

ДОМАШНЯЯ РАБОТА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Выполнение домашней работы следует сопровождать необходимыми расчетами и краткими пояснениями. Работа, представленная без расчетов, пояснений и выводов, будет считаться выполненной не в полном объеме.

Задание.

В домашней работе необходимо:

- составить журнал учета фактов хозяйственной жизни (некоторые факты хозяйственной жизни являются сложными и для отражения их методом двойной записи самостоятельно разделите на несколько составляющих);
- произвести расчет отпуска материалов в производство и представить в виде таблицы;
- определить финансовый результат деятельности организации за 1 квартал отчетного года;
- составить оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период (1 квартал отчетного года)
- заполнить формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерский баланс на 31.03. отчетного года и отчет о финансовых результатах за 1 квартал отчетного года).

Некоторые сведения об экономическом субъекте.

Экономический субъект оказывает услуги производственного характера.

Экономический субъект имеет одно производственное подразделение и офис аппарата управления. Вспомогательное производство отсутствует. Метод списания МПЗ принять в соответствии с вариантом. Ставки налогов и страховых взносов брать действующие на дату представления домашней работы.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января отчетного периода приведены в табл.

1.

Таблица 1 Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01. отчетного периода

№ счета	Наименование счета/субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства, всего	135 600
	в том числе:	
	Тип А	60 000
	Тип Б	75 600
02	Амортизация основных средств, всего	10 800
	в том числе:	
	Тип А (норма амортизации - 10%)	4500
	Тип Б (норма амортизации 12,5%)	6300
04	Нематериальные активы (срок эксплуатации 5 лет)	14 460
05	Амортизация нематериальных активов	964
10	Материалы АА	75 000
	1 партия 10 м по 1800 руб\м	
	2 партия 12 м по 2000 руб\м	
	3 партия 15 м по 2200 руб\м	
50	Касса	1 200
51	Расчетные счета	222 640
58.3	Краткосрочные финансовые вложения	25 000

№ счета	Наименование счета/субсчета	Сумма, руб.
60.1	Расчеты с поставщиками по поставленным материалам	по варианту
60.2	Авансы выданные	24 000
62	Расчеты с покупателями	по варианту
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	по варианту
68	Расчеты по налогам и сборам, всего	12 492
	в том числе	
68.2	налог на добавленную стоимость	7 200
68.4	налог на доходы физических лиц	рассчитать
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	9 700
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (ссуда)	6 000
80	Уставный капитал	196 854
82	Резервный капитал	30 000
83	Добавочный капитал	56 200
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	рассчитать
97	Расходы будущих периодов	8 600

Примечания к табл. 1:

1. На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учтен кредит на приобретение основных средств, взятый в банке 31.12. предыдущего года на 1 год под 13% годовых. Возврат суммы кредита и уплата процентов производится ежеквартально равными долями.
2. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учтены затраты на лицензионное программное обеспечение. Срок лицензии заканчивается 30.06. отчетного года.
Перечень фактов хозяйственной жизни за 1 квартал отчетного года приведен в табл. 2.

Таблица 2 - Факты хозяйственной жизни за отчетный период

№	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оплачено основное средство (тип В) за счет средств полученного кредита	по варианту
2	Основное средство (тип В) учтено в составе вложений во внеоборотные активы	рассчитать
3	Учтен НДС по приобретенному основному средству (тип В)	рассчитать
4	Принят к возмещению НДС по приобретенному основному средству (тип В)	рассчитать
5	Перечислено с расчетного счета в бюджет (в счет погашения имеющейся задолженности по налогам)	рассчитать
6	Поступили от поставщика материалы АА в количестве 2 метра (в т.ч. НДС)	5 428
7	Учтен НДС по поступившим материалам АА	рассчитать
8	Принят к возмещению НДС по поступившим материалам АА	рассчитать
9	Получено с расчетного счета в кассу	14 700
10	Выдано из кассы на выплату заработной платы	9 700
11	Выдано из кассы на командировочные расходы директору	5 000
12	Начислена амортизация основных средств	рассчитать
13	Начислена амортизация нематериальных активов	рассчитать
14	Перечислена с расчетного счета арендная плата за пользование помещением за первый квартал (в т.ч. НДС)	18 000
15	Учтены затраты по аренде	рассчитать
16	Учтен НДС по аренде	рассчитать
17	Принят к возмещению НДС по аренде	рассчитать
18	Оприходована приобретенная оргтехника (персональный компьютер) (в т.ч. НДС)	50 000
19	Учтен НДС по оргтехнике	рассчитать

