МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ ГОУ ВПО

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и статистики

Контрольная работа по дисциплине

**«Бухгалтерский учет»**

Вариант 1

Исполнитель: Кущева Н. В.

Второе высшее образование

2-й год обучения

Факультет «Финансы и кредит»

Специальность «Банковское дело»

№ зачетной книжки: 08ффд60862

Руководитель: ст. преподаватель

Мозжерина Надежда Тимофеевна

Омск 2009

1. На основании приведенных в Таблице 2 данных об активах, капи­тале и обязательствах ОАО по состоянию на 01.12.200Х года, про­изведем группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению и по источникам образования (обязательствам). Результаты представим в таблицах 3 и 4.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы (имущество) и обязательства ОАО на 01 декабря 200Х года** | | | | | |
|  | | |  |  | |
| № п/п | Активы и обязательства | | | Сумма  (руб.) |
| 1 | 2 | | | 3 |
| 1 | Авансы у подотчетных лиц | | | 920 |
| 2 | Административное здание | | | 6 620 000 |
| 3 | Готовая продукция на складе | | | 1 291 730 |
| 4 | Денежные средства в кассе | | | 51 500 |
| 5 | Денежные средства на расчетном счете | | | 6 599 000 |
| 6 | Добавочный капитал | | | 500 000 |
| 7 | Долгосрочные кредиты банков | | | 1 000 000 |
| 8 | Задолженность бюджету по налогам | | | 395 800 |
| 9 | Задолженность персонала по прочим операциям | | | 1 200 |
| 10 | Задолженность по оплате труда | | | 306100 |
| 11 | Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | | | 127300 |
| 12 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | | | 2170745 |
| 13 | Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги | | | 1 005 000 |
| 14 | Здание и оборудование складов | | | 2 439 000 |
| 15 | Здание цехов | | | 1 650 500 |
| 16 | Краткосрочные кредиты банков | | | 305 000 |
| 17 | Краткосрочные финансовые вложения | | | 1 080 500 |
| 18 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | 153305 |
| 19 | Незавершенное производство | | | 25100 |
| 20 | Незавершенные капитальные вложения | | | 1 650 000 |
| 21 | Нераспределенная прибыль | | | 920 000 |
| 22 | Оборудование к установке | | | 740 000 |
| 23 | Основные материалы | | | 1 800 500 |
| 24 | Патенты | | | 1 375 000 |
| 25 | Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | | | 200 000 |
| 26 | Прибыль отчетного периода | | | 2 373 500 |
| 27 | Производственное оборудование в цехах | | | 2010000 |
| 28 | Прочие дебиторы | | | 15000 |
| 29 | Прочие кредиторы | | | 3800 |
| 30 | Прочие материалы | | | 102500 |
| 31 | Топливо | | | 160000 |
| 32 | Уставный капитал | | | 23 200 000 |
| \* Основные средства, нематериальные активы приведены по остаточной стоимости. | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3  Группировка активов по составу и размещению ОАО по видам | | | | | | |
| № п/п | Группа активов | № по табл. 1 | | Подгруппа или отдельные виды активов | Сумма (РУб.) | |
| 1 | *2* | 3 | | 4 | 5 | |
| I. | Внеоборотные активы |  | | **Основные средства в том числе:** |  | |
| 2 |  | 01 | | Административное здание | 6 620 000 | |
| 14 |  | 01 | | Здание и оборудование складов | 2 439 000 | |
| 15 |  | 01 | | Здание цехов | 1 650 500 | |
| 20 |  | 08 | | Незавершенные капитальные вложения | 1 650 000 | |
| 27 |  | 01 | | Производственное оборудование в цехах | 2010000 | |
|  |  |  | | **Нематериальные активы** |  | |
| 24 |  | 04 | | Патенты | 1 375 000 | |
|  |  |  | | **Незавершенное строительст­во и оборудование к установке** |  | |
| 22 |  | 07 | | Оборудование к установке | 740 000 | |
|  |  |  | |  |  | |
|  |  |  | | **Долгосрочные финансовые вложения** |  | |
|  |  | | Итого по группе I | | **16 484 500** | |
| II. | Оборотные активы | |  | **Запасы в том числе:** |  | |
| 3 |  | | 43 | Готовая продукция на складе | 1 291 730 | |
| 9 |  | | 73 | Задолженность персонала по прочим операциям | 1 200 | |
| 19 |  | | 20 | Незавершенное производство | 25100 | |
| 23 |  | | 10 | Основные материалы | 1 800 500 | |
| 25 |  | | 10 | Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 200 000 | |
| 30 |  | | 10 | Прочие материалы | 102500 | |
| 31 |  | | 10 | Топливо | 160000 | |
|  |  | |  | **Дебиторская задолженность в том числе:** |  | |
| 1 |  | | 71 | Авансы у подотчетных лиц | 920 | |
| 12 |  | | 62 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 2170745 | |
| 18 |  | | 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153305 | |
| 28 |  | | 76 | Прочие дебиторы | 15000 | |
|  |  | |  |  |  | |
|  |  | |  |  |  | |
|  |  | |  | **Денежные средства в том числе:** |  | |
| 4 |  | | 50 | Денежные средства в кассе | 51 500 | |
| 5 |  | | 51 | Денежные средства на расчетном счете | 6 599 000 | |
|  |  | |  |  |  | |
| 17 |  | | 58 | **Краткосрочные финансовые вложения** | 1 080 500 | |
|  |  | | Итого по группе II | | **13 652 000** | |
|  |  | | Всего: | | **30 136 500** | |

