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 | Код  строк | На начало отчетного пер | На конец  отчетного 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  1000  25000 |

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

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета  поставщика | Дата  выписки  счета | 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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета  предъявл.  покупател | Дата  выписки  счета | 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 выдачи  аванса 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 | 2500  3800 |

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 содержание  операции | Корреспон  тов | денция сче | Сумма |  |
|  |  | Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Приходный кассовый ордер  учредителем внесено в счет  вклада в уставный капитал | 50 | 75 |  | 11000 |
| 2. | Выписка из расчетного счета  Зачислены на расчетный счет  средства, поступившие от учредителя | 51 | 50 |  | 11000 |
| 3. | Счета платежного требования  и счета-фактуры  а)Акцептован счет АО “Форум”  за поступившие материалы :  -стоимость материалов  -Ж/д тариф  - в т. ч. НДС  б) Акцептован счет АООТ “Сфинкс” за поступившие материалы :  -стоимость материалов  -НДС | 10  10  19  10  19 | 60  60  60  60  60 | 13000  750  2750  10000  2000 | 16500  12000 |
| 4 | Выписка из расчетного счета  Поступили на расчетный счет  платежи от покупателей:  а) от АООТ “Парус”  б) от АООТ “Прометей”  в) от АО “Лев” | 51 | 62 | 6500  8000  6500 | 21000 |
| 5 | Выписка из расчетного счета  а)Перечислено поставщикам  в погашение задолженности:  -АО “Форум”  -АООТ “Сфинкс”  -ТОО “Квинт”  б)Перечислено :  -в Пенсионный фонд  - в фонд соц.страхования  -в фонд ОМС  - подоходный налог бюджету | 60  69.2  69.1  69.3  68.1 | 51  51  51  51  51 | 20000  22000  15000  5300  1020  680  2700 | 57000  9700 |
| 6 | Выписка из расчетного счета  Приходный кассовый ордер №87  Получено с расчетного счета:  а)для выдачи зарплаты;  б)на хозяйственные нужды | 50  50 | 51  51 | 19000  1500 | 20500 |
| 7 | Платежная ведомость № 4  Расходный кассовый ордер № 79  Выдана из кассы зарплата за  февраль | 70 | 50 |  | 17000 |
| 8 | Справка бухгалтерии  Депонируется не выданная в  срок зарплата | 70 | 76 |  | 2000 |
| 9 | Расходный кассовый ордер № 80  Зачислена на расчетный счет  депонированная зарплата | 51 | 50 |  | 2000 |
| 10 | Лимитно-заборные карты № 37-  38, требования № 31-32  Отпущены со склада в оценке  по учетным ценам материалы:  - на производство продукции “А”;  -на производство продукции “Б”  - на содержание цехов основного  производства ;  - на содержание общехозяйственных служб | 20  20  25  26 | 10  10  10  10 | 3500  5000  1100  1200 | 10800 |
| 11 | Ведомость начисления амортиза-  ции основных средств  Начислен износ основных средств  -по зданию и оборудованию цеха  -по зданию офиса | 25  26 | 02  02 | 1500  300 | 1800 |
| 12 | Авансовый отчет № 41  На основании приложенных  документов списываются коман-  дировочные расходы  -оплата проезда туда и обратно  -оплата гостиницы  -суточные  -НДС в т. ч. | 26  26  26  19 | 71  71  71  71 | 650  800  950  242 | 2400 |
| 13 | Приходный кассовый ордер № 88  Уваровой Т.С. сдан в кассу  остаток суммы неизрасходован-  ного аванса | 50 | 71 |  | 100 |
| 14 | Выписка из расчетного счета  Зачислена на расчетный счет  краткосрочная ссуда банка,  полученная для выполнения  заказа | 51 | 66 |  | 10000 |
| 15 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение № 51,52  Оплачено с расчетного счета  за приобретенные :  а) компьютер  в т. ч. НДС  б)программу автоматизирован-  ного бухг. учета  в т.ч. НДС  -перечислено в погашение  задолженности перед бюджетом  по НДС | 60  60  68.2 | 51  51  51 | 8500  1700  2500  500  - | 13200  3900 |
| 16 | Акт (накладная) приемки-пере-  дачи № 18, 19  а)введен в эксплуатацию ком-  пьютер по первоначальной  стоимости  б)принята на учет программа  автоматизированного бухг.учета  по первоначальной стоимости  -НДС | 01  04  19 | 60  60  60 | 8500  2500  2200 | 11000 |
