2.ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1 Составление первоначального баланса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
| 01-Основные средства | 5680000 | 02-Амортизация основных средств | 3250200 |
| 04-НМА | 470000 | 05-Амортизация НМА | 260000 |
| 07-Оборудование к установке | 360000 | 60-Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 849000 |
| 08-Вложения во внеоборотные активы | 630000 | 68-Расчеты по налогам и сборам | 240000 |
| 10-Материалы | 620000 | 69-Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 140000 |
| 15-Заготовление и приобретение материалов | 60000 | 70-Расчеты с персоналом по оплате труда | 180000 |
| 16-Отклонение в стоимости материалов | 20000 | 76-Расчеты с разными кредиторами | 4500 |
| 19-НДС по приобретенным ценностям | 140000 | 99-Прибыли и убытки | 290000 |
| 20-Основное производство | 15000 | 80-Уставный капитал | 6836800 |
| 43-Готовая продукция | 750000 | 83-Добавочный капитал | 250000 |
| 50-Касса | 13000 | 84-Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 560000 |
| 51-Расчетные счета | 3485500 |  |  |
| 62-Расчеты с покупателями и заказчиками | 610000 |  |  |
| 71-Расчеты с подотчетными лицами | 3800 |  |  |
| 76-Расчеты с разными дебиторами | 3200 |  |  |
| *Итого* | *12860500* | *Итого* | *12860500* |

2.2.Составление журнала регистрации хозяйственных операций

*Изн.*

*Арк.*

*№ докум.*

*Подпись*

Дата

*Лист*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № по порядку | Содержание | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | Введено в эксплуатацию производственное здание | 01 | 08 | 500000 |
| 2 | Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование:  - первоначальная стоимость | 01.2 | 01 | 350000 |
| - амортизация | 02 | 01.2 | 210000 |
| - остаточная стоимость | 91 | 01.2 | 140000 |
| 3 | Начислена амортизация основных средств находящихся в: |  |  |  |
| 3.1 | Цехе | 20 | 02 | 10000 |
| 3.2 | Здании заводоуправления | 26 | 02 | 3500 |
| 4 | Акцептированы счета поставщиков по приобретенным материалам (в т.ч. НДС) | 10 | 60 | 150000 |
| 5 | Погашена задолженность перед поставщиками за полученные материалы | 60 | 51 | 150000 |
| 6 | Оплачены счета перед поставщиками | 60 | 51 | 126000 |
| 7 | Начислена заработная плата работникам: |  |  |  |
| 7.1 | Основного производства | 20 | 70 | 165000 |
| 7.2 | Общепроизводственного назначения | 25 | 70 | 50000 |
| 7.3 | Административно-управленческому персоналу | 26 | 70 | 43000 |
| 8 | Произведены отчисления в социальные фонды (32%) |  |  |  |
| 8.1 | Основного производства | 20 | 69 | 52800 |
| 8.2 | Общепроизводственного назначения | 25 | 69 | 16000 |
| 8.3 | Административно-управленческому персоналу | 26 | 69 | 13760 |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в кассу для выдачи зарплаты | 50 | 51 | 249000 |
| 10 | Выдана из кассы зарплата | 70 | 50 | 249000 |
| 11 | Списаны материалы на нужды основного производства | 20 | 10 | 110000 |
| 12 | Списаны материалы на нужды заводоуправления | 26 | 10 | 6000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № по порядку | Содержание | Дт | Кт | Сумма |
| 13 | Перечисленная на расчетный счет задолженность от покупателей | 51 | 62 | 46000 |
| 14 | Списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства | 20 | 25 | 66000 |
| 15 | Выпущена из производства готовая продукция | 43 | 20 | 403800 |
| 16 | Реализована и отгружена покупателям готовая продукция | 62 | 90.1 | 750000 |
| 17 | Отражена сумма НДС (20%) | 90.3 | 68 | 150000 |
| 18 | Списана себестоимость реализованной продукции | 90.2 | 43 | 403800 |
| 19 | Списан финансовый результат от реализации продукции на конец месяца | 90 | 99 | 196200 |
| 20 | Списан финансовый результат от прочей деятельности на конец месяца | 99 | 91 | 140000 |
| 21 | Списаны общехозяйственные расходы | 90 | 26 | 66260 |
| **22** | **Списан финансовый результат от основной деятельности на конец отчетного периода** | **90** | **99** | **262460** |
| **23** | **Списан финансовый результат от прочей деятельности на конец отчетного периода** | **99** | **91** | **140000** |
| 24 | Определена прибыль/убыток деятельности за отчетный период | 99 | 84 | 122460 |
| 25 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 24492 |

Изм.