***Таблица 4***

**Группировка обязательств ОАО по источникам образования активов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа источников образования активов | № по табл. 1 | Подгруппа или виды источников | Сумма (РУб.) |
| I. | Собственные |  | **Капитал в том числе:** |  |
| 6 |  | 83 | Добавочный капитал | 500 000 |
| 21 |  | 84 | Нераспределенная прибыль | 920 000 |
| 26 |  | 99 | Прибыль отчетного периода | 2 373 500 |
| 32 |  | 80 | Уставный капитал | 23 200 000 |
|  |  | Итого по группе I | | **26 993 500** |
| II. | Заемные |  | **Долгосрочные, в том числе:** |  |
| 7 |  | 67 | Долгосрочные кредиты банков | 1 000 000 |
|  |  |  | **Краткосрочные в том числе:** |  |
| 8 |  | 68 | Задолженность бюджету по налогам | 395 800 |
| 10 |  | 70 | Задолженность по оплате труда | 306100 |
| 11 |  | 69 | Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | 127300 |
| 13 |  | 60 | Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги | 1 005 000 |
| 16 |  | 66 | Краткосрочные кредиты банков | 305 000 |
| 29 |  | 76 | Прочие кредиторы | 3800 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Итого по группе II | | **3 143 000** |
|  |  | Всего: | | **30 136 500** |

1. Установим, как повлияют на изменение валюты бухгалтерского баланса ОАО операции, приведенные в табл.4

Таблица 5

**Изменения бухгалтерского баланса**

**ОАО под влиянием отдельных хозяйственных операций за декабрь 200Х г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-)) статей ба­ланса | | | | Тип изме­нении | | |
|  |  | Актив баланса | | | Пассив баланса |  | | |
|  |  | Вариант 1 | | код строки баланса | измене­ние (+) или (-) | код строки баланса | измене­ние (+) или (-) |  |
| 1 | 2 | 3 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады матери­альные ценности, включая налог на добавленную стоимость | 424 800 | | 211 | +424800 | 621 | +424800 | 3 |
| 2 | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35200 | | 260  260 | -35200  +35200 |  |  | 1 |
| 3 | Выданы работникам суммы налич­ных денежных средств под отчет | 14800 | | 240  260 | +14800  -14800 |  |  | 1 |
| 4 | Выплачены из кассы организации: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г.  б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы  Итого | 245 000  14800 259 800 | | 260  260  240 | -245000  -14800  +14800 | 622 | -245000  +14800 | 4  1 |
| 5 | Депонирована невыданная зара­ботная плата | 5600 | |  |  | 622  625 | -5600  +5600 | 2 |
| 6 | Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физиче­ских лиц | 34200 | |  |  | 622  624 | -34200  +34200 | 2 |
| 7 | Оплачены с расчетного счета ор ганизации:  а) счета поставщиков и подрядчи­ков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1 149000 | | 260 | -1149000 | 621 | -1149000 | 4 |
| 8 | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организа­ции для выплаты заработной пла­ты, на командировки, хозяйствен­ные расходы | 295 000 | | 260  260 | -295000  +295000 |  |  | 1 |
| 9 | Поступили деньги на расчетный  счет организации: |  | |  |  |  |  |  |
|  | а) от покупателя за проданную продукцию | 2 000 000 | | 260  240 | +2000000  -2000000 |  |  | 1 |
|  | б) в погашение дебиторской за­долженности (прочей) | 10000 | | 260  240 | +10000  -10000 |  |  | 1 |
|  | Итого | 2010000 | |  |  |  |  |  |
| 10 | Приняты в эксплуатацию закон­ченные объекты основных средств (здание цеха, производственное оборудование) | 1 298 000 | | 120  130 | -1298000  +1298000 |  |  | 1 |
| 11 | Произведено с расчетного счета  погашение краткосрочного кредита банка | 130000 | | 260 | -130000 | 610 | -130000 | 4 |
|  |
| Общее изменение итога баланса | |  | -1099200 -1099200  1099200    -1069600 | | | | | |

