

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»

Кафедра ЭКОНОМИКИ

Факультет ИНЖЕНЕРНО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

по курсу

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ»

Вариант № 55

Выполнил студент:

И.И. Иванов
гр. 999999

Проверил:

И.В. Смирнов

МИНСК

2011

СОДЕРЖАНИЕ

1	Исходные данные.....	3
2	Журнал регистрации хозяйственных операций.....	
3	Счета бухгалтерского учета.....	
4	Оборотно сальдовая ведомость.....	
5	Бухгалтерский баланс.....	
6	Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса	
7	Анализ структуры актива бухгалтерского баланса	
8	Анализ финансового состояния организации	
	Выводы.....	
	Список использованных источников.....	

1 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Выполняются по принципу сквозного примера с использованием теории, изложенной в учебном пособии.

Выбрать вариант для заполнения бухгалтерского баланса на начало года. Составить таблицу баланса. Заполнить в таблице остатки по статьям баланса на начало года по соответствующему варианту задания.

Определить варианты по задачам. Составить журнал хозяйственных операций. Произвести записи в журнале всех хозяйственных операций последовательно из задач 1-6. Записать проводки и соответствующие корреспонденции счетов и суммы хозяйственных операций. Например:

Вариант 1 Задача 1

Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1	Акцептован счет поставщика. Поступил компьютер			
1.1	Отражена покупная стоимость компьютера	08	60	450
1.2	Учен НДС, подлежащий уплате поставщику за компьютер	18/1	60	90
1.3	Оплачена стоимость компьютера с НДС	60	51	540
1.4	Компьютер принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту приема-передачи	01	08	450

Аналогичным образом решить все задачи контрольного задания по соответствующим вариантам. Для определения корреспонденции счетов использовать «Типовой план счетов бухгалтерского учета».

После записи проводок и корреспонденции счетов и сумм в Журнале хозяйственных операций необходимо подвести итоги по задаче, определив фактические затраты за месяц с учетом незавершенного производства в целом по организации и в расчете на единицы продукции А и Б. Определить и отразить в учете реализацию продукции, рассчитать НДС входной по приобретенным товарно-материальным ценностям и НДС по реализованной продукции (работы, услугам). Рассчитать НДС к зачету и сумму НДС для перечисления в бюджет. Рассчитать налоги на недвижимость, на прибыль и на доходы. Определить финансовый результат деятельности организации за месяц. Составить таблицы счетов и оборотно-сальдовую ведомость.

На основании оборотно-сальдовой ведомости составить баланс организации за отчетный месяц.

Рассчитать показатели результатов финансовой деятельности организации за месяц и ликвидности баланса.

Выбор варианта задания для сквозного примера

Задания сквозного примера составлены по вариантам и состоят из двух частей:

- первая часть - остатки по статьям баланса на начало года;
- вторая - задачи, отражающие финансово-хозяйственные операции за месяц.

Вариант выбирается в соответствии с двумя последними цифрами номера студента в списке группы .

Предпоследняя цифра определяет значения остатков по статьям баланса, а последняя цифра - значения исходных данных по бухгалтерским задачам.

При этом цифра 1 соответствует варианту 1, цифра 2 - варианту 2 и т.д., а цифра 0 - варианту 10.

Например: Номер студента по списку группы 27, вариант остаткам по статьям бухгалтерского баланса 2, вариант исходных данных по бухгалтерским задачам 7, номер студента по списку группы 3, вариант остаткам по статьям бухгалтерского баланса 10, вариант исходных данных по бухгалтерским задачам 3.

Ставки основных налогов:	
В Фонд социальной защиты населения	34%
На обязательное страхование в Белгосстрах	0,6%
НДС	20%
Налог на недвижимость	1%
Налог на прибыль	24%

Контрольные задания по вариантам:

1) ОСТАТКИ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА НАЧАЛО ГОДА

Код строки	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АКТИВ										
I. Внеоборотные активы										
Основные средства:										
101	Первоначальная стоимость (01)									
	305110	305610	305610	306010	306210	306410	306610	306810	307010	307210
102	Амортизация (02)									
	45880	46180	46380	46580	46780	46980	47180	47380	47580	47780
110	Остаточная стоимость									
	259230	259430	259230	259430	259430	259430	259430	259430	259430	259430
Нематериальные активы:										
111	Первоначальная стоимость (04)									
	15500	15900	16100	16300	16500	16700	16900	17100	17300	17500
112	Амортизация (05)									
	6000	6400	6600	6800	7000	7200	7400	7600	7800	8000
120	Остаточная стоимость									
	9500	9500	9500	9500	9500	9500	9500	9500	9500	9500
Доходные вложения в материальные ценности:										
121	Первоначальная стоимость (03)									
	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700
122	Амортизация (02)									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	Остаточная стоимость (03)									
	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700	6700
140	Вложения во внеоборотные активы (07,08)									
	96200	96800	97200	97600	98000	98400	98800	99200	99600	100000
<i>Оборудование кустановке (07)</i>										
	12100	12400	12600	12800	13000	13200	13400	13600	13800	14000
<i>Вложения во внеоборотные активы (08)</i>										
	84100	84400	84600	84800	85000	85200	85400	85600	85800	86000
В том числе:										
141	Незавершенное строительство									
	8400	8400	8400	8400	8400	8400	8400	8400	8400	8400
150	Прочие внеоборотные активы									
Итого по разделу I										
190	371630	372430	372630	373230	373630	374030	374430	374830	375230	375630
II. Оборотные активы										
Запасы и затраты										
210	166083	167033	167873	168773	169643	170513	171383	172253	173123	173993
В том числе:										
211	Сырье, материалы и другие аналогичные активы (10, 15, 16)									
	97300	97800	98200	98600	99000	99400	99800	100200	100600	101000
213	Незавершенное производство (20,21)									
	20490	19890	19650	19290	18990	18690	18390	18090	17790	17490

214	Расходы на реализацию (44)									
	6510	7110	7350	7710	8010	8310	8610	8910	9210	9510
215	Готовая продукция и товары для реализации (40, 41, 43)									
	32193	32203	32403	32603	32803	33003	33203	33403	33603	33803
216	Товары отгруженные (45)									
	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	3900	4000	4100
217	Выполненные этапы по незавершенным работам (46)									
	4340	4740	4900	5140	5340	5540	5740	5940	6140	6340
218	Расходы будущих периодов (97)									
	2050	1990	1970	1930	1900	1870	1840	1810	1780	1750
219	Прочие запасы и затраты									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
220	Налоги по приобретенным активам (18)									
	2170	2370	2450	2570	2670	2770	2870	2970	3070	3170
230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
В том числе:										
231	покупателей и заказчиков									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
232	прочая дебиторская задолженность									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)									
	208530	212390	216250	220110	223970	227830	231690	235550	239410	243270
В том числе:										
241	покупателей и заказчиков (62)									
	83280	83480	83680	83880	84080	84280	84480	84680	84880	85080
242	поставщиков и подрядчиков (60)									
	60200	60200	60200	60200	60200	60200	60200	60200	60200	60200
243	по налогам и сборам (68, 69)									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
244	по расчетам с персоналом (70, 71, 73)									
	32470	35330	38190	41050	43910	46770	49630	52490	55350	58210
245	разных дебиторов (76)									
	32580	33380	34180	34980	35780	36580	37380	38180	38980	39780
246	прочая дебиторская задолженность									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250	Расчеты с учредителями (75)									
	8060	8260	8460	8660	8860	9060	9260	9460	9660	9860
В том числе:										
251	по вкладам в уставный фонд (75)									
	8060	8260	8460	8660	8860	9060	9260	9460	9660	9860
252	прочие (75)									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
260	Денежные средства									
	307850	308950	309850	310750	311650	312550	313450	314350	315250	316150
	Касса (50)									
	52150	52550	52750	52950	53150	53350	53550	53750	53950	54150
	Расчетный счет (51)									
	106200	106400	106600	106800	107000	107200	107400	107600	107800	108000
	Валютные счета в банках (52)									
	65200	65400	65600	65800	66000	66200	66400	66600	66800	67000
	Специальные счета в банках (55)									
	56200	56400	56600	56800	57000	57200	57400	57600	57800	58000
	Переводы в пути (57)									
	28100	28200	28300	28400	28500	28600	28700	28800	28900	29000

В том числе:										
261	Денежные средства на депозитных счетах (55-3, 55-4)									
	25400	25800	26200	26600	27000	27400	27800	28200	28600	29000
	Депозитные счета в официальной денежной единице РБ (55-3)									
	15200	15400	15600	15800	16000	16200	16400	16600	16800	17000
	Депозитные счета в иностранной валюте (55-4)									
	10200	10400	10 600	10800	11000	11200	11400	11600	11800	12000
270	Финансовые вложения (58)									
	36900	37300	37700	38100	38500	38900	39300	39700	40100	40500
280	Прочие оборотные активы									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу II										
290	729593	736303	742583	748963	755293	761623	767953	774283	780613	786943
300	БАЛАНС (сумма строк 190+290)									
	1101223	1108733	1115213	1122193	1128923	1135653	1142383	1149113	1155843	1162573

ПАССИВ

III. Капитал и резервы										
410	Уставный фонд (80)									
	248280	248480	248680	248880	249080	249280	249480	249680	249880	250080
411	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)									
	24800	25000	25200	25400	25600	25800	26000	26200	26400	26600
420	Резервный фонд (82)									
	33750	33950	34150	34350	34550	34750	34950	35150	35350	35550
В том числе:										
421	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством									
	13100	13100	13100	13100	13100	13100	13100	13100	13100	13100
422	резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами									
	20650	20850	21050	21250	21450	21650	21850	22050	22250	22450
430	Добавочный фонд (83)									
	88230	88430	88630	88830	89030	89230	89430	89630	89830	90030
440	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (99)									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
450	Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток) (84)									
	55200	55400	55600	55800	56000	56200	56400	56600	56800	57000
460	Целевое финансирование (86)									
	27090	27290	27490	27690	27890	28090	28290	28490	28690	28890
470	Доходы будущих периодов (98)									
	13000	13200	13400	13600	13800	14000	14200	14400	14600	14800
Итого по разделу III										
490	440750	441750	442750	443750	444750	445750	446750	447750	448750	449750
IV. Долгосрочные обязательства										
510	Долгосрочные кредиты и займы (67)									
	394273	398983	402663	406843	410773	414703	418633	422563	426493	430423
520	Прочие долгосрочные обязательства									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV										
590	394273	398983	402663	406843	410773	414703	418633	422563	426493	430423
V. Краткосрочные обязательства										
610	Краткосрочные кредиты и займы (66)									
	77400	77800	78200	78600	79000	79400	79800	80200	80600	81000
620	Кредиторская задолженность									
	168480	169280	170080	170880	171680	172480	173280	174080	174880	175680
В том числе:										
621	перед поставщиками и подрядчиками (60)									
	120240	120440	120640	120840	121040	121240	121440	121640	121840	122040
622	перед покупателями и заказчиками (62-4)									
	20240	20440	20640	20840	21040	21240	21440	21640	21840	22040
623	по расчетам с персоналом по оплате труда (70)									
	12760	12960	13160	13360	13560	13760	13960	14160	14360	14560
624	по прочим расчетам с персоналом (71, 73)									
	2760	2960	3160	3360	3560	3760	3960	4160	4360	4560
625	по налогам и сборам (68)									
	3160	3160	3160	3160	3160	3160	3160	3160	3160	3160
626	по социальному страхованию и обеспечению (69)									
	4160	4160	4160	4160	4160	4160	4160	4160	4160	4160
627	по лизинговым платежам (76)									
	5160	5160	5160	5160	5160	5160	5160	5160	5160	5160

628	перед прочими кредиторами									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
630	Задолженность перед участниками (учредителями) (75)									
	8060	8260	8460	8660	8860	9060	9260	9460	9660	9860
В том числе:										
631	по выплате доходов, дивидендов									
	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
632	прочая задолженность перед учредителями									
	4060	4260	4460	4660	4860	5060	5260	5460	5660	5860
640	Резервы предстоящих расходов (96)									
	12260	12660	13060	13460	13860	14260	14660	15060	15460	15860
650	Прочие краткосрочные обязательства									
Итого по разделу V										
690	266200	268000	269800	271600	273400	275200	277000	278800	280600	282400
700	БАЛАНС (сумма строк 690+590+490)									
	1101223	1108733	1115213	1122193	1128923	1135653	1142383	1149113	1155843	1162573

