

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. РЕШЕНИЕ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ

1. Открыть синтетические счета и записать на них остатки на начало месяца

2. Составить журнал хозяйственных операций за месяц. Произвести необходимые расчеты по операциям.

3. Записать на счетах операции за месяц и подсчитать итоги оборотов по дебету и кредиту. Вывести остатки на начало следующего месяца.

4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

5. Составить по данным оборотной ведомости баланс на начало следующего месяца.

Исходные данные: Предприятие ООО «Плазма». Основной вид деятельности: выпуск промышленной продукции. Имеет основное и вспомогательное производство.

1. Остатки по синтетическим счетам на 1 января 20_ г. (руб.)

Наименование и шифр счетов	Номер варианта				
		2			
Основные средства (01)		900 000			
Нематериальные активы (04)		170 000			
Материалы (10)		140 000			
Основное производство (20)		65 200			
Готовая продукция (43)		60 540			
Касса (50)		1 400			
Расчетные счета (51)		63 000			
Финансовые вложения (58)		45 800			
Расчеты с покупателями		150 000			

и заказчиками (62)					
Расчеты с дебиторами (76)		84 000			
Расходы будущих периодов (97)		48 500			
Амортизация основных средств (02)		45 700			
Амортизация нематериальных активов (05)		24 000			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)		157 000			
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)		58 900			
Расчеты по налогам и сборам (68)		65 800			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)		45 900			
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		77 400			
Расчеты с кредиторами (76)		38 500			
Уставный капитал (80)		900 000			
Резервный капитал (82)		88 000			
Добавочный капитал (83)		85 600			
Доходы будущих периодов (98)		45 800			
Прибыль и убытки (99)		95 840			

2. Журнал хозяйственных операций за январь 20_ г. (руб.)

Наименование документа	Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма		Корреспондирующие счета	
		общая	частная	Дт	Кт
Счет поставщика, приходный ордер	Акцептован счет за поступившие материалы: стоимость материалов, НДС (18 %)	33 040	28 000 5 040	10 19	60 60
Счет поставщика	Акцептован счет за перевозку материалов: стоимость работ, НДС	4 400	3 728,82 671,18	10 19	60 60
Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено поставщикам: за материалы за перевозку материалов	37 440	33 040 4 400	60 60	51 51
Расчет бухгалтера и	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС: по оплаченным материалам по транспортным услугам	5711,18	5 040 671,18	68 68	19 19
Требования	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	11 200		20	10
Требование	Отпущены со склада материалы для общепроизводственных нужд	10 000		25	10
Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	37 500		20	70
Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата: специалистам и служащим основных цехов,	26 800		20	70
	специалистам и служащим вспомогательных производств,	31 500		23	70

	специалистам и служащим общехозяйственных служб	25 900		26	70
Ведомость начисления зарботной платы	Начислен единый социальный налог (ЕСН – 26 %) с начисленного фонда оплаты труда: рабочих основного производства(37500*26%),	31642	9750	20	69
	специалистов и служащих основных цехов(26800*26%),		6968	20	69
	специалистов вспомогательных производств(31500*26%),		8190	23	69
	специалистов и служащих общехозяйственных служб(2900*26%)		6734	26	69
Ведомость начисления зарботной платы	Удержан налог с доходов физических лиц (НДФЛ – 13%) с начисленной зарботной платы: рабочих основного производства(37500*13%),	15821	4875	70	68
	специалистов и служащих основных цехов(26800*13%),		3484	70	68
	специалистов вспомогательных производств(31500*13%),		4095	70	68
	специалистов и служащих общехозяйственных служб(25900*13%)		3367	70	68
Ведомость начисления амортизаци и	Начислена амортизация основных средств:				
	а) основных цехов	16 850		20	02
	б) вспомогательных цехов	14 580		23	02
	в) общехозяйственных служб	19 192		26	02
Счет поставщик	Акцептован счет за электроэнергию,				

