

Содержание

1. Остатки по счетам на 1-е января 200_г.....	3
2. Бухгалтерский баланс на 1-е января 200_г.....	4
3. Журнал хозяйственных операций за январь.....	5
4. Расчет влияния хозяйственных операций на валюту баланса.....	7
5. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за январь.....	9
6. Шахматная оборотная ведомость за январь.....	10
7. Бухгалтерский баланс на 1 февраля 200_г.....	11
8. Отчет о прибылях и убытках.....	12
9. Отчет о движении денежных средств.....	13
Список литературы.....	14

Заказ работ tulgu-ner.ru

Задание:

По приведенным ниже данным составьте:

1. Бухгалтерский баланс организации на начало отчетного периода.
2. Бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода (начало следующего отчетного периода); укажите тип хозяйственных операций и их влияние на величину валюты (итога) бухгалтерского баланса.

3. Отчет о прибылях и убытках.

4. Отчет о движении денежных средств.

Отчетным периодом является месяц *январь*.

В бухгалтерском учете доходов и расходов предприятия используется *метод начисления*.

Таблица 1

Остатки по счетам на 1.01.200_г.

№п /п	Хозяйственные средства предприятия и источники их образования на начало отчетного периода	Характеристика счета	Сумма, Тys. . руб.
1.	Основные средства (<i>остаточная стоимость</i>)	01 «Основные средства», активный счет	6600
2.	Кредиторская задолженность по заработной плате работникам основного производства	70 «Задолженность перед персоналом по оплате труда», пассивный счет	250
3.	Кредиторская задолженность по заработной плате работникам аппарата управления	70 «Задолженность перед персоналом по оплате труда», пассивный	150
4.	Материалы	10 «Материалы», активный	700
5.	Денежные средства на расчетном счете	51 «Расчетный счет», активный	510
6.	Готовая продукция	43 «Готовая продукция», активный	330
7.	Денежные средства в кассе	50 Касса», активный	50
8.	Уставный капитал	80 «Уставный капитал», пассивный	7400
9.	Нераспределенная прибыль	84 «Нераспределенная прибыль», пассивный	200
10.	Краткосрочные кредиты банка	66 «Краткосрочные кредиты и займы», пассивный	400
11.	Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом	68 «Задолженность по налогам и сборам», пассивный	120

Продолжение таблицы 1

12.	Кредиторская задолженность поставщикам	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», пассивный	180
13.	Затраты в незавершенном производстве	20 «Основное производство», активный	300
14.	Дебиторская задолженность покупателей	62 «Расчеты с дебиторами»	210
15.	Прочая кредиторская задолженность	76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», активно-пассивный счет	0

На основании остатков по счетам бухгалтерского учета составлен баланс на 01.01.200_г.

Таблица 2

Бухгалтерский баланс организации на 1 января 200_г. (тыс. руб.)

АКТИВ			ПАССИВ		
Статьи актива	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Статьи пассива	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
1. Основные средства (сч.01)	6600		1. Уставный капитал (сч.80)	7400	
Итого по разделу I	6600		2. Нераспределенная прибыль (сч.84)	200	
II. Оборотные активы			Итого по разделу III.	7600	
1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч.10)	700		IV. Долгосрочные обязательства	0	
2. Затраты в незавершенном производстве (сч.20)	300		V. Краткосрочные обязательства		
3. Готовая продукция (сч.43)	330		1. Краткосрочные кредиты банка (сч.66)	400	
4. Дебиторская задолженность, всего, в том числе:	210		2. Кредиторская задолженность, всего, в том числе	700	

4.1. Покупатели и заказчики (сч.62)	210		2.1. Кредиторская задолженность поставщикам (сч.60)	180	
4.2. Прочая дебиторская задолженность (сч.76)	0		2.2. Задолженность перед персоналом организации (сч.70)	400	
5. Денежные средства, всего, в том числе	560		2.3. Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом (сч.68)	120	
5.1. Денежные средства на расчетном счете	510		2.4. Прочая кредиторская задолженность (сч.76)	0	
5.2. Денежные средства в кассе	50		Итого по разделу V	1100	
Итого по разделу II	2100				
БАЛАНС	8700		БАЛАНС	8700	

За отчетный период на рассматриваемом предприятии имели место следующие хозяйственные операции (без учета НДС, и др. налогов, если об этом не сказано в условии задания).