№	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
20	Оргтехника оплачена с расчетного счета	50 000
21	Принят к возмещению НДС по оргтехнике	рассчитать
22	Выдано в подотчет из кассы на приобретение канцтоваров	700
23	Приобретены канцтовары подотчетным лицом, представлены оправдательные документы	630
24	Возвращена в кассу неизрасходованная сумма подотчетным лицом (по канцтоварам)	рассчитать
25	Списано с расчетного счета банком за расчетно-кассовое обслуживание	240
26	Оказаны услуги заказчикам, сумма по акту выполненных работ (в т.ч. НДС)	177 000
27	Учтен НДС, причитающийся к получению от заказчика	рассчитать
28	Поступили на расчетный счет средства от заказчиков за оказанные услуги	72 600
29	Поступили от поставщика материалы АА в количестве 2 м в счет ранее выданного аванса (в т.ч. НДС)	5 900
30	Учтен НДС по полученным материалам АА	рассчитать
31	Принят к возмещению НДС по полученным материалам АА	рассчитать
32	Отпущены со склада 36 метров материала АА для выполнения работ	рассчитать
33	Списываются фактические расходы по командировке (проезд) (по представленному директором авансовому отчету по командировке (в т.ч. НДС)	1 500
34	Учтен НДС по проезду	рассчитать
35	Принят к возмещению НДС по проезду	рассчитать
36	Списываются фактические расходы по командировке (оплата гостиницы) (по представленному директором авансовому отчету по командировке (в т.ч. НДС)	1 720
37	Учтен НДС по оплате гостиницы	рассчитать
38	Принят к возмещению НДС по оплате гостиницы	рассчитать
39	Списываются фактические расходы по командировке (суточные 3 дня) по представленному директором авансовому отчету по командировке	600
40	Возвращен остаток неизрасходованной подотчетной суммы директором	рассчитать
41	Получена на расчетный счет оплата за оказанные услуги	48 600
42	Начислена заработная плата	18 000
43	Начислен НДФЛ	рассчитать
44	Начислены страховые взносы в ФСС	рассчитать
45	Начислены страховые взносы в ПФР	рассчитать
46	Начислены страховые взносы в ФОМС	рассчитать
47	Получено в кассу для выдачи зарплаты	рассчитать
48	Выдана зарплата	рассчитать
49	Реализовано в марте основное средство (тип А) (в т.ч. НДС)	59 000
50	Внесено в кассу работником в счет погашения ссуды	1 500
51	Перечислено в счет погашения задолженности по краткосрочному кредиту	рассчитать
52	Начислены и уплачены проценты по краткосрочному кредиту	рассчитать
53	Учтена в затратах сумма расходов будущих периодов, относящаяся к данному отчетному периоду	рассчитать
54	Списана фактическая себестоимость реализованных услуг	рассчитать
55	Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	рассчитать
56	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	рассчитать
57	Начислен налог на прибыль	рассчитать

Дополнительные данные для выполнения работы по вариантам представлены в табл. 3.

Таблица 3. Дополнительные данные по вариантам

Вариант	Метод списания МПЗ	Задолженность поставщикам, руб.	Задолженность покупателям, руб.	Сумма кредита на приобрет. ОС, руб.
1	ФИФО	20 000	100 000	50 000
2	По средней с/с	40 000	150 000	60 000
3	ФИФО	70 000	150 000	55 000
4	По средней с/с	80 000	170 000	60 000
5	ФИФО	60 000	150 000	65 000
6	По средней с/с	60 000	140 000	70 000
7	ФИФО	50 000	140 000	75 000
8	По средней с/с	30 000	140 000	65 000
9	ФИФО	50 000	200 000	70 000
10	По средней с/с	70 000	150 000	50 000
11	ФИФО	80 000	150 000	55 000
12	По средней с/с	90 000	150 000	60 000
13	ФИФО	100 000	150 000	75 000
14	По средней с/с	110 000	160 000	65 000
15	ФИФО	6 000	80 000	55 000
16	По средней с/с	10 000	80 000	60 000
17	ФИФО	10 000	70 000	80 000
18	По средней с/с	10 000	90 000	75 000
19	ФИФО	10 000	250 000	85 000
20	По средней с/с	20 000	100 000	70 000
21	ФИФО	40 000	150 000	50 000
22	По средней с/с	70 000	150 000	55 000
23	ФИФО	80 000	170 000	60 000
24	По средней с/с	60 000	140 000	65 000
25	ФИФО	60 000	140 000	70 000
26	По средней с/с	50 000	140 000	75 000
27	ФИФО	30 000	140 000	80 000
28	По средней с/с	50 000	200 000	85 000
29	ФИФО	6 000	70 000	50 000
30	По средней с/с	8 000	75 000	60 000
31	ФИФО	18 000	65 000	50 000
32	По средней с/с	28 000	63 000	53 000
33	ФИФО	15 000	83 000	48 000
34	По средней с/с	40 000	150 000	50 000
35	ФИФО	90 000	150 000	60 000
36	По средней с/с	100 000	150 000	75 000
37	ФИФО	90 000	130 000	62 000
38	По средней с/с	6 000	80 000	55 000
39	ФИФО	10 000	70 000	56 000
40	По средней с/с	30 000	140 000	65 000
41	ФИФО	15 000	65 000	50 000
42	По средней с/с	40 000	63 000	55 000
43	ФИФО	90 000	83 000	60 000
44	По средней с/с	100 000	150 000	65 000