

Задача 7

На основе данных для выполнения задачи определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс. Данные для выполнения задачи:

Состав имущества и источники его формирования

АО «Станкостроитель» на 1 января 200_г.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Сумма, тыс.руб.
1	Вложения во внеоборотные активы	96000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26320
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125632
4	Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	31200
5	Прочие материалы на складе	7800
6	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7	Цветные металлы на складе	3600
8	Здания производственных цехов	42000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10	Здание административного корпуса	29000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4180
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	6820
13	Вложения в ценные бумаги	128500
14	Продукция, отгруженная покупателям	115000
15	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6500
16	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12100
17	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200
18	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600
19	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
20	Материалы на складе	475
21	Кредиторская задолженность на электроэнергию	186
22	Краткосрочные кредиты	16000
23	Долгосрочные кредиты	92000
24	Товарные знаки продукции предприятия	457
25	Денежные средства в кассе предприятия	3105
26	Расчетный счет	28190
27	Уставной капитал	380000
28	Резервный фонд	24602
29	Прибыль отчетного года	16750
30	Целевое финансирование	4870
31	Валютный счет	3126
32	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21253
33	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц	2898

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Сумма, тыс.руб.
	б) по налогу на добавленную стоимость	14800
	в) по налогу на прибыль предприятия	15412
34	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	154258

Хозяйственные операции за январь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21300
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные	40
3	Выдана заработная плата работникам предприятия	21060
4	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30400
6	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10200
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3000
8	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2100
9	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	10200
10	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	67900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	90000
12	Поступила от поставщиков сталь круглая диаметром 3 мм	49000
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	43210
14	Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	4790
15	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	26750
16	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы за январь 200_г.	4492
17	Удержаны из заработной платы за январь взносы в Пенсионный фонд	232
18	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование	168
19	Отчислено в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	6750
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету:	
	по налогу на доходы физических лиц из заработной платы	2898
	по налогу на добавленную стоимость	14800
	по налогу на прибыль предприятия	15412
21	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
22	Произведены начисления в Пенсионный фонд и другие органы страхования	8820
23	Выпущена из производства готовая продукция	56220
24	Зачтены авансы поставщикам за поступившие материал и комплектующие	12100
25	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	4820
26	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26800
27	Поступили от поставщиков прочие материалы	3200

28	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20100
29	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186
30	Отгружена покупателю продукция со склада полностью по цене, в т.ч. НДС 18%	1180000
31	Начислен НДС бюджету	?
32	Списана со склада себестоимость готовой продукции	?
33	Финансовый результат	?

Решение:

1. Определим, к какой статье бухгалтерского учета (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Объект учета	Статья баланса
1	Вложения во внеоборотные активы	Актив	Вложения во внеоборотные активы
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	Актив	Товары
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	Актив	Основные средства
4	Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	Актив	Материалы
5	Прочие материалы на складе	Актив	Материалы
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	Актив	Материалы
7	Цветные металлы на складе	Актив	Материалы
8	Здания производственных цехов	Актив	Основные средства
9	Здания материальных складов и готовой продукции	Актив	Основные средства
10	Здание административного корпуса	Актив	Основные средства
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	Актив	Основное производство
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	Актив	Полуфабрикаты собственного производства
13	Вложения в ценные бумаги	Актив	Финансовые вложения
14	Продукция, отгруженная покупателям	Актив	Товары отгруженные
15	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	Актив	Финансовые вложения
16	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	Актив	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
17	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	Пассив	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
18	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	Пассив	Расчеты с покупателями и заказчиками
19	Расходы предприятия на освоение новых видов	Актив	Основное

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Объект учета	Статья баланса
	продукции		производство
20	Материалы на складе	Актив	Материалы
21	Кредиторская задолженность на электроэнергию	Пассив	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
22	Краткосрочные кредиты	Пассив	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
23	Долгосрочные кредиты	Пассив	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
24	Товарные знаки продукции предприятия	Актив	Нематериальные активы
25	Денежные средства в кассе предприятия	Актив	Касса
26	Расчетный счет	Актив	Расчетный счет
27	Уставной капитал	Пассив	Уставной капитал
28	Резервный фонд	Пассив	Резервный капитал
29	Прибыль отчетного года	Пассив	Прибыль
30	Целевое финансирование	Пассив	Целевое финансирование
31	Валютный счет	Актив	Валютные счета
32	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	Пассив	Расчеты с персоналом по оплате труда
33	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	Пассив Пассив Пассив	Расчеты по налогам и сборам
34	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	Пассив	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Пассив	Нераспределенная прибыль

2. Составим бухгалтерский баланс АО «Станкостроитель» на 1 января 200_г.

