

ЗАДАЧА 3 (ВАРИАНТ №13)

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 «Сатурн».

Адрес: г. Новосибирск, ул. Крылова, 28.

Вид деятельности – производство.

Идентификационный номер налогоплательщика: (ИНН) – 5407334037.

Код постановки на учет: (КПП) – 540701001.

Директор – Сидоров Иван Викторович.

Главный бухгалтер – Петрова Ирина Владимировна.

НДС определяется по ставке 18%.

Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 01 октября 201__ года
ООО «Сатурн»

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 01.10.201__ г.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	50412920	
02	Амортизация основных средств		13500
04	Нематериальные активы	129000	
05	Амортизация нематериальных активов		12000
10	Материалы	2395000	
43	Готовая продукция	5805048	
50	Касса	8000	
51	Расчетные счета	3562000	
58	Финансовые вложения (срок окупаемости 1 год)	95000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		24787864
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	4000000	
68	Расчеты по налогам и сборам		221000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		80820
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		357000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	200000	15034784
80	Уставный капитал		26000000
Итого		69 119 240	69 119 240

РЕШЕНИЕ:

**Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 01 октября 2020 года
ООО «Сатурн»**

Номер счета	Наименование счета	Сальдо на 01.10.201 г.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	50412920	
02	Амортизация основных средств		13500
04	Нематериальные активы	129000	
05	Амортизация нематериальных активов		12000
10	Материалы	2395000	
43	Готовая продукция	5805048	
50	Касса	8000	
51	Расчетные счета	3562000	
58	Финансовые вложения (срок окупаемости 1 год)	95000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		24787864
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	4000000	
68	Расчеты по налогам и сборам		221000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		80820
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		357000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	200000	15034784
80	Уставный капитал		26000000
Итого		66606968	66506968

Межу дебетом и кредитом выявлена разница. Она составляет 100000 рублей!!!

**Хозяйственные операции ООО «Сатурн»
за 4 квартал 2020 г.**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оплачено поставщику за материалы	4 720 000	60	51
2	Акцептован счет поставщика за:			
	– материалы	4 000 000	10	60
	– НДС	720000	19	60
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	450000	20	70
	Начислены страховые взносы от заработной платы работников	135000	20	69
4	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из начисленной заработной платы работникам	55000	70	68
5	Получены денежные средства в банке на выплату заработной платы	395000	50	51
6	Выдана заработная плата работникам	395000	70	50
7	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	98000	26	70
	Начислены страховые взносы от заработной платы работников аппарата управления	29400	26	69
8	Оплачены с расчетного счета задолженность по налогам с учетом задолженности на начало периода:			
	– НДФЛ	276000	68	51
	– Страховые взносы	245220	69	51
9	Акцептован счет за приобретенные по договору купли-продажи основные средства:			
	– стоимость основных средств	349000	08	60
	– НДС	62820	19	60
	– основные средства введены в эксплуатацию	349000	01	08

10	Начислена амортизация по основным средствам организации	15100	20	02
11	Начислена амортизация по нематериальным активам	11700	26	05
12	Списаны материалы, используемые на производство продукции (по учетной цене)	786000	20	10
13	Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства	139100	20	26
14	Акцептован счет за коммунальные услуги по содержанию производственных помещений, 43200/1,18 в том числе НДС	36610	20	76
		6590	19	76
15	Сдана на склад готовая продукция, выпущенная из производства	2 567 000	43	20
16	Списана отгруженная покупателям продукция (по учетной цене)	4675000	90	43
17	Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию, в том числе НДС	6 980 000	62	90
		1 064 746	90	68
18	Отражен НДС к зачету (см. операции 2, 9,14)	789410	68	19
19	Поступил платеж от покупателей за отгруженную в их адрес продукцию (см. операцию 17)	6 980 000	51	62
20	Начислен налог на имущество	285000	91	68
21	По итогам квартала (месяца) закрыт счет 90 «Продажи»	1 240 254	90	99
22	По итогам квартала (месяца) закрыт счет 91 «Прочие доходы и расходы»	285000	99	91
23	По итогам года начислен налог на прибыль	191051	99	68
24	По итогам года отражено закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»	764 203	99	84
25	По решению учредителей 5 % от прибыли направлено на создание резервного капитала	38210	84	82
	ИТОГО	39 134 414		

Счета синтетического учета

Счет 01		Дт	Кт
С ₁	50 412 920		
	349 000		
Оборот	349000	Оборот	0
С ₂	50 761 920		

Счет 02		Дт	Кт
		С ₁	13 500
			15 100
Оборот	0	Оборот	15100
		С ₂	28 600

Счет 04		Дт	Кт
С ₁	129 000		
Оборот	0	Оборот	0
С ₂	129 000		

Счет 05		Дт	Кт
		С ₁	12000
			11 700
Оборот	0	Оборот	11700
		С ₂	23700

Счет 08		Дт	Кт
С ₁			
	349 000		349 000
Оборот	349000	Оборот	349000
С ₂	0		

Счет 10		Дт	Кт
С ₁	2 395 000		
	4 000 000		786 000
Оборот	4000000	Оборот	786000
С ₂	5 609 000		