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций за январь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов
1.	Получены материалы от поставщика	60	Д 10 - К 60
2.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности поставщику	40	Д 60 - К 51
3.	Отпущены в основное производство материалы	90	Д 20 - К 10
4.	Начислена заработная плата работникам основного производства	140	Д 20 - К 70
5.	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	60	Д 26 - К 70
6.	Удержан подоходный налог с начисленной заработной платы (ставка налога 13%)	26	Д 70 - К 68
7.	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы работникам	174	Д 50 - К 51
8.	Выдана из кассы заработная плата работникам (в погашение кредиторской задолженности по оплате труда)	150	Д 70 - К 50

Продолжение таблицы 3

9.	Депонирована (внесена на расчетный счет) не востребованная сумма денежных средств после погашения кредиторской задолженности по оплате труда	24	Д 51 - К 50 Д 70 – К 76
10.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка (без учета процентов)	70	Д 66 – К 51
11.	Начислены амортизационные расходы по объектам основных средств производственного назначения	200	Д 20 – К 02
12.	Начислены за текущий месяц арендные расходы	55	Д 26 – К 76
13.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение кредиторской задолженности по начисленным налогам	90	Д 68 - К 51
14.	Принята на склад поступившая из основного производства готовая продукция	250	Д 43 – К 20
15.	Продана готовая продукция. Отражена себестоимость проданной продукции.	500	Д 90 – К 43
16.	Отражена выручка от продажи продукции	1080	Д 62 – К 90
17.	Общехозяйственные расходы списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода	115	Д 90 – К 26
18.	Начислен налог на прибыль по ставке 20% к прибыли до налогообложения	93	Д 99 – К 68
19.	Частично погашена дебиторская задолженность покупателями	400	Д 51 – К 62
20.	Полностью погашена кредиторская задолженность по начисленному налогу на прибыль	93	Д 68 – К 51
21.	Списание финансового результата отчетного периода на счет «Прибыли и убытки»	465	Д 90 – К 99

Подходный налог с начисленной заработной платы = $(140+60)*0,13 = 26$ тыс. руб.

Общехозяйственные расходы по счету 26 = $60 + 55 = 115$ тыс. руб.

Прибыль до налогообложения = $1080-500-115=465$ тыс. руб.

Налог на прибыль = $465*0,2 = 93$ тыс. руб.

Чистая прибыль = $465-93 = 372$ тыс. руб.

Дополнительная информация:

1. Первоначальная стоимость основных средств производственного назначения, по которым начисляются амортизационные расходы, составляет 7200 тыс. руб.

2. Основные средства производственного назначения, по которым начисляются амортизационные расходы, относятся к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования данных объектов составляет 3 года.

3. На анализируемом предприятии используется линейный способ начисления амортизации.

4. Арендные расходы являются общехозяйственными расходами.

Расчет ежемесячных амортизационных отчислений линейным методом (срок полезного использования 3 года) = $7200 : 3 : 12 = 200$ тыс. руб.

Расчет влияния хозяйственных операций на валюту бухгалтерского баланса

В зависимости от влияния на баланс, все хозяйственные операции принято делить на 4 типа:

1. Хозяйственные операции **I** - ого типа вызывают изменения только в активе баланса, при этом общий итог (валюта) баланса не меняется. ($A \uparrow \downarrow$)

Первый тип операций можно записать уравнением: $A + X - X = П$, где A – актив, $П$ - пассив, X - хозяйственная операция.

2. Хозяйственные операции **II** - ого типа ведут к изменениям только в пассиве баланса, общий итог валюты баланса не меняется ($П \uparrow \downarrow$), уравнение выглядит так: $A = П + X - X$.

3. Операции **III**-го типа приводят к увеличению актива и пассива баланса, валюта баланса при этом увеличивается ($A \uparrow П \uparrow$), уравнение: $A + X = П + X$.