а	использованную: а) основными цехами; б) вспомогательными цехами; в) общехозяйственными службами	6 850 4 580 17 400		20 23 26	60 60 60
Ведомость распределения услуг вспомогательных производств	Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (списать всю сумму)	58850		20	23
Ведомость распределения общепроизводственных расходов	Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость продукции (списать всю сумму)	10000		20	25
Ведомость распределения общехозяйственных расходов	Списываются в себестоимость продукции общехозяйственные расходы (списать всю сумму)	69226		20	26
Накладная	Принята на склад из производства готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остатка незавершенного производства на конец месяца нет)	319194		43	20
Приказы – накладные на отгрузку продукции	Отгружена покупателям готовая продукция по продажным ценам в т.ч. НДС (18 %) – 11 160 руб.	73 160		62	90-1
Расчет бухгалтерии	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	50 000		90-2	43
Счет	Акцептован счет за доставку	1 200			

поставщик а	продукции: стоимость работ НДС (18%)		1016,95 183,05	44 19	60 60
Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику	1200		60	51
Расчет бухгалтери и	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный транспортной организацией	183,05		68	19
Расчет бухгалтери и	Списываются расходы по продаже, относящиеся к проданной продукции (полностью)	1016,95		90-2	44
Выписка из расчетного счета	Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей	73 160		51	62
Расчет бухгалтери и	Начислен НДС по проданной продукции (18%)	11 160		90-3	68
Справка бухгалтери и	Списывается финансовый результат от продажи продукции	10983,05		90	99
Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение задолженности по краткосрочной ссуде	50 000		66	51

Счета

Счет 01 «Основные средства»

Д	01	К
Сн	900000	
Об	-	Об
Ск	900000	-

Счет 02 «Амортизация»

Д	02	ОС	К
---	----	----	---

		Сн	45700
			16850
			14580
			19192
Об	-	Об	50622
		Ск	96322

Счет 04 «НМА»

Д		04		К
Сн	170000			
Об	-	Об	-	
Ск	170000			

Счет 05 «Амортизация НМА»

Д		05	ОС	К
		Сн	24000	
Об	-	Об	-	
		Ск	24500	

Счет 10 «Материалы»

Д		10		К
Сн	140000			
	28000		11200	
	3728,82		10000	
Об	31728,82	Об		
Ск	150528,82			

Счет 19 «НДС»

Д	19	К
Сн	-	-
	5040	5040
	671,18	671,18
	183,05	183,05
Об	5894,23	Об 5894,23
Ск	-	-

Счет 20 «Основное производство»

Д	20	К
Сн	65200	
	11200	319194
	37500	
	26800	
	9750	
	6968	
	16850	
	6850	
	58850	
	10000	
	69226	
Об	253994	Об 319194
Ск	-	

Счет 23 «Вспомогательное производство»

Д		23	К	
Сн	-			-
		31500		58850
		8190		
		14580		
		4580		
Об		58850	Об	58850
Ск		-		-

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Д		25	К	
Сн	-			-
		10000		10000
Об		10000	Об	10000
Ск		-		-

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Д		26	К	
Сн	-			-
		25900		69226
		6734		
		19192		
		17400		

Об	69226	Об	69226
Ск	-		-

Счет 43 «Готовая продукция»

Д	43	К	
Сн	60540		
	319194		50000
Об	319194	Об	50000
Ск	329734		

Счет 44 «Расходы на продажу»

Д	44	К	
Сн	-		
	1016,95		1016,95
Об	1016,95	Об	1016,95
Ск	-		-

Счет 50 «Касса»

Д	50	К	
Сн	1400		
Об	-	Об	-
Ск	1400		

Счет 51 «Расчетные счета»

Д	51	К	
Сн	63000		
	73160		37440
			1200

			50000
Об	73160	Об	88640
Ск	47520		

Счет 58 «Финансовые вложения »

Д	58	К	
Сн	45800		
Об	-	Об	-
Ск	45800		

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д	60	К	
Сн			157000
	33040		33040
	4400		4400
	1200		6850
			4580
			17400
			1200
Об		Об	67470
		Ск	185830

Счет 62 «Расчет с покупателями и заказчиками».