Актив	Сумма, тыс.руб.	Пассив	Сумма, тыс.руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Нематериальные активы (04)	457	Уставной капитал (80)	380000
Основные средства (01)	231632	Резервный фонд (82)	24602
Финансовые вложения, в т.ч.:		Прибыль отчетного года (99)	16750
Вложения во внеоборотные активы (08)	96000	Целевое финансирование (86)	4870
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Нераспределенная прибыль (84)	154258
Запасы, в т.ч.:			
Товары (41)	26320	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

Актив	Сумма, тыс.руб.	Пассив	Сумма, тыс.руб.
Материалы (10)	125475	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67)	92000
Основное производство (20)	4905		
Полуфабрикаты собственного производства (21)	6820	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Товары отгруженные (45)	115000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	16186
		Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	17600
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)	12100	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	18200
Финансовые вложения (58)	135000	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	21253
Денежные средства, в т.ч.:		Расчеты по налогам и сборам (68)	33110
Касса (50)	3105	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	9301
Расчетный счет (51)	28190		
Валютные счета (52)	3126		
БАЛАНС	788130	БАЛАНС	788130

3. Откроем счета синтетического учета за январь 200_г., отразим на счетах хозяйственные операции.

Активные счета

04		01		08	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
457		231632		96000	
457		26750		96000	
457		258382		96000	
41		10		43	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
26320		125475	30400	56220	
		10200	10200		
		49000	3000		
		26800	2100		
		3200			
26320		168975		56220	
21		45		52	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
6820	4820	115000		3126	
2000		115000		3126	
76		58		50	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
12100	12100	35000		3105	40
				21300	21060
					200

0	
51	
дебет	кредит
28190	21300
200	2898
67900	14800
90000	15412
	9301
	20100
	186
102293	

35000

3105	
20	
дебет	кредит
30400	10200
10200	56220
3000	
43210	
4790	
4820	
4180	
725	
8820	
2100	
45825	

Пассивные счета

80	
дебет	кредит
	380000
	380000

82	
дебет	кредит
	24602
	6750
	31352

99	
дебет	кредит
	16750
	16750

86	
дебет	кредит
	4870
	4870

84	
дебет	кредит
6750	154258
	147508

67	
дебет	кредит
	92000
	92000

66	
дебет	кредит
186	16186
	90000
	106000

62	
дебет	кредит
	17600
	67900
	85500

60	
дебет	кредит
12100	18200
20100	49000
	4790
	26800
	3200
	69790

70	
дебет	кредит
21060	21253
40	43210
4492	
232	
168	
	38471

68	
дебет	кредит
2898	33110
14800	4492
15412	
	4492

69	
дебет	кредит
9301	9301
	232
	168
	8820
	9220

91	
дебет	кредит

	26750
	26750

4. Составим бухгалтерский баланс АО «Станкостроитель» на 1 февраля 200_г.

Актив	Сумма, тыс.руб .	Пассив	Сумма, тыс.руб .
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Нематериальные активы (04)	457	Уставной капитал (80)	380000
Основные средства (01)	258382	Резервный фонд (82)	31352
Финансовые вложения, в т.ч.: Вложения во внеоборотные активы (08)	96000	Прибыль отчетного года (99)	16750
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Целевое финансирование (86)	4870
Запасы, в т.ч.:		Прочие доходы (91)	26750
Товары (41)	26320	Нераспределенная прибыль (84)	147508
Материалы (10)	168975	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Готовая продукция (43)	56220	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67)	92000
Основное производство (20)	45825	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Полуфабрикаты собственного производства (21)	2000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	106000
Товары отгруженные (45)	115000	Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	85500
Финансовые вложения (58)	35000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	69790
Денежные средства, в т.ч.:		Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	38471
Касса (50)	3105	Расчеты по налогам и сборам (68)	4492
Расчетный счет (51)	102293	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	9220
Валютные счета (52)	3126		
БАЛАНС	1012703	БАЛАНС	1012703