Лист

№ докум.

Подпись

Дата

Лист

2.3 Составление схем счетов бухгалтерского учета

Изм.

Лист

№ докум.

Подпись

Дата

Лист

Счет 01 «Основные средства» Счет 02 «Амортизация основных

средств»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| Сн-5 680 000,00 | 2) 210 000,00  2) 140 000,00 |  | Сн-2 950 500,00 |
| 1) 500 000,00  2) 350 000,00 |  | 3.1) 10 000,00  3.2) 3 500,00 |
| Об-850 000,00 | Об-350 000,00 | Об-0,00 | Об-13 500,00 |
| Ск-8 153 800,00 |  |  |  | Ск-2 964 000,00 |

Счет 08 «Вложения во внеоборотные Счет 10 «Материалы»

активы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| Сн-630 000,00 | 1) 500 000,00 | Сн-620 000,00 | 11) 110 000,00  12) 6 000,00 |
|  | 4) 150 000,00 |
| Об-0,00 | Об-500 000,00 | Об-150 000,00 | Об-116 000,00 |
| Ск-130 000,00 |  |  | Ск-654 000,00 |  |

Счет 20 «Основное производство» Счет 25 «Общепроизводственные

расходы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| Сн-15 000,00 | 15) 403 800,00 | Сн-0,00 | 14) 66 000,00 |
| 3.1) 10 000,00  7.1) 165 000,00  8.1) 52 800,00  11) 110 000,00  14) 66 000,00 | 7.2) 50 000,00  8.2) 16 000,00 |
| Об-403 800,00 | Об-403 800,00 | Об-66 000,00 | Об-66 000,00 |
| Ск-15 000,00 |  |  | Ск-0,00 |  |

Счет 26 «Общехозяйственные Счет 43 «Готовая продукция»

расходы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| Сн-0,00 | 21) 66 260,00 | Сн-750 000,00 | 18) 403 800,00 |
| 3.2) 3 500,00  7.3) 43 000,00  8.3) 13 760,00  12) 6 000,00 | 15) 403 800,00 |
| Об-66 260,00 | Об-66 260,00 | Об-403 800,00 | Об-403 800,00 |
| Ск-0,00 |  |  | Ск-750 000,00 |  |

Счет 50 «Касса» Счет 51 «Расчетные счета»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| Сн-13 000,00 | 10) 249 000,00 | Сн-3 485 500,00 | 5) 150 000,00  6) 126 000,00  9) 249 000,00 |
| 9) 249 000,00 | 13) 46 000,00 |
| Об-249 000,00 | Об-249 000,00 | Об-46 000,00 | Об-525 000,00 |
| Ск-13 000,00 |  |  | Ск-3 006 500,00 |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками Счет 62 «Расчеты с покупателями и

и подрядчиками» заказчиками»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| 5) 150 000,00  6) 126 000,00 | Сн- 849 000,00 | Сн-610 000,00 | 13) 46 000,00 |
| 4) 150 000,00 | 16) 750 000,00 |
| Об-276 000,00 | Об-150 000,00 | Об-750 000,00 | Об-46 000,00 |
|  | Ск-975 000,00 |  | Ск-1 314 000,00 |  |

Счет 68 «Расчеты по налогам Счет 69 «Расчеты по социальному

и сборам» страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
|  | Сн-240 000,00 |  | Сн-140 000,00 |
| 17) 150 000,00  25) 24 492,00 | 8.1) 52 800,00  8.2) 16 000,00  8.3) 13 760,00 |
| Об-0,00 | Об-174 492,00 | Об-0,00 | Об-82 560,00 |
|  | Ск-414 492,00 |  |  | Ск-222 560,00 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом Счет 99 «Прибыли и убытки»