4. Операции **IV**-го типа уменьшают актив и пассив баланса, уменьшая валюту баланса ($A \downarrow П \downarrow$), при этом $A - X = П - X$

Таблица 4

Влияние хозяйственных операций на валюту баланса

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Тип хозяйственной операции	Влияние на валюту баланса
1.	Получены материалы от поставщика	III	↑- увеличение
2.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности поставщику	IV	↓ - уменьшение

3.	Отпущены в основное производство материалы	I	не меняется
4.	Начислена заработная плата работникам основного производства	III	↑- увеличение
5.	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	III	↑- увеличение
6.	Удержан подоходный налог с начисленной заработной платы (ставка налога 13%)	II	не меняется
7.	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы работникам	I	не меняется
8.	Выдана из кассы заработная плата работникам (в погашение кредиторской задолженности по оплате труда)	IV	↓ - уменьшение
9.	Депонирована (внесена на расчетный счет) невостребованная сумма денежных средств после погашения кредиторской задолженности по оплате труда	I	не меняется
10.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка (без учета процентов)	IV	↓ - уменьшение
11.	Начислены амортизационные расходы по объектам основных средств производственного назначения	III	↑- увеличение
12.	Начислены за текущий месяц арендные расходы	III	↑- увеличение
13.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение кредиторской задолженности по начисленным налогам	IV	↓ - уменьшение
14.	Принята на склад поступившая из основного производства готовая продукция	I	не меняется
15.	Продана готовая продукция. Отражена себестоимость проданной продукции.	IV	↓ - уменьшение
16.	Отражена выручка от продажи продукции	III	↑- увеличение
17.	Общехозяйственные расходы списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода	IV	↓ - уменьшение
18.	Начислен налог на прибыль по ставке 20% к прибыли до налогообложения	II	не меняется
19.	Частично погашена дебиторская задолженность покупателями	I	не меняется
20.	Полностью погашена кредиторская задолженность по начисленному налогу на прибыль	IV	↓ - уменьшение
21.	Списание финансового результата отчетного периода на счет «Прибыли и убытки»	II	не меняется

На основании исходных остатков по счетам и хозяйственных операций за январь составлены оборотная ведомость по синтетическим счетам, шахматная оборотная ведомость и баланс на конец отчетного периода

Таблица 5

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Шифр счета	Наименование счета	Остатки на 01.01.200_г.		Обороты за январь		Остатки на 01.02.200_г.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства	6600				6600	
02	Амортизация основных средств				200		200
10	Материалы	700		60	90	670	
20	Основное производство	300		430	250	480	
26	Общехозяйственные расходы	-	-	115	115	-	-
43	Готовая продукция	330		250	500	80	-
50	Касса	50		174	174	50	
51	Расчетный счет	510		424	467	467	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		180	40	60		200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	210		1080	400	890	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		400	70			330
68	Расчеты по налогам и сборам		120	183	119		56
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		400	200	200		400
76	Расчеты с дебиторами и кредиторами				79		79
80	Уставный капитал		7400	-	-		7400
84	Нераспределенная прибыль		200				200
90	Продажи	-	-	1080	1080	-	-
99	Прибыли и убытки			93	465		372
	Итого	8700	8700	4199	4199	9237	9237

Шахматная оборотная ведомость за январь (тыс. руб.)

Дебетуемые счета	Кредитуемые счета																	Всего оборот по дебету		
	01	02	10	20	26	43	50	51	60	62	66	68	70	76	80	84	90		99	
01																				
02																				
10									60											60
20		200	90										140							430
26													60	55						115
43				250																250
50								174												174
51							24			400										424
60								40												40
62																	1080			1080
66								70												70
68								183												183
70							150					26		24						200
76																				
80																				
84																				
90					115	500												465		1080
99												93								93
Всего оборот по кредиту		200	90	250	115	500	174	467	60	400	0	119	200	79	0	0	1080	465		4199

Таблица 7

Бухгалтерский баланс организации на 1 февраля 200_г. (тыс. руб.)