2) Исходные данные по бухгалтерским задачам хозяйственные операции

ВАРИАНТ										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Задача 1										
№	ОПЕРАЦИИ									
1	Акцептован счет поставщика. Поступил компьютер. Сумма счета без НДС									
	430	470	480	500	510	530	540	560	570	580
	Отразить операции с НДС									
	Компьютер принят в эксплуатацию по акту приема-передачи									
	430	470	480	500	510	530	540	560	570	580
2	Акцептован счет поставщика. Поступил станок, требующий монтажа. Сумма счета без НДС									
	9200	9300	9600	9900	10200	10500	10800	11100	11400	11500
	Отразить операции с НДС									
	Станок сдан в монтаж									
	9200	9300	9600	9900	10200	10500	10800	11100	11400	11500
	Отразить расходы по монтажу станка:									
	Списаны материалы									
	130	140	140	150	150	150	160	170	170	180
	Начислена заработная плата									
	450	460	480	490	510	520	540	550	570	580
	Произвести все начисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством									
	Станок принят в эксплуатацию по акту о приеме- передаче (сумму определить)									
3	Поступил безвозмездно новый ксерокс									
	1100	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900	2000	2100
	Ксерокс принят в эксплуатацию по акту о приеме-передаче									
4	На основании акта о списании объекта основных средств списан морально устаревший станок (первоначальная стоимость).									
	5100	5580	5760	5940	6120	6300	6480	6660	6840	6900
	Списана амортизация									
	3400	3600	3700	3800	4100	4300	4500	4700	4800	4900
	Оприходованы отходы от ликвидации станка									
	450	460	480	490	510	520	540	550	570	580
	Начислена зарплата за демонтаж									
	200	210	220	280	290	300	310	320	330	350
	Произвести все начисления на зарплату и налоги в соответствии с действующим законодательством									
	Отражен результат от списания станка (сумму определить)									
5	Продан станок, бывший в эксплуатации									
	Первоначальная стоимость станка									
	6200	6510	6720	6930	7140	7350	7560	7770	7980	7900
	Списана амортизация									
	1800	1860	1920	1980	2040	2100	2160	2220	2280	2290
	Отражены коммерческие расходы									
	160	180	190	200	210	220	230	240	250	260
	Предъявлен счет покупателю по отпускной цене									
	7100	7300	7600	7900	8100	8200	8300	8400	8500	8600
	Поступили денежные средства									
	7100	7300	7600	7900	8100	8200	8300	8400	8500	8600

	Начислить все налоги и произвести отчисления в фонды в соответствии с действующим законодательством.									
	Определить результат от реализации станка.									
6	Сдан в долгосрочную аренду станок (первоначальная стоимость)									
	10500	11000	11500	11800	12200	12600	12700	12800	12900	13000
	Списана амортизация									
	2700	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600
	Договорная цена									
	11000	11100	11200	11300	11400	11500	11600	11700	11800	12000
	Начислены проценты за аренду									
	2500	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600
	Отражена разница между оценочной и остаточной стоимостью(определить)									
	Поступили на расчетный счет проценты за аренду									
	2500	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600
	Списана сумма процентов с доходов будущих периодов									
	2500	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600
	Поступили на расчетный счет арендная плата. Сумму определить.									
	Списана арендная плата с доходов будущих периодов. Сумму определить.									
7	Начислена амортизация на здание и оборудование цеха (12%). Остаточную стоимость определить из баланса на начало года.									
Задача 2										
№	ОПЕРАЦИИ									
8	Продан программный продукт (первоначальная стоимость)									
	3600	3720	3840	3960	4080	4200	4320	4440	4560	4600
	Списана амортизация									
	1800	1860	1920	1980	2040	2100	2160	2220	2280	2300
	Предъявлен счет покупателю по отпускной стоимости									
	2500	2790	2880	2970	3060	3150	3240	3330	3420	3500
	Поступили денежные средства									
	2500	2790	2880	2970	3060	3150	3240	3330	3420	3500
	Начислить все налоги и произвести отчисления в фонды по действующему законодательству.									
	Определить прибыль от продажи программного продукта.									
9	Приобретен депозитный сертификат сроком на 1 месяц (покупная стоимость)									
	9200	9300	9600	9900	10200	10500	10800	11100	11400	11500
	Поступили проценты по депозитам(5%). Сумму определить.									
	Возвращены депозиты частично									
	5400	5580	5760	5940	6120	6300	6480	6660	6840	6900
10	Приобретены акции на 6 месяцев									
	2500	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600
	Начислены дивиденды(20%).Сумму определить.									
11	Получена ссуда от другого предприятия сроком на 1 месяц									
	18400	18600	19200	19800	20400	21000	21600	22200	22800	23000
	Проценты по ссуде (10%). Сумму определить.									
12	Приобретены акции на 10 лет за указанные ниже суммы. Дивиденды 6% годовых									
	16200	16800	17000	17800	18300	18900	19400	19900	20000	20100
	Начислены дивиденды за 1 месяц. Сумму определить.									
	Номинальная стоимость акции									
	19440	20000	21000	22000	22000	23000	23000	24000	25000	26000
	Отражена разница между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью акций. Сумму определить.									

13	Приобретены облигации за указанные ниже суммы									
	13200	13900	14400	14900	15300	15800	16200	16700	17100	17200
	Начислен доход по облигациям (3%). Сумму определить.									
	Поступил доход по облигациям									
Задача 3										
№	ОПЕРАЦИИ									
14	Акцептован счет поставщика. Поступили материалы (покупная стоимость).									
	180000	186000	192000	198000	204000	210000	216000	222000	228000	234000
	Отразить НДС по всем операциям в соответствии с действующим законодательством									
	Согласована с поставщиком претензия по качеству материалов									
	4500	4650	4800	4950	5100	5250	5400	5550	5700	5850
	Возвращены материалы поставщику из-за несоответствия ассортимента условиям договора									
	13500	13950	14400	14850	15300	15750	16200	16650	17100	17550
	Предъявлена претензия автобазе за допущенную недостачу материалов в пути									
	10800	11160	11520	11880	12240	12600	12960	13320	13680	14040
	Автобаза частично возместила недостачу материалов									
	9000	9300	9600	9900	10200	10500	10800	11100	11400	11700
	Оприходованы материалы по учетным ценам									
	144000	148800	153600	158400	163200	168000	172800	177600	182400	187200
	Отражено отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен									
	7200	7440	7680	7920	8160	8400	8640	8880	9120	9360
	Списаны не возмещенные автобазой потери материалов									
	1800	1860	1920	1980	2040	2100	2160	2220	2280	2340
15	В течение месяца отпущены материалы по учетным ценам									
	На производство изделия "А"									
	54000	55800	57600	59400	61200	63000	64800	66600	68400	70200
	На производство изделия "В"									
	45000	46500	48000	49500	51000	52500	54000	55500	57000	58500
	На цеховые нужды									
	16200	16740	17280	17820	18360	18900	19440	19980	20520	21060
	На общехозяйственные нужды									
	18000	18600	19200	19800	20400	21000	21600	22200	22800	23400
	На расходы маркетинговой службы									
	10800	11160	11520	11880	12240	12600	12960	13320	13680	14040
16	В связи с отклонением фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам произведена дооценка затрат по статьям									
	На производство изделия "А"									
	2700	2790	2880	2970	3060	3150	3240	3330	3420	3510
	На производство изделия "В"									
	2250	2321	2396	2471	2546	2621	2696	2771	2845	2920
	На цеховые нужды									
	810	841	868	895	922	949	976	1003	1031	1058
	На общехозяйственные нужды									
	900	930	960	990	1020	1050	1080	1110	1140	1170
	На расходы маркетинговой службы									
	540	558	576	594	612	630	648	666	684	702
17	Оплачены фактически оприходованные материалы									
	Оплачены материалы с расчетного счета									
	162000	167400	172800	178200	183600	189000	194400	199800	205200	210600
	Отразить операции с НДС									
18	Поступили материалы от подотчетного лица									

	4600	4650	4800	4950	5100	5250	5400	5550	5700	5850
	Отразить операции с НДС									
	Выдано из кассы подотчетному лицу									
	4600	4650	4800	4950	5100	5250	5400	5550	5700	5850
19	Проданы материалы (отражена балансовая стоимость)									
	27000	27900	28800	29700	30600	31500	32400	33300	32400	35100
	Оплачены брокерские услуги									
	900	930	960	990	1020	1050	1080	1110	1140	1170
	Отражены затраты на брокерские услуги									
	900	930	960	990	1020	1050	1080	1110	1140	1170
	Поступила выручка от реализации материалов по отпускным ценам									
	32922	33822	34722	35622	36522	37422	38322	39222	40122	41022
	Начислить налоги и произвести отчисления в фонды по действующему законодательству									
	Определить прибыль от продажи материалов.									
20	Получены материалы безвозмездно									
	7300	7440	7680	7920	8160	8400	8640	8880	9120	9360
21	Переданы материалы безвозмездно									
	4400	4650	4800	4950	5100	5250	5400	5550	5700	5850
	Отразить операции с НДС									
22	Списаны материалы на общехозяйственные нужды									
	31400	32550	33600	34650	35700	36750	37800	38850	39900	40950
Задача 4										
№	ОПЕРАЦИИ									
23	Акцептован счет за электроэнергию и теплоэнергию с отнесением затрат на статьи									
	Общепроизводственные расходы									
	4400	4800	4900	5000	5300	5400	5600	5700	5900	6000
	Общехозяйственные расходы									
	2500	2400	2500	2550	2600	2700	2800	2850	2900	3000
	Расходы на реализацию									
	770	800	830	850	880	900	930	950	980	1000
	Отразить операции с НДС.									
	Перечислено по счету за электроэнергию и теплоэнергию. Сумму определить.									
24	Акцептован счет подрядчика за ремонт здания заводоуправления. Сумма по счету.									
	22500	23250	24000	24750	25500	26250	27000	27750	28500	29250
	Отразить операции с НДС.									
	Перечислено ремонтному управлению за ремонт. Сумму определить									
25	Начислена заработная плата персоналу									
	Рабочим за изготовление изделия "А"									
	18200	18600	19200	19800	20400	21000	21600	22200	22800	23400
	Рабочим за изготовление изделия "В"									
	28600	29760	30720	31680	32640	33600	34560	35520	36480	37440
	Персоналу цеха									
	5300	5580	5760	5940	6120	6300	6480	6660	6840	7020
	Персоналу заводоуправления									
	10900	11160	11520	11880	12240	12600	12960	13320	13680	14040
	Персоналу маркетинговой службы									
	4500	4650	4800	4950	5100	5250	5400	5550	5700	5850
26	Начислено в фонд социальной защиты населения на заработную плату. Сумму определить									
	По изделию "А"									
	По изделию "В"									
	Персонала цеха									

	Персонала заводоуправления									
	Персонала маркетинговой службы									
27	Сделаны начисления по обязательному страхованию (0,7%). Сумму определить.									
	По изделию "А"									
	По изделию "В"									
	Персонала цеха									
	Персонала заводоуправления									
	Персонала маркетинговой службы									
28	Удержаны из заработной платы									
	Подоходный налог									
	8100	8370	8640	8910	9180	9450	9720	9990	10260	10530
	Фонд социальной защиты населения									
	675	698	720	743	765	788	810	833	855	878
	Профсоюзные взносы									
	675	698	720	743	765	788	810	833	855	878
	Зарплата, выданная авансом									
	27000	28000	29000	30000	31000	32000	33000	34000	35000	36000
29	Начислено пособие по временной нетрудоспособности									
	450	465	480	495	510	525	540	555	570	585
30	Перечислено в погашение задолженности по налогам и отчислениям от заработной платы. Сумму определить.									
	Подоходный налог									
	8100	8370	8640	8910	9180	9450	9720	9990	10260	10530
	Фонд социальной защиты населения. Сумму определить									
	Профсоюзные взносы									
	675	698	720	743	765	788	810	833	855	878
	Обязательное страхование. Сумму определить.									
31	Выданы заработная плата и пособия через кассу									
	Получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы и пособий.									
	31500	32449	33400	34349	35300	36249	37200	38149	39100	40049
	Выдана заработная плата и пособия.									
	30150	31054	31960	32864	33770	34674	35580	36484	37390	38294
	Депонированная заработная плата. Сумму определить.									
	Сдана в банк не выданная в срок заработная плата									
32	Произведены отчисления по заработной плате в резерв на отпуска рабочих, занятых:									
	на производстве изделия "А"									
	1800	1860	1920	1980	2040	2100	2160	2220	2280	2340
	на производстве изделия "В"									
	2880	2976	3072	3168	3264	3360	3456	3552	3648	3744
	на обслуживании оборудования в цехе									
	540	558	576	594	612	630	648	666	684	702
33	Произведены отчисления в резерв на отпуска для создания Фонда социальной защиты населения от фонда оплаты труда рабочих, занятых:									
	на производстве изделия "А"									
	882	911	941	970	1000	1029	1058	1088	1117	1147
	на производстве изделия "В"									
	1411	1458	1505	1552	1599	1646	1693	1741	1788	1835
	на обслуживании оборудования в цеху									
	265	273	282	291	300	309	318	326	335	344
34	Выданы из кассы деньги в подотчет на хозяйственные расходы									
	430	465	480	495	510	525	540	555	570	585
35	Списаны с подотчета деньги по авансовому отчету, израсходованные на приобретение материалов									

