

Решение задач: Бухгалтерский учет

ЗАДАНИЕ.

На основании данных для выполнения задачи:

1. Подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Открыть схемы счетов и отразить в них хозяйственные операции.
3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Определить и списать результат от реализации продукции.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
6. Составить баланс ООО «Кедр» на 1 мая 2013г.

РЕШЕНИЕ.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб
1	Принято к оплате платежное требование поставщика за поступившие материалы	10	60	18 660,00
2	Принято к оплате платежное требование транспортной организации за доставку материалов	10	60	1 132,00
3	Уплачено подотчетным лицом за разгрузку материалов	10	71	956,00
4	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	60	51	9 900,00
5	Начислено плата рабочим за производство продукции	20	70	24 060,00
6	Начислены страховые взносы с оплаты труда	20	69	7 218,00
7	Отпущены со склада и использованы для производства продукции материалы	20	10	21 300,00
8	Начислена амортизация производственного оборудования	20	02	2 660,00
9	Выпущена из производства и оприходована на склад готовой продукции по фактической себестоимости в количестве 4 шт	43	20	57 238,00
	Сумму определить (незавершенного производства на конец месяца нет)			
10	Отпущены со склада и израсходовано на упаковку реализованной продукции материалы	44	10	406,00
11	Отпущена со склада готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 3шт	90	43	42 928,50
	Сумму определить исходя из операции №9			

12	Начислена выручка на сумму выставленного счета отпущено на отгруженную продукцию по отпускным ценам	62	90	42 600,00
13	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку продукции	44	60	1 620,00
14	Списываются расходы на продажу	90	44	2 026,00
	Сумму определить			
15	Зачислена на расчетный счет выручка на реализованную продукцию по отпускным ценам	51	62	42 600,00
16	Определить финансовый результат от продажи продукции на апрель и списать его на соответствующий счет	99	90	2 354,50

Схемы счетов

Дебет	10	Кредит
Сн	19 000,00	
1	18 660,00	7 21 300,00
2	1 132,00	10 406,00
3	956,00	
ДО	20 748,00	КО 21 706,00
Ск	18 042,00	

Дебет	20	Кредит
Сн	2 000,00	
5	24 060,00	9 57 238,00
6	7 218,00	
7	21 300,00	
8	2 660,00	
ДО	55 238,00	КО 57 238,00
Ск	0,00	

Дебет	43	Кредит
Сн	9 000,00	
9	57 238,00	11 42 928,50
ДО	57 238,00	КО 42 928,50
Ск	23 309,50	

Дебет	44	Кредит
Сн		
10	406,00	14 2 026,00
13	1 620,00	
ДО	2 026,00	КО 2 026,00
Ск	0,00	

Дебет	51	Кредит
Сн	38 000,00	
15	42 600,00	4 9 900,00
ДО	42 600,00	КО 9 900,00
Ск	70 700,00	

Дебет	60	Кредит
		Сн 40 000,00
4	9 900,00	1 18 660,00
		2 1 132,00
		13 1 620,00
ДО	9 900,00	КО 21 412,00
Ск		51 512,00

Дебет	62	Кредит
Сн		
12	42 600,00	15 42 600,00

Дебет	90	Кредит
11	42 928,50	12 42 600,00

				14	2 026,00		2 354,50
ДО	42 600,00	КО	42 600,00	ДО	44 954,50	КО	44 954,50
Ск	0,00						
Дебет	02		Кредит	Дебет	69		Кредит
		Сн				Сн	
		8	2 660,00			6	7 218,00
ДО	0,00	КО	2 660,00	ДО	0,00	КО	7 218,00
		Ск	2 660,00			Ск	7 218,00
Дебет	70		Кредит	Дебет	71		Кредит
		Сн		Сн	1 000,00		
		5	24 060,00			3	956,00
ДО	0,00	КО	24 060,00	ДО	0,00	КО	956,00
		Ск	24 060,00	Ск	44,00		
Дебет	99		Кредит	Дебет	01		Кредит
		Сн	13 000,00	Сн	180 000,00		
16	2 354,50						
ДО	2 354,50	КО	0,00	ДО	0,00	КО	0,00
		Ск	10 645,50	Ск	180 000,00		
Дебет	50		Кредит	Дебет	80		Кредит
Сн	4 000,00					Сн	200 000,00
ДО	0,00	КО	0,00	ДО	0,00	КО	0,00
Ск	4 000,00					Ск	200 000,00

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	180 000,00				180 000,00	
02				2 660,00		2 660,00
10	19 000,00		20 748,00	21 706,00	18 042,00	
20	2 000,00		55 238,00	57 238,00		
43	9 000,00		57 238,00	42 928,50	23 309,50	
44			2 026,00	2 026,00		

50	4 000,00				4 000,00	
51	38 000,00		42 600,00	9 900,00	70 700,00	
60		40 000,00	9 900,00	21 412,00		51 512,00
62			42 600,00	42 600,00		
69				7 218,00		7 218,00
70				24 060,00		24 060,00
71	1 000,00			956,00	44,00	
80		200 000,00				200 000,00
90			44 954,50	44 954,50		
99		13 000,00	2 354,50			10 645,50
Итого	253 000,00	253 000,00	277 659,00	277 659,00	296 095,50	296 095,50

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства	177 340	180 000	
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	177 340	180 000	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	41 352	30 000	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	44	1 000	
Финансовые вложения			
Денежные средства	74 700	42 000	
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	116 096	73 000	0
БАЛАНС	293 436	253 000	0
ПАССИВ	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__
IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200 000	200 000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 646	13 000	

Итого по разделу III	210 646	213 000	0
V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Резервы под условные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	0	0	0
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	82 790	40 000	
Доходы будущих периодов			
Резервы предстоящих расходов			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	82 790	40 000	0
БАЛАНС	293 436	253 000	0