Счет 19		Дт	Кт
С ₁			
	720000		789410
	62820		
	6590		

Счет 20		Дт	Кт
С ₁			
	450 000		2 567 000
	135 000		
	15 100		
	786 000		
	139 100		
	36 610		

Оборот	789410	Оборот	789410
C2			

Оборот	1561810	Оборот	2567000
C2	-1005190		

Счет 26

Дт		Кт	
C1			
	98 000		139 100
	29 400		
	11 700		
Оборот	139 100	Оборот	139 100
C2	0		

Счет 43

Дт		Кт	
C1	5 805 048		
	2 567 000		4 675 000
Оборот	2 567 000	Оборот	4 675 000
C2	3 697 048		

Счет 51

Дт		Кт	
C1	3 562 000		
	6 980 000		4 720 000
			395 000
			276 000
			245 220
Оборот	6 980 000	Оборот	5 636 220
C2	4 905 780		

Счет 50

Дт		Кт	
C1	8 000		
	395 000		395 000
Оборот	395 000	Оборот	395 000
C2	8 000		

Счет 62

Дт		Кт	
C1	4 000 000		
	6 980 000		6 980 000
Оборот	6 980 000	Оборот	6 980 000
C2	4 000 000		

Счет 60

Дт		Кт	
C1		C1	0
	4 720 000		4 000 000
			720 000
			349 000
			62 820
Оборот	4 720 000	Оборот	5 131 820
		C2	411 820

Счет 69

Дт		Кт	
		C1	80 820
	245 220		135 000
			29 400

Счет 68

Дт		Кт	
		C1	221 000
	276 000		55 000
	789 410		1 064 746
			285 000

Оборот	245 220	Оборот	164 400
		C2	0

			191 051
Оборот	1 065 410	Оборот	1 595 797
		C2	751 387

Счет 58			
Дт			Кт
C1	95 000		
Оборот	0	Оборот	0
C2	95 000		

Счет 70			
Дт			Кт
		C1	357 000
	55 000		450 000
	395 000		98 000
Оборот	450 000	Оборот	548 000
		C2	455 000

Счет 80			
Дт			Кт
		C1	26000000
Оборот	0	Оборот	0
		C2	26000000

Счет 76			
Дт			Кт
C1	0		15034784
			36 610
			6590
Оборот	0	Оборот	43 200
		C2	15 077 984

Счет 84			
Дт			Кт
		C1	0
	38 210		764 203
Оборот	38 210	Оборот	764 203
		C2	725 993

Счет 82			
Дт			Кт
		C1	
			38 210
Оборот	0	Оборот	38 210
		C2	38 210

Счет 91			
Дт			Кт
		C1	
	285 000		285 000

Счет 90			
Дт			Кт
		C1	
	4 675 000		6 980 000
	1 064 746		

Оборот	285 000	Оборот	285 000
		С2	0

	1 240 254		
Оборот	6 980 000	Оборот	6 980 000
		С2	0

Счет 99

Дт		Кт	
		С1	
	285 000		1 240 254
	191 051		
	764 203		
Оборот	1 240 254	Оборот	1 240 254
		С2	0

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	50412920		349000		50761920	
02		13500		15100		28600
04	129000				129000	
05		12000		11700		23700
08			349000	349000		
10	2395000		4000000	786000	5609000	
19			789410	789410		
20			1561810	2567000	-1005190	
26			139100	139100		

43	5805048		2567000	4675000	3697048		
50	8000		395000	395000	8000		
51	3562000		6980000	5636220	4905780		
58	95000				95000		
60		24787864	4720000	5131820		25199684	
62	4000000		6980000	6980000	4000000		
68		221000	1065410	1595797		751387	
69		80820	245220	164400			
70		357000	450000	548000		455000	
76		15034784		43200		15077984	
80		26000000				26000000	
82				38210		38210	
84			38210	764203		725993	
90			6980000	6980000			
91			285000	285000			
99			1240254	1240254			
ИТОГО:		66406968	66506968	39134414	39134414	68200558	68300558

**Также как и на 01 октября, так и на 31 декабря дебет меньше
кредита на 100000 рублей**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация ООО «Сатурн» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности производство по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес: г. Новосибирск, ул. Крылова, 28)

Коды		
0710001		
31	12	2020
5407334037		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 20 г. 3	На 30 сентября 20 20 г. 4	На 31 декабря 20 19 г. 5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	105	117	
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	50 733	50 399	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	50 839	50 516	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8 301	8 200	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	4 000	4 000	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	95	95	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 914	3 570	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1270	17 310	15 865	
	БАЛАНС	1600	68 148	66 381	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря	На 30 сентября	На 31 декабря
			20 20 г. 3	20 20 г. 4	20 19 г. 5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	26 000	26 000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	38		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	726		
	Итого по разделу III	1300	26 764	26 000	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	41 484	40 481	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	41 484	40 481	
	БАЛАНС	1700	68 248	66 481	

Руководитель _____ Сидоров Иван Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.