Практическая работа по дисциплине «Основы бухгалтерского учета». Решение комплексной задачи.

Дан баланс предприятия на 01.05.2018 года:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 01.05.2018г. (руб.) | На 01.06.2018г. (руб.) | Пассив | На 01.05.2018г. (руб.) | На 01.06.2018г. (руб.) |
| 01 «Основные средства» | 800 000 |  | 60 «Расчеты с поставщиками» | - |  |
| 10 «Материалы» | 78 000 |  | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» | 180 000 |  |
| 50 «Касса» | - |  | 68 «Расчеты с бюджетом» | 36 000 |  |
| 51 «Расчетный счет» | 370 000 |  | 70 «Расчеты по оплате труда» | - |  |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | - |  | 80 «Уставной капитал» | 150 000 |  |
|  |  |  | 82 «Резервный капитал» | 82 000 |  |
|  |  |  | 84 «Нераспределенная прибыль» | 800 000 |  |
| Итого | 1 248 000 |  | Итого | 1 248 000 |  |

За май 2018 года на предприятии произошли следующие операции:

1) Поступили основные средства от поставщиков на сумму – 120 000 руб.

2) Поступили материалы от поставщиков на сумму – 48 000 руб.

3) С расчетного счета произведена оплата поставщикам – 168 000 руб.

4) В кассу получены денежные средства с расчетного счета – 15 000 руб.

5) Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу – 8 000 руб.

6) Подотчетным лицом приобретены материалы на сумму 8 000 руб.

7) Материалы списаны в основное производство – 82 000 руб.

8) Начислена заработная плата работникам основного производства. Сумма отнесена на расходы основного производства – 180 000 руб.

9) Начислены страховые взносы (счет 69) с заработной платы работников. Сумма отнесена на расходы основного производства – 54 360 руб.

10) Из основного производства поступила готовая продукция на сумму – 316 360 руб.

11) С расчетного счета погашена часть краткосрочного кредита банка в сумме – 70 000 руб.

12) Часть нераспределенной прибыли распределена в Резервный капитал – 200 000 руб.

13) На расчетный счет поступила оплата от покупателей – 340 000 руб.

14) Признана выручка от реализации, полученная от покупателей – 340 000 руб.

15) Списана на реализацию готовая продукция – 313 360 руб.

16) Получена прибыль (или убыток) от реализации продукции?

Задание. Рассчитать финансовый результат от деятельности предприятия за май месяц – определить прибыль или убыток. Составить баланс предприятия на 01.06.2018 г. Для этого:

1) Составить журнал хозяйственных операций за месяц.

2) Открыть счета, разнести хозяйственные операции по счетам, вывести конечное сальдо.

3) Рассчитать финансовый результат (прибыль или убыток?), отразить в журнале проводкой.

4) Составить баланс на 01.06.2018г.

**Ответы на задание оформить в редакторе WORD.**

**Решение:**

Журнал хозяйственных операций за май 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Поступили основные средства от поставщиков  Основные средства введены в эксплуатацию | 120 000  120 000 | 08  01 | 60  08 |
| 2 | Поступили материалы от поставщиков | 48 000 | 10 | 60 |
| 3 | С расчетного счета произведена оплата поставщикам | 168 000 | 60 | 51 |
| 4 | В кассу получены денежные средства с расчетного счета | 15 000 | 50 | 51 |
| 5 | Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу | 8 000 | 71 | 50 |
| 6 | Подотчетным лицом приобретены материалы | 8 000 | 10 | 71 |
| 7 | Материалы списаны в основное производство | 82 000 | 20 | 10 |
| 8 | Начислена заработная плата работникам основного производства. Сумма отнесена на расходы основного производства | 180 000 | 20 | 70 |
| 9 | Начислены страховые взносы с заработной платы работников. Сумма отнесена на расходы основного производства | 54 360 | 20 | 69 |
| 10 | Из основного производства поступила готовая продукция | 316 360 | 43 | 20 |
| 11 | С расчетного счета погашена часть краткосрочного кредита банка | 70 000 | 66 | 51 |
| 12 | Часть нераспределенной прибыли распределена в Резервный капитал | 200 000 | 84 | 82 |
| 13 | На расчетный счет поступила оплата от покупателей | 340 000 | 51 | 62 |
| 14 | Признана выручка от реализации, полученная от покупателей | 340 000 | 62 | 90/1 |
| 15 | Списана на реализацию готовая продукция | 313 360 | 90/2 | 43 |
| 16 | Получена прибыль от реализации продукции (340 000-313 360) | 46 640 | 99 | 90/9 |

01 «Основные средства» 08 «Вложения во внеоборотные 10 «Материалы»

активы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
| 800 000 |  |  |  |  |  | 78 000 |  |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
| 120 000 |  |  | 120 000 | 120 000 |  | 48 000  8 000 | 82 000 |
| 120 000 |  |  | 120 000 | 120 000 |  | 56 000 | 82 000 |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
| 920 000 |  |  |  |  |  | 52 000 |  |