| 17 | Авансовый отчет № 42 Иванова  Списываются фактические расх-  оды по приобретению бланков б/у | 26 | 71 |  | 250 |
| 18 | Авансовый отчет № 43 Лаврова  Оприходовано согласно авансового отчета краска масляная. | 26 | 71 |  | 800 |
| 19 | Приходный кассовый ордер №  89, 90  Сдан в кассу остаток неизрасходованного аванса :  а) Ивановым Н.П.  б) Лавровым В.И. | 50  50 | 71  71 | 50  200 | 250 |
| 20 | Требование № 39,40,41  Отпущены со склада материалы  по учетным ценам:  -на производство продукции “А”  -на производство продукции “Б”  - на содержание общехоз.служб | 20  20  26 | 10  10  10 | 3200  2000  1300 | 6500 |
| 21 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение № 52 ,53 |  |  |  | 2700 |
|  | а)Оплачено за консультационные  услуги по составлению отчететности  т. ч. НДС  б)начислено и перечислено за  публикацию рекламы в газете  “Экстра-Балт”  в т.ч. НДС | 26  91 | 51  51 | 1500  250  1200    200 |  |
| 22 | Расчетная ведомость № 7  Ведомость расчета затрат  Начислена зарплата :  -работникам за производство  продукции “А”-работникам за производство продукции “Б”  - аппарату управления  -отпуска работникам предприятия  -пособия по временной нетрудо-  способности | 20  20  26  96.1  69.1 | 70  70  70  70  70 | 11800  8000  5600  2300  2200 | 29900 |
| 23 | Ведомость распределения затрат  а)произведены отчисления, в т.ч.  с суточных сверх норм:  -в фонд соц.страхования  -в Пенсионный фонд  -в фонд обязат.медицинского страхования  -на страхование от несчастных  случаев  б)начислен резерв на оплату отпусков в размере 20% от начисленной зарплаты  -рабочим по производству  продукции “А”  -рабочим по производству  продукции “Б”  в) начислен резерв на ремонт ОС:  -основного производства  -службы управления | 26  26  26  26  20  20  25  26 | 69.1  69.2  69.3  69.4  96.1  96.1  96.2  96.2 | 1196  8467  1077  150  2360  1600  1000  200 | 10890  3960  1200 |
| 24 | Расчет бухгалтерии  Удержано из начисленной  зарплаты , в т.ч.с суточных сверх  норм:  - подоходный налог  - алименты | 70  70 | 68.1  76 | 1400  1500 | 2900 |
| 25 | Акт на списание основных средств № 12  В связи с износом ликвидирован станок :  -первоначальная стоимость  -износ на день ликвидации  -остаточная стоимость | 47  02 | 01  47 | 4200  3800  400 | 400 |
| 26 | Выписка из расчетного счета  Платежное поручение № 212,счет  Начислено и уплачено подрядчику за демонтаж ликвидированного станка :  -стоимость услуги  -НДС | 47  19 | 51  51 | 900  180 | 1080 |
| 27 | Приходный ордер № 91  Оприходованы по рыночной  стоимости запасные части, полу-  ченные от ликвидации станка | 10 | 47 |  | 850 |
| 28 | Расчет бухгалтерии  Выявляется и списывается резуль-  тат от ликвидации станка | 91 | 47 |  | 450 |
| 29 | Расчет бухгалтерии  Начислена амортизация по  товарному знаку фирмы | 26 | 05 |  | 680 |
| 30 | Акт инвентаризации  Выявлена недостача материалов | 94 | 10 |  | 900 |
| 31 | Акт инвентаризации № 5  Списывается недостача матери-  алов на материально-ответствен-  ное лицо | 73 | 94 |  | 900 |
| 32 | Расчет бухгалтерии  Списаны расходы будущих периодов, приходящиеся на март  -подписка экономической литературы  -лицензии по автотранспортной  деятельности | 26  04 | 97  97 | 200  2500 | 2700 |
| 33 | Ведомость выпуска продукции  Сдана на склад готовая продукция  в оценке по учетной цене :  -продукция “А”  -продукция “Б” | 43  43 | 20  20 | 30000  20000 | 50000 |
| 34 | Расчет бухгалтерии  Счет-фактура и платежное требо-  вание-поручение  а) Предъявлен счет покупателям  за отгруженную продукцию,  включая НДС :  -АООТ “Парус”  -АООТ “Прометей”  -АО “Лев”  б)начислен НДС бюджету с ре-  ализованной продукции | 62  90 | 90  68.2 | 36000  50000  34000 | 120000  20000 |
| 35 | Расчет бухгалтерии  Начислен налог на пользователей  автодорог | 26 | 68.6 |  | 500 |
| 36 | Приходный кассовый ордер № 92  Получено в кассу возмещение недостачи материалов | 50 | 73 |  | 900 |