АКТИВ			ПАССИВ		
Статьи актива	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Статьи пассива	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
1. Основные средства (сч.01-сч.02)	6600	6400	1. Уставный капитал (сч.80)	7400	7400
Итого по разделу I	6600	6400	2. Нераспределенная прибыль (сч.84 со счета 99)	200	572
II. Оборотные активы			Итого по разделу III.	7600	7972
1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч.10)	700	670	IV. Долгосрочные обязательства	0	
2. Затраты в незавершенном производстве (сч.20)	300	480	V. Краткосрочные обязательства		
3. Готовая продукция (сч.43)	330	80	1. Краткосрочные кредиты банка (сч.66)	400	330
4. Дебиторская задолженность, всего, в том числе:	210	890	2. Кредиторская задолженность, всего, в том числе	700	735
4.1. Покупатели и заказчики (сч.62)	210	890	2.1. Кредиторская задолженность поставщикам (сч.60)	180	200
4.2. Прочая дебиторская задолженность (сч.76)	0	0	2.2. Задолженность перед персоналом организации (сч.70)	400	400
5. Денежные средства, всего, в том числе	560	517	2.3. Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом (сч.68)	120	56
5.1. Денежные средства на расчетном счете	510	467	2.4. Прочая кредиторская задолженность (сч.76)	0	79

5.2. Денежные средства в кассе	50	50	Итого по разделу V	1100	1065
Итого по разделу II	2100	2637			
БАЛАНС	8700	9037	БАЛАНС	8700	9037

Отчет о прибылях и убытках за январь (тыс. руб.)

Показатель		За отчетный период
Наименование	Код строки	
1	2	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (Кредитовый оборот по сч.90)	010	1080
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (Д-т 90 К-т 43))	020	(500)
Валовая прибыль (стр.010-стр.20)	029	580
Коммерческие расходы	030	()
Управленческие расходы (оборот по сч.26)	040	(115)
Прибыль (убыток) от продаж (стр.29-стр.40)	050	465
Прочие доходы и расходы	060	
Проценты к получению		
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие операционные доходы	090	
Прочие операционные расходы	100	
Прибыль (убыток) до налогообложения (= стр.50)	140	465
Отложенные налоговые активы	141	
Отложенные налоговые обязательства	142	
Текущий налог на прибыль и иные обязательные платежи (ставка 20%) $465 * 0,2 = 93$	150	(93)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140-стр.150)	190	372
СПРАВОЧНО	200	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Показатель	Тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало года (остатки по сч.50+сч.51)	560
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Средства, полученные от покупателей и заказчиков (К-т 62, Д-т 51)	400
Прочие доходы (Д-т 51, К-т 76)	
Денежные средства, направленные:	
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов (Д-т 60, К-т 51)	40
на оплату труда (Д-т 70, К-т 50)	150
на расчеты по налогам и сборам (Д-т 68, К-т 51)	183
на прочие расходы	
Чистые денежные средства от текущей деятельности	27
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Погашение займов и кредитов (без процентов) (Д-т 66, К-т 51)	70
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(70)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(43)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	517

Чистые денежные средства от текущей деятельности = Приток денежных средств от текущей деятельности минус отток денежных средств = $=400 - 40 - 150 - 183 = 27$ тыс. руб.

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств = чистые денежные средства от текущей деятельности минус чистые денежные средства от финансовой деятельности = $27 - 70 = -43$ тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода = Остаток денежных средств на начало периода + чистое увеличение (уменьшение) денежных средств = $560 - 43 = 517$ тыс. руб.

Список литературы

1. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Приказ МФ РФ № от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н)// СПС КонсультантПлюс.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527 с.
3. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Бухгалтерский учет для практиков: 2000 тестов и ответов: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 280 с.
4. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 464 с.
5. Дараева Ю. А. Теория бухгалтерского учета. Конспект лекций, М.: Эксмо, 2008. – 160 с.
6. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Эксмо, 2003. – 304 с.
7. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 496 с.
8. Тепляков А. Б. 10000 и две бухгалтерские проводки. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007. – 310 с.
9. Шеремет А. Д., Ионова А. Ф. Финансы предприятий. Менеджмент и анализ: Учебное пособие, М.: Инфра - М, 2006. – 479 с.