20 «Основное производство» 43 «Готовая продукция» 50 «Касса»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
| 82 000  180 000  54 360 | 316 360 |  | 316 360 | 313 360 |  | 15 000 | 8 000 |
| 316 360 | 316 360 |  | 316 360 | 313 360 |  | 15 000 | 8 000 |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
|  |  |  | 3 000 |  |  | 7 000 |  |

51 «Расчетный счет» 60 «Расчеты с поставщиками 62 «Расчеты с покупателями

и подрядчиками» и заказчиками»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
| 370 000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
| 340 000 | 168 000  15 000  70 000 |  | 168 000 | 120 000  48 000 |  | 340 000 | 340 000 |
| 340 000 | 253 000 |  | 168 000 | 168 000 |  | 340 000 | 340 000 |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
| 457 000 |  |  |  | 168 000 |  |  |  |

66 «Расчеты по краткосрочным 68 «Расчеты по налогам 69 «Расчеты по социальному

кредитам и займам» и сборам» страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
|  | 180 000 |  |  | 36 000 |  |  |  |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
| 70 000 |  |  |  |  |  |  | 54 360 |
| 70 000 |  |  |  |  |  |  | 54 360 |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
|  | 110 000 |  |  | 36 000 |  |  | 54 360 |

70 «Расчеты с персоналом 71 «Расчеты с подотчетными 80 «Уставный капитал»

по оплате труда» лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
|  |  |  |  |  |  |  | 150 000 |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
|  | 180 000 |  | 8 000 | 8 000 |  |  |  |
|  | 180 000 |  | 8 000 | 8 000 |  |  |  |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
|  |  |  |  |  |  |  | 150 000 |

82 «Резервный капитал» 84 «Нераспределенная прибыль» 90 «Продажи»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |  | Сальдо начальное | |
|  | 82 000 |  |  | 800 000 |  |  |  |
| Обороты за период | |  | Обороты за период | |  | Обороты за период | |
|  | 200 000 |  | 200 000 |  |  | 313 360 | 340 000  46 640 |
|  | 200 000 |  | 200 000 |  |  | 313 360 | 386 640 |
| Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |  | Сальдо конечное | |
|  | 282 000 |  |  | 600 000 |  |  | 73 280 |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | |
| 46 640 |  |
| 46 640 |  |
| Обороты за период | |
|  |  |
| Сальдо конечное | |
| 46 640 |  |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Начальное сальдо | | Обороты за период | | Конечное сальдо | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 800 000 |  | 120 000 |  | 920 000 |  |
| 08 |  |  | 120 000 | 120 000 |  |  |
| 10 | 78 000 |  | 56 000 | 82 000 | 52 000 |  |
| 20 |  |  | 316 360 | 316 360 |  |  |
| 43 |  |  | 316 360 | 313 360 | 3 000 |  |
| 50 |  |  | 15 000 | 8 000 | 7 000 |  |
| 51 | 370 000 |  | 340 000 | 253 000 | 457 000 |  |
| 60 |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 62 |  |  | 340 000 | 340 000 |  |  |
| 66 |  | 180 000 | 70 000 | 70 000 |  | 110 000 |
| 68 |  | 36 000 |  |  |  | 36 000 |
| 69 |  |  |  | 54 360 |  | 54 360 |
| 70 |  |  |  | 180 000 |  | 180 000 |
| 71 |  |  | 8 000 | 8 000 |  |  |
| 80 |  | 150 000 |  |  |  | 150 000 |
| 82 |  | 82 000 |  | 200 000 |  | 282 000 |
| 84 |  | 800 000 | 200 000 |  |  | 600 000 |
| 90 |  |  | 313 360 | 386 640 |  | 73 280 |
| 99 |  |  | 46 640 |  | 46 640 |  |
| ИТОГО | 1 248 000 | 1 248 000 | 2 429 720 | 2 429 720 | 1 485 640 | 1 485 640 |

Баланс на 01.06.2018

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 01.05.2018г. (руб.) | На 01.06.2018г. (руб.) | Пассив | На 01.05.2018г. (руб.) | На 01.06.2018г. (руб.) |
| 01 «Основные средства» | 800 000 | 920 000 | 60 «Расчеты с поставщиками» | - |  |
| 10 «Материалы» | 78 000 | 52 000 | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» | 180 000 | 110 000 |
| 43 «Готовая продукция» |  | 3 000 | 68 «Расчеты с бюджетом» | 36 000 | 36 000 |
| 50 «Касса» | - | 7 000 | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  | 54 360 |
| 51 «Расчетный счет» | 370 000 | 457 000 | 70 «Расчеты по оплате труда» | - | 180 000 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | - |  | 80 «Уставной капитал» | 150 000 | 150 000 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 46 640 | 82 «Резервный капитал» | 82 000 | 282 000 |
|  |  |  | 84 «Нераспределенная прибыль» | 800 000 | 600 000 |
|  |  |  | 90 «Продажи» |  | 73 280 |
| Итого | 1 248 000 | 1 485 640 | Итого | 1 248 000 | 1 485 640 |