1. Составить бухгалтерский баланс на начало анализируемого периода.
2. Произвести записи в журнале учета хозяйственных операций, определяя корреспонденцию счетов. Если нужно, сделать необходимые расчеты.
3. Открыть синтетические счета бухгалтерского учета, производя на них записи из журнала учета хозяйственных операций. Подсчитать обороты и конечные сальдо по счетам.
4. Составить бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках на конец отчетного периода.

**Вариант № 2**

Таблица 1. Начальные сальдо по счетам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счетов | Сумма, руб. |
| 01 | Основные средства | 79849 |
| 02 | Амортизация основных средств | 28936 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 3520 |
| 04 | Нематериальные активы | 5378 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 3262 |
| 50 | Касса | 2143 |
| 41/2 | Товары | 88565 |
| 41/3 | Тара | 3290 |
| 42 | Торговая наценка | 21417 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 4153 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 16148 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 13042 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 6600 |
| 58 | Финансовые вложения | 46135 |
| 51 | Расчетные счета | 22184 |
| 52 | Валютный счет | 19038 |
| 83 | Добавочный капитал | 14359 |
| 80 | Уставный капитал | 86128 |
| 82 | Резервный капитал | 28872 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 18600 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1030 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо дебетовое) | 637 |
| 99 | Прибыли и убытки (сальдо кредитовое) | 24737 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам | 1024 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам | 1376 |
| 73-2 | Расчеты по возмещению ущерба | 823 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 5084 |

Таблица 2. Хозяйственные операции за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1. | Оприходованы поступившие от поставщика товары. | 2125 |
| 2 | Оприходована поступившая вместе с товаром тара | 111 |
| 3 | Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства | 5195 |
| 4 | Начислена заработная плата работникам предприятия | 6515 |
| 5 | Получены с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы | 6515 |
| 6 | Выдана из кассы заработная плата | 6495 |
| 7 | С расчетного счета оплачены счета поставщика | 4120 |
| 8 | Перечислена в бюджет сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы | 527 |
| 9 | Депонирована заработная плата | 20 |
| 10 | При инвентаризации товаров обнаружена недостача | 190 |
| 11 | Списывается недостача в пределах норм естественной убыли | 160 |
| 12 | Недостача отнесена на материально-ответственное лицо | 30 |
| 13 | При проверке накладной (операция № 1) обнаружена ошибка, фактически товара поступило на сумму 1225 руб. | ? |
| 14 | Начислена амортизация основных средств | 1230 |
| 15 | С расчетного счета погашен долгосрочный кредит банка | 6000 |