	430	465	480	495	510	525	540	555	570	585
36	Закрыт счет 25. Затраты списаны на счет 20. Сумму определить.									
	По изделию "А"									
	По изделию "В"									
37	Закрыт счет 26. Затраты списаны на счет 20. Сумму определить.									
	По изделию "А"									
	По изделию "В"									
38	Закрыт счет 44. Затраты списаны на счет 90. Сумму определить.									
39	Выпущенная продукция оприходована на склад по фактической себестоимости. Сумму определить с учетом незавершенного производства									
	По изделию "А"									
	По изделию "В"									
	Выпущено изделий "А" – 120									
	Выпущено изделий "В" – 150									
Задача 5										
№	Операции									
40	Реализована продукция покупателям (выручка поступила в кассу)									
	41400	42780	44160	45540	46920	48300	49680	51060	52440	53820
	Деньги внесены на расчетный счет									
	41400	42780	44160	45540	46920	48300	49680	51060	52440	53820
	Произвести начисление налогов согласно законодательству.									
41	Продукция отгружена покупателям									
	Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию									
	320400	331080	341760	352440	363120	373800	384480	395160	405840	41652
	Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции									
	225387	232900	240413	247926	255439	262952	270464	277977	285490	293003
	Поступили денежные средства за отгруженную продукцию									
	320400	331080	341760	352440	363120	373800	384480	395160	405840	416520
	Начислить налоги и произвести отчисления в фонды в соответствии с действующим законодательством. Перечислить начисленные суммы в бюджет и соответствующие фонды									
42	Отражены полученные санкции									
	Поступил на расчетный счет штраф за нарушение поставщиками договоров о поставке материалов									
	10800	11160	11520	11880	12240	12600	12960	13320	13680	14040
	Уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств									
	2700	2790	2880	2970	3060	3150	3240	3330	3240	3510
	Начислен налог на добавленную стоимость. Сумму определить.									
	Отразить прибыль от реализации продукции. Сумму определить.									
Задача 6										
№	Операции									
44	Начислены платежи в бюджет от прибыли									
	Налог на недвижимость. Сумму определить.									
	Налог на прибыль и доходы. Сумму определить.									
45	Начислено в резервный фонд (10% от чистой прибыли).									
46	Начислено в фонд накопления (20% от чистой прибыли).									
47	Начислено в фонд потребления (10% от чистой прибыли).									
48	Начислен штраф за занижение прибыли									
	1940	2010	2070	2140	2200	2260	2330	2390	2460	2520
	Перечислен штраф за занижение прибыли									
	1940	2010	2070	2140	2200	2260	2330	2390	2460	2520

49	Перечислены платежи в бюджет:
	Налог на недвижимость
	Налог на прибыль и доходы

Вариант № 55

2 ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Учет основных средств и капитальных вложений

1. Организация приобрела у субъекта хозяйствования компьютер, покупная стоимость которого без учета НДС составляет 450 д.е. Ставка НДС - 20%. Форма оплаты - безналичный расчет. Произведите расчеты, оформите и примите на баланс компьютер.

Таблица 1. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1	Акцептован счет поставщика. Поступил компьютер			
1.1	Отражена покупная стоимость компьютера без НДС	08	60	450
1.2	Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику за компьютер	18-1	60	90
1.3	Оплачена стоимость компьютера с НДС	60	51	540
1.4	Компьютер принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту о приеме-передаче	01	08	450

2. Организация приобрела у субъекта хозяйствования станок, требующий монтажа. Покупная стоимость станка без НДС 9000 д.е. Ставка НДС - 20%. На монтаж станка израсходованы материалы на сумму 130 д.е. Работникам, производящим монтаж станка, была начислена заработная плата на сумму 450 д.е. Согласно законодательству на заработную плату произведены начисления в Фонд социальной защиты населения (34%) и на обязательное страхование (0,7%). После монтажа на основании акта о приеме-передаче станок был принят на баланс в составе основных средств. Произведите расчеты с поставщиком. Оформите затраты на монтаж станка. Примите станок на баланс по акту приема-передачи.

2	Акцептован счет поставщика. Поступил станок, требующий монтажа	Дт	Кт	Сумма
2.1	Отражена покупная стоимость станка без НДС	07	60	9000
2.2	Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику за станок	18-1	60	1800
2.3	Оплачена стоимость станка с НДС	60	51	10 800
2.4	Отражена стоимость станка, сданного в монтаж	08	07	9000
2.5	Отражены расходы по монтажу станка			
2.5.1	Списаны материалы на монтаж	08	10	130
2.5.2	Начислена заработная плата за монтаж	08	70	450

	Произведены начисление на заработную плату:			
2.5.3	в Фонд социальной защиты населения	08	69	52,02
2.5.4	на обязательное страхование (0,7%)	08	76	3,15
2.6	Станок принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту приема-передачи	01	08	9736,15

3. Организация на основании акта приема-передачи получила безвозмездно новый ксерокс (в пределах одного собственника), стоимость которого составила 1200 д.е. Отрадите в учете поступление и передачу ксерокса в эксплуатацию.

3	Поступил безвозмездно новый ксерокс	Дт	Кт	Сумма
3.1	Отражена стоимость ксерокса	08	98-2	1200
3.2	Ксерокс принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту приема-передачи	01	08	1200

4. На основании акта о списании объекта основных средств списан морально устаревший станок. Первоначальная стоимость станка составила 5400 д.е. Начисленная амортизация составила 3400 д.е. При ликвидации станка часть материалов стоимостью 450 д.е. оприходована на складе организации. По результатам ликвидации начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка на сумму 200 д.е. Согласно законодательству произведены начисления на заработную плату в Фонд социальной защиты населения (34%) и на обязательное страхование (0,7%). (НДС при списании основных средств начисляется от остаточной стоимости за вычетом возвратных отходов.) Отрадите в учете списание станка, оприходуйте материалы от ликвидации, произведите расчеты по заработной плате рабочим за демонтаж станка, отразите финансовый результат от ликвидации.

4	На основании акта о списании объекта основных средств списан морально устаревший станок	Дт	Кт	Сумма
4.1	Списана первоначальная стоимость станка	01-выб.	01	5400
4.2	Списана начисленная амортизация	02	01-выб.	3400
4.3	Списана остаточная стоимость ликвидированного станка	91	01-выб.	2000
4.4	Начислен НДС от недоамортизируемой части станка	91	68	310
4.5	Оприходованы материалы от ликвидации станка	10	91	450
4.6	Начислена заработная плата за демонтаж станка	91	70	200
	Произведены начисления на заработную плату			

4.7	В Фонд социальной защиты населенна	91	69	68
4.8	На обязательное страхование (0,7%)	91	76	1,4
4.9	Результат от списания станка - убыток	91-9	91	2129,4

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
4.3	2000	4.5	450
4.4	310	Оборот по Кт	450
4.6	200		
4.7	68		
4.8	1,4		
Оборот по Дт	2579,4		
Сальдо на конец	2129,4		

5. В соответствии с договором, заключенным с субъектом хозяйствования, организация продает бывший в эксплуатации станок за 7000 д.е. с учетом НДС (ставка 20%). Первоначальная стоимость станка - 6300 д.е. Амортизация, начисленная к моменту продажи, - 1800 д.е. Расходы, связанные с реализацией станка, - 180 д.е. Форма расчета с покупателем - безналичный расчет. Отражите в учете продажу станка и определите финансовый результат.

5	Продан станок, бывший в эксплуатации	Дт	Кт	Сумма
5.1	Списана первоначальная стоимость станка	01-выб	01	6300
5.2	Списана начисленная амортизация по станку	02	01-выб.	1800
5.3	Списана остаточная стоимость станка	91	01-выб.	4500
5.4	Отражены расходы, связанные с реализацией станка	91	51	180
5.5	Отражен НДС по расходам, связанным с реализацией	91	68	30

5.6	Предъявлен счет покупателю по отпускной цене	62	91	7000
5.7	Поступили денежные средства на расчетный счет	51	62	7000
5.8	Начислен НДС от реализации станка	91	68	1166,7
5.9	Отражен результат от реализации станка - прибыль	91	91-9	1123,3

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
5.3	4500	5,6	7000
5.4	180	Оборот по Кт	7000
5.5	30		
5.8	1166,7		
Оборот по Дт	5876,7		
		Сальдо на конец	1123,3

6. Организация сдала в аренду станок сроком на 2 года. Согласно договору стоимость сданного в аренду станка (договорная цена) составила 11 000 д.е. Первоначальная стоимость станка составила 10 800 д.е. Амортизация, начисленная к моменту передачи станка в аренду, - 2700 д.е. Согласно договору аренды на расчетный счет организации поступила арендная плата авансом за год в сумме, равной половине договорной цены. За отчетный месяц в состав доходов относится арендная плата за месяц. Отражите в учете сдачу станка в аренду и поступление арендной платы. Определите финансовый результат.

6	Сдан в долгосрочную аренду станок	Дт	Кт	Сумма
6.1	Станок переведен в состав объектов для передачи в долгосрочную аренду	03	01	10 800
6.2	Отражена первоначальная стоимость станка	03-выб	03	10 800
6.3	Списана начисленная амортизация	02	03-выб	2700
6.4	Списана остаточная стоимость станка	91	03-выб	8100

6.5	Отражена стоимость сданного в аренду станка в соответствии с договором (договорная цена)	76	91	11 000
6.6	Отражена разница между договорной ценой и остаточной стоимостью	91	98	2900
6.7	Поступила на расчетный счет арендная плата за год	51	76	5500
6.8	Отражена сумма арендных платежей без учета суммы остаточной стоимости станка за месяц (п.6.6/24)	98	91	120,8
6.9	Начислен НДС из выручки от реализации за месяц	91	68	20,14
6.10	Отражен финансовый результат от сдачи объекта в аренду	91	91/9	100,69

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
6.9	20,14	6.8	120,83
6.10	1,02	Оборот по Кт	120,83
Оборот по Дт	20,14		
		Сальдо на конец	100,69

7. Амортизируемая стоимость основных средств для расчета амортизационных отчислений составляет 305 110 д.е. Сумма амортизационных отчислений, рассчитанная линейным способом, составила по зданию и оборудованию цеха 2250 д.е. и зданию и оборудованию заводоуправления 804 д.е. Запишите бухгалтерские проводки по начислению амортизации.

7	Начислена амортизация за месяц	Дт	Кт	Сумма
7.1	На здание и оборудование цеха	25	02	2250
7.2	На здание и оборудование заводоуправления	26	02	804

Учет нематериальных активов, финансовых вложений и ценных бумаг

8. В соответствии с договором, заключенным с субъектом хозяйствования, организация продает программный продукт за 2700 д.е. с учетом НДС (ставка 20%). Первоначальная стоимость программного продукта - 3600 д.е. Амортизация, начисленная к моменту продажи, - 1800 д.е. Денежные средства от покупателя за программный продукт поступили на расчетный счет. Отражите в учете продажу станка и определите финансовый результат.

Таблица 2. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
8	Продан программный продукт			
8.1	Списана первоначальная стоимость программного продукта как актива	04- выб.	04	3600
8.2	Списана начисленная амортизация	05	04-выб.	1800
8.3	Списана остаточная стоимость программного продукта	91	04-выб.	1800
8.4	Предъявлен счет покупателю по отпускной цене	62	91	2700
8.5	Поступили денежные средства на расчетный счет	51	62	2700
8.6	Начислен НДС от реализации программного продукта	91	68	450,00
8.7	Отражен результат от реализации программного продукта - прибыль	91	91/9	450.00

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
8.3	1800	8.4	2700
8.6	450,00	Оборот по Кт	2700
Оборот по Дт	2250,00		
		Сальдо на конец	450,00

9. Организация приобрела депозитный сертификат сроком на 12 месяцев под 5% годовых. Покупная стоимость сертификата- 9000 д.е. Поступила сумма процентов за месяц по депозитам. Часть депозитов на сумму 5400 д.е. возвра-

цена. Форма расчета - безналичный расчет. Отражите в учете покупку депозитного сертификата, поступление процентов и частичный возврат депозитов. Определите финансовый результат.

9	Приобретен депозитный сертификат сроком на 12 месяцев (12% годовых)	Дт	Кт	Сумма
9.1	Отражена покупная стоимость сертификата	58	51	9000
9.2	Начислены проценты по депозитам за 1 месяц	76	91	90
9.3	Поступила сумма процентов по депозитам за 1 месяц	51	76	90
9.4	Возвращены депозиты частично	51	58	5400
9.5	Отражен финансовый результат от приобретения депозитного сертификата за 1 месяц	91	91/9	90

10. Организация приобрела акции на 6 месяцев. Номинальная стоимость акций - 2700 д.е. Начислены дивиденды за месяц в размере 20% от номинальной стоимости. Форма расчета - безналичный расчет. Отражите в учете приобретение акций, начисление дивидендов за месяц. Определите финансовый результат.

