

1 Методические указания по выполнению задачи.

Целью задачи является закрепление знаний студентов в области ведения текущего бухгалтерского учета и формирование показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача подразделяется на части, каждая из которых соответствует определенной теме и завершается составлением основных форм бухгалтерской отчетности.

Для выполнения задачи предлагается использовать упрощенную форму счетоводства «Журнал – главная», которая рекомендована для малых предприятий с простым хозяйственным процессом производства и незначительным количеством хозяйственных операций.

Регистром синтетического учета при данной форме счетоводства является ***Книга учета хозяйственных операций***.

2 Последовательность выполнения задачи.

1. Используя данные об остатках хозяйственных средств и источников их образования, приведенных во вводной части практической работы, открыть Книгу учета хозяйственных операций, т.е. записать остатки на начало отчетного периода по каждому счету.
2. Условия задания по каждому разделу приводятся обособленно в виде таблиц. При этом все операции имеют сквозную нумерацию.
3. Таблицы с условиями заданий используются как ***Журнал регистрации хозяйственных операций***, т.е. в соответствующих графах необходимо проставить суммы и указать корреспонденцию счетов.
4. По каждой операции в Книге записать порядковый номер и суммарные изменения в счетах бухгалтерского учета.
5. Подсчитать обороты по каждому счету и вывести конечное сальдо.
6. Данные об остатках по каждому счету должны быть использованы для формирования показателей отчетности.

3 Исходные данные

По состоянию на 31 декабря 200.. года на счетах Главной книги ОАО «Сатурн» числятся остатки имущества и источников образования.

Таблица 1 – Остатки имущества и источников образования, руб.

Номер счета	Наименование счета (субсчета)	Дебет	Кредит
01	Основные средства	990000	
	В т.ч.		
	- здание завода	321000	
	- здание склада	400000	
	- оборудование	109000	
	- вычислительная техника	160000	
02	Амортизация основных средств		35553
	В т.ч.		
	- здания завода		26964
	- здания склада		336
	- оборудования		1853
	- вычислительной техники		6400
04	Нематериальные активы	20000	
05	Амортизация нематериальных активов	-	
10	Материалы	15000	
19	НДС по приобретенным ценностям	200	
50	Касса	1500	
51	Расчетный счет	547300	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (АТП- 2)		1000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	42553	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		5000
68	Расчеты по налогам и сборам		11100
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		8400
71	Расчеты с подотчетными лицами	100	
80	Уставный капитал		983500
82	Резервный капитал		15000
83	Добавочный капитал		120000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		433700

4 Отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ опе-рац.	Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб.	Корр. счета	
			дебет	кредит
УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ				
1.	Акцептован счет ОАО «Квадро» за поставку комплекса вычислительной техники <ul style="list-style-type: none"> • Договорная стоимость • НДС (счет №803 от 1.12., договор №10 от 11.09.)	164000 29520		
2.	Начислено ОАО «Квадро» за доставку и монтаж комплекса вычислительной техники: <ul style="list-style-type: none"> • Стоимость оказанных работ и услуг • НДС (договор №12 от 13.09.2000., счет №804 от 13.12.)	7500 1350		
3	Комплекс вычислительной техники принят в эксплуатацию (акт приема-передачи основных средств №3 от 15.12.)			
4	Оплатит счет №803 ОАО «Квадро» за поставленный комплекс вычислительной техники (платежное поручение 251 от 15.12.)	196800		
5	Принят к возмещению из бюджета НДС по полученному и оплаченному комплексу вычислительной техники	30870		
6	Начислена амортизация основных средств			
	- здания завода (годовая норма – 4,2%)(Общепроизводственные расходы)			
	- здания склада (4,2%) (Общепроизводственные расходы)			
	- оборудования (10,2%) (Общепроизводственные расходы)			
	- вычислительной техники (20%) (Общехозяйственные расходы)			
7	Отгружена ООО «Проба» вычислительная техника и выставлен счет на ее оплату			
	Общая сумма счета	23040		
	В т.ч.НДС	3515		

8	Списана с баланса отгруженная вычислительная техника:			
	Амортизация Остаточная стоимость (акт списания основных средств №10 от 19.12.)(первоначальная стоимость 16000 руб.)	6667		
9	На расчетный счет от ООО «Проба» поступили денежные средства в оплату отгруженной вычислительной техники (выписка банка от 25.12.)	23040		
10	По причине невозможности дальнейшего использования списано с баланса здание склада			
	Списана амортизация Списана остаточная стоимость (акт ликвидации основных средств №12 от 26.12)	350000		
11	Оприходованы на склад по цене возможного использования материалы, полученные в результате ликвидации здания склада (приходный ордер №407 от 26.12.)	200		
12	Акцептован счет ООО «Магнум» за выполнение работы по ликвидации здания склада (счет-фактура №160 от 26.12.)	400		
	НДС	32		
13	Начислена амортизация нематериальных активов (годовая норма – 50%)(Общехозяйственные расходы)			
УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ				
14	Акцептован счет завода «Серп» за поступившую и принятую на склад сталь, в т.ч.			
	Договорная цена	300000		
	НДС (счет №1427 от 02.12., приходная накладная № 401 от 03.02.)	54000		
15	Отпущена по цене приобретения и израсходована в производстве сталь : На изготовление продукции по договору №28 от 08.10. с ОАО «АРС» (300 кг) (лимитно-заборная карта №1092 от 02.12.)	60000		