Д	62	К	
Сн	150000		
	73160		73160
Об	73160	Об	73160

Ск	150000	
----	--------	--

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Д	66	К
		Сн 58900
	50000	
Об	50000	Об -
		Ск 8900

Счет 68 «Расчет по налогам и сборам»

Д	68	К
		Сн 65800
	5711,18	15821
	183,05	11160
Об		Об 26981
		Ск 86886,77

Счет 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению».

Д	69	К
		Сн 45900
		31642
Об	-	Об 31642
		Ск 77542

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д	70	К
		Сн 77400
	15821	37500
		26800
		31500
		25900
Об		Об 121700
-		Ск 183279

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - Аренда»

Д	76	К
Сн	84000	38500
Об	-	Об -
Ск	84000	38500

Счет 80 «Уставный капитал»

Д	80	К
		Сн 900000
Об	-	Об
		Ск 900000

Счет 82 «Резервный капитал»

Д	82	К
	Сн	88000
Об	-	Об -
	Ск	88000

Счет 83 «Добавочный капитал»

Д	83	К
	Сн	85600
Об	-	Об -
	Ск	85600

Счет 90 «Продажи»

Д	90	К
-		-
	50000	73160
	11160	
	1016,95	
	10983,05	
Об	73160	Об 73160
-		-

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Д	97	К
Сн	48500	-
Об	-	Об -
	48500	-

Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Д	98	К
	Сн	45800
Об	-	Об -
	Ск	45800

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Д	99	К
	Сн	95840
		10983,05
Об	Об	10983,05
	Ск	106823,05

Оборотную ведомость по синтетическим счетам составить по форме:

<i>счета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Сальдо на 01.01.</i>		<i>Оборот за декабрь</i>		<i>Сальдо на 31.01.</i>	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	900000				900000	
02	Амортизация основных средств		45700		50622		96322
04	Нематериальные активы	170000				170000	
05	Амортизация нем. активов		24000				24000
10	Материалы	140000		31728,82	21200	150528,82	
19	НДС по приобретенным ценностям			5894,23	5894,23		
20	Основное производство	65200		253994	319194		
23	Вспомогательное производство			58850	58850		
25	Общепроизводственные расходы			10000	10000		

26	Общехозяйственные расходы			69226	69226		
43	Готовая продукция	60540		319194	50000	329734	
44	Расходы на продажу			1016,95	1016,95		
50	Касса	1400				1400	
51	Расчетные счета	63000		73160	88640	47520	
58	Финансовые вложения	45800				45800	
60	Расчеты с поставщиками и под.		157000	38640	67470		185830
62	Расчеты с покупателями	150000		73160	73160	150000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		58900	50000			8900
68	Расчеты по налогам и сборам		65800	5894,23	26981		86886,77
69	Расчеты по соц. страхованию		45900		31642		77542
70	Расчеты по оплате труда		77400	15821	121700		183279

76	Расчеты с разными деб. и кред.	84000	38500			84000	38500
80	Уставный капитал		900000				900000
82	Резервный капитал		88000				88000
83	Добавочный капитал		85600				85600
90	Продажи			73160	73160		
97	Расходы будущих периодов	48500				48500	
98	Доходы будущих периодов		45800				45800
99	Прибыли и убытки		95840		10983,05		106823,05
	ИТОГО	1728440	1728440	1079739,23	1079739,23	1927482,82	1927482,82

Бухгалтерский баланс

на **20**

г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Коды		
0710001		
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	146000	146000
Основные средства	120	854300	803678
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	45800	45800
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	1046100	995478

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	314240	528762,82
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	140000	150528,82
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	65200	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	60540	329734
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	48500	48500
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	234000	234000
в том числе покупатели и заказчики	241	150000	150000
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	64400	48920
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	612640	766182,82
БАЛАНС	300	1658740	1807160,82

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	900000	900000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	85600	85600
Резервный капитал	430	88000	88000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	95840	106823,05
Итого по разделу III	490	1169440	1180423,05
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	58900	8900
Кредиторская задолженность	620	384600	572037,77
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	157000	185830
задолженность перед персоналом организации	622	77400	183279
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	45900	77542

задолженность по налогам и сборам	624	65800	86886,77
прочие кредиторы	625	38500	38500
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	45800	45800
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	489300	626737,77
БАЛАНС	700	1658740	1807160,82
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