10	Приобретены акции на 6 месяцев	Дт	Кт	Сумма
10.1	Отражена покупная стоимость акций	58	51	2700
10.2	Начислены дивиденды (20%)	76	91	540
10.3	Отражен финансовый результат от приобретения акций за месяц	91	91/9	540

11. Организация получила от другого предприятия ссуду сроком на 1 месяц на сумму 18 000 д.е. Стоимость пользования ссудой - 10% полученной суммы. В конце месяца перечислена задолженность по ссуде и по процентам. Форма расчета - безналичный расчет. Отражите в учете получение ссуды, ее возврат и уплату процентов по ссуде. Определите финансовый результат.

11	Получена ссуда от другого предприятия сроком на 1 месяц	Дт	Кт	Сумма
11.1	Зачислена сумма полученной организацией ссуды	51	66	18 000
11.2	Отражена задолженность по уплате процентов по ссуде (10%)	91	66	1800
11.3	Перечислена сумма задолжен-	66	51	19 800

	ности по ссуде и процентам			
11.4	Отражен финансовый результат от получения ссуды	91/9	91	1800

12. Организация по номинальной стоимости за 16 200 д.е. приобрела акции сроком на 10 лет. Дивиденды по акциями составляют 6% годовых. Начислены дивиденды по акциям за 1 месяц. Поступили дивиденды по акциям за 1 месяц. Форма расчета- безналичный расчет. Отражите в учете приобретение акций, поступление дивидендов по ним за 1 месяц. Определите финансовый результат.

12	Приобретены акции на 10 лет. Дивиденды 6% годовых.	Дт	Кт	Сумма
12.1	Отражена покупная стоимость приобретенных акций	58	51	16 200
12.2	Начислены дивиденды по акциям за 1 месяц	76	91	81
12.3	Поступили дивиденды по приобретенным акциям за 1 месяц	51	76	81
12.4	Отражен финансовый результат от приобретения акций за 1 месяц	91	91/9	81

13. Организация приобрела облигации на сумму 13 500 д.е. сроком на 1 год. Оплата произведена с расчетного счета. Доход по приобретенным облигациям за год составляет 3% номинальной стоимости. По истечении месяца начислен доход по облигациям за месяц. Сумма дохода по облигациям поступила на расчетный счет. Отражите в учете приобретение облигаций, поступление дохода по ним за 1 месяц. Определите финансовый результат.

13	Приобретены облигации на 1 год	Дт	Кт	Сумма
13.1	Отражена номинальная стоимость приобретенных облигаций	58	51	13500
13.2	Начислен доход по облигациям (3%) за 1 месяц	76	91	11,25
13.3	Поступил доход по облигациям за 1 месяц	51	76	11,25
13.4	Отражен финансовый результат от приобретения облигаций за 1 месяц	91	91/9	11,25

Учет материалов

14. Организация приобрела у субъекта хозяйствования партию материалов, стоимость которых по покупным ценам составила 169 200 д.е. без учета НДС. Ставка НДС - 20%. Согласно договору доставка груза осуществляется транспортом поставщика и ее стоимость включена в покупную стоимость материалов. В ходе контроля поступивших материалов было выявлено, что часть из них - некачественные, а часть не соответствует ассортименту, определенному условиями договора. Некачественные материалы на сумму 4500 д.е. и материалы, не соответствующие условиям договора, на сумму 13 500 д.е. возвращены поставщику. Произведена оплата фактически поступивших материалов с учетом возвратов. Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 144 000 д.е. Показано превышение фактической стоимости материалов над учетными ценами. Расчет - безналичный. Отрадите в учете покупку материалов, возвраты материалов поставщику. Произведите расчет с поставщиком и оприходуйте материалы по учетным ценам.

Таблица 3. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
14	Акцептован счет поставщика. Поступили материалы			
14.1	Отражена стоимость поступивших от поставщика материалов по покупным ценам (с учетом доставки грузов транспортом поставщика)	15	60	169 200
14.2	Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику за материалы	18/3	60	33 840
14.3	Возвращены поставщику некачественные материалы	60	15	4500
14.4	Учтен НДС по возвращенным некачественным материалам	60	18/3	900
14.5	Возвращены материалы поставщику из-за несоответствия ассортимента условиям договора	60	15	13 500
14.6	Учтен НДС по возвращенным материалам из-за несоответствия ассортимента условиям договора	60	18/3	2700
14.7	Оплачены фактически поступившие материалы с учетом возвратов поставщику	60	51	151 200
14.8	Оплачен НДС по поступившим материалам	60	51	30 240

14.9	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика, по учетным ценам	10	15	144 000
14.10	Отражено превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами	16	15	7200

15. В течение месяца списаны материалы по учетным ценам. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

- на производство изделия А - 54 000 д.е.;
 - на производство изделия Б - 45 000 д.е.;
 - на цеховые нужды - 16 200 д.е.;
 - на общехозяйственные нужды - 18 000 д.е.;
 - на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) - 10 800 д.е.
- Отразите в учете списание материалов.

15	В течение месяца списаны материалы по учетным ценам. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов	Дт	Кт	Сумма
15.1	На производство изделия А	20/А	10	54 000
15.2	На производство изделия Б	20/Б	10	45 000
15.3	На цеховые нужды	25	10	16 200
15.4	На общехозяйственные нужды	26	10	18 000
15.5	На расходы по реализации продукции (маркетинговой службы)	44/1	10	10 800

16. Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

- на производство изделия А - 2700 д.е.;
 - на производство изделия Б - 2250 д.е.;
 - на цеховые нужды - 810 д.е.;
 - на общехозяйственные нужды - 900 д.е.;
 - на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) - 540 д.е.
- Отразите в учете списание превышения фактической себестоимости.

16	Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов	Дт	Кт	Сумма
16.1	На производство изделия А	20/А	16	2700
16.2	На производство изделия Б	20/Б	16	2250
16.3	На цеховые нужды	25	16	810

16.4	На общехозяйственные нужды	26	16	900
16.5	На расходы по реализации продукции (маркетинговой службы)	44/1	16	540

17. Организация приобрела у субъекта хозяйствования партию материалов, стоимость которых по покупным ценам составила 90 000 д.е. без учета НДС. Поступившие материалы оплачены с расчетного счета. Для перевозки материалов привлечена транспортная организация, стоимость услуг которой составила 9000 д.е. без учета НДС. Ставка НДС 20%. Форма расчетов - безналичный расчет. Отрадите в учете приобретение материалов. Произведите расчет с поставщиком и транспортной организацией.

17	Акцептован счет поставщика. Поступили материалы	Дт	Кт	Сумма
17.1	Отражена стоимость материалов по покупным ценам	10	60	90 000
17.2	Учен НДС, подлежащий уплате поставщику за материалы	18/3	60	18 000
17.3	Оплачены поступившие материалы с НДС	60	51	108 000
17.4	Начислено транспортной организации за перевозку материалов	10	60	9000
17.5	Учен НДС, подлежащий уплате транспортной организации	18-3	60	1800
17.6	Оплачены услуги транспортной организации по перевозке материалов с НДС	60	51	10 800

18. В организацию поступили материалы от подотчетного лица на сумму 3813,56 д.е. без учета НДС. Ставка НДС - 20%. Расчет с подотчетным лицом производится через кассу. Отрадите в учете поступление материалов от подотчетного лица. Произведите расчет с подотчетным лицом.

18	Поступили материалы от подотчетного лица	Дт	Кт	Сумма
18.1	Отражена стоимость поступивших материалов	10	71	3813,56
18.2	Выдано из кассы подотчетному лицу	71	50	4576,27
18.3	Отражен уплаченный НДС по отчету подотчетного лица	18-3	71	762,71

19. Организация продает ранее приобретенные материалы. На основании договора отпускная цена материалов составила 34 000 д.е. с учетом налогов

из выручки. Ставка НДС - 20%. Затраты на реализацию материалов составили 900 д.е. Форма расчетов - безналичный расчет. Отрадите в учете продажу материалов, расходы по реализации, поступление выручки. Определите финансовый результат.

19	Проданы материалы	Дт	Кт	Сумма
19.1	Отражена балансовая стоимость проданных материалов	91	10	27000
19.2	Отражены затраты на реализацию материалов	91	76	900
19.3	Оплачены расходы по реализации материалов	76	51	900
19.4	Поступила выручка от реализации материалов по отпускным ценам	51	91	34 000
19.5	Начислен НДС от реализации материалов	91	68	5666,7
19.6	Определен финансовый результат от продажи материалов	91	91-9	433,3

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
19.1	27000	19.4	34 000
19.2	900	Оборот по Кт	34 000
19.5	5666,7		
Оборот по Дт	33566,7		
		Сальдо на конец	433,3

20. Организация получила безвозмездно от сторонней организации материалы, стоимость которых по оценке комиссии 7200 д.е. Материалы оприходованы на склад. Отрадите в учете поступление материалов и их оприходование на склад.

20	Получены материалы безвозмездно	Дт	Кт	Сумма
20.1	Оприходованы безвозмездно полученные материалы от сторонней организации	10	98-2	7200

21. Организация по договору дарения передает субъекту хозяйствования материалы. Стоимость материалов без учета НДС составляет 4500 д.е. Ставка

НДС 20%. Отражите в учете передачу материалов по договору дарения. Определите финансовый результат.

21	Переданы материалы безвозмездно	Дт	Кт	Сумма
21.1	Отражена стоимость переданных материалов	92	10	4500
21.2	Учтена сумма НДС к уплате	92	68	900
21.3	Отражен финансовый результат от безвозмездной передачи материалов	92/9	92	5400

22. Списаны материалы на общехозяйственные нужды на сумму 31 500 д.е. Отражите в учете списание материалов.

22	Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10	31 500
----	--	----	----	--------

23. Акцептован счет за электроэнергию и теплоэнергию. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

- общепроизводственные расходы - 4600 д.е.;
- общехозяйственные расходы - 2300 д.е.;
- расходы на реализацию - 770 д.е.;

Ставка НДС - 20%. Определите сумму, перечисленную по счету за электроэнергию и теплоэнергию с учетом НДС в целом по организации. Форма расчета - безналичный расчет.

Таблица 4. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
23	Акцептован счет за электроэнергию и теплоэнергию. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов			
23.1	Общепроизводственные расходы	25	60	4600
23.2	Общехозяйственные расходы	26	60	2300
23.3	Расходы на реализацию	44-1	60	770
23.4	Учтена сумма НДС к уплате по счету	18-3	60	1534
23.5	Перечислено по счету за электроэнергию и теплоэнергию в целом по	60	51	9204,0

	организации			
--	-------------	--	--	--

24. В организации производился ремонт здания заводоуправления. Акцептован счет подрядчика за текущий ремонт здания заводоуправления на сумму 22 500 д.е. без учета НДС. Ставка НДС - 20%. Определите сумму, перечисленную подрядчику по счету за ремонт с учетом НДС. Форма расчета - безналичный расчет.

24	Акцептован счет подрядчика за текущий ремонт здания заводоуправления	Дт	Кт	Сумма
24.1	Отражена стоимость ремонта здания заводоуправления в соответствии с предъявленным счетом	26	60	22 500
24.2	Учтена сумма НДС к уплате по счету	18-3	60	4339,2
24.3	Перечислено ремонтному управлению за ремонт	60	51	26035,2
24.4	Отражена стоимость ремонта здания цеха	25	60	34399,2
24.5	Учтена сумма НДС к уплате по счету	18-3	60	6879,8
24.6	Перечислено ремонтному управлению за ремонт	60	51	41279,0

25. Начислена заработная плата персоналу организации:

- рабочим за изготовление изделия А - 18 000 д.е.;
- рабочим за изготовление изделия Б - 28 800 д.е.;
- управленческому и обслуживающему персоналу цеха - 5400 д.е.;
- управленческому и обслуживающему персоналу организации - 10 800 д.е.;
- персоналу маркетинговой службы - 4500 д.е. Определите сумму заработной платы персонала организации.

25	Начислена заработная плата персоналу организации	Дт	Кт	Сумма
25.1	Рабочим за изготовление изделия А	20/А	70	18 000
25.2	Рабочим за изготовление изделия Б	20/Б	70	28 800
25.3	Управленческому и обслуживающему	25	70	5400

	персоналу цеха			
25.4	Управленческому и обслуживающему персоналу организации	26	70	10 800
25.5	Персоналу маркетинговой службы	44-1	70	4500

26. Произведите отчисления в Фонд социальной защиты населения в размере 34% от заработной платы:

- по изделию А;
- по изделию Б;
- управленческого и обслуживающего персонала цеха;
- управленческого и обслуживающего персонала организации;
- персонала маркетинговой службы.