	На изготовление продукции по договору №36 от 10.11. с ООО «ДИАЛОГ» (200 кг) (лимитно-заборная карта №1093 от 02.12.	40000		
16	Акцептован счет-фактура завода «Каучук» за поступившую и принятую на склад техническую резину, в т.ч.			
	Договорная цена	12600		
	НДС (счет-фактура №3619 от 04.12.)	2268		
17	Выдан аванс сотруднику отдела материально-технического снабжения Смирнову А.С. на командировочные расходы (экспедирование лесоматериалов) (расходный кассовый ордер № 903 от 15.12.)	240		
18	Оплачен счет завода «Серп» №1427 от 02.12. (платежное поручение №370 от 15.12, выписка банка от 16.12.)	354000		
19	Принят к возмещению из бюджета НДС по оплаченной и поступившей от завода «Серп» стали	54000		
20	Утвержден авансовый отчет Смирнова А.С. по произведенным командировочным расходам, которые включены в фактическую себестоимость приобретения лесоматериалов (авансовый отчет №236 от 19.12)	225		
21	Получен в кассу от Смирнова А.С. остаток неизрасходованных подотчетных сумм (приходный кассовый ордер №96 от 19.12)			
22	Акцептован счет лесоторговой базы №3 за поступившие и принятые на склад лесоматериалы , в т.ч.			
	Договорная цена	40000		
	НДС	7200		
23	Отпущена в производство по фактической себестоимости приобретения и израсходована для изготовления продукции по договору №28 от 08.10. с ОАО «АРС» техническая резина (лимитно-заборная карта №1094 от 22.12)	3200		
24	Отпущены по фактической себестоимости	528		

	приобретения для упаковки отгружаемой продукции лесоматериалы (лимитно-заборная карта №16 от 24.12)			
25	Отпущены по фактической себестоимости приобретения и израсходованы на текущий ремонт оборудования материалы (требование №17 от 24.12)	800		
26	Отпущена по фактической себестоимости приобретения и израсходована на ремонт офиса организации краска (требование №18 от 26.12)	280		
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА				
27	Начислена заработная плата рабочим основного производства, в т.ч. За изготовление продукции по договору №28 от 08.10. ОАО «АРС» (наряд №158 от 30.12, расчетно-платежная ведомость) За изготовление продукции по договору №36 от 10.11 с ООО «ДИАЛОГ» (наряд №159 от 30.12, расчетно-платежная ведомость)	20000 10000		
28	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу цехов (табель и расчетно-платежная ведомость)	13000		
29	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации (табель и расчетно-платежная ведомость)	9000		
30	Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам организации за счет средств фонда социального страхования	3700		
31	Начислены страховые взносы с оплаты труда <ul style="list-style-type: none"> • рабочих основного производства на заказ по договору №28 • на заказ по договору №36 • АУП цехов • АУП организации 			

32	Из начисленной заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности удержан налог на доходы физических лиц			
33	С расчетного счета перечислен удержанный налог на доходы физических лиц			
34	С расчетного счета перечислены страховые взносы			
35	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, начисленных в декабре			
36	Из кассы выдана заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности			
УЧЕТ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ				
37	Оприходована на склад поступившая из основного производства готовая продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости, произведенная в соответствии с договором №28 от 01.10 с ОАО «АРС» (накладная №317 от 24.12)	56000		
38	Отгружена ОАО «АРС» готовая продукция и выставлен счет на ее оплату Общая сумма счета В т.ч. НДС (счет №317 от 26.12., товарно-транспортная накладная №931 от 26.12.)	118080 17928		
39	Списана со склада отгруженная ОАО «АРС» по договору №28 от 08.10. продукция в оценке по плановой производственной себестоимости (товарно-транспортная накладная №931 от 26.10)	56000		
40	Акцептован счет автотранспортного предприятия №2 от 26.12. за услуги по перевозке отгруженной продукции, в т.ч. Договорная цена НДС (счет №2 от 26.12)	1000 180		