Задача 10

На основе данных для выполнения задачи определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс. Данные для выполнения задачи:

Состав имущества и источники его формирования АО «Станкостроитель» на 1 января 200_г.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Сумма, тыс.руб.
1	Вложения во внеоборотные активы	96000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	36320
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125632
4	Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	31200
5	Прочие материалы на складе	7800
6	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7	Цветные металлы на складе	3600
8	Здания производственных цехов	42000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10	Здание административного корпуса	29000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4180
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	6820
13	Вложения в ценные бумаги	38500
14	Продукция, отгруженная покупателям	115000
15	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6500 6500
16	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12100
17	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200
18	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600
19	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
20	Материалы на складе	10475
21	Кредиторская задолженность на электроэнергию	186
22	Краткосрочные кредиты	46000
23	Долгосрочные кредиты	92000
24	Товарные знаки продукции предприятия	457
25	Денежные средства в кассе предприятия	3105
26	Расчетный счет	28190
27	Уставной капитал	280000
28	Резервный фонд	24602
29	Прибыль отчетного года	16750

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Сумма, тыс.руб.
30	Целевое финансирование	4870
31	Валютный счет	3126
32	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21253
33	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	2898 14800 15412
34	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	154258

Хозяйственные операции за январь 200 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21300
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные	40
3	Выдана заработная плата работникам предприятия	21060
4	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30400
6	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10200
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3000
8	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2100
9	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	10200
10	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	37900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80000
12	Поступила от поставщиков сталь круглая диаметром 3 мм	39000
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	23210
14	Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	1790
15	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	26750
16	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы за январь 200 г.	1492
17	Удержаны из заработной платы за январь взносы в Пенсионный фонд	232
18	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование	168
19	Отчислено в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	6750
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: по налогу на доходы физических лиц из заработной платы по налогу на добавленную стоимость по налогу на прибыль предприятия	2898 14800 15412
21	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
22	Произведены начисления в Пенсионный фонд и другие органы страхования	8820
23	Выпущена из производства готовая продукция	56220

24	Зачтены авансы поставщикам за поступившие материал и комплектующие	12100
25	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	4820
26	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26800
27	Поступили от поставщиков прочие материалы	3200
28	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20100
29	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186
30	Отгружена покупателю продукция со склада полностью по цене, в т.ч. НДС 18%	1062000
31	Начислен НДС бюджету	?
32	Списана со склада себестоимость готовой продукции	?
33	Финансовый результат	?

Решение:

1. Определим, к какой статье бухгалтерского учета (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Объект учета	Статья баланса
1	Вложения во внеоборотные активы	Актив	Вложения во внеоборотные активы
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	Актив	Товары
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	Актив	Основные средства
4	Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	Актив	Материалы
5	Прочие материалы на складе	Актив	Материалы
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	Актив	Материалы
7	Цветные металлы на складе	Актив	Материалы
8	Здания производственных цехов	Актив	Основные средства
9	Здания материальных складов и готовой продукции	Актив	Основные средства
10	Здание административного корпуса	Актив	Основные средства
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	Актив	Основное производство
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	Актив	Полуфабрикаты собственного производства
13	Вложения в ценные бумаги	Актив	Финансовые вложения
14	Продукция, отгруженная покупателям	Актив	Товары отгруженные
15	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	Актив	Финансовые вложения
16	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	Актив	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
17	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	Пассив	Расчеты с поставщиками и

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Объект учета	Статья баланса
			подрядчиками
18	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	Пассив	Расчеты с покупателями и заказчиками
19	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	Актив	Основное производство
20	Материалы на складе	Актив	Материалы
21	Кредиторская задолженность на электроэнергию	Пассив	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
22	Краткосрочные кредиты	Пассив	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
23	Долгосрочные кредиты	Пассив	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
24	Товарные знаки продукции предприятия	Актив	Нематериальные активы
25	Денежные средства в кассе предприятия	Актив	Касса
26	Расчетный счет	Актив	Расчетный счет
27	Уставной капитал	Пассив	Уставной капитал
28	Резервный фонд	Пассив	Резервный капитал
29	Прибыль отчетного года	Пассив	Прибыль
30	Целевое финансирование	Пассив	Целевое финансирование
31	Валютный счет	Актив	Валютные счета
32	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	Пассив	Расчеты с персоналом по оплате труда
33	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	Пассив Пассив Пассив	Расчеты по налогам и сборам
34	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	Пассив	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Пассив	Нераспределенная прибыль

2. Составим бухгалтерский баланс АО «Станкостроитель» на 1 января 200_г.

