

## Решение задач: Бухгалтерский учет. Сквозная задача

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. 2014 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:	
6	Здание цеха	216 949
6	Производственное оборудование	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 учетом 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

Задача скачана с [www.MatBuro.ru](http://www.MatBuro.ru) (еще много бесплатных примеров на сайте)  
©МатБюро - Решение задач по математике, экономике, статистике

## Решение

### Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в том числе НДС 18 %)	200 000	07	60
1	в том числе НДС	36 000	19	60
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	170 000	08	07
3	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС 18%)	216 949	08	60
3	в том числе НДС	39 051	19	60
4	Списано морально устаревшее оборудование:			
4	первоначальная стоимость	145 000	01.2	01
4	сумма начисленной амортизации на дату списания	104 000	02	01.2
4	списана остаточная стоимость	41 000	91	01.2
4	стоимость оприходованных зап.частей по цене возможного использования	14 800	10	91
4	финансовый результат от списания оборудования	26 200	99	91
5	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в том числе НДС 18%)	50 000	08	60
5	в том числе НДС	9 000	19	60
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:			
6	Здание цеха	216 949	01	08
6	Производственное оборудование	220 000	01	08
7	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт.себестоимости):			
7	на изготовление продукции в основном производстве	178 000	20	10
7	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100	25	10
7	на общехозяйственные нужды	23 900	26	10
7	на упаковку продаваемой продукции	12 600	44	10
8	Начислена амортизация основных средств:			
8	производственного оборудования	71 900	25	02
8	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500	26	02
9	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100	25	05
10	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:			
10	за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 18%)	21 000	26	60
10	в том числе НДС	3 780	19	60
10	за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 18%)	76 000	25	60
10	в том числе НДС	13 680	19	60
10	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом НДС 18%)	19 300	26	60

10	в том числе НДС	3 474	19	60
11	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500	50	51
12	Выплачены из кассы организации:			
12	заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500	70	50
12	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6 200	71	50
13	Поступили деньги на расчётный счет:			
13	от покупателей за проданную продукцию	450 000	51	62
13	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000	51	76.1
14	Оплачены с расчётного счета:			
14	счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000	60	51
14	НДФЛ	21 300	68	51
14	взносы в Пенсионный фонд	63 650	69	51
14	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525	76.2	51
15	Начислена заработная плата, пособия:			
15	рабочим основного производства	125 500	20	70
15	рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	43 000	25	70
15	руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения	24 500	26	70
15	пособия по временной нетрудоспособности	5 000	69	70
16	Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания:			
16	НДФЛ	26 300	70	68
16	по исполнительным листам	3 300	70	76.2
17	Начислены страховые взносы от зарплаты рабочим и служащим в размере 30,2%:			
17	за изготовление продукции в основном производстве	37 901	20	69
17	за обслуживание и управление цехами	12 986	25	69
17	за управление общехозяйственными подразделениями	7 399	26	69
18	Вычет сумм НДС по приобретённым ценностям и услугам	104 985	68	19
19	Отражены расходы на служебные командировки	7 200	26	71
20	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):			
20	общепроизводственные расходы цехов	303 086	20	25
20	общехозяйственные расходы организации	120 799	20	26
21	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составили – 85400) – определить	766 086	43	20
22	Отгружена готовая продукция покупателям:			
22	по фактической себестоимости	870 700	90	43
22	по проданной стоимости, указанной в расчётных документах (с учетом НДС 18%)	1 416 000	62	90
22	в том числе НДС	216 000	90	68
23	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к	12 600	90	44

	проданной продукции			
24	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	316 700	90	99
25	Организация сдаёт свободное помещение в аренду:			
25	начислена арендная плата (с учетом НДС 18%)	29 500	76.1	91
25	в том числе НДС	4 500	91	68
25	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4 700	91	60
25	отражён финансовый результат от прочих доходов и расходов	20 300	91	99
26	Начислен налог на прибыль за квартал (20%)	62 160	99	68
27	Произведена реформация баланса			
28	Отражена чистая прибыль (убыток) за отчетный год	623 640	99	84