41	Оплачен счет автотранспортного предприятия №2 от 26.12. (платежное поручение №387 от 27.12, выписка банка)	1180		
42	Принят к возмещению из бюджета НДС со стоимости оплаченных автотранспортных услуг	180		
43	Поступила на расчетный счет выручка за продукцию, отгруженную ОАО «АРС» (выписка банка)	42553		
44	Общепроизводственные расходы списаны на счет основного производства и распределены по видам продукции прямо пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих, в т.ч. - на заказ по договору №28 - на заказ по договору №36 (сумму определить самостоятельно)			
45	Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списаны в полном объеме на счет учета продаж (сумму определить самостоятельно)			
46	Списана фактическая производственная себестоимость выпущенной по договору №28 от 08.10. с ОАО «АРС» продукции (сумму определить самостоятельно)			
47	Списано на счет учета продаж отклонение фактической себестоимости выпущенной по договору №28 от 08.10 с ОАО «АРС» продукции от плановой (нормативной) себестоимости (сумму определить самостоятельно)			
48	Списаны на счет учета продаж расходы на продажу (сумму определить самостоятельно)			
49	Списан финансовый результат от продажи продукции по договору №28 от 08.10. с ОАО «АРС» (сумму определить самостоятельно)			
50	Поступили на расчетный счет денежные средства за продукцию, проданную по договору №28 от 08.10. ОАО «АРС»	118080		

УЧЕТ ПРОЧИХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
51	На расчетный счет поступил аванс от ООО «ДИАЛОГ»	14400		
52	За нарушения условий хозяйственного договора начислен и уплачен штраф автотранспортному предприятию АТП-2 (платежное поручение №368 от 07.12)	300		
53	На расчетный счет поступили проценты, начисленные банком на остаток хозяйственных средств предприятия на расчетном счете (выписка банка)	150		
54	Списано сальдо прочих доходов и расходов (сумму определить самостоятельно)			
55	Начислен налог на прибыль (20%) (прибыль для целей налогообложения совпадает с бухгалтерской прибылью) (сумму определить самостоятельно)			
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ОПЕРАЦИИ ОТЧЕТНОГО ГОДА				
56	Реформация баланса. Заккрытие субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» (сумму определить самостоятельно)			
57	Реформация баланса. Заккрытие субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (сумму определить самостоятельно)			
58	Реформация баланса. Списана нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить самостоятельно)			
59	Произведены отчисления в резервный капитал (5% от чистой прибыли отчетного года) (сумму определить самостоятельно)			
60	Начислены дивиденды акционерам ОАО «Сатурн»	3000		
61	Начислен налог на дивиденды (для юридических лиц – 6% от суммы дивидендов)	180		

Таблица 3 - Книга учета хозяйственных операций

№№ операц.	Счет 01		Счет 02		Счет 04		Счет 05		Счет 08		Счет 10	
	дебет	кредит										
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												

32												
33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												
61												
Оборот												
Сальдо												

№№ операц.	Счет 19		Счет 20.1		Счет 20.2		Счет 25		Счет 26		Счет 40	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												
61												
Оборот												
Сальдо												

№№ операц.	Счет 43		Счет 44		Счет 50		Счет 51		Счет 60		Счет 62	
	дебет	кредит										
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												
61												
Оборот												
Сальдо												

№№ операц.	Счет 67		Счет 68		Счет 69		Счет 70		Счет 71		Счет 75	
	дебет	кредит										
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33													
34													
35													
36													
37													
38													
39													
40													
41													
42													
43													
44													
45													
46													
47													
48													
49													
50													
51													
52													
53													
54													
55													
56													
57													
58													
59													
60													
61													
Оборот													
Сальдо													

№№ операц.	Счет 76		Счет 80		Счет 82		Счет 83		Счет 84		Счет 90.1	
	дебет	кредит	дебет	кредит								
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33													
34													
35													
36													
37													
38													
39													
40													
41													
42													
43													
44													
45													
46													
47													
48													
49													
50													
51													
52													
53													
54													
55													
56													
57													
58													
59													
60													
61													
Оборот													
Сальдо													

№№ операц.	Счет 90.2		Счет 90.3		Счет 90.4		Счет 90.9		Счет 91.1		Счет 91.2	
	дебет	кредит										
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33													
34													
35													
36													
37													
38													
39													
40													
41													
42													
43													
44													
45													
46													
47													
48													
49													
50													
51													
52													
53													
54													
55													
56													
57													
58													
59													
60													
61													
Оборот													
Сальдо													

№№ операц.	Счет 91.9		Счет 99		Счет		Счет		Счет		Счет	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Сальдо												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

33													
34													
35													
36													
37													
38													
39													
40													
41													
42													
43													
44													
45													
46													
47													
48													
49													
50													
51													
52													
53													
54													
55													
56													
57													
58													
59													
60													
61													
Оборот													
Сальдо													