26	Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы	Дт	Кт	Сумма
26.1	По изделию А	20/А	69	6120
26.2	По изделию Б	20/Б	69	9792
26.3	Управленческого и обслуживающего персонала цеха	25	69	1836
26.4	Управленческого и обслуживающего персонала организации	26	69	3672
26.5	Персонала маркетинговой службы	44-1	69	1530

27. Начислите платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями в размере 0,7% от заработной платы:

- по изделию А;
- по изделию Б;
- управленческого и обслуживающего персонала цеха;
- управленческого и обслуживающего персонала организации;
- персонала маркетинговой службы.

27	Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями	Дт	Кт	Сумма
----	--	----	----	-------

27.1	По изделию А	20/А	76	126
27.2	По изделию Б	20/Б	76	201,6
27.3	Управленческого и обслуживающего персонала цеха	25	76	37,8
27.4	Управленческого и обслуживающего персонала организации	26	76	75,6
27.5	Персонала маркетинговой службы	44-1	76	31,5

28. Из общей суммы заработной платы по организации произведите следующие удержания:

- подоходного налога в размере 12%;
- обязательного взноса в фонд пенсионного обеспечения в размере 1%;
- по исполнительным листам на основании решений судов 1%;
- зарплаты, выданной авансом за первую половину месяца на сумму 27 000

д.е.

28	Произведены удержания из заработной платы	Дт	Кт	Сумма
28.1	Подоходного налога	70	68	8100
28.2	Обязательного налога в Фонд пенсионного обеспечения	70	69	675
28.3	По исполнительным листам на основании решения судов	70	76	675
28.4	Зарплаты, выданной авансом за первую половину месяца	70	50	27000

29. Начислите пособие по временной нетрудоспособности в размере 450 д.е.

29	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69	70	450
----	---	----	----	-----

30. С расчетного счета перечислите следующие налоги и отчисления от заработной платы:

- подоходный налог;
- обязательный взнос в Фонд пенсионного обеспечения;
- сумма по исполнительным листам на основании решения судов;
- сумма на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями.

30	Перечислены налоги и	Дт	Кт	Сумма
----	----------------------	----	----	-------

	отчисления от заработной платы			
30.1	Подходный налог в бюджет	68	51	8100
30.2	Обязательный взнос в Фонд пенсионного обеспечения	69	51	23 625
30.3	Сумма по исполнительным листам на основании решений судов	76	51	675
30.4	Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями	76	51	472,5

31. В организации осуществляется выплата заработной платы. Часть заработной платы на сумму 21 500 д.е. перечислена с расчетного счета на лицевые счета работников в банках. Оставшаяся часть денежных средств получена в кассу для выдачи заработной платы и пособий. Выдано из кассы заработной платы и пособий на сумму 9150 д.е. Определите не выданную в срок заработную плату.

		Дт	Кт	Сумма
31	Перечислены на счета в банках и выданы через кассу заработная плата и пособия работникам			
31.1	Перечислено с расчетного счета заработная плата работникам на их лицевые счета в банках	70	51	21 500
31.2	Получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы и пособий	50	51	10 000
31.3	Выданы заработная плата и пособия за месяц	70	50	9150
31.4	Депонированная заработная плата	70	76	850
31.5	Сдана в банк не выданная в срок заработная плата	51	50	850

32. Произведены отчисления от заработной платы в резерв на отпуска рабочим, занятым:

- на производстве изделия А, в размере 1800 д.е.;

- на производстве изделия Б, в размере 2880 д.е.;
- на обслуживании оборудования в цехе, в размере 540 д.е. Определите общее отчисление.

32	Произведены отчисления от заработной платы в резерв на отпуска рабочим, занятым	Дт	Кт	Сумма
32.1	На производстве изделия А	20/А	96	1800
32.2	На производстве изделия Б	20/Б	96	2880
32.3	На обслуживании оборудования в цехе	25	96	540

33. Произведены отчисления в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда оплаты труда в связи с отпусками рабочих, занятых:

- на производстве изделия А, в размере 882 д.е.;
- на производстве изделия Б, в размере 1411 д.е.;
- на обслуживании оборудования в цехе, в размере 265 д.е.

Определите общее отчисление.

33	Произведены отчисления в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда оплаты труда в связи с отпусками рабочих, занятых	Дт	Кт	Сумма
33.1	На производстве изделия А	20/А	96	882
33.2	На производстве изделия Б	20/Б	96	1411
33.3	На обслуживании оборудования в цехе	25	96	265

34. Распишите по счетам выданные из кассы деньги в размере 450 д.е. в подотчет на командировочные расходы

34	Выданы из кассы деньги в подотчет на командировочные расходы	71	50	450
----	--	----	----	-----

35. Спишите с подотчета деньги по авансовому отчету в размере 450 д.е.

35	Списаны с подотчета деньги по авансовому отчету	26	71	450
----	---	----	----	-----

36. В конце месяца закрывается счет 25. Спишите все затраты, собранные на этом счете, на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

36	В конце месяца закрыт счет 25. Затраты списаны на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства	Дт	Кт	Сумма
36.1	По изделию А	20/А	25	25 514,62
36.2	По изделию Б	20/Б	25	40 823,38

37. В конце месяца закрывается счет 26. Все затраты, собранные на этом счете, списываются на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

37	В конце месяца закрыт счет 26. Затраты списаны на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства	Дт	Кт	Сумма
37.1	По изделию А	20/А	26	34691,38
37.2	По изделию Б	20/Б	26	55 506,22

38. Составьте свод затрат на реализацию продукции. Суммируются все расходы, собранные на счете 44.

Свод затрат на реализацию продукции. Счет 44

Счет 44			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
15.5	10 800	Оборот по Кт	0
16.5	540		
23.3	770		
25.5	4500		
26.5	1530		
27.5	31,5		
Оборот по Дт	18 171,5		
Сальдо на конец	18 171,5		

39. Выпущенная продукция приходится на склад по фактической себестоимости. Составьте свод затрат для определения фактической себестоимости продукции на производство изделия А и изделия Б (табл. 6 и табл. 7).

39	Выпущенная продукция оприходована на склад по фактической себестоимости	Дт	Кт	Сумма
39.1	По изделию А	43/А	20/А	143834
39.2	По изделию Б	43/Б	20/Б	187664,2

Рассчитываются коэффициенты для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов пропорционально фонду заработной платы рабочих основного производства.

Заработная плата рабочих основного производства:

по изделию А - 18 000;

по изделию Б - 28 800.

Итого 46 800.

Коэффициент для распределения общепроизводственных расходов составит:
 $18000 / 46\ 800 = 0,3846$.

Коэффициент для расчета общехозяйственных расходов составит:
 $28\ 800 / 46\ 800 = 0,6154$.

Все затраты, учитываемые на счетах 25 и 26, распределяются по изделиям пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

Затраты со счета 25 относятся:

на изделия А: $66\,338 \cdot 0,3846 = 25\,514,62$;

на изделия Б: $66\,338 \cdot 0,6154 = 40\,823,38$.

Затраты со счета 26 относятся:

на изделия А: $90\,197,6 \cdot 0,3846 = 34\,691,39$;

на изделия Б: $90\,197,6 \cdot 0,6154 = 55\,506,22$.

На основании данных, отраженных на счетах, составляется свод затрат на производство (табл. 5 и табл. 9) и свод затрат на коммерческие расходы.

Таблица 5. Свод затрат на производство

Номер операции	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма
1	Списаны материалы на основное производство по учетным ценам	20	10	99 000
2	Списано превышение фактической себестоимости над учетными ценами	20	16	4950
3	Начислена заработная плата рабочим основного производства	20	70	46 800
4	Начислено в Фонд социальной защиты населения	20	69	15912
5	Начислены платежи по обязательному страхованию	20	76	327,6
6	Начислено в резерв по заработной плате на отпуска рабочим	20	96	4680
7	Начислено в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда заработной платы на отпуска рабочим	20	96	2293
8	Списаны общепроизводственные расходы со счета 25	20	25	66 338

9	Списаны общехозяйственные расходы со счета 26	20	26	90 197,6
	Итого затрат			332498,2
	Итого затрат с учетом незавершенно- го производства: сальдо на начало (стр. 213 баланса = = 20 490) плюс затраты за месяц (330 498,2) минус сальдо на конец месяца (стр. 213 баланса= 18 490)			

На основании задач 1-4 разрабатываются таблицы (табл. 6 и табл. 7) и определяется фактическая производственная себестоимость изделий А и Б (счета 20/А и 20/В) и фактическая себестоимость выпущенной продукции (счета 43/А и 43/Б).

За январь выпуск продукции составил:

изделий А - 120 шт.;

изделий Б - 150 шт.

Определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции с учетом незавершенного производства.

Незавершенное производство на 01.01 по организации составило - 20 490; в том числе:

по изделию А - 8917 ($143\,834 / 330\,498,2 * 20\,490$);

по изделию Б - 11 573 ($186\,664,2 / 330\,498,2 * 20\,490$).

Затраты за месяц на производство в организации составили 330 498,2; в том числе:

по изделию А - 143 834,0;

по изделию Б - 186 664,2.

Незавершенное производство на 01.02 по организации составило 18 490, в том числе:

по изделию А - 7917;

по изделию Б - 10573.

Выпущено готовой продукции по фактической производственной себестоимости в целом по организации на сумму 332 498,2 ($20\,490 + 330\,498,2 - 18\,490$), в том числе:

по изделию А - 144 834 ($8917 + 143\,834 - 7917$);

по изделию Б - 187 664,2 ($11\,573 + 186\,664,2 - 10\,573$).

Фактическая производственная себестоимость единицы готовой продукции:

изделия А - 1206,95 ($8917 + 143834 - 7917$) / 120;

изделия Б - 1251,1 ($11573 + 186664,2 - 10573$) / 150.

Таблица б. Производственные затраты на изделие А

Номер операции	Дебет с кредита счетов								Итого по дебету	Номер операции	Кредит в дебете счета 43	Итого по кредиту
	10	16	25	26	76	69	70	96				
Сальдо	2671	134	1790	2434	9	429	1263	188	8917			
15.1	54 000								54 000			
16.1		2700							2700			
25.1							18 000		18 000			
26.1						6120			6120	39,1	144 834,0	144 834,0
27.1					126				126			
32.1								1800	1800			
33.1								882	882			
36.1			25 514,62						25 514,62			
37.1				34 691,38					34 691,38			
Оборот за месяц	54 000	2700	25 514,62	34 691,38	126	6120	18 000	2682	143 834,0		144 834,0	144 834,3
Сальдо	2372	119	1589	2161	8	381	1121	167	7917			

Таблица 7. Производственные затраты на изделие Б

Номер операции	Дебет с кредита счетов								Итого по дебету	Номер операции	Кредит в дебете счета 43	Итого по кредиту
	10	16	25	26	76	69	70	96				
Сальдо	3467	173	2323	3158	11	557	1639	244	11 573			
15.2	45 000								45 000			
16.2		2250							2250			
25.2							28 800		28 800			
26.2						9792			9792			
27.2					201,6				201,6	39.2	187 664,2	187 664,2
32.2								2880	2880			
33.2								1411	1411			
36.2			40 823,38						40 823,38			
37.2				55 506,22					55 506,22			
Оборот за месяц	45 000	2250	40 823,38	55 506,22	201,6	9792	28 800	4291	186 664,2		187 664,2	187 664,2
Сальдо	3167	158	2122	2886	10	509	1497	223	10 573			

40. В отчетном месяце реализовано продукции покупателям за наличный расчет на сумму 41 400 д.е. (24 шт. изделия А). Из кассы выручка передана в банк для зачисления на расчетный счет организации. Начислены налоги из выручки. Ставка НДС - 20%. Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за наличный расчет. Списаны расходы на реализацию. Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется исходя из количества реализованной продукции в натуральном выражении и фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции. Коммерческие расходы списываются со счета 44 по мере реализации продукции. Определите сумму, подлежащую списанию, на основании фактической себестоимости реализованной продукции и пропорционально доле, которую занимает общая сумма расходов на реализацию за месяц в общей сумме расходов на производство продукции.

Таблица 8. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
40	Реализована продукция покупателям			
40.1	Оприходована выручка от продажи продукции покупателям за наличный расчет	50	90	41400
40.2	Деньги поступили на расчетный счет	51	50	41400
40.3	Начислены налоги из выручки			
40.3.1	Начислен НДС от реализации продукции	90	68	6900,0
40.4	Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за наличный расчет	90	43	28966,8
40.5	Списаны расходы на реализацию	90	44	2150,2

41. В отчетном месяце реализовано продукции покупателям за безналичный расчет на сумму 360 000 д.е. (90 шт. изделий А и 95 шт. изделий Б). Денежные средства, согласно условиям договора, в порядке предоплаты поступили на расчетный счет организации. Продукция отгружена покупателю. Начислены налоги из выручки. Ставка НДС - 20%. Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за безналичный расчет. Списаны расходы на реализацию. Произведите зачет в конце месяца уплаченного НДС и перечисление налога, подлежащего уплате в бюджет.

