

Задача 1

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций, определить остатки по счетам на конец отчетного периода и заполнить бухгалтерский баланс.

Общие сведения, касающиеся условного объекта хозяйственной деятельности:

Объект учета – ООО «Заря».

Адрес: г. Новосибирск, ул. Крылова, 12.

Вид деятельности – оптовая торговля.

Идентификационный номер налогоплательщика: (ИНН) – 5407334035.

Код постановки на учет: (КПП) – 540701001.

Директор – Иванов Виктор Иванович.

Главный бухгалтер – Казакова Ирина Петровна.

НДС определяется по ставке **20%**.

Таблица 1

Баланс ООО «Заря» на 1 июля 2019 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства (счет 01 – 02)	480000	Уставный капитал (счет 80)	1000000
Нематериальные активы (счет 04)	45000	Добавочный капитал (счет 83)	300000
Итого внеоборотные активы	525000	Резервный капитал (счет 82)	350000
		Нераспределенная прибыль (счет 84)	1100000
		Итого собственный капитал	2750000
Товары (счет 41)	4200000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (счет 66)	1500000
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	230000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	1220000
Прочие дебиторы (счет 76/д)	265000	Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	55000
Касса (счет 50)	10000	Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	280000
Расчетный счет (счет 51)	910000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	35000
Итого оборотные активы	5615000	Прочие кредиторы (счет 76/к)	300000
		Итого краткосрочные обязательства	3390000

Баланс	6140000	Баланс	6140000
--------	---------	--------	---------

Таблица 2

Хозяйственные операции ООО «Заря» за III квартал 2019 г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб. (1 вариант)	Дебет	Кредит
1	На расчетный счет поступила часть задолженности от прочих дебиторов	85000,00	51	76/д
2	С расчетного счета перечислена задолженность прочим кредиторам	106000,00	76/к	51
3	Акцептован счет поставщика за:			
	- товары	1000000,00	41	60
	- НДС – 20%	200000,00	19	60
4	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	250000,00	26	70
5	Начислена заработная плата работникам склада	130000,00	44	70
6	Начислены страховые взносы от заработной платы работников аппарата управления – 30%	75000,00	26	69
7	Начислены страховые взносы от заработной платы работников склада – 30%	39000,00	44	69
8	Удержан НДФЛ из заработной платы работников аппарата управления	32500,00	70	68
9	Удержан НДФЛ из заработной платы работников склада	16900,00	70	68
10	Выдана заработная плата работникам путем перечисления на банковские карты	320000,00	70	51
11	10.07.2019 г. по товарной накладной № 845 и счету-фактуре № 850 от ЗАО ТД «СТС» поступило оборудование – прилавок-стеллаж. Общая стоимость оборудования (в т.ч. НДС):	184200,00		
	- стоимость без НДС	153500,00	08/4	60
	- сумма НДС – 20%	30700,00	19	60
12	Доставка оборудования произведена транспортом ООО «Желдорэкспедиция-Н» и за оказанные транспортные услуги предъявлен счет-фактура № Н151-084 (в т.ч. НДС 20%):	24280,00		
	- стоимость услуг без НДС	20233,33	08/4	60
	- сумма НДС – 20%	4046,67	19	60
13	Комиссией в составе: директора (председатель комиссии), кассира и зав. магазином составлен акт (накладная) № 14 приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) от 11.07.2019г. Первоначальная стоимость = 153500+20233,33	173733,33	01	08/4
14	Срок полезного использования 60 месяцев, амортизация линейным способом Амортизация месяц = 173733,33/60 = 2895,56 руб.			
	- амортизация август	2895,56	44	02
	- амортизация сентябрь	2895,56	44	02
15	Списаны отгруженные покупателям товары (по учетной цене)	4000000,00	90/2	41

16	Предъявлены счета покупателям за отгруженные товары, в том числе НДС	6404000,00	62	90/1
17	Начислен НДС в бюджет по реализованным товарам – 20% = 6404000*20/120	1067333,33	90/3	68
18	Начислен налог на имущество	180000,00	91/2	68
19	Отражен НДС к зачету (операции 3,11,12): - по товарам - по основным средствам = 30700+4046,67	200000,00 34746,67	68 68	19 19
19	Списаны общехозяйственные расходы	325000,00	90/2	26
19	Списаны расходы на продажу	174791,12	90/2	44
19	По итогам квартала закрыт счет 90 «Продажи». Прибыль = 6404000-4000000-1067333,33-325000-174791,12	836875,55	90/9	99
20	По итогам квартала закрыт счет 91 «Прочие доходы и расходы». Убыток = -180000	180000,00	99	91/9
21	Начислен налог на прибыль. Ставка 20%. НП = (836875,55-180000)*20/100	131375,00	99	68
22	Отражено закрытие счета 99 «Прибыль и убытки» Прибыль = 836875,55-180000 - 131375	525500,55	99	84
	Итого по журналу	16702026,67		

Остатки по счетам на 30.09.2019 г. представлены с учетом начальных остатков на 01.07.2019г. и оборотов по дебету и кредиту счетов в оборотно-сальдовой ведомости в табл. 3.

Таблица 3

Оборотно-сальдовая ведомость за III квартал 2019 г.

Код счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	480000		173733,33		653733,33	
02				5791,12		5791,12
04	45000				45000,00	
08/4			173733,33	173733,33		
19			234746,67	234746,67		
41	4200000		1000000,00	4000000,00	1200000,00	
26			325000,00	325000,00		
44			174791,12	174791,12		
50	10000				10000,00	
51	910000		85000,00	426000,00	569000,00	
60		1220000		1408480,00		2628480,00
62	230000		6404000,00		6634000,00	
66		1500000				1500000,00
68		55000	234746,67	1428108,33		1248361,66

69		35000		114000,00		149000,00
70		280000	369400,00	380000,00		290600,00
76/д	265000			85000,00	180000,00	
76/к		300000	106000,00			194000,00
80		1000000				1000000,00
82		350000				350000,00
83		300000				300000,00
84		1100000		525500,55		1625500,55
90/1				6404000,00		6404000,00
90/2			4499791,12		4499791,12	
90/3			1067333,33		1067333,33	
90/9			836875,55		836875,55	
91/1						
91/2			180000,00		180000,00	
91/9				180000,00		180000,00
99			836875,55	836875,55		
	6140000	6140000	16702026,67	16702026,67	15875733,33	15875733,33

Таблица 4

Баланс ООО «Заря» на 30 сентября 2019 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства (счет 01 – 02)	647942,21	Уставный капитал (счет 80)	1000000,00
Нематериальные активы (счет 04)	45000,00	Добавочный капитал (счет 83)	300000,00
Итого внеоборотные активы	692942,21	Резервный капитал (счет 82)	350000,00
		Нераспределенная прибыль (счет 84)	1625500,55
		Итого собственный капитал	3275500,55
Товары (счет 41)	1200000,00	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (счет 66)	1500000,00
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	6634000,00	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2628480,00
Прочие дебиторы (счет 76/д)	180000,00	Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	1248361,66
Касса (счет 50)	10000,00	Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	290600,00
Расчетный счет (счет 51)	569000,00	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	149000,00
Итого оборотные активы	8593000,00	Прочие кредиторы (счет 76/к)	194000,00

		Итого краткосрочные обязательства	6010441,66
Баланс	9285942,21	Баланс	9285942,21