1. Составим бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в задании в Таблице 7 по варианту зада­ния №1.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень хозяйственных операций за декабрь 200Х года** | | | | | |
| **№операции** | **Содержание операции** |  | **Корреспонденция счетов** | | |
| **Вариант 1** | **дебет** | **кредит** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности: |  |  |  | |
|  | а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости заготовления) | 360 000 | 10 | 60 | |
|  | б) налог на добавленную стоимость | 64 800 | 19 | 60 | |
|  | **Итого** | **424 800** |  |  | |
| 2 | Стоимость погрузочных работ, оплаченная из подотчетных сумм, включена в себестоимость материалов | 740 | 10 | 71 | |
| 3 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 150 000 | 08 | 07 | |
| 4 | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: |  |  |  | |
| а) стоимость работ | 100 000 | 08 | 60 | |
| б) налог на добавленную стоимость | 18 000 | 19 | 60 | |
| 5 | Списано морально устаревшее оборудование: |  |  |  | |
| а) первоначальная стоимость | 760 000 | 02 | 01 | |
| б) сумма начисленной амортизации на дату списания | 710 000 | 91.2 | 01 | |
| в) списана остаточная стоимость оборудования (сумму оп­ределить и отразить на счетах) | 50 000 | 10 | 91.1 | |
| г) стоимость оприходованных материалов (запасных час­тей, лома) от демонтированного оборудования по цене воз­можного использования | 60 000 | 10 | 91.1 | |
| 6 | Акцептован счет специализированной монтажной организа­ции за принятые по акту работы по монтажу производст­венного оборудования: |  |  |  | |
| а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования | ----- | 08 | 60 | |
| б) налог на добавленную стоимость | ----- | 19 | 60 | |
| 7 | Израсходованы материалы в процессе эксперимента по разработке нового способа получения высокопрочной ткани | 85 000 | 08 | 10 | |
| 8 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: |  |  |  | |
| - здание цеха | 1 100 000 | 01 | 08 | |
| - производственное оборудование | 198 000 | 01 | 08 | |
| **Итого** | **1 298 000** |  |  | |
| 9 | Отпущены со склада и израсходованы материальные цен­ности (по фактической себестоимости): |  |  |  | |
| а) на изготовление продукции в основном производстве | 340 000 | 20 | 10 | |
| б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуата­цию оборудования и хозяйственные нужды цехов | 60 000 | 25 | 10 | |
| в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяй­ственного назначения | 50 000 | 26 | 10 | |
| г) на упаковку продаваемой продукции | 15 000 | 44 | 10 | |
| **Итого** | **465 000** |  |  | |
| 10 | Начислена амортизация основных средств: |  |  |  | |
| а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов | 200 000 | 25 | 02 | |
| б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 55000 | 26 | 02 | |
| **Итого** | **255 000** |  |  | |
| 11 | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 340 000 | 25 | 05 | |
| 12 | Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: |  |  |  | |
| а) за текущий ремонт административного здания | ----- | 26 | 60 | |
| б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом | 140 000 | 25 | 60 | |
| в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения | 42 000 | 26 | 60 | |
| г) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станции | 28 000 | 44 | 60 | |
| д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам | 37 800 | 19 | 60 | |
| **Итого** | **247 800** |  |  | |
| 13 | Начислены проценты за краткосрочные кредиты банка | 13 000 | 26 | 66 | |
| 14 | Начислена пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 | 08 | 68 | |
| 21354 | Оплачены с расчетного счета организации: |  |  |  | |
| а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1 149 000 | 60 | 51 | |
| б) проценты за краткосрочные кредиты банка | 13 000 | 66 | 51 | |
| в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 | 68 | 51 | |
| г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль | 34 000 | 99 | 51 | |
| д) налог на доходы физических лиц | 38 600 | 68 | 51 | |
| е) единый социальный налог (взносы в Федеральный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного меди  цинского страхования) за ноябрь 200Х г. | 50 000 | 69 | 51 | |
| ж) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 58 000 | 69 | 51 | |
| з) алименты, удержанные по исполнительным листам | 4 150 | 76 | 51 | |
| и) в погашение краткосрочных кредитов банка | 130 000 | 66 | 51 | |
| **Итого** | **1 634 150** |  |  | |
| 16 | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295 000 | 50 | 51 | |
| 17 | Выплачены из кассы организации: |  |  |  | |
| а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г. | 245 000 | 70 | 50 | |
| б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 14 800 | 71 | 50 | |
| **Итого** | **259 800** |  |  | |
| 18 | Депонирована невыданная заработная плата | 5 600 | 70 | 76 | |
| 19 | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35 200 | 51 | 50 | |
| 20 | Поступили деньги на расчетный счет организации: |  |  |  | |
| а) от покупателя за проданную продукцию | 2 000000 | 51 | 62 | |
| б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 10 000 | 51 | 76 | |
| **Итого** | **2 010 000** |  |  | |
| 22314 | Отражены результаты годовой инвентаризации: |  |  |  | |
| а) излишки материалов на складе (по рыночной стоимости) | 7 200 | 10 | 91.1 | |
| б) недостача готовой продукции на складе | ----- | 94 | 43 | |
| в) недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо | ----- | 73 | 94 | |
| 22 | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 200Х г.: |  |  |  | |
| а) рабочим основного производственного цеха за изготов­ление продукции | 205 000 | 20 | 70 | |