41.2	Отгружена продукция покупателю по цене реализации	62	90	360000
41.3	Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции	90	43	227479,5
41.4	Начислены налоги из выручки			

41.4.1	Начислен НДС от реализации продукции	90	68	60000
41.5	Списаны расходы на реализацию	90	44	16885,9
41.6	Произведен зачет уплаченного НДС	68	18	65445,8
41.7	Перечислены в бюджет налоги	68	51	11347,7

НДС, подлежащий зачету (18-1, 18-3)			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
1.2	90	14.6	2700
2.2	1800	14.4	900
14.2	33840	Оборот по Кт	3600
17.2	1800		
17.5	1800		
18.3	762,4		
23.4	1534		
24.2	43392		
24.5	6879,8		
Оборот по Дт	69045,8		
Сальдо на конец периода	65445,8		

Налоги, подлежащие уплате в бюджет (счет 68)			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
30.1	8100	4.4	310
		5.5	30
Оборот по Дт	8100	5.8	1166,7
		6.9	20,1
		8.6	450
			5666,7
		21.2	900
		28.1	8100
		40.3.1	6900
		41.4.1	60000
		42.3.1	1350
		Оборот по Кт	84893,5
		Сальдо на конец периода	76793,5

42. В организации в отчетном периоде имеются следующие

внебюджетные доходы и расходы:

- поступил на расчетный счет штраф за нарушение поставщиками договоров о поставке материалов - 10 800 д.е.;

- уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств - 2700 д.е.

Определите финансовый результат от полученных санкций.

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
42	Отражены полученные санкции			
42.1	Поступил на расчётный счёт штраф за нарушения поставщиками договоров о поставке материалов	51	92	10800
42.2	Уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств	92	51	2700
42.3	Определён доход от полученных санкций	92	92-9	8100
42.3.1	Начисленный налог на добавленную стоимость	92	68	1350
42.3.2	Результат от полученных и уплаченных санкций	92	92-3	6750

43. Определите финансовый результат от реализации продукции за наличный и безналичный расчет. Закройте счет 90.

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
43	Определен финансовый результат от реализации продукции - прибыль, счет 90 закрыт	90	90-9	59017,6
Счет 90				
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту	
Сальдо на начало периода	0			
	6900,0			
40.3.1	6315,3	40.1	41400	
		41.2	360000	
40.4	28966,8	Оборот по Кт	401400	
40.5	2150,2			
41.3	227479,5			
41.4.1	60000,0			
41.5	16885,9			
Оборот по Дт	342382,4			
		Сальдо на конец периода	59017,6	

Таблица 9. Свод затрат на реализацию продукции (счет 44-1)

Номер операции	Статьи затрат	Дт	Кт	Сумма
	Остаток расходов на реализацию на начало месяца			6510
1	Списаны материалы по учетным ценам на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы)	44-1	10	10800
2	Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами	44-1	16	540
3	Начислена заработная плата работникам маркетинговой службы	44-1	70	4500
4	Начислено в Фонд социальной защиты населения по заработной плате работников маркетинговой службы	44-1	69	1530
5	Начислены платежи по обязательному страхованию	44-1	76	31,5
6	Списаны затраты на электроэнергию и теплоэнергию	44-1	60	770
	Затраты за месяц, всего			18171,5
	Списаны расходы на реализованную продукцию за месяц	90	44-1	19036
	Остаток расходов на реализацию на конец месяца			5645,4

Таблица 10. Затраты на готовую и реализованную продукцию

Показатели	Единицы измерения	Сальдо на начало месяца	Произведено за месяц	Реализовано за месяц	Сальдо на конец месяца
Готовая продукция	Д.е.	32131	332498	256446	108183
Изделие А	шт.	9	120	114	15
	Д.е.	10863	144834	137592	18104
Изделие Б	шт.	17	150	95	72
	Д.е.	21269	187664	118854	90079
Цена изделия А	То же	1206,95			
Цена изделия Б	»	1251,09			
Затраты на реализацию	»	6510,00	18171,50	19036,13	5645,37

Движение готовой продукции в организации

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца по фактической себестоимости 32131 (9 штук изделия А и 17 штук изделия Б):

изделие А - $10\,862,55$ ($1206,95 \cdot 9$);

изделие Б - $21\,268,61$ ($1251,09 \cdot 17$).

Выпущено продукции за месяц изделий А - 120 шт., изделий Б - 150 шт.

Реализовано за месяц по фактической производственной себестоимости изделий А на сумму 137 592 д.е., в том числе за наличный расчет - на сумму 28 966,8 ($1206,95 \cdot 24$), по безналичному расчету - 108 625,5 ($1206,95 \cdot 90$); изделий Б по безналичному расчету - на сумму 118 853,99 ($1251,09 \cdot 95$).

Всего за месяц реализовано продукции по фактической производственной себестоимости, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция», за наличный и безналичный расчеты на сумму 256 446.

Остаток продукции на конец месяца по счету 43 «Готовая продукция» составляет: изделий А - 15 шт. ($9 + 120 - 114$) на сумму 18 104,25 и изделий Б - 72 шт. ($17 + 150 - 95$) на сумму 90 078,82.

Распределение расходов на реализацию

Остаток расходов на реализацию на начало месяца по счету 44 «Коммерческие расходы» - 6510, в том числе по изделию А - 2201 ($10\,863 / 32\,131 \cdot 6510$) и по изделию Б - 4309 ($21\,269 / 32\,131 \cdot 6510$).

Расходы на реализацию продукции за месяц, всего - 18 171,5, в том числе по изделию А - 7915,4 ($144\,834 / 332\,498,2 \cdot 18\,171,5$) и по изделию Б - 10 256,1 ($187\,664,2 / 332\,498,2 \cdot 18\,171,5$), а с учетом остатков на начало месяца - 24 681,5 ($6510 + 18\,171,5$).

В течение месяца списаны расходы на реализацию продукции по счету 90 «Реализация» на сумму 19 036,13, в том числе за наличный расчет - 2150,2 ($24\,681,5 / 332\,498,2 \cdot 28\,966,8$) и по безналичному расчету - 16 885,9 ($24\,681,5 / 332\,498,2 \cdot 227\,479,49$).

Сальдо расходов на реализацию по счету 44 «Коммерческие расходы» на конец месяца составило 5645,37 ($24\,681,5 - 19\,036,13$).

44. В конце месяца на основании финансовых результатов деятельности организации начислите налог на недвижимость, размер которого составляет 1% в год от остаточной стоимости основных производственных фондов, включаемых в расчет налога на недвижимость, и налог на прибыль и доходы, размер которого составляет 24% от суммы прибыли, подлежащей налогообложению. Налог на недвижимость рассчитывается от остаточной стоимости зданий и сооружений.

Таблица 10. Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
44	Начислены платежи в бюджет			
44.1	Налог на недвижимость	99	68	91,53
44.2	Налог на прибыль и доходы	99	68	14202,3

45. В связи с занижением прибыли организации выплатите штраф в размере 1940 д.е. Форма расчета - безналичный расчет.

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
45	Штраф за занижение прибыли			
45.1	Начислен штраф за занижение прибыли	99	68	1940
45.2	Перечислен штраф за занижение прибыли	68	51	1940

46. Начислите платежи по налогу на недвижимость и налогу на прибыль, доходы перечислите в бюджет.

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
46	Перечислены платежи в бюджет			
46.1	Налог на недвижимость	68	51	91,53
46.2	Налог на прибыль и доходы	68	51	14202,3

Таблица 11. Расчет налога на недвижимость

Номер операции	Стоимость	Сумма
1	Первоначальная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов (зданий и сооружений)	12204,4
2	Амортизация основных производственных и непроизводственных фондов	12204,4
3	Остаточная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов	109839,6
4	Сумма налога за квартал (1% : 4 = 0,25%)	274,599
5	Сумма налога за месяц	91,533

Таблица 12. Расчет балансовой прибыли

Номер операции	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
1	Списывается сальдо операционных доходов	99	91-9	1099,8
4.9	Результат от списания станка - убыток	99	91-9	2129,4

5.8	Отражен результат от реализации станка - прибыль	91-9	99	1123,3
6.11	Отражен финансовый результат от сдачи объекта в аренду	91-9	99	100,7
8.7	Отражен результат от реализации программного продукта - прибыль	91-9	99	450,0
9.5	Отражен финансовый результат от приобретения депозитного сертификата за месяц	91-9	99	90
10.3	Отражен финансовый результат от приобретения акций за месяц	91-9	99	540
11.4	Отражен финансовый результат от получения ссуды	99	91-9	1800
12.4	Отражен финансовый результат от приобретения акций за месяц	91-9	99	81
13.4	Отражен финансовый результат от приобретения облигаций	91-9	99	11,25
19.7	Определен финансовый результат от продажи материалов	91-9	99	433,3
2	Списывается сальдо внереализационных доходов	92-9	99	1350
21.3	Отражен финансовый результат от безвозмездной передачи материалов	99	92-9	5400

1	2	3	4	5
42.3	Финансовый результат от полученных санкций	92-9	99	6750
3	Определение прибыли	90-9	99	59017,6
43	Определен финансовый результат от реализации продукции - прибыль, счет 90 закрыт	90-9	99	58017,6
	Сальдо (прибыль)			59267,8

Таблица 13. Расчет налога в бюджет от фактической прибыли

Номер операции	Прибыль до налогообложения	Сумма
1	Балансовая прибыль, всего	59267,8
2	Налог на недвижимость	91,5
3	Прибыль, подлежащая налогообложению	59176,3
4	Налог на прибыль 24%	14202,3

Таблица 14. Расчет использования прибыли

Номер операции	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма
1	Сальдо (прибыль)			59267,8
2	Платежи в бюджет (налог на прибыль, налог на недвижимость)	99	68	14293,8
3	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, - чистая прибыль			44974,0

Таблица 15. Расчет остаточной стоимости для заполнения баланса (строка 110)

Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	259230		
1.4	450	4.3	2000
2.6	9736,15	5.3	4500
3.2	1200	6.1	10800
Оборот	11386,15	Амортизация	2700
		Остаточная стоимость	8100
		7.1	2250
		7.2	804
		Оборот	17654
Сальдо на конец периода	252962,15		

3 СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Счет 01			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	306410,00		
1.4	530	4.1	6300
2.6	11350,44	5.1	7350
3.2	1700	6.1	12600
Оборот	13580,44	Оборот	26250
Сальдо на конец	293740,44		
Счет 01 выб.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
4.1	6300	4.2	4300
5.1	7350	4.3	2000
		5.2	2100
		5.3	5250
Оборот	13650	Оборот	13650
Сальдо на конец	0		
Счет 02			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	46980,00
4.2	4300	7.1	3064,1
5.2	2100		
6.3	3200		
Оборот	9600	Оборот	3064,1
		Сальдо на конец	40444,1
Счет 03			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	6700,00		
6.1	12600	6.2	12600
Оборот	12600	Оборот	12600
Сальдо на конец	6700		
Счет 03 выб.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
6.1	12600	6.3	3200
		6.4	9400
Оборот	12600	Оборот	12600
Сальдо на конец	0		

Счет 04			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	16700,00		
		8.1	4200
Оборот	0	Оборот	4200
Сальдо на конец	12500		
Счет 04 выб.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
8.1	4200	8.2	2100
		8.3	2100
Оборот	4200	Оборот	4200
Сальдо на конец	0		
Счет 05			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	7200,00
8.2	2100		
Оборот	2100	Оборот	0
		Сальдо на конец	5100
Счет 07			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	13200,00		
2.1	10500	2.4	10500
Оборот	10500	Оборот	10500
Сальдо на конец	13200		
Счет 08			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	85200,00		
1.1	530	1.4	530
2.4	10500	2.6	11350,44
2.5.1	150	3.2	1700
2.5.2	520		
2.5.3	176,8		
2.5.4	3,64		
3.1	1700		
Оборот	13580,44	Оборот	13580,44
Сальдо на конец	85200		