Актив	Сумма, тыс.руб	Пассив	Сумма, тыс.руб
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	.	3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	.
Нематериальные активы (04)	457	Уставной капитал (80)	280000
Основные средства (01)	231632	Резервный фонд (82)	24602
Финансовые вложения, в т.ч.:		Прибыль отчетного года (99)	16750

Актив	Сумма, тыс.руб	Пассив	Сумма, тыс.руб
Вложения во внеоборотные активы (08)	96000	Целевое финансирование (86)	4870
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Нераспределенная прибыль (84)	154258
Запасы, в т.ч.:		4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Товары (41)	36320	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67)	92000
Материалы (10)	135475	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Основное производство (20)	4905	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	46186
Полуфабрикаты собственного производства (21)	6820	Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	17600
Товары отгруженные (45)	115000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	18200
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)	12100	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	21253
Финансовые вложения (58)	45000	Расчеты по налогам и сборам (68)	33110
Денежные средства, в т.ч.:		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	9301
Касса (50)	3105		
Расчетный счет (51)	28190		
Валютные счета (52)	3126		
БАЛАНС	718130	БАЛАНС	718130

3. Откроем счета синтетического учета за январь 200_г., отразим на счетах хозяйственные операции.

Активные счета

04		01		08	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
457		231632		96000	
		26750			
457		258382		96000	
41		10		43	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
36320		135475	30400	56220	
		10200	10200		
		39000	3000		

36320	

26800	2100
3200	
168975	

56220	

21

45

52

дебет	кредит
6820	4820
2000	

дебет	кредит
115000	
115000	

дебет	кредит
3126	
3126	

76

58

50

дебет	кредит
12100	12100
0	

дебет	кредит
45000	
45000	

дебет	кредит
3105	40
21300	21060
	200
3105	

51

20

дебет	кредит
28190	21300
200	2898
37900	14800
80000	15412
	9301
	20100
	186
62293	

дебет	кредит
30400	10200
10200	56220
3000	
23210	
1790	
4820	
4180	
725	
8820	
2100	
22825	

Пассивные счета

80

82

99

дебет	кредит
	280000
	280000

дебет	кредит
	24602
	6750
	31352

дебет	кредит
	16750
	16750

86

84

67

дебет	кредит
-------	--------

дебет	кредит
-------	--------

дебет	кредит
-------	--------

	4870	6750	154258		92000
	4870		147508		92000

66

62

60

66		62		60	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
186	46186		17600	12100	18200
	80000		37900	20100	39000
					1790
					26800
					3200
	126000		55500		56790

70

68

69

70		68		69	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
21060	21253	2898	33110	9301	9301
40	23210	14800	1492		232
1492		15412			168
232					8820
168					
	21471		1492		9220

91

дебет	кредит
	26750
	26750

4. Составим бухгалтерский баланс АО «Станкостроитель» на 1 февраля 200_г.

Актив	Сумма, тыс.руб	Пассив	Сумма, тыс.руб
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Нематериальные активы (04)	457	Уставной капитал (80)	280000
Основные средства (01)	258382	Резервный фонд (82)	31352
Финансовые вложения, в т.ч.: Вложения во внеоборотные активы (08)	96000	Прибыль отчетного года (99)	16750
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Целевое финансирование (86)	4870
Запасы, в т.ч.:		Прочие доходы (91)	26750
Товары (41)	36320	Нераспределенная прибыль (84)	147508
Материалы (10)	168975		

Актив	Сумма, тыс.руб	Пассив	Сумма, тыс.руб
Готовая продукция (43)	56220	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Основное производство (20)	22825	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67)	92000
Полуфабрикаты собственного производства (21)	2000	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Товары отгруженные (45)	115000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	126000
Финансовые вложения (58)	45000	Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	55500
Денежные средства, в т.ч.:		Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	56790
Касса (50)	3105	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	21471
Расчетный счет (51)	62293	Расчеты по налогам и сборам (68)	1492
Валютные счета (52)	3126	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	9220
БАЛАНС	869703	БАЛАНС	869703