| б) рабочим и служащим за обслуживание и управление це­хами | 95000 | 25 | 70 | |
| в) руководителям, специалистам и служащим за управле­ние организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 22 000 | 26 | 70 | |
| г) сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции | 12 000 | 44 | 70 | |
| д) пособия по временной нетрудоспособности | 6 000 | 69 | 70 | |
| е) специалистам за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | 10 000 | 08 | 70 | |
| **Итого** | **350 000** |  |  | |
| 23 | Из начисленной заработной платы и других выплат произ­ведены удержания: |  |  |  | |
| а) налога на доходы физических лиц | 34 200 | 70 | 68 | |
| б) по исполнительным листам (алименты) | 4 100 | 70 | 76 | |
| в) удержана сумма недостачи из заработной платы винов­ного лица (частично) | ---- | 70 | 73 | |
| г) неизрасходованные подотчетные суммы | 300 | 70 | 71 | |
| **Итого** | **38 600** |  |  | |
| 24 | Начислен единый социальный налог в размере 26% от на­численной заработной платы персоналу организации за де­кабрь 200Х г. (суммы определить): |  |  |  | |
| а) за изготовление продукции в основном производстве | 53 300 | 20 | 69 | |
| б) за обслуживание и управление цехами | 24 700 | 25 | 69 | |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяй­ственных подразделений | 5 720 | 26 | 69 | |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | 3 120 | 44 | 69 | |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | 2 600 | 08 | 69 | |
| **Итого** | **89 440** |  |  | |
| 25 | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14% от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (суммы определить): |  |  |  | |
| а) за изготовление продукции в основном производстве | 28 700 | 20 | 69 | |
| б) за обслуживание и управление цехами | 13 300 | 25 | 69 | |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяй­ственных подразделений | 3 080 | 26 | 69 | |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | 1 680 | 44 | 69 | |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | 1 400 | 08 | 69 | |
| **Итого** | **48 160** |  |  | |
| 26 | Начислен взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональ­ных заболеваний от начисленной заработной платы персо­налу организации за декабрь 200Х г. (сумму определить): |  |  |  | |
| а) за изготовление продукции в основном производстве | 820 | 20 | 69 | |
| б) за обслуживание и управление цехами | 380 | 25 | 69 | |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяй­ственных подразделений | 88 | 26 | 69 | |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | 48 | 44 | 69 | |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | 40 | 08 | 69 | |
| **Итого** | **1 376** |  |  | |
| 27 | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретен­ным ценностям, принятым работам, выставленная постав­щиками и подрядчиками в счетах-фактурах, подлежит заче­ту по расчету с бюджетом | 138 600 | 68 | 19 | |
| 28 | Отражены расходы на служебные командировки и хозяйст­венные нужды по утвержденным авансовым отчетам (об­щехозяйственные расходы) | 9 500 | 26 | 71 | |
| 29 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 5 000 | 50 | 71 | |
| 30 | Патент на изобретение нового способа получения высоко­прочной ткани принят к учету в качестве нематериального актива (сумму определить) | 99 540 | 04 | 08 | |
| 31 | По договору купли-продажи ценных бумаг на вторичном рынке приобретен пакет акций ОАО «Роса», счета за кото­рые не оплачены | ----- | 58 | 60 | |
| 32 | Перечислены с расчетного счета денежные средства ак­ционерному обществу «Роса» за акции | ----- | 60 | 51 | |
| 33 | Списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость выпущенной продукции (сумму определить) | 873 380 | 20 | 25 | |
| 34 | Оприходована на складе выпущенная из производства го­товая продукция по фактической себестоимости (сумму оп­ределить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки не­завершенного производства на конец месяца составили — 92.200 руб.) | 1 434 100 | 43 | 20 | |
| 35 | Списана сумма общехозяйственных расходов на себестои­мость проданной продукции в качестве расходов по обыч­ным видам деятельности (сумму определить) | 201 180 | 90.2 | 26 | |
| 36 | Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами: |  |  |  | |
| а) признана выручка от продажи готовой продукции в сум­ме, указанной в расчетных документах | 2 006 000 | 62 | 90.1 | |
| б) списана со склада отгруженная готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 1 480 000 | 90.2 | 43 | |
| 37 | Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от продажи продукции по ставке 18% (сумму определить) | 306 000 | 90.3 | 68 | |
| 38 | Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить) | 59 848 | 90.2 | 44 | |
| 39 | Отражен финансовый результат от продаж продукции за декабрь (сумму определить) | 40 236 | 99 | 90.9 | |
| 40 | Отражен результат по прочим доходам и расходам (сумму определить) | 17 200 | 91.9 | 99 | |
| 41 | Доначислен налог на прибыль за декабрь 200Х г. в размере 20% (сумму определить при заполнении Отчета о прибы­лях и убытках — Приложение 4) | ------- | 99 | 68 | |
| 42 | Отражена нераспределенная прибыль отчетного года (сум­му определить) | 40 236 | 99 | 84 | |
|  |  |  |  |  | |
| Расчет себестоимости готовой продукции по операции 34: | | | | | | |
| Поскольку остатки незавершенного производства по счету 20 "Основное производство" на начало 01.12.0Х составили 25 100, а остаток незавершенного производства на конец месяца составил 92 200, то себестоимость готовой продукции рассчитаем следующим образом: | | | | | | |
| 25 100 + 1 501 200 - 92 200 = 1 434 100 ,где 1501200 это сумма по дебету 20 счета. | | | | |  | |