Счет 10			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на нач.	99400,00		

4.5	520	2.5.1	150
14.9	168000	15.1	63000
17.1	189000	15.2	52500
18.1	4200	15.3	18900
20.1	8400	15.4	21000
		15.5	12600
		19.1	31500
		21.1	5250
		22.1	36750
Оборот	370120	Оборот	241650
На конец	227870		
Счет 15			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на нач.	0		
14.1	197400	14.3	5250
		14.5	15750
		14.7	
		14.9	168000
		14.10	8400
Оборот	197400	Оборот	197400
Сальдо на конец	0		
Счет 16			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
14.10	8400	16.1	3150
		16.2	2621
		16.3	949
		16.4	1050
		16.5	630
Оборот	8400	Оборот	8400
Сальдо на конец	0		
Счет 18			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
начало	2770,00		
1.2	106	14.4	1050
2.2	2100	14.6	3150
14.2	39480	41.6	45586
17.2	37800		
18.3	1050		
23.4	1800		
24.2	5250		
Оборот	87586	Оборот	49786
На конец	40570		

Счет 20/А			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер опера	Сумма по кредиту

		ции	
Сальдо на начало	7188,4615 38		
15.1	63000	39.1	152607,38
16.1	3150		
25.1	21000		
26.1	7140		
27.1	147		
32.1	2100		
36.1	16196,307 69		
37.1	38798,076 92		
Оборот	151531,38 46	Обо- рот	152607,38
Сальдо на конец	6112,46		

Счет 20/Б

Номер опера- рации	Сумма по дебету	Но- мер опера- ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	11501,538 46		
15.2	52500	39.2	192252,42
16.2	2621		
25.2	33600		
26.2	11424		
27.2	235,2		
32.2	3360		
36.2	25914,092 31		
37.2	62076,923 08		
Оборот	191731,21 54	Обо- рот	192252,42
Сальдо на конец	10980,34		

Счет 25

Номер опера- рации	Сумма по дебету	Но- мер опера- ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	0		
7.1	3064,1	36.1	16196,30769
15.3	18900	36.2	25914,09231
16.3	949		
23.1	5400		
25.3	6300		
26.3	2142		
26.4	4284		
27.3	44,1		
27.4	88,2		
32.3	630		

33.3	309		
Оборот	42110,4	Обо- рот	42110,4
Сальдо на конец	0		

Счет 26			
Номер опера- рации	Сумма по дебету	Но- мер опера ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	0		
15.4	21000	37.1	38798,07692
16.4	1050	37.2	62076,92308
22.1	36750		
23.2	2700		
24.1	26250		
25.4	12600		
35	525		
Оборот	100875	Обо- рот	100875
Сальдо на конец	0		
Счет 43			
Номер опера- рации	Сумма по дебету	Но- мер опера ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	33003,00		
39.1	152607,38	40.4	30521,47692
39.2	192252,41 54	41.3	237111,3123
Оборот	344859,80	Обо- рот	267632,7892
Сальдо на конец	110230,01		

Счет 44/1			
Номер опера- рации	Сумма по дебету	Но- мер опера ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	8310,00		
15.5	12600		
16.5	630	40.5	2611,908366
23.3	900	41.5	20291,05675
25.5	5250		
26.5	1785		
27.5	36,75		
Оборот	21201,75	Обо- рот	22902,96511
Сальдо на конец	6608,7848 89		

Счет 45			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	3700,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	3700		
Счет 46			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	5540,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	5540		
Счет 50			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	53350,00		
31.1	36249	18.2	5250
40.1	48300	28.4	32000
		31.2	34674
		31.4	1575
		34	525
		40.2	48300
Оборот	84549	Оборот	122324
Сальдо на конец	15575		

Счет 51			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	107200,00		
5.7	8200	1.3	636
6.7	5750	2.3	12600
8.5	3150	5.4	220
9.3	43,75	9.1	10500
9.4	6300	10.1	3200
11.1	21000	11.3	23100
12.3	94,5	12.1	18900
13.3	39,5	13.1	15800

10.4			
19.4	37422	14.7	176400
31.4	1575	14.8	35280
40.2	48300	17.3	226800
41.1	373800	19.3	1050
42.1	12600	23.5	10800
	13376,79	24.3	31500
		30.1	9450
		30.2	27563
		30.3	788
		30.4	551,25
		31.1	36249
		41.7	35864,91667
		42.2	3150
		45.2	2260
		46.1	213,63825
		46.2	4567,73277
Оборот	531651,54	Обо- рот	687443,5377
Сальдо на конец	- 48591,997 69		
Счет 52			
Номер опе- рации	Сумма по дебету	№ опера- ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	66200,00		
Оборот	0	Обо- рот	0
Сальдо на конец	66200		
Счет 55			
Номер опе- рации	Сумма по дебету	№ опера- ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	57200,00		
Оборот	0	Обо- рот	0
Сальдо на конец	57200		

Счет 57

Номер опе- рации	Сумма по дебе- ту	№ опера- ции	Сумма по кредету
Сальдо на начало	28600,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	28600		

Счет 58

Номер опе- рации	Сумма по дебе- ту	№ опера- ции	Сумма по кредету
---------------------	----------------------	--------------------	---------------------

Сальдо на начало	38900,00		
9.1	10500	9.4	6300
10.1	3200		
12.1	18900		
13.1	15800		
Оборот	48400	Оборот	6300
Сальдо на конец	81000		

Счет 60-деб.

Номер операции	Сумма по дебету	№ операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	60200,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	60200		

Счет 60-кред.

Номер операции	Сумма по дебету	№ операции	Сумма по кредиту
		На начал	121240,00
1.3	636	1.1	530
2.3	12600	1.2	106
14.3	5250	2.1	10500
14.4	1050	2.2	2100
14.5	15750	14.1	197400
14.6	3150	14.2	39480
14.7	168000	17.1	189000
14.8	8400	17.2	37800
17.3	226800	23.1	5400
23.5	10800	23.2	2700
24.3	31500	23.3	900
		23.4	1800
		24.1	26250
		24.2	5250
Оборот	483936	Оборот	519216
		На конец	156520

Счет 62-деб.

Номер операции	Сумма по дебету	№ операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	84280,00		
5.6	8200	5.7	8200
8.4	3150	8.5	3150
41.2	373800	41.1	373800
Оборот	385150	Оборот	385150
Сальдо на конец	84280		

Счет 62-кред.

Номер операции	Сумма по дебету	№ операции	Сумма по кредиту
----------------	-----------------	------------	------------------

	ту		
--	----	--	--

		На начал	21240,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	21240
Счет 66			
Номер опера- рации	Сумма по дебе- ту	Номер опера- ции	Сумма по кредету
		На начало	79400,00
11.3	23100	11.1	21000
		11.2	2100
Оборот	23100	Оборот	23100
		На конец	79400
Счет 67			
Номер опера- рации	Сумма по дебе- ту	Номер опера- ции	Сумма по кредету
		На начало	414703,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	414703
Счет 68			
Номер опера- рации	Сумма по дебе- ту	Номер опера- ции	Сумма по кредету
		На начало	3160,00
30.1	9450	4.4	296
41.6	45586	5.5	36,67
41.7	35864,91 667	5.8	1366,67
45.2	2260	6.9	14,58
46.1	213,6382 5	8.6	525
46.2	4567,732 77	19.5	6237,00
		21.2	1050
		28.1	9450
		40.3.1	8050
		41.4.1	62300
		42.3.1	1575
		44.1	213,63825
		44.2	4567,73277
		45.1	2260
Оборот	97942,28 769	Оборот	97942,28769
		Сальдо на ко- нец	3160
Счет 69			
Номер опера- рации	Сумма по дебе- ту	Номер опера- ции	Сумма по кредету
		Сальдо	4160,00

		на на- чало	
29	525	2.5.3	176,8
30.2	27563	4.7	102
		26.1	7140
		26.2	11424
		26.3	2142
		26.4	4284
		26.5	1785
		28.2	788
Оборот	28088	Оборот	27841,8
		Сальдо на ко- нец	3913,8
Счет 70			
Номер опе- рации	Сумма по дебе- ту	Номер опе- рации	Сумма по кредету
		Сальдо на на- чало	13760,00
28.1	9450	2.5.2	520
28.2	788	4.6	300
28.3	788	25.1	21000
28.4	32000	25.2	33600
31.2	34674	25.3	6300
31.3	1575	25.4	12600
		25.5	5250
		29	525
Оборот	79275	Оборот	80095
		Сальдо на ко- нец	14580

Счет 71			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер опе- рации	Сумма по кредету
		Сальдо на начало	3760,00
18.2	5250	18.1	4200
34	525	18.3	1050
		35	525
Оборот	5775	Оборот	5775
		Сальдо на конец	3760
Счет 73			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер опе- рации	Сумма по кредету
Сальдо на нача- ло	46770,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	46770		
Счет 75-деб.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер опе- рации	Сумма по кредету
Сальдо на нача-	9060,00		

ло			
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	9060		
Счет 75-кред.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	9060,00
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	9060
Счет 76-кред.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на конец	5160,00
19.3	1050	2.5.4	3,64
30.3	788	4.8	2,1
30.4	551,25	19.2	1050
		27.1	147
		27.2	235,2
		27.3	44,1
		27.4	88,2
		27.5	36,75
		28.3	788
		31.3	1575
Оборот	2389,25	Оборот	3969,99
		Сальдо на конец	6740,74

Счет 76-деб.			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	36580,00		
6.5	11500	6.7	5750
9.2	43,75	9.3	43,75
10.2	640	12.3	94,5
12.2	94,5	13.3	39,5
13.2	39,5		
Оборот	12317,75	Оборот	5927,75
Сальдо на конец	42970		
Счет 80			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		На начало	249280,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	249280
Счет 81			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту

	ту	ции	
		На начало	-25800,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	-25800
Счет 82			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		На начало	34750,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	34750
Счет 83			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		На начало	89230,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	89230
Счет 84			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		На начало	56200,00
Оборот	0	Оборот	0
		На конец	56200

Счет 86			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	28090,00
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	28090
Счет 90			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0,00		
40.3.1	8 050,00	40.1	48 300,00
40.4	30 521,48	41.2	373 800,00
40.5	2 611,91		
41.3	237 111,31		
41.4.1	62 300,00		
41.5	20 291,06		
43	61 214,25		
Оборот	422 100,00	Оборот	422 100,00
Сальдо на конец	0,00		

Счет 92			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
21.1	5250	21.3	6300
21.2	1050	42.1	12600
42.2	3150		
42.3	9450		
Оборот	18900	Оборот	18900
Сальдо на конец	0		
Счет 96			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	14260,00
		32.1	2100
		32.2	3360
		32.3	630
		33.1	1029
		33.2	1646
		33.3	309
Оборот	0	Оборот	9074
		Сальдо на конец	23334

Счет 91			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	0		
4.3	2000	4.5	520
4.4	296	4.9	2180,1
4.6	300	5.6	8200
4.7	102	6.5	11500
4.8	2,1	6.8	87,5
5.3	5250	8.4	3150
5.4	220	9.2	43,75
5.5	36,67	10.2	640
5.8	1366,67	11.4	2100
5.9	1326,67	12.2	94,5
6.4	9400	13.2	39,5
6.6	2100	19.4	37422
6.9	14,58	19.6	1365
6.10	72,92		
8.3	2100		
8.6	525		
8.7	525		
9.5	43,75		
10.3	640		
11.2	2100		
12.4	94,5		
13.4	39,5		
19.1	31500		
19.2	1050		

19.5	6237,00		
Оборот	67342,35	Оборот	67342,35
Сальдо на конец	0		
Счет 97			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
Сальдо на начало	1870,00		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	1870		
Счет 98			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	14000,00
6.8	87,5	3.1	1700
		6.6	2100
		20.1	8400
Оборот	87,5	Оборот	12200
		Сальдо на конец	26112,5

Счет 99			
Номер операции	Сумма по дебету	Номер операции	Сумма по кредиту
		Сальдо на начало	0
44.1	213,64	43.1	3150
44.2	14691,42	43.2	61214,25
45.1	2260		
	4027,23		
	14905,06		
	28266,9		
Оборот	64364,25	Оборот	64364,25

4 ОБОРОТНО САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Оборотно сальдовая ведомость

№ п/п	Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01	305110,00		11386,15	22500,00	293996,15	
2	01-выб			11700,00	11700,00		
3	02		45880,00	7900,00	3054,00		41034,00
4	03	6700,00		10800,00	10800,00	6700,00	
5	03-выб			10800,00	10800,00		
6	04	15500,00		0,00	3600,00	11900,00	
7	04-выб			3600,00	3600,00		
8	05		6000,00	1800,00	0,00		4200,00
9	07	12100,00		9000,00	9000,00	12100,00	
10	08	84100,00		11386,15	11386,15	84100,00	
11	10	97300,00		254463,56	207130,00	144633,56	
12	15			169200,00	169200,00		
13	16			7200,00	7200,00		
14	18	2170,00		69045,75	69045,75	2170,00	
15	20/А	8915,00		143834,00	144834,00	7915,00	
16	20/Б	11575,00		186664,20	187664,20	10575,00	
17	25			66338,00	66338,00		
18	26			90197,60	90197,60		
19	43	32193,00		332498,20	256446,29	108244,91	
20	44/1	6510,00		18171,50	19036,13	5645,37	
21	45	3200,00				3200,00	
22	46	4340,00				4340,00	
23	50	52150,00		51400,00	83426,27	20123,73	
24	51	106200,00		485832,25	545032,29	46999,96	
25	52	65200,00				65200,00	
26	55	56200,00				56200,00	
27	57	28100,00				28100,00	
28	58	36900,00		41400,00	5400,00	72900,00	