### Карточки счетов

#### Счет 01

##### Основные средства

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 157 480		
6	216 949	4	145 000
6	220 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	7 449 429		

#### Счет 01.2

##### Выбытие основных средств

Дебет		Кредит	
4	145 000	4	104 000
		4	41 000
Обороты за период	145 000	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	0		

#### Счет 02

##### Амортизация основных средств

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 480 000
4	104 000	8	71 900
		8	17 500
Обороты за период	104 000	Обороты за период	89 400
		Сальдо конечное	1 465 400

Счет 04  
 Нематериальные активы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	150 000		
Обороты за период	0	Обороты за период	0
Сальдо конечное	150 000		

Счет 05  
 Амортизация нематериальных активов

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	80 000
		9	68 100
Обороты за период	0	Обороты за период	68 100
		Сальдо конечное	148 100

Счет 07  
 Оборудование к установке

Дебет		Кредит	
1	200 000	2	170 000
Обороты за период	200 000	Обороты за период	170 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 08  
 Вложения во внеоборотные активы

Дебет		Кредит	
2	170 000	6	216 949
3	216 949	6	220 000
5	50 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	436 949
Сальдо конечное	0		

Счет 10  
 Материалы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	600 000		
4	14 800	7	178 000
		7	31 100
		7	23 900



		7	12 600
Обороты за период	14 800	Обороты за период	245 600
Сальдо конечное	369 200		

Счет 19

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебет		Кредит	
1	36 000	18	104 985
3	39 051		
5	9 000		
10	3 780		
10	13 680		
10	3 474		
Обороты за период	104 985	Обороты за период	104 985
Сальдо конечное	0		

Счет 20

Основное производство

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	86 200		
7	178 000	21	766 086
15	125 500		
17	37 901		
20	303 086		
20	120 799		
Обороты за период	765 286	Обороты за период	766 086
Сальдо конечное	85 400		

Счет 25

Общепроизводственные расходы

Дебет		Кредит	
7	31 100	20	303 086
8	71 900		
9	68 100		
10	76 000		
15	43 000		
17	12 986		
Обороты за период	303 086	Обороты за период	303 086

Сальдо конечное 0

Счет 26  
Общехозяйственные расходы

Дебет			Кредит
7	23 900	20	120 799
8	17 500		
10	21 000		
10	19 300		
15	24 500		
17	7 399		
19	7 200		
Обороты за период	120 799	Обороты за период	120 799
Сальдо конечное	0		

Счет 43  
Готовая продукция

Дебет			Кредит
Сальдо начальное	348 500		
21	766 086	22	870 700
Обороты за период	766 086	Обороты за период	870 700
Сальдо конечное	243 886		

Счет 44  
Расходы на продажу

Дебет			Кредит
7	12 600	23	12 600
Обороты за период	12 600	Обороты за период	12 600
Сальдо конечное	0		

Счет 50  
Касса

Дебет			Кредит
Сальдо начальное	1 200		
11	152 500	12	134 500
		12	6 200
Обороты за период	152 500	Обороты за период	140 700
Сальдо конечное	13 000		

Счет 51  
 Расчетные счета

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	746 120		
13	450 000	11	152 500
13	7 000	14	590 000
		14	21 300
		14	63 650
		14	1 525
Обороты за период	457 000	Обороты за период	828 975
Сальдо конечное	374 145		

Счет 60  
 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	502 500
14	590 000	1	200 000
		1	36 000
		3	216 949
		3	39 051
		5	50 000
		5	9 000
		10	21 000
		10	3 780
		10	76 000
		10	13 680
		10	19 300
		10	3 474
		25	4 700
Обороты за период	590 000	Обороты за период	692 934
		Сальдо конечное	605 434