Определим сумму принятия к учету в качестве нематериального актива патента на изобретение нового способа получения высокопрочной ткани. Сумма по дебету 08 счета составила 99 540.

1. Составим Главную книгу счетов. (Приложение 1). При составлении Главной книги остатки на начало месяца (1 декабря) взяты из таблицы 6. Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО на 1 декабря 200х года приведена в Таблице 6.
2. Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО на 1 декабря 200Х года** | | | |
|  |  |  |  |
| ***Номер счета*** | ***Наименование счета*** | ***Сумма (руб.)*** | |
| ***дебет*** | ***кредит*** |
| 1 | Основные средства | 24 950 000 |  |
| 2 | Амортизация основных средств |  | 12230500 |
| 4 | Нематериальные активы | 1 070 000 |  |
| 5 | Амортизация нематериальных активов |  | 295 000 |
| 7 | Оборудование к установке | 740 000 |  |
| 8 | Вложения во внеоборотные активы | 1 650 000 |  |
| 10 | Материалы | 6 263 000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153305 |  |
| 20 | Основное производство | 25100 |  |
| 43 | Готовая продукция | 1 291 730 |  |
| 50 | Касса | 51 500 |  |
| 51 | Расчетные счета | 6 599 000 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1 080 500 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 1 005 000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 170 745 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 400 000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 305 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 395 800 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 127300 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 306100 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 11 920 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1 200 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15000 | 14800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 23 200 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 500 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 2 920 000 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 4 373 500 |
|  | **Итого:** | **46 073 000** | **46 073 000** |
|  |  |  |  |