1	2	3	4	5	6	7	8
29	60-деб	60200,00				60200,00	
30	60-кред		120240,00	409698,24	409698,24		120240,00
31	62-деб.	83280,00		3.69700,00	369700,00	83280,00	
32	62-кред		20240,00				20240,00
33	66		77400,00	19800,00	19800,00		77400,00
34	67		394273,00				394273,00
35	68		3160,00	98012,39	98012,39		3160,00
36	69		4160,00	24075,00	23846,00		3931,00
37	70		12760,00	67950,00	68600,00		13410,00
38	71		2760,00	5026,27	5026,27		2760,00
39	73	32470,00				32470,00	
40	75-деб.	8060,00				8060,00	
41	75-кред		8060				8060
42	76-деб.	32580,00		11722,25	5682,25	38620,00	
43	76-кред		5160,00	2047,50	2902,05		6014,55
44	80		248280,00				248280,00
45	81		-24800,00				-24800,00
46	82		33750,00				33750,00
47	83		88230,00				88230,00
48	84		55200,00				55200,00
49	86		27090,00				27090,00
50	90			401400,00	401400,00		
51	91			59922,48	59922,48		
52	92			16200,0	16200,0		
53	96		12260,00	0,00	7778,00		20038,00
54	97	2050,00				2050,00	
55	98		13000,00	120,83	11300,00		24179,17
56	99			17333,62	60367,58		43033,95
Всего		1153103,00	1153103,00	3500740,87	3500740,87	1209723,67	1209723,67

5 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства			
первоначальная стоимость (01)	101	305110	293996
амортизация(02)	102	45880	41034
остаточная стоимость	110	259230	252962
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость (04)	111	15500	11900
амортизация(05)	112	6000	4200
остаточная стоимость	120	9500	7700
Доходные вложения в материальные ценности (03)			
первоначальная стоимость (03)	121	6700	6700
амортизация(02)	122	0	0
остаточная стоимость	130	6700	6700
Вложения во внеоборотные активы (07, 08)			
в том числе незавершенное строительство	141	8400	8400
прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	371630	363562
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты			
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные активы (10, 15, 16)	211	97300	144634
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты (20, 21,23, 29)	213	20490	18490
расходы на реализацию (44)	214	6510	5645
готовая продукция и товары для реализации (40,41,43)	215	32193	108245
товары отгруженные (45)	216	3200	3200
выполненные этапы по незавершенным работам (46)	217	4340	4340

1	2	3	4
расходы будущих периодов (97)	218	2050	2050
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам (18)	220	2170	2170
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
в том числе покупателей и заказчиков	231	0	0
прочая дебиторская задолженность	232	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	208530	214570
в том числе покупателей и заказчиков (62)	241	83280	83280
поставщиков и подрядчиков (60)	242	60200	60200
по налогам и сборам (68, 69)	243	0	0
по расчетам с персоналом (70, 71,73)	244	32470	32470
разных дебиторов (76)	245	32580	38620
прочая дебиторская задолженность	249	0	0
Расчеты с учредителями	250	8060	8060
в том числе по вкладам в уставный фонд (75)	251	8060	8060
прочие расчеты (75)	252		
Денежные средства (50, 51, 52, 55, 57)	260	307850	216627
В том числе денежные средства на депозитных счетах (55-3,55-4)	251	25400	25400
Финансовые вложения (58)	270	36900	72900
Прочие оборотные активы	280		
Итого по разделу II	290	729593	800928
БАЛАНС	300	1101223	1164490

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд (80)	410	248280	248280
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)	411	-24800	-24800
Резервный фонд (82)	420	33750	33750
в том числе резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421	13100	13100
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422	20650	20650
Добавочный фонд (83)	430	88230	88230
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (99)	440		43034
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток) (84)	450	55200	55200
Целевое финансирование (86)	460	27090	27090
Доходы будущих периодов (98)	470	13000	24179
Итого по разделу III	490	440750	494963
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы (67)	510	394273	394273
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
Итого по разделу IV	590	394273	394273
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы (66)	610	77400	77400
Кредиторская задолженность	620	168480	169756
в том числе перед поставщиками и подрядчиками (60)	621	120240	120240
перед покупателями и заказчиками (62)	622	20240	20240
по расчетам с персоналом по ___ оплате труда (70)	623	12760	13410

1	2	3	4
по прочим расчетам с персоналом (71,73)	624	2760	2760
по налогам и сборам (68)	625	3160	3160
по социальному страхованию и обеспечению (69)	626	4160	3931
по лизинговым платежам (76)	627	5160	6015
перед прочими кредиторами	628	0	0
Задолженность перед участниками (учредителями)	630	8060	8060
в том числе по выплате доходов, дивидендов	631	4000	4000
прочая задолженность	632	4060	4060
Резервы предстоящих расходов (96)	640	12260	20038
Прочие краткосрочные обязательства	650		
Итого по разделу V	690	266200	275254
БАЛАНС	700	1101223	1164490
Из строки 620			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702		

6 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса и влияние основных разделов баланса на пополнение его активной части

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса					
		на начало периода		на конец периода		прирост (+), снижение (-)	
		Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Капитал и резервы (строка 490)	440750	40,02	494963	42,50	54213	2,48
2	Долгосрочные обязательства (строка 590)	394273	35,80	394273	33,86	0	-1,95

1	2	3	4	5	6	7	8
2.1	Долгосрочные кредиты и займы (строка 510)	394273	35,80	394273	33,86	0	-1,95
2.2	Прочие долгосрочные обязательства (строка 520)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3	Краткосрочные обязательства (строка 690)	266200	24,17	275254	23,64	9054	-0,54
3.1	Краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	77400	7,03	77400	6,65	0	-0,38
3.2	Кредиторская задолженность (строка 620)	168480	15,30	169756	14,58	1276	-0,72
3.2.1	Перед поставщиками и подрядчиками (строка 621)	120240	10,92	120240	10,33	0	-0,59
3.2.2	Перед покупателями и заказчиками (строка 622)	20240	1,84	20240	1,74	0	-0,10
3.2.3	По расчетам с персоналом по оплате труда (строка 623)	12760	1,16	13410	1,15	650	-0,01
3.2.4	По прочим расчетам с персоналом (строка 624)	2760	0,25	2760	0,24	0	-0,01
3.2.5	По налогам и сборам (строка 625)	3160	0,29	3160	0,27	0	-0,02
3.2.6	По социальному страхованию и обеспечению (строка 626)	4160	0,38	3931	0,34	-229	-0,04
3.2.7	По лизинговым платежам (строка 627)	5160	0,47	6015	0,52	855	0,05
3.2.8	Перед прочими кредиторами (строка 538)	0	0,00	0	0	0	0,00

3.3	Задолженность перед участниками (учредителями) (строка 630)	8060	0,73	8060	0,69	0	-0,04
3.4	Резервы предстоящих расходов (строка 640)	12260	1,11	20038	1,72	7778	0,61

1	2	3	4	5	6	7	8
3.5	Прочие краткосрочные обязательства (строка 650)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4	БАЛАНС (строка 700)	1101223	100	1164490	100	63267	X

7 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ АКТИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса и его основных разделов

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса					
		на начало периода		на конец периода		прирост (+), снижение (-)	
		Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, млн р.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Внеоборотные активы (строка 190)	371630	33,75	363562	31,22	-8068	-2,53
1.1	Основные средства (остаточная стоимость) (строка 110)	259230	23,54	252962	21,72	-6268	-1,82
1.2	Нематериальные активы (остаточная стоимость) (строка 120)	9500	0,86	7700	0,66	-1800	-0,20
1.3	Доходные вложения в материальные ценности (остаточная стоимость) (строка 130)	6700	0,61	6700	0,58	0	-0,03
1.4	Вложения во внеоборотные активы (строка 140)	96200	8,74	96200	8,26	0	-0,47
1.4.1	Незавершенное строительство (строка 141)	8400	0,76	8400	0,72	0	-0,04
1.5	Прочие внеоборотные активы (строка 150)	0	0,00	0	0,00	0	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Оборотные активы (строка 290)	729593	66,25	800928	68,78	71335	2,53
2.1	Запасы и затраты (строка 210)	166083	15,08	286604	24,61	120521	9,53
2.1.1	Сырье, материалы и другие аналогичные активы (строка 211)	97300	8,84	144634	12,42	47334	3,58
2.1.2	Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты (строка 213)	20490	1,86	18490	1,59	-2000	-0,27
2.1.3	Расходы на реализацию (строка 214)	6510	0,59	5645	0,48	-865	-0,11

2.1.4	Готовая продукция и товары для реализации (строка 215)	32193	2,92	108245	9,30	76052	6,35
2.1.5	Товары отгруженные (строка 216)	3200	0,29	3200	0,37	0	-0,02
2.1.6	Выполненные этапы по незавершенным работам (строка 217)	4340	0,39	4340	0,37	0	-0,02
2.1.7	Расходы будущих периодов (строка 218)	2050	0,19	2050	0,18	0	-0,01
2.1.8	Прочие запасы и затраты (строка 219)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.2	Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 220)	2170	0,20	2170	0,19	0	-0,01
2.3	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более	0	0,00	0	0,00	0	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
	чем через 12 месяцев после отчетной даты) (строка 230)						
2.4	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка 240)	208530	18,94	214570	18,43	6040	-0,51
2.5	Расчеты с учредителями (строка 250)	8060	0,73	8060	0,69	0	-0,04
2.6	Денежные средства (строка 260)	307850	0,28	216624	18,60	-91226	18,32
2.7	Финансовые вложения (строка 270)	36900	0,03	72900	6,26	36000	6,23
2.8	Прочие оборотные активы (строка 270)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3	БАЛАНС (строка 300)	1101223	100,0	1164490	100	63267	X

8 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Анализ финансового состояния организации

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности (на конец периода)	Норматив коэффициента
1	2	3	4	5	6
1	Коэффициент текущей ликвидности (К\)	$K_i = \text{строка } 290 / (\text{строка } 690 - \text{строка } 640)$	2,873092069	3,138239499	1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Яг)	$K_r = (\text{строка } 490 + \text{строка } 640 - \text{строка } 190) / \text{строка } 290$	0,11154164	0,189079494	0,05
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (Яз)	$K-i = (\text{строка } 590 + \text{строка } 690 - \text{строка } 640) / \text{строка } 700$	0,588630096	0,557745223	0,85

ВЫВОДЫ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит.: в 2 ч. 4.1 / В.Н. Лемеш. Минск, 2007.
2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. Минск, 2006.
3. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. Минск, 2008.
4. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда; пер. с англ. М., 1997.
5. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета. Минск, 2003.
6. Останова, В.В. Международные стандарты аудита / В.В. Остапова, З.В. Богинская. Ростов н/Д., 2006.
7. Стандарты аудиторской деятельности. М., 2000.
8. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по типовому плану счетов / Под ред. В.Е. Ванкевича. Минск, 2004.
9. Правила аудиторской деятельности: сборных нормативных документов. Минск, 2006.
10. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. СПб., 2009.
11. Трудовой кодекс Республики Беларусь (с обзором изменений, внесенных Законом Республики Беларусь от 20 июля 2007 г.). Минск, 2007.
12. Панковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета / П.Я. Папковская. Минск, 2008,
13. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита / сост. А.Н. Соболевская. Минск, 2006.
14. Лизинг: бухгалтерский учет и налогообложение. Минск, 2008.
15. Нематериальные активы: учет и амортизация. Минск, 2006.
16. Палий, В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. М., 1999.
17. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 8 мая 2008 г. № 79/99/50 «Об утверждении Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2008 г. № 122, 8/16431.
18. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 2009 г. № 253, 1/11062.
19. Указ Президента Республики Беларусь от 17 июля 2006 г. № 452 «Об обязательной продаже иностранной валюты» (в редакции Указов Президента

Республики Беларусь от 12 мая 2009 г. № 240 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2006 г. № 129, 1/7753.

20. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27 июня 2008 г. № 107 «Об утверждении Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2008 г. № 151, 8/19136-8/19137.

21. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 июля 2007 г. № 114 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2007 г. № 121, 8/15235.

22. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь». //Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2008 г. № 97, 8/18345.

23. Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 72-3 «О введении в действие особенной части налогового кодекса Республики Беларусь, внесении изменений и дополнений в общую часть налогового кодекса Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2009г. № 2, 2/1624.

24. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. № 199 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2008 г. № 276, 8/17946.