| 37 | Расчет бухгалтерии  Выявлены и списаны ТЗР по  материалам, отпущенным :  -на производство продукции “А”  -на производство продукции “Б”  -на содержание цехов основного  производства  -на содержание общехозяйственных служб | 20  20  25  26 | 10/3  10/3  10/3  10/3 | 249  261  41  93 | 644 |
| 38 | Выписка из расчетного счета  Начислено банку :  -за расчетно-кассовое обслужива-  ние в этом месяце  -проценты по банковскому кредиту | 91  91 | 51  51 | 800  - | 800 |
| 39 | Расчет бухгалтерии  распределены и списываются  общепроизводственные расходы  -на производство продукции “А”  -на производство продукции “Б” | 20  20 | 25  25 | 2170  1471 | 3641 |
| 40 | Расчет бухгалтерии  Распределены и списываются  расходы по организации и управлению производством:  -на производство продукции “А”  -на производство продукции “Б” | 20  20 | 26  26 | 15150  10271 | 25421 |
| 41 | Расчет бухгалтерии  Выявлены и списываются откло-  нения фактической производст-  венной себестоимости готовой  продукции от ее учетной стои-  мости за месяц (незавершенного  производства нет) :  -продукция “А”  -продукция “Б” | 90 | 43 | 8429  8603 | 17032 |
| 42 | Расчет бухгалтерии  Списывается фактическая производственная себестоимость  реализованной продукции | 90 | 43 |  | 84300 |
| 43 | Расчет бухгалтерии  Списываются коммерческие расходы | 90 | 44 |  | 1000 |
| 44. | Расчет бухгалтерии  Списывается финансовый результат от реализации  продукции | 90 | 99 |  | 14700 |
| 45 | Расчет бухгалтерии  Предъявлен НДС бюджету к  возмещению :  -по материалам  -по капитальным вложениям  -по услугам  -прочим | 68.2 | 19 | 4750  2200  630  242 | 7822 |
| 46. | Расчет бухгалтерии  Начислены налоги :  -на рекламу  -на имущество | 91  91 | 68.5  68.4 | 50  670 | 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 | Виды  Зараб.  плата | оплат  з/п за  отпуск | Пособия по врем.не  трудосп | 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 на  месяца | Оборо  месяц | т за | Сальд  конец | о на  месяца |
|  |  | 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 | Сальд  чало | о на на  месяца | Оборо  месяц | т за | Сальд  конец | о на  месяца |
|  |  | Д | К | Д | К | Д | К |
| 10 | Материалы  - цена приобретения  - ТЗР  - фактическая себестоимость | 24000  1000  25000 |  | 23000  750  23750 | 17300  644  17944 | 29700  1106  30806 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками  - АО “Форум”  - АООТ “Сфинкс”  - ТОО “Квант”  Итого : |  | 12000  27000  21000  60000 | 20000  22000  15000  57000 | 16500  12000  28500 |  | 8500  17000  6000  31500 |
| 62 | Расчеты с покупателями  - АООТ “Парус”  - АООТ “Прометей”  - АО “Лев”  Итого : | 6500  10150  9350  26000 |  | 36000  50000  34000  120000 | 6500  8000  6500  21000 |  | 36000  52150  36850  125000 |
| 71 | Расчет с подотчетными лицами  1.Иванов Н.П.  2.Лавров В.И.  3.Уваров Т.С. | 300  1000  2500 |  |  | 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 | Итого  по Д | Оборот  по 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 | Итого  по Д | Оборот  по 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 | Итого  по Д | Оборот  по 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 | Итого  по 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 |  |  |  |  | Итого  по 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 | Обо  в Д  26 | рот  сче  26 | по  тов  26 | К  50 | Итого  по К |
| 1 | Авансовый отчет № 41  Уваровой Т.С. | 2500 |  | 2400 |  |  |  | 2400 |
| 2 | Авансовый отчет № 42  Иванова Н.П. | 300 |  |  | 250 |  |  | 250 |
| 3 | Авансовый отчет № 43  Лаврова В.И. | 1000 |  |  |  | 800 |  | 800 |
| 4 | Сдан в кассу остаток не-  израсходованного аванса  Уваровой Т.С. |  |  |  |  |  | 100 | 100 |
| 4 | Сдан в кассу остаток не-  израсходованного аванса  Ивановым Н,П. |  |  |  |  |  | 50 | 50 |
| 5 | Сдан в кассу остаток неизрас-  ходованного аванса  Лавровым В.И. |  |  |  |  |  | 200 | 200 |
|  | Итого : | 3800 |  | 2400 | 250 | 800 | 350 | 3800 |