Задача 4

На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20\_\_ г. и 01.12.20\_\_г. (В промежуточном балансе добавить сумму

прибыли отчетного периода к нераспределенной прибыли).

2. Открыть бухгалтерские счета и разнести остатки по счетам указанные в условие задачи.

3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного периода (приложение 1).

4. Разнести хозяйственные операции на бухгалтерские счета.

Подсчитать обороты и конечные сальдо.

5. Составить оборотную ведомость за отчетный период

(приложение 2).

6. На основании оборотной ведомости заполнить форму бухгалтерского баланса.

7. На основании данных задания заполнить форму отчета о движении денежных средств.

Данные для заполнения бухгалтерского баланса представлены в таблице 7 (Реквизиты в формах отчетности заполнить самостоятельно, в соответствии с требованиями нормативных документов).

Таблица 7

Активы, обязательства и собственный капитал

0бщества с ограниченной ответственностью (ОАО)

на 31 декабря 20\_\_г. и 01.12.20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Номер счета | 31.12.20\_\_г. (предыдущий год) | 01.12.20\_\_г. (промежуточные данные) |
| Основные средства | 01 | 1 250 000 | 1 250 000 |
| Амортизация основных средств | 02 | 562 500 | 562 500 |
| Нематериальные активы | 04 | 65 340 | 65 340 |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | 16 335 | 16 335 |
| Материалы | 10 | 425 000 | 425 000 |
| Налог на добавленную стоимость | 19 | 76 500 | 76 500 |
| Касса (лимит 10 000) | 50 | 9 800 | 9 800 |
| Расчетный счет | 51 | 1 860 000 | 1 989 899 |
| Задолженность перед поставщиками | 60 | 2 780 000 | 2 780 000 |
| Задолженность покупателей | 62 | 680 000 | 680 000 |
| Задолженность по долгосрочному кредиту | 67 | 79 800 | 79 800 |
| Задолженность по налогам и сборам | 68 | 85 300 | 85 300 |
| Задолженность по страховым взносам | 69 | 180 600 | 180 600 |
| Задолженность по оплате труда | 70 | 598 250 | 598 250 |
| Незавершенное производство | 20 | 72 400 | 72 400 |
| Денежные средства на валютном счете (по курсу ЦБ (1 долл.— 32 руб.) —625 долл. | 52 | 20 000 | 20 000 |
| Добавочный капитал (от переоценки основных средств) | 83 | 68 000 | 68 000 |
| Задолженность подотчетных лиц | 71 | 12 000 | 12 000 |
| Готовая продукция | 43 | 343 745 | 343 745 |
| Уставный капитал | 80 | 280 000 | 280 000 |
| Резервный капитал | 82 | 14 000 | 14 000 |
| Нераспределенная прибыль | 84 | 150 000 | 150 000 |
| Прибыль отчетного года | 99 | - | 129 899 |

Хозяйственные операции ОАО за декабрь 20\_\_г. для составления бухгалтерского баланса и отчета о движении де- нежных средств представлены в таблице 8.

Таблица 8

Хозяйственные операции ОАО за декабрь 20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Работником организации возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм | 12 000 |  |  |
| 2 | На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка | 180 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| 3 | Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование | 86 300 |  |  |
| 4 | Начислены и перечислены проценты за пользование долгосрочным кредитом | 3 200 |  |  |
| 5 | Списан автомобиль: первоначальная стоимость, амортизация | 390 800312 640 |  |  |
| 6 | Оплачен счет поставщика за материалы | 280 000 |  |  |
| 7 | Перечислены банку проценты за кредит | 3 200 |  |  |
| 8 | Возмещен НДС по счету поставщика-18% | 33 040 |  |  |
| 9 | Начислена зарплата производственным рабочим | 479 400 |  |  |
| 10 | Начислена зарплата управленческому персоналу цеха | 64 300 |  |  |
| 11 | Начислена зарплата управленческому персоналу организации | 123 600 |  |  |
| 12 | Удержаны из заработной платы |  |  |  |
| НДФЛ; | 86 749 |  |  |
| алименты | 13 200 |  |  |
| 13 | Начислены страховые взносы по всем категориям работников | ? |  |  |
| 14 | Израсходованы материалы: на основное производство на хозяйственные нужды цеха на общехозяйственные нужды | 244 80036 50042 100 |  |  |
| 15 | Начислена амортизация: по производственному оборудованию по зданию и сооружениям цеха по зданию заводоуправления по нематериальным активам | 3 9401 2002 8001 800 |  |  |
| 16 | Перечислено с расчетного счета на покупку облигаций | 260 000 |  |  |
| 17 | На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства | 48 700 |  |  |
| 18 | На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл.— 32,2 руб.) —19 тыс. долл. | ? |  |  |
| 19 | С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл.— 32,1 руб.) —18 тыс. долл. | ? |  |  |
| 20 | С валютного счета оплачены услуги банка (1 долл.— 32,0 руб.) — 1 тыс, долл. | ? |  |  |
| 21 | Погашен долгосрочный кредит банка | 79 800 |  |  |
| 22 | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство | ? |  |  |
| 23 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство | ? |  |  |
| 24 | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство — 3200 руб.) | ? |  |  |
| 25 | Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции | 240 800 |  |  |
| 26 | Начислено покупателям к оплате, включая НДС -18% | 412 500 |  |  |
| 27 | Начислен НДС-18% | ? |  |  |
| 28 | Поступила от покупателей оплата за продукцию | 590 000 |  |  |
| 29 | Перечислены с расчетного счета: - НДФЛ - Страховые взносы | 85 300180 600 |  |  |
| 30 | Получено с расчетного счета в кассу | 600 000 |  |  |
| 31 | Выдана заработная плата | 551 950 |  |  |
| 32 | Депонирована неполученная заработная плата | ? |  |  |
| 33 | Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе НДС- 18% | 1 390 |  |  |
| 34 | Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу | 2 400 |  |  |
| 35 | Начислен НДС по расходам на рекламу-18% | ? |  |  |
| 36 | Списаны расходы на продажу | ? |  |  |
| 37 | Выдано из кассы на командировочные расходы | 16 700 |  |  |
| 38 | Реализовано оборудование: стоимость реализации, включая НДС-18%, НДС-18%, первоначальная стоимость амортизация | 73 200?60 00058 000 |  |  |
| 39 | Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора | 3 300 |  |  |
| 40 | Начислена арендная плата за сданные в аренду основ- ные средства, в том числе НДС-18% | 28 700 |  |  |
| 41 | Начислен НДС по арендной плате-18% | ? |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | Начислена амортизация по основным средствам в аренде | 1 500 |  |  |
| 43 | Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет превышающие лимит | ? |  |  |
| 44 | Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности | 13 650 |  |  |
| 45 | На расчетный счет зачислен доход по облигациям | 8 400 |  |  |
| 46 | На расчетный счет зачислен аванс от покупателя. (1 долл.— 31,9 руб.) | 47 850 |  |  |
| 47 | Предоставлен заем другой организации | 280 000 |  |  |
| 48 | Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации | 2 400 |  |  |
| 49 | Начислен налог на имущество | 1 900 |  |  |
| 50 | Списаны: финансовый результат от продажи сальдо прочих доходов и расходов | ?? |  |  |
| 51 | Начислен налог на прибыль -20% | ? |  |  |
| 52 | Перечислен налог на прибыль в бюджет | ? |  |  |
| 53 | Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), закрытие счета прибыли и убытка | ? |  |  |