Приложение 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **ГЛАВНАЯ КНИГА СЧЕТОВ** | | | |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **24 950 000** |  | **0** |
| 8 | 1 100 000 | 5 б) | 710 000 |
| 8 | 198 000 | 5 в) | 50 000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **1 298 000** | **Оборот** | **760 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **25 488 000** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 01-1 «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** |  | **Оборот** |  |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12 ОХ** | **0** |  | **12 230 500** |
| 5 а) | 710 000 | 10 а) | 200 000 |
|  |  | 10 б) | 55 000 |
| **Оборот** | **710 000** | **Оборот** | **255 000** |
| **Сальдо на 31.12. ОХ** | **0** |  | **11 775 500** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 04 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **1 070 000** |  | **0** |
| 30 | 99 540 |  |  |
| **Оборот** | **99 540** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **1 169 540** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 05 «АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12 ОХ** | **0** |  | **295 000** |
|  |  | 11 | 340 000 |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **340 000** |
| **Сальдо на 31.12. ОХ** | **0** |  | **635 000** |
|  |  |  |  |
|  | **СЧЕТ 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ»** |  |  |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **740 000** |  | **0** |
|  | 0 | 3 | 150 000 |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **150 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **590 000** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»** | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **1 650 000** |  |  |
| 3 | 150 000 | 8 | 1 100 000 |
| 4 а) | 100 000 | 8 | 198 000 |
| 7 | 850 000 | 30 | 99540 |
| 14 | 500 |  |  |
| 22 е) | 10 000 |  |  |
| 24 д) | 2 600 |  |  |
| 25 д) | 1 400 |  |  |
| 26 д) | 40 |  |  |
| **Оборот** | **349 540** | **Оборот** | **1 397 540** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **602 000** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 10 «МАТЕРИАЛЫ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **6 263 000** |  | **0** |
| 1 а) | 360 000 | 7 | 85 000 |
| 2 | 740 | 9 а) | 340 000 |
| 5 г) | 60 000 | 9 б) | 60 000 |
| 21 а) | 7 200 | 9 в) | 50 000 |
|  |  | 9 г) | 15 000 |
| **Оборот** | **427 940** | **Оборот** | **550 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **6 140 940** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 19 «НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **153 305** |  | **0** |
| 1 б) | 64 800 | 27 | 138 600 |
| 4 б) | 18 000 |  |  |
| 12 д) | 37 800 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **120 600** | **Оборот** | **138 600** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **135 305** |  | **0** |
| **СЧЕТ 20 «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **25 100** |  | **0** |
| 9 | 340 000 | 34 | 1 434 100 |
| 22 а) | 205 000 |  |  |
| 24 а) | 53 300 |  |  |
| 25 а) | 28 700 |  |  |
| 26 а) | 820 |  |  |
| 33 | 873 380 |  |  |
| **Оборот** | **1 501 200** | **Оборот** | **1 434 100** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **92 200** |  | **0** |
| **СЧЕТ 25 «ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
| 9 б) | 60 000 | 33 | 873 380 |
| 10 а) | 200 000 |  |  |
| 11 | 340 000 |  |  |
| 12 б) | 140 000 |  |  |
| 22 б) | 95 000 |  |  |
| 24 б) | 24 700 |  |  |
| 25 б) | 13 300 |  |  |
| 26 б) | 380 |  |  |
| **Оборот** | **873 380** | **Оборот** | **873 380** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
|  | | | |
|  | | | |
| **СЧЕТ 26 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
| 9 в) | 50 000 | 35 | 200 388 |
| 10 б) | 55 000 |  |  |
| 12 в) | 42 000 |  |  |
| 13 | 13 000 |  |  |
| 22 в) | 22 000 |  |  |
| 24 в) | 5 720 |  |  |
| 25 в) | 3 080 |  |  |
| 26 в) | 88 |  |  |
| 28 | 95 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **200 388** | **Оборот** | **200 388** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
| **СЧЕТ 43 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **1 291 730** |  | **0** |
| 34 | 1 434 100 | 36 б) | 1 480 000 |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | 1 434 100 | **Оборот** | **1 480 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **1 245 830** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 44 «РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
| 9 г) | 15 000 | 38 | 59 848 |
| 12 г) | 28 000 |  |  |
| 22 г) | 12 000 |  |  |
| 24 г) | 3 120 |  |  |
| 25 г) | 1 680 |  |  |
| 26 г) | 48 |  |  |
| **Оборот** | **59 848** | **Оборот** | **59 848** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 50 «КАССА»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **51 500** |  | **0** |
| 16 | 295 000 | 17 | 259 800 |
| 29 | 5 000 | 19 | 35 200 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **300 000** | **Оборот** | **295 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **56 500** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 51 «РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **6 599 000** |  | **0** |
| 19 | 35 200 | 15 а) | 1 149 000 |
| 20 а) | 2 000 000 | 15 б) | 13 000 |
| 20 б) | 10 000 | 15 в) | 500 |
|  |  | 15 г) | 34 000 |
|  |  | 15 д) | 38 600 |
|  |  | 15 е) | 50 000 |
|  |  | 15 ж) | 58 000 |
|  |  | 15 з) | 4 150 |
|  |  | 15 и) | 130 000 |
|  |  | 16 | 295 000 |
| **Оборот** | **2 045 200** | **Оборот** | **1 772 250** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **6 871 950** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  | **СЧЕТ 58 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»** | |  |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **1 080 500** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **1 080 500** |  | **0** |
| **СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **1 005 000** |
| 15 а) | 1 149 000 | 1 а) | 360 000 |
|  |  | 1 б) | 64 800 |
|  |  | 4 а) | 100 000 |
|  |  | 4 б) | 18 000 |
|  |  | 12 | 247 800 |
| **Оборот** | **1 149 000** | **Оборот** | **790 600** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **646 600** |
| **СЧЕТ 62 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **2 170 745** |  | **0** |
| 36 а) | 2 006 000 | 20а | 2 000 000 |
| **Оборот** | **2 006 000** | **Оборот** | **2 000 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **2 176 745** |  | **0** |
| **СЧЕТ 66 «РАСЧЕТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **400 000** |
| 15 б) | 13 000 | 13 | 13 000 |
| 15 и) | 130 000 |  |  |
| **Оборот** | **143 000** | **Оборот** | **13 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **270 000** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 67 «РАСЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **305 000** |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **305 000** |
|  | **СЧЕТ 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»** | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **395 800** |
| 15 в) | 500 | 14 | 500 |
| 15 д) | 38 600 | 23а | 34 200 |
| 27 | 138 600 | 37 | 306 000 |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **177 700** | **Оборот** | **340 700** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **558 800** |
| **СЧЕТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **127 300** |
| 15 е) | 50 000 | 24 | 89 440 |
| 15 ж) | 58 000 | 25 | 48 160 |
| 22 д) | 6 000 | 26 | 1 376 |
| **Оборот** | **114 000** | **Оборот** | **138 976** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **152 276** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **306 100** |
| 17 а) | 245 000 | 22 | 350 000 |
| 18 | 5 600 |  |  |
| 23 | 38 600 |  |  |
| **Оборот** | **289 200** | **Оборот** | **350 000** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **366 900** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 71 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **11 920** |  | **0** |
| 17 б) | 14 800 | 2 | 740 |
|  |  | 23 г) | 300 |
|  |  | 28 | 9 500 |
|  |  | 29 | 5 000 |
| **Оборот** | **14 800** | **Оборот** | **15 540** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **11 180** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 73 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **1 200** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **1 200** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 76 «РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **15 000** |  | **14 800** |
| 15 з) | -4 150 | 18 | +5600 |
|  |  | 20 б) | 10 000 |
|  |  | 23 б) | +4 100 |
| **Оборот** | **4 150** | **Оборот** | **19 700** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **5 000** |  | **20 350** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 80 «УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **23 200 000** |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **23 200 000** |
|  |  |  |  |
|  | **СЧЕТ 83 «ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ»** | |  |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** |  |  | **500 000** |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **0** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** |  |  | **500 000** |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 84 «НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **2 920 000** |
|  |  | 42 | 4 316 464 |
| **Оборот** | **0** | **Оборот** | **4 316 464** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **7 236 464** |
| **СЧЕТ 90 «ПРОДАЖИ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
| 35 | 200 388 | 36а | 2 006 000 |
| 36 б) | 1 480 000 | 39 | 40 236 |
| 37 | 306 000 |  |  |
| 38 | 59 848 |  |  |
| 39 | 443 840 |  |  |
| **Оборот** | **2 046 236** | **Оборот** | **2 046 236** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
|  | | | |
| **СЧЕТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
| 5 в) | 50 000 | 5 г) | 60 000 |
| 40 | 17200 | 21 а) | 7 200 |
| **Оборот** | **67 200** | **Оборот** | **67 200** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СЧЕТ 94 «НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ»** | | | |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **Оборот** |  | **Оборот** |  |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |
|  |  | |  |
|  | **СЧЕТ 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»** | |  |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **Номер операции** | **Сумма (руб.)** | **Номер операции** | **Сумма (руб.)** |
| **Сальдо на 01.12.0Х** | **0** |  | **4 373 500** |
| 15 г) | 34 000 | 40 | 17 200 |
| 39 | 40 236 |  |  |
| 42 | 4316464 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Оборот** | **4390700** | **Оборот** | **17200** |
| **Сальдо на 31. 12. ОХ** | **0** |  | **0** |

