

### Задание 3

Порядок выполнения задания:

1. составить бухгалтерский баланс организации на начало отчетного периода согласно данным, приведенным в табл. 1;
2. определить характер влияния на бухгалтерский баланс каждой хозяйственной операции, содержащейся в табл.2. Результаты внести в колонки 1-5, 9 табл.3.
3. определить тип каждой хозяйственной операции. Результаты занести в колонку 6 табл.3;
4. составить бухгалтерские записи к каждой хозяйственной операции. Результаты занести в колонки 7-8 табл.3;
5. отразить на схемах счетов хозяйственные операции согласно бухгалтерским записям, приведенным в колонках 7-8 табл.3., посчитать обороты и конечные остатки по счетам;
6. составить бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода.

Таблица 1

Состав имущества организации и источников его формирования  
на начало отчетного периода

Наименование	Сумма, руб.
1. Денежные средства в кассе – 50	1 000
2. Дебиторская задолженность подотчетных лиц – 71	30 500
3. Накопленная амортизация основных средств – 02	40 450
4. Уставный капитал – 80	520 000
5. Незавершенное производство – 20	10 000
6. Денежные средства на расчетном счете – 51	259 000
7. Задолженность по заработной плате перед работниками – 70	130 400
8. Материалы на складе – 10	135 000
9. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 60	31 312

10. Основные средства – 01	305 650
11. Задолженность перед бюджетом – 68	2 988
12. Нераспределенная прибыль – 84	41 000
13. Задолженность покупателей за отгруженную продукцию – 60	25 000

В организации за отчетный период были осуществлены хозяйственные операции, приведенные в табл. 2.

Таблица 2

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Получены в кассу с расчетного счета наличные денежные средства для выдачи заработной	147 700

платы, на командировочные расходы и хозяйственные нужды	
2. Выдано из кассы работнику завода под отчет на хозяйственные нужды	5 400
3. Выдана заработная плата работникам организации	120 900
4. Внесена из кассы на расчетный счет неполученная в установленный срок заработная плата	12 400
5. Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	60 400
6. Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	14 200
7. Отпущены со склада в механический цех горюче-смазочные материалы	5 000
8. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	280 000
9. Оприходована сталь круглая и акцептован счет поставщика	59 800
10. Начислена заработная плата работникам механического цеха	43 210

11. Принят к оплате счет «Челябэнерго» за электроэнергию, потребляемую для производственных нужд	17 900
12. Оплачен счет поставщика за сталь круглую через расчетный счет	9 800
13. Приобретен хозяйственный инвентарь подотчетным лицом, отчет сдан в бухгалтерию (швабры, ведра и т.д.)	4 000
14. Остатки подотчетных сумм внесены работником в кассу	1 400
15. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	2 988
16. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед «Челябэнерго» за электроэнергию	17 900
17. Выпущена из производства готовая продукция	126 220
18. Перечислена заработная плата с расчетного счета на счета работников в банке	23 210

19. Организация с расчетного счета перечислила денежные средства магазину в счет будущей поставки спецодежды	10 200
20. Выдано из кассы под отчет на командировку	3 500
21. Начислена амортизация оборудования, используемого для производства продукции	3 000
22. Оприходована на склад спецодежда	10 200
23. Выдана спецодежда работникам, занятым в производстве	8 000
24. Из заработной платы работника предприятия удержана сумма невозвращенного аванса на командировочные расходы	750
25. Оприходованы комплектующие изделия и акцептован счет поставщика	5 800
26. С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка	280 000
27. Погашена с расчетного счета задолженность перед	2 400

поставщиками за комплектующие изделия	
28. Поступили от покупателя на расчетный счет денежные средства в счет погашения его дебиторской задолженности	22 400
29. На склад поступила продукция механического цеха	4 800
30. Оплачены с расчетного счета расходы на рекламу	1 650
31. Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	780
32. Удержано из заработной платы работника по исполнительному листу	1 570
33. Выдана из кассы ссуда работнику организации	1 000
34. Получен аванс под поставку материально-производственных запасов	6 700
35. Выданы под отчет наличные денежные средства для приобретения калькуляторов	4 500
36. Оприходованы калькуляторы, приобретенные через	4 500

подотчетное лицо

Таблица 3

Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Содержание операции	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Получены в кассу с расчетного счета наличные денежные средства для выдачи заработной платы, на командировочные расходы и хозяйственные нужды	↑	↓			А+ А-	50	51	147 700
2. Выдано из кассы работнику завода под отчет на хозяйственные нужды	↑	↓			А/П+ А-	71	50	5 400
3. Выдана заработная плата работникам		↓		↓	П- А-	70	50	120 900