по оплате труда»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| 10) 249 000,00 | Сн-180 000,00 | 20) 140 000,00  24) 122 460,00  25) 24 492,00 | Сн-290 000,00 |
| 7.1) 165 000,00  7.2) 50 000,00  7.3) 43 000,00 | 19) 196 200,00 |
| Об-249 000,00 | Об- 258 000,00 | Об-286 952,00 | Об-196 200,00 |
|  | Ск-189 000,00 |  |  | Ск-199 248,00 |

Счет 84 «Нераспределенная прибыль Счет 90 «Продажи»

(непокрытый убыток)»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
|  | Сн-560 000,00 | Сн-0,00 | 16) 750 000,00 |
| 24) 122 460,00 | 17) 150 000,00  18) 403 800,00  19) 196 200,00  21) 66 260,00 |
| Об-0,00 | Об-122 460,00 | Об-816 260,00 | Об- 750 000,00 |
|  | Ск-682 460,00 |  | Ск-66 260,00 |  |

Счет 91 «Прочие расходы и доходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| 2) 140 000,00 | Сн-0,00 |
| 20) 140 000,00 |
| Об-140 000,00 | Об-140 000,00 |
|  | Ск-0,00 |

2.4 Составление оборотной ведомости

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Остатки на начало | | Обороты | | Остатки на конец | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 5 680 000,00 | - | 850 000,00 | 350 000,00 | 6 180 000,00 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 02 | - | 3 250 200,00 | - | 13 500,00 | - | 2 964 000,00 |
| 04 | 470 000,00 | - | - | - | 470 000,00 | - |
| 05 | - | 260 000,00 | - | - | - | 260 000,00 |
| 07 | 360 000,00 | - | - | - | 360 000,00 | - |
| 08 | 630 000,00 | - | - | 500 000,00 | 130 000,00 | - |
| 10 | 620 000,00 | - | 150 000,00 | 116 000,00 | 654 000,00 | - |
| 15 | 60 000,00 | - | - | - | 60 000,00 | - |
| 16 | 20 000,00 | - | - | - | 20 000,00 | - |
| 19 | 140 000,00 | - | - | - | 140 000,00 | - |
| 20 | 15 000,00 | - | 403 800,00 | 403 800,00 | 15 000,00 | - |
| 25 | - | - | 66 000,00 | 66 000,00 | - | - |
| 26 | - | - | 66 260,00 | 66 260,00 | - | - |
| 43 | 750 000,00 | - | 403 800,00 | 403 800,00 | 750 000,00 | - |
| 50 | 13 000,00 | - | 249 000,00 | 249 000,00 | 13 000,00 | - |
| 51 | 3 485 500,00 | - | 46 000,00 | 525 000,00 | 3 006 500,00 | - |
| 60 | - | 849 000,00 | 276 000,00 | 150 000,00 | - | 975 000,00 |
| 76 | 3 200,00 | - | - | - | 3 200,00 | - |
| 71 | 3 800,00 | - | - | - | 3 800,00 | - |
| 62 | 610 000,00 | - | 750 000,00 | 46 000,00 | 1 314 000,00 | - |
| 68 | - | 240 000,00 | - | 174 492,00 | - | 414 492,00 |
| 69 | - | 140 000,00 | - | 82 560,00 | - | 222 560,00 |
| 70 | - | 180 000,00 | 249 000,00 | 258 000,00 | - | 189 000,00 |
| 76 | - | 4 500,00 | - | - | - | 4 500,00 |
| 99 | - | 290 000,00 | 286 952,00 | 196 200,00 | - | 199 248,00 |
| 80 | - | 6 836 800,00 | - | - | - | 6 836 800,00 |
| 83 | - | 250 000,00 | - | - | - | 250 000,00 |
| 84 | - | 560 000,00 | - | 122 460,00 | - | 682 460,00 |
| 90 | - | **-** | 816 260,00 | 750 000,00 | 66 260,00 | - |
| 91 | - | - | 140 000,00 | 140 000,00 | - | - |
| Ито-го | 12 860 500,00 | 12 860 500,00 | 4753072 |  |  |  |

Изм.

Лист

№ докум.

Подпись

Дата

Лист