5.Откроем счета аналитического учета к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», в них отразим хозяйствен­ные операции, подсчитаем обороты и остатки, составим оборот­ную ведомость по счетам аналитического учета (Приложение 2).

|  |  |
| --- | --- |
| **РАСШИФРОВКА НАЧАЛЬНОГО ОСТАТКА ПО СИНТЕТИЧЕСКОМУ СЧЕТУ 71 НА 1 ДЕКАБРЯ 200Х Года** | |
|  |  |
| ***Подотчетное лицо*** | ***Остаток подотчетных сумм, руб.*** |
| Экспедитор Федченко А.С. | 6 000 |
| Кладовщик Резцова Е.А. | 920 |
| Технолог Ахатова АР. | 5 000 |
|  | 11 920 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ЗА ДЕКАБРЬ 200Х ГОДА** | | | | | | | | | | | | |
| **Номер опера­ции** | | **Содержание операции** | | |  | | | **Корреспонден­ция счетов** | | | | |
| **Вариант 1** | | | **дебет** | | **кредит** | | |
| 1 | | Оплачено кладовщиком Резцовой Е.А. за погрузку-разгрузку поступивших материалов | | | 740 | | | 10 | | 71 | | |
| 2 | | Выдано под отчет работникам: | | |  | | | 71 | | 50 | | |
| Федченко А.С. | | | 2 800 | | |
| Ахатовой А. Р. | | | 12 000 | | |
| *Итого* | | | *14 800* | | |
| 3 | | Отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету | | | 7 000 | | | 26 | | 71 | | |
| 4 | | Израсходовано из под­отчетных сумм на хоз. нужды Федченко А.С. | | | 2 500 | | | 26 | | 71 | | |
| 5 | | Остаток неиспользо­ванных подотчетных сумм Ахатовой А.Р. внесен в кассу по при­ходному кассов. ордеру | | | 5 000 | | | 50 | | 71 | | |
| 6 | | Отражен остаток неизрасходованных подотчетных сумм Федченко А.С., на которые отсутствуют оправдательные документы | | | 300 | | | 70 | | 71 | | |
| **СЧЕТ 71-1 ФедченкоА.С.** | | | | | | | | | | | | | |
| **Дебет** | | | | | | **Кредит** | | | | | | | |
| **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | **Сумма (руб.)** | | **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | | **Сумма (РУб.)** | | |
| **Сальдо на 01. 12.200Хг.** | | | | **6 000** | |  | | | | |  | | |
| 12 | 2 | | Выдано под отчет | 2 800 | | 12 | 4 | | Израсходовано из подотчетных сумм на хоз. нужды | | 2 500 | | |
|  |  | |  |  | | 12 | 6 | | Отражен остаток неизрасходованных подотчетных сумм, на которые отсутствуют оправдательные документы | | 300 | | |
| **Оборот** | | | | **2 800** | | **Оборот** | | | | | **2 800** | | |
| **Сальдо на 31. 12.200Хг.** | | | | **6 000** | |  | | | | |  | | |
| **СЧЕТ 71-2 Резцова Е.А.** | | | | | | | | | | | | | |
| **Дебет** | | | | | | **Кредит** | | | | | | | |
| **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | **Сумма (руб.)** | | **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | | | **Сумма (РУб.)** | |
| **Сальдо на 01. 12.200Хг.** | | | | **920** | |  | | | | | |  | |
|  |  | |  |  | | 12 | 1 | | Оплачено кладовщиком Резцовой Е.А. за погрузку-разгрузку поступивших материалов | | | 740 | |
|  |  | |  |  | |  |  | |  | | |  | |
| **Оборот** | | | | **0** | | **Оборот** | | | | | | **740** | |
| **Сальдо на 31. 12.200Хг.** | | | | **180** | |  | | | | | | **0** | |
| **СЧЕТ 71-3 Ахатова А.Р.** | | | | | | | | | | | | | |
| **Дебет** | | | | | | **Кредит** | | | | | | | |
| **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | **Сумма (руб.)** | | **Месяц** | **Номер операции** | | **Содержание операции** | | | **Сумма (РУб.)** | |
| **Сальдо на 01.12.200Хг.** | | | | **5 000** | |  | | | | | |  | |
| 12 | 2 | | Выдано под отчет | 12 000 | | 12 | 3 | | Отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету | | | 7 000 | |
|  |  | |  |  | | 12 | 5 | | Остаток неиспользо­ванных подотчетных сумм Ахатовой А.Р. внесен в кассу по при­ходному кассов. ордеру | | | 5 000 | |
|  |  | |  |  | |  |  | |  | | |  | |
| **Оборот** | | | | **12 000** | | **Оборот** | | | | | | **12 000** | |
| **Сальдо на 31. 12.200Хг.** | | | | **5 000** | |  | | | | | |  | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учета приведена в Приложении 3.

