Сквозная задача. Вариант 1 (выполняют студенты, чьи фамилии начинаются на букву «А» до «М» включительно).

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков*.* После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах*.*

Подсчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции*,* финансовые результаты от продажи продукции*,* прочих операций*,* налог на прибыль*,* чистую прибыль предприятия*.* Вывести конечные остатки по счетам*.*

По данным счетов составить оборотную ведомость*,* баланс на начало и конец отчетного периода*,* отчет о финансовых результатах*,* отчет о движении денежных средств за отчетный период*.*

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01. 2016 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  счета | Наименование счетов | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 7 157 480 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 1 480 000 |
| 04 | Нематериальные активы | 150 000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 80 000 |
| 10 | Материалы | 600 000 |  |
| 20 | Основное производство | 86 200 |  |
| 43 | Готовая продукция | 348 500 |  |
| 50 | Касса | 1 200 |  |
| 51 | Расчетные счета | 746 120 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 502 500 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 480 000 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 180 500 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 68 200 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 146 800 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 10 000 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 7 500 | 1 200 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 375 000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 6 500 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 120 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 132 800 |

Хозяйственные операции за квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1 | Принят счет поставщика за поступившее оборудование,  требующее монтажа (в том числе НДС 18 %) | 200 000 |
| 1 | в том числе НДС | 36 000 |
| 2 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 170 000 |
| 3 | Принят счет подрядной организации за выполненные  строительные работы цеха (в том числе НДС 18%) | 216 949 |
| 3 | в том числе НДС | 39 051 |
| 4 | Списано морально устаревшее оборудование: |  |
| 4 | первоначальная стоимость | 145 000 |
| 4 | сумма начисленной амортизации на дату списания | 104 000 |
| 4 | списана остаточная стоимость | 41 000 |
| 4 | стоимость оприходованных зап.частей по цене | 14 800 |
|  | возможного использования |  |
| 4 | финансовый результат от списания оборудования | 26 200 |
| 5 | Принят счет организации за принятые по акту работы по  монтажу оборудования (в том числе НДС 18%) | 50 000 |
| 5 | в том числе НДС | 9 000 |
| 6 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:  Здание цеха  Производственное оборудование |  |
| 6 | 216 949 |
| 6 | 220 000 |
| 7 | Отпущены со склада и израсходованы материалы (по  факт.себестоимости): |  |
| 7 | на изготовление продукции в основном производстве | 178 000 |
| 7 | на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов | 31 100 |
| 7 | на общехозяйственные нужды | 23 900 |
| 7 | на упаковку продаваемой продукции | 12 600 |
| 8 | Начислена амортизация основных средств: |  |
| 8 | производственного оборудования | 71 900 |
| 8 | зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного  назначения | 17 500 |
| 9 | Начислена амортизация НМА, используемых для  общепроизводственных нужд | 68 100 |
| 10 | Получены счета поставщиков и сторонних организаций: |  |
| 10 | за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 18%) | 21 000 |
| 10 | в том числе НДС | 3 780 |
| 10 | за коммунальные услуги основным производственным  цехом (с учетом НДС 18%) | 76 000 |
| 10 | в том числе НДС | 13 680 |
| 10 | за коммунальные услуги и услуги связи подразделений  общехозяйственного назначения (с учетом НДС 18%) | 19 300 |
| 10 | в том числе НДС | 3 474 |
| 11 | Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных  расходов | 152 500 |
| 12 | Выплачены из кассы организации: |  |
| 12 | заработная плата, пособия по временной  нетрудоспособности | 134 500 |
| 12 | в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы | 6 200 |
| 13 | Поступили деньги на расчетный счет: |  |
| 13 | от покупателей за проданную продукцию | 450 000 |
| 13 | в погашение задолженности от прочих дебиторов | 7 000 |
| 14 | Оплачены с расчетного счета: |  |
| 14 | счета поставщиков за оплаченное оборудование,  материалы, коммунальные услуги | 590 000 |
| 14 | НДФЛ | 21 300 |
| 14 | взносы в Пенсионный фонд | 63 650 |
| 14 | алименты, удержанные по исполнительным листам | 1 525 |
| 15 | Начислена заработная плата, пособия: |  |
| 15 | рабочим основного производства | 125 500 |
| 15 | рабочим и служащим за обслуживание и управление  цехами | 43 000 |
| 15 | руководителям, специалистам и служащим подразделений  общехозяйственного назначения | 24 500 |
| 15 | пособия по временной нетрудоспособности | 5 000 |
| 16 | Из начисленной з/платы и других выплат произведены  удержания: |  |
| 16 | НДФЛ | 26 300 |
| 16 | по исполнительным листам | 3 300 |
| 17 | Начислены страховые взносы от зарплаты рабочим и  служащим в размере 30,2%: |  |
| 17 | за изготовление продукции в основном производстве | 37 901 |
| 17 | за обслуживание и управление цехами | 12 986 |
| 17 | за управление общехозяйственными подразделениями | 7 399 |
| 18 | Вычет сумм НДС по приобретённым ценностям и  услугам | 104 985 |
| 19 | Отражены расходы на служебные командировки | 7 200 |
| 20 | Списаны накладные расходы для включения в  себестоимость продукции (суммы определить): |  |
| 20 | общепроизводственные расходы цехов | 303 086 |
| 20 | общехозяйственные расходы организации | 120 799 |
| 21 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца  составили – 85400) – определить | 766 086 |
| 22 | Отгружена готовая продукция покупателям: |  |
| 22 | по фактической себестоимости | 870 700 |
| 22 | по проданной стоимости, указанной в расчётных  документах (с учетном НДС 18%) | 1 416 000 |
| 22 | в том числе НДС | 216 000 |
| 23 | Списаны коммерческие расходы, относящиеся к  проданной продукции | 12 600 |
| 24 | Определен и списан финансовый результат от продажи  продукции | 316 700 |
| 25 | Организация сдаёт свободное помещение в аренду: |  |
| 25 | начислена арендная плата (с учетом НДС 18%) | 29 500 |
| 25 | в том числе НДС | 4 500 |
| 25 | расходы, связанные со сдачей имущества в аренду | 4 700 |
| 25 | отражён финансовый результат от прочих доходов и  расходов | 20 300 |
| 26 | Начислен налог на прибыль за квартал (20%) | 62 160 |
| 27 | Произведена реформация баланса |  |
| 27.1 | закрывается субсчет 90 "Выручка" | 1 416 000 |
| 27.2 | закрывается субсчет 90 "Себестоимость продаж" | 870 700 |
| 27.3 | закрывается субсчет 90 "НДС" | 216 000 |
| 27.4 | закрывается субсчет 90 "Коммерческие расходы" | 12 600 |
| 27.5 | закрывается субсчет 91 "Прочие доходы" | 44 300 |
| 27.6 | закрывается субсчет 91 "Прочие расходы" | 50 200 |
| 28 | Отражена чистая прибыль (убыток) за отчетный год | 623 640 |