Счет 62  
 Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	480 000		
22	1 416 000	13	450 000
Обороты за период	1 416 000	Обороты за период	450 000
Сальдо конечное	1 446 000		

Счет 68

Расчеты по налогам и сборам

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	180 500
14	21 300	16	26 300
18	104 985	22	216 000
		25	4 500
		26	62 160
Обороты за период	126 285	Обороты за период	308 960
		Сальдо конечное	363 175

Счет 69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	68 200
14	63 650	17	37 901
15	5 000	17	12 986
		17	7 399
Обороты за период	68 650	Обороты за период	58 286
		Сальдо конечное	57 836

Счет 70

Расчеты с персоналом по оплате труда

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	146 800
12	134 500	15	125 500
16	26 300	15	43 000
16	3 300	15	24 500
		15	5 000
Обороты за период	164 100	Обороты за период	198 000
		Сальдо конечное	180 700

Счет 71

Расчеты с подотчетными лицами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	10 000		
12	6 200	19	7 200
Обороты за период	6 200	Обороты за период	7 200
Сальдо конечное	9 000		

Счет 76.1

Расчеты с разными дебиторами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 500		
25	29 500	13	7 000
Обороты за период	29 500	Обороты за период	7 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 76.2

Расчеты с разными кредиторами

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 200
14	1 525	16	3 300
Обороты за период	1 525	Обороты за период	3 300
		Сальдо конечное	2 975

Счет 80

Уставный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	6 500 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	6 500 000

Счет 83

Добавочный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	120 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	120 000

Счет 84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	132 800
		28	623 640
Обороты за период	0	Обороты за период	623 640
		Сальдо конечное	756 440

Счет 90

Продажи			
Дебет		Кредит	
22	870 700	22	1 416 000
22	216 000		
23	12 600		
24	316 700		
Обороты за период	1 416 000	Обороты за период	1 416 000

Счет 91 Прочие доходы и расходы			
Дебет		Кредит	
4	41 000	4	14 800
25	4 500	4	26 200
25	4 700	25	29 500
25	20 300		
Обороты за период	70 500	Обороты за период	70 500

Счет 99 Прибыли и убытки			
Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	375 000
4	26 200	24	316 700
26	62 160	25	20 300
28	623 640		
Обороты за период	712 000	Обороты за период	337 000
		Сальдо конечное	0

### Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	7157480		436949	145000	7449429	
01.2	Выбытие основных средств			145000	145000		
02	Амортизация основных средств		1480000	104000	89400		1465400
04	Нематериальные активы	150000		0	0	150000	

05	Амортизация нематериальных активов		80000	0	68100		148100
07	Оборудование к установке			200000	170000	30000	
08	Вложения во внеоборотные активы			436949	436949		
10	Материалы	600000		14800	245600	369200	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			104985	104985		
20	Основное производство	86200		765286	766086	85400	
25	Общепроизводственные расходы			303086	303086		
26	Общехозяйственные расходы			120799	120799		
43	Готовая продукция	348500		766086	870700	243886	
44	Расходы на продажу			12600	12600		
50	Касса	1200		152500	140700	13000	
51	Расчетные счета	746120		457000	828975	374145	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502500	590000	692934		605434
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	480000		1416000	450000	1446000	
68	Расчеты по налогам и сборам		180500	126285	308960		363175
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		68200	68650	58286		57836
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		146800	164100	198000		180700
71	Расчеты с подотчетными лицами	10000		6200	7200	9000	
76.1	Расчеты с разными дебиторами	7500		29500	7000	30000	
76.2	Расчеты с разными кредиторами		1200	1525	3300		2975
80	Уставный капитал		6500000	0	0		6500000
83	Добавочный капитал		120000	0	0		120000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		132800	0	623640		756440
90	Продажи			1416000	1416000		
91	Прочие доходы и расходы			70500	70500		
99	Прибыли и убытки		375000	712000	337000		
Итого		9587000	9587000	8620800	8620800	10200060	10200060