Приложение 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА** | | | | | | | | | | | | |
| **К СЧЕТУ 71 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | |  | |  | | |  | |  |
| **ЗА ДЕКАБРЬ 200Х года** | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  | |  |  | | | |  |  | | | |  |
| *(в руб.)* | | | | | | | | | | | | | | |
| ***№*** | ***Наименование счетов подотчетных лиц*** | ***Остаток на 01.12.200Х*** | | | ***Оборот*** | | | ***Остаток на 31.12.200Х*** | | | | |
| ***п/п*** | ***дебет*** | ***кредит*** | | ***дебет*** | ***кредит*** | | ***дебет*** | | | ***кредит*** | |
| 1 | Федченко А.С. | 6 000 |  | | 2 800 | 2 800 | | 6 000 | | |  | |
| 2 | Резцова Е.А. | 920 |  | | 0 | 740 | | 180 | | |  | |
| 3 | Ахатова А.Р. | 5 000 |  | | 12 000 | 12 000 | | 5 000 | | |  | |
| **Итого** | | **11 920** |  | | **14 800** | **15 540** | | **11 180** | | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | |  | |

1. Для определения величины налога на прибыль, который необ­ходимо доначислить по итогам работы ОАО в декабре 200Х года, и последующего отражения налоговых обязательств в бухгалтерском учете (операция № 42 в табл. 7) заполним Отчет о прибылях и убытках (Приложение 4). При расчете величины показателей Отчета о прибылях и убытках ОАО за 200Х год — графа 2, кроме данных Таблицы 7 -хозяйственные операции ОАО за декабрь 200Х года, исполь­зуем данные о деятельности ОАО в течение 11 месяцев 200Х года (январь — ноябрь), приведенные в справочном порядке в графе 3 Отчета. Для упрощения задачи предполагается, что налогооблага­емая прибыль совпадает с бухгалтерской прибылью до налогообло­жения.

Бухгалтерский баланс приведен в Приложении 5.

Приложение 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.200Хгода** | | |
|  |  | *(в руб.)* |
| **Актив** | **Код** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | |
| Нематериальные активы | 110 | 534 540 |
| Основные средства | 120 | 13 712 500 |
| Незавершенное строительство | 130 | 1 192 000 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - |
| **Итого по разделу I** | 190 | **15 439 040** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | |
| Запасы | 210 | 7 478 970 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 6 140 940 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 92 200 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 1 245 830 |
| товары отгруженные | 215 | - |
| расходы будущих периодов | 216 | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 135 305 |
| 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 | 2 194 125 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 2 176745 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 1 080 500 |
| Денежные средства | 260 | 6 928 450 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - |
| **Итого по разделу II** | 290 | **17 817350** |
| **БАЛАНС** | 300 | **33 256 390** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Пассив** | **Код** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 |
| **Ill. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | |
| Уставный капитал | 410 | 23 200 000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - |
| Добавочный капитал | 420 | 500 000 |
| Резервный капитал | 430 | - |
| в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 7 236 464 |
| **Итого по разделу III** | 490 | **30 936 464** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |
| Займы и кредиты | 510 | 305 000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - |
| **Итого по разделу IV** | 590 | **305 000** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |
| Займы и кредиты | 610 | 270 000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1 744 926 |
| в том числе: Поставщики и подрядчики | 621 | 646 600 |
| Задолженность перед персоналом организации | 622 | 366 900 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 152 276 |
| Задолженность по налогам и сборам | 624 | 558 800 |
| Прочие кредиторы | 625 | 20 350 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - |
| **Итого по разделу V** | 690 | **2 014 926** |
| **БАЛАНС** | 700 | **33 256 390** |
|  |  |  |

Приложение 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (упрощенная форма)** | | |  |
| **За отчетный 200Х год** (в руб.) | | |  |
|  |  |  |  |
| Показатель | За отчетный период | Справочно (за январь — ноябрь 200Х года) | Данные за декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, про­дукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 23240000 | 21 540 000 | 1 700 000 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (17635474) | (16 155 474) | (1 480 000) |
| Валовая прибыль | 5604526 | 5 384 526 | 220 000 |
| Коммерческие расходы | (257848) | (198 000) | (59848) |
| Управленческие расходы | (2380388) | (2 180 000) | (200388) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 3046762 | 3 006 526 | (40236) |
| 1. Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению |  | - | - |
| Проценты к уплате |  | - | - |
| Доходы от участия в других организациях |  | - | - |
| Прочие доходы | 269700 | 202 500 | 67 200 |
| Прочие расходы | (36000) | (86 000) | 50 000 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3 099 990 | 3 123 026 | (23 036) |
| Текущий налог на прибыль | (749 526) | (749 526) | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2 396 536 | (2 373 500) | 23 036 |
|  |  |  |  |

**Литература**

**Основная**

1.Бухгалтерский учет. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов IV курса специальности 080105 «Финансы и кредит» (первое и вто­рое высшее образование). — М.: ВЗФЭИ, 2009.

2.Бабаев Ю.А.Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов. —М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.

3.Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.

4.Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учебное пособие для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2006.

5.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — М.: ИНФРА-М, 2004.

**Дополнительная**

1**.**Бабаев Ю.А., Петров A.M**.** Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: учебно-практическое пособие. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.

2.Большой бухгалтерский словарь /под ред. А.Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 1999.

3.Бухгалтерский учет денежных средств: учебно-практическое по­собие / под ред. Ю.А. Бабаева. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.

4.Бухгалтерский учет материалов и товаров: практическое посо­бие / под ред. Ю.А. Бабаева. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.

**5**.Соколов Я.В**.** История бухгалтерского учета. — М.: Финансы  
и статистика, 2006.