а) 150 4в) 6500 6б) 1500

 19б) 200 14) 10000 15а) 10200

 36) 900 9) 2000 15б) 3000

 21а)1500

 21б)1200

 26 ) 1080

 15) 3900

 Оборот Оборот 38) 800

 32750 30000 44000 108880

 С-до 3250 С-до 29000

 Счет 60 Счет 62 Счет 66

 Д К Д К Д К

 С-до 60000 С-до 26000 С-до - -

 3а) 16500 4) 21000 14) 10000

5) 57000 3б)12000 38) 120000

15а)10200 5а) 10200 Оборот 10000

15б)3000 15б) 3000

 21) 2700 21) 2700 С-до 10000

26) 1080 26) 1080

Оборот Оборот

73980 45480 120000 21000

 С-до 31500 С-до 125000

 Счет 68 Счет 69 Счет 70

 Д К Д К Д К

 С-до 6600 С-до 7000 С-до 19000

 24) 1400 5б) 7000 23) 10890 7) 17000 22) 29900

 22)2200 8) 2000

 5б) 2700 34а) 20000 24) 1400

 45) 7822 35) 500 24) 1500

 15)3900 46) 50 Оборот

 46) 670 9200 10890 Оборот

 48) 3819 С-до 8690 21900 29900

 Оборот С-до 27000

 14422 26439

 С-до18617

 Счет 71 Счет 75 Счет 84

 Д К Д К Д К

С-до 3800 С-до 11000 С-до 22600

 12) 650 1) 11000 41) 8911

 12) 800

 12) 950 Оборот 11000 Оборот

 13) 100 35000

 17) 250 С-до - - С-до 31511

 18) 800

 19а) 50

 19б) 200

 Оборот

 3800

 до -

 Счет 73 Счет 76

 Д К Д К

С-до - С-до -

 32) 900 34)900 8) 2000

Оборот 24)1500

 900 900 Оборот

С-до - - 3500

 С-до 3500

 Счет 90 Счет 80 Счет 96

 Д К Д К Д К

 С-до - С-до 94000 С-до 26500

 42)84300 34)120000 22)2300 23б) 3960

 34) 20000 23в) 1200

 44)15700

 Оборот Оборот

 120000 120000 С-до 94000 2300 5160

С-до - - С-до 29360

 Счет 99 Счет 91

 Д К Д К

 С-до 31500 С-до - -

 44) 14700 46) 720

 47)1970 46) 1250

47) 1970

48) 3819 Оборот

Оборот

 5789 14700 1970 1970

 С-до 40411 С-до - -

На основании данных в таблицах счетов Т-образной формы : остатков по счетам

и оборотов составим оборотно-сальдовую ведомость по аналитическим счетам.

 Таблица 10

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за март 2000 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Навименование счетов | Сальдначало | о намесяца | Оборомесяц | т за | Сальдконец | о намесяца |
|  |  |  Д  |  К |  Д |  К |  Д |  К |
| 01 | Основные средства | 55000  |  | 8500 | 4200 | 59300 |  |
| 02 | Износ основных средств |  | 19000 | 3800 | 1800 |  | 17000 |
| 04 | Нематериальные активы | 3600 |  | 5000 |  | 8600 |   |
| 05 | Износ нематериальных активов |  | 1200 |  | 680 |  | 1880 |
| 08 | Капитальные вложения | 19500 |  |  |  | 19500 |  |
| 10 | Материалы | 25000 |  | 24600 | 17944 | 31656 |  |
| 19 | НДС по приобрет. ценностям |  4500  |  | 7822 | 12322 |  |  |
| 20 | Основное производство | 15000 |  | 67032 | 50000 | 32032 |  |
|  97 | Расходы будущих периодов |  9500 |  |  | 2700 | 6800 |  |
| 43 | Готовая продукция |  20120 |  | 50000 | 67268 | 2852 |  |
| 50 | Касса |  500 |  | 32750 | 30000 | 3250 |  |
| 51 | Расчетный счет | 93880 |  | 44000 | 108880 | 29000 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 60000 | 73980 | 45480 |  | 31500 |
| 62 | Расчеты с покупателями | 26000 |  | 120000 | 21000 | 125000 |  |
| 66 | Расчеты по кредитам банка |  |  |  | 10000 |  | 10000 |
| 68 | Расчеты с бюджетом |  | 6600 | 14422 | 30960 |  | 23138 |
| 69 | Расчеты по соц.страхованию |  | 7000 | 9200 | 10890 |  | 8690 |
| 70 | Расчеты с персоналом по зарпл. |  | 19000 | 21900 | 29900 |  | 27000 |
| 71 | Расчеты с подотчет. лицами |  3800 |  |  |  3800 |  |   |
| 75 | Расчеты с учредителями | 11000 |  |  | 11000 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными Д и Кредит. |  |  |  |  3500 |  |  3500 |
| 99 | Прибыль |  | 31500 |  5789 |  14700 |  | 40411 |
| 80 | Уставный капитал |  | 94000 |  |  |  | 94000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 26500 | 2300 |  5160 |  | 29360 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  22600  |  | 8911 |  | 31511 |
|  | Итого : | 287400 | 287400 | 491095 | 491095 | 317990 | 317990 |

По данным оборотной ведомости по счетам синтетического учета составим баланс

на 01.03.2000 г. в форме № 1 ( таблица № 1).

На основании данных по счетам аналитического учета в таблицах 2, 3, 4, 5 : остатков

на 01.03.2000 г. и журнала хозяйственных операций за март месяц составим ведомости

аналитического учета по счетам за март месяц 2000 г.