организации								
4. Внесена из кассы на расчетный счет неполученная в установленный срок заработная плата	↑	↓			A+ A-	51	50	12 400
5. Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	↑	↓			A+ A-	20	10	60 400
6. Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	↑	↓			A+ A-	20	10	14 200
7. Отпущены со склада в механический цех горюче-смазочные материалы	↑	↓			A+ A-	20	10	5 000
8. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	↑		↑		A+Π+	51	66	280 000
9. Оприходована сталь круглая и акцептован счет поставщика	↑		↓		A+ A-/Π	15	60	59 800



10. Начислена заработная плата работникам механического цеха	↑		↑		<b>A+ A/Π+</b>	20	70	43 210
11. Принят к оплате счет «Челябэнерго» за электроэнергию, потребляемую для производственных нужд	↑		↑		<b>A+ A/Π+</b>	20	60	17 900
12. Оплачен счет поставщика за сталь круглую через расчетный счет		↓		↓	<b>A/Π- A-</b>	60	51	9 800
13. Приобретен хозяйственный инвентарь подотчетным лицом, отчет сдан в бухгалтерию (швабры, ведра и т.д.)	↑		↑		<b>A+ A/Π+</b>	10	71	4 000
14. Остатки подотчетных сумм внесены работником в кассу	↑	↓			<b>A+ A-/Π</b>	50	71	1 400

15. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	↑		↑		A/П+A+	68	51	2 988
16. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед «Челябэнерго» за электроэнергию		↓		↓	A/П- A-	60	51	17 900
17. Выпущена из производства готовая продукция	↑	↓			A+ A-	43	20	126 220
18. Перечислена заработная плата с расчетного счета на счета работников в банке		↓		↓	A/П- A-	70	51	23 210
19. Организация с расчетного счета перечислила денежные средства магазину в счет будущей поставки спецодежды		↓		↓	A/П- A-	60	51	10 200
20. Выдано из кассы под отчет на командировку	↑	↓			A+/П A-	71	50	3 500

21. Начислена амортизация оборудования, используемого для производства продукции		↓		↓	<b>А- П-</b>	20	02	3 000
22. Оприходована на склад спецодежда	↑		↑		<b>А+ А/П+</b>	10	60	10 200
23. Выдана спецодежда работникам, занятым в производстве	↑	↓			<b>А+ А-</b>	20	10	8 000
24. Из заработной платы работника предприятия удержана сумма невозвращенного аванса на командировочные расходы		↓		↓	<b>А/П- А-/П</b>	70	71	750
25. Оприходованы комплектующие изделия и акцептован счет поставщика	↑	↓			<b>А+ А-/П</b>	10	60	5 800
26. С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка	↑		↑		<b>П+ А+</b>	66	51	280 000

27. Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками за комплектующие изделия		↓		↓	А/П- А-	60	51	2 400
28. Поступили от покупателя на расчетный счет денежные средства в счет погашения его дебиторской задолженности	↑	↓			А+ А-П	51	62	22 400
29. На склад поступила продукция механического цеха	↑	↓			А+ А-	43	20	4 800
30. Оплачены с расчетного счета расходы на рекламу		↓		↓	А/П- А-	60	51	1 650
31. Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	↑	↓			А+ А-	26	10	780
32. Удержано из заработной платы работника по исполнительному листу		↓		↓	А/П- А-	76	50	1 570

33. Выдана из кассы ссуда работнику организации	↑	↓			A+ A-	73	50	1 000
34. Получен аванс под поставку материально-производственных запасов	↑	↓			A+ A-/П	51	62	6 700
35. Выданы под отчет наличные денежные средства для приобретения калькуляторов	↑	↓			A+ A-/П	71	50	4 500
36. Оприходованы калькуляторы, приобретенные через подотчетное лицо	↑	↓			A+ A-/П	10	71	4 500

1. Бухгалтерский баланс организации на начало отчетного периода согласно данным, приведенным в табл. 1 (представлено в отдельном файле)

Оборотно-сальдовая ведомость

№ счёта	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	305650	-	-	-	305650	-
02	-	40450	-	3000	-	43450
10	135000	-	24500	88380	71120	-
15	-	-	59800	-	59800	-
20	10000	-	151710	131020	30690	-
26	-	-	780	-	780	-
43	-	-	131020	-	131020	-
50	1000	-	149100	149270	830	-
51	259000	-	321500	495848	84652	-
60	-	31312	41950	93700	-	83062
62	25000	-	-	29100	-	4100
66	-	-	280000	280000	-	-
68	-	2988	2988	-	-	-
70	-	130400	144860	43210	-	232050
71	30500	-	13400	10650	33250	-
73	-	-	1000	-	1000	-
76	-	-	1570	-	1570	-
80	-	520000	-	-	-	520000
84	-	41000	-	-	-	41000
Итого:	766150	766150	1324178	1324178	720362	720362