 Оборотная ведомость по счетам аналитического учета за март 2000 г.

 Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счетов | Сальдчало  | о на намесяца | Оборомесяц | т за | Сальдконец | о намесяца |
|   |  |  Д |  К |  Д |  К |  Д |  К |
|  10 | Материалы- цена приобретения- ТЗР- фактическая себестоимость | 24000 100025000 |  | 23000 75023750 |  17300 644 17944  | 29700 110630806 |  |
|  60 | Расчеты с поставщиками- АО “Форум”- АООТ “Сфинкс”- ТОО “Квант”Итого : |  | 12000270002100060000 | 20000220001500057000 | 165001200028500 |  |  850017000 600031500 |
|  62 | Расчеты с покупателями- АООТ “Парус”- АООТ “Прометей”- АО “Лев”Итого : | 650010150 935026000 |  | 3600050000 34000 120000 | 65008000 650021000 |  |  36000 52150 36850125000 |
|  71 | Расчет с подотчетными лицами1.Иванов Н.П.2.Лавров В.И.3.Уваров Т.С. |  300 10002500 |  |  |  300 1000 2500 |  |  |
|  | Итого : | 3800 |  |  |  3800 |  |  |

 Расчет суммы фактической себестоимости материалов в оборотной ведомости

(таблица 11). Сумма ТЗР по материалам равна 1000 + 2750 = 3750

Сумма остатка и поступления материалов 24000 + 23000 = 47000

Процент ТЗР ,приходящийся на один рубль всей суммы материалов :

1750 : 47000 = 3,723%

Сумма списанных на себестоимость материалов по учетным ценам :

3500 + 5000 + 1100 + 1200 + 3200 + 2000 + 1300 = 17300

Сумма ТЗР, приходящаяся на списанные материалы :

17300 х3,723% = 644

Сумма материалов списанных со счета 10 за март месяц по фактической себесто-

имости : 17300 + 644 = 17944

Заполнение главной книги по счетам 50 , 51 , 70.

 Таблица 12

 Главная книга

 Счет 50

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц |  Обо 75 | роты 51 |  по 71 |  дебе 73 | ту | Итогопо Д | Оборотпо К |  Саль Д  | до К |
| 01.03. |  |  |  |  |  |  |  |  500 |   |
| март | 11000 | 20500 |  350 | 900 |  | 32750 | 30000 | 3250 |  |

 Главная книга

 Счет 51

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц |  Обо 62 | роты 50 |  по 66 |  дебе  | ту | Итогопо Д | Оборотпо К |  Саль Д | до К |
| 01.03. |  |  |  |  |  |  |  |  93880 |  |
| март | 21000 | 13000 | 10000 |  |  | 44000 | 104980 |  32900 |  |

 Главная книга

 Счет 70

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц |  Обо 50 | роты  |  по 68.1 |  дебе 76 | ту | Итогопо Д | Оборотпо К |  Саль Д | до К |
| 01.03. |  |  |  |  |  |  |  |  | 19000 |
| март |  19000 |   |  1400 | 1500 |  | 21900 | 29900 |  | 27000 |

 Приложение 1

 Журнал-ордер № 1

за март месяц 2000 г. по кредиту счета 50 “Касса”

 в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата |  51 |  70 |   |   |  |  |  | Итого по К |
| март | 13000 | 17000 |  |  |  |  |  | 30000 |

 Приложение 2

 Ведомость № 1

за март 2000 г. по дебету счета 50 “Касса”

 в кредит счетов

Сальдо на начало месяца по Главной книге 1200

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата |  51 |  71 | 75 | 73 |  |  |  | Итого по Д |
| март |  20500 | 350 | 11000 | 900 |  |  |  | 32750 |

 Сальдо на конец месяца 3250

 Приложение 3

 Журнал-ордер № 2

за март 2000 г. по кредиту счета 51 “Расчетный счет”

 в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата |  50 |  60 |  60 | 60 | 68.1 | 69 | 91 | Итогопо К |
| месяц | 20500 | 57000 | 13200 | 3780 | 2700 | 7000 | 800 | 104980 |

 Приложение 4

 Ведомость 2

за март 2000 г. по дебету счета 51 “Расчетный счет”

 в кредит счетов

Сальдо по главной книге 74000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата |  50 |  62 | 66 |  |  |  |  | Итогопо Д |
| март | 13000 | 21000 | 10000 |  |  |  |  | 44000 |

 Сальдо на конец месяца 32900

 Приложение 5

 Журнал-ордер

за март 2000 г. по кредиту счета 71 “ Расчеты с подотчетными лицами”

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п\п | Содержание | На нача Д | ло месяца К | Обов Д 26 | ротсче26 | потов26 | К50 | Итогопо К |
| 1 | Авансовый отчет № 41Уваровой Т.С. | 2500 |  | 2400 |  |  |  | 2400 |
| 2 | Авансовый отчет № 42Иванова Н.П. |  300 |  |  | 250 |  |  | 250 |
| 3 | Авансовый отчет № 43Лаврова В.И. | 1000 |  |  |  | 800 |  | 800 |
| 4 | Сдан в кассу остаток не-израсходованного авансаУваровой Т.С. |  |  |  |  |  | 100 | 100 |
| 4 | Сдан в кассу остаток не-израсходованного авансаИвановым Н,П. |  |  |  |  |  | 50 |  50 |
| 5 | Сдан в кассу остаток неизрас-ходованного авансаЛавровым В.И. |  |  |  |  |  | 200 | 200 |
|  | Итого : | 3800 |  | 2400 | 250 | 800 | 350 | 3800 |