

**Московский университет им. С.Ю. Витте**  
**Рейтинговая работа**

**Бухгалтерский учет и анализ**

**ВАРИАНТ 15**

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) Составить бухгалтерский баланс на 01 января 20\_\_г.;
- 2) Отообразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи;
- 3) Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам в оборотно-сальдовой ведомости и составить конечный баланс на 01 февраля 20\_\_г.

Данные для выполнения задачи:

Остатки по счетам:

Долгосрочный банковский кредит	752	тыс. руб.
Сырье и материалы	300	тыс. руб.
Нематериальные активы	50	тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	220	тыс. руб.
Основные средства	840	тыс. руб.
Уставный капитал	55	тыс. руб.
Основное производство	420	тыс. руб.
Краткосрочные финансовые вложения	80	тыс. руб.
Денежные средства в кассе	15	тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	120	тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей	62	тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	20	тыс. руб.
Задолженность подотчетных лиц	8	тыс. руб.
Краткосрочный банковский кредит	420	тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	280	тыс. руб.
Задолженность перед прочими кредиторами	48	тыс. руб.
Резервный капитал	100	тыс. руб.

Хозяйственные операции за январь 2019 г.

№	Содержание операции	Проводка		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	Поступили от поставщика материалы	10	60	100
2	Отпущены со склада в производство материалы	20	10	72
3	Отпущены со склада в производство хозяйственный инвентарь и принадлежности	20	10	12
4	Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	190
5	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	70	68	18
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам	68	51	20

7	Получены денежные средства от покупателя на расчетный счет	51	62	34
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам	60	51	80
9	Оплачен частично с расчетного счета краткосрочный банковский кредит	66	51	20
10	Приобретены материалы подотчетным лицом	10	71	5
	Итого	x	x	551

Синтетические счета  
 Счет 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	840		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	840		

Счет 04 «НМА»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	50		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	50		

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	300		
1	100	2	72
10	5	3	12
Оборот	105	Оборот	84
Сальдо на конец	321		

Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	420		
2	72		
3	12		
4	190		
Оборот	274	Оборот	0
Сальдо на конец	694		

Счет 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	15		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	15		

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	120		
7	34	6	20
		8	80
		9	20
Оборот	34	Оборот	120
Сальдо на конец	34		

Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	80		
Оборот	0	Оборот	0
Сальдо на конец	80		

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	280
8	80	1	100
Оборот	80	Оборот	100
		Сальдо на конец	300

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	62		
		7	34
Оборот	0	Оборот	34
Сальдо на конец	28		

Счет 66 «Расчеты с по краткосрочным займам и кредитам»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.

		Сальдо на начало	420
9	20		
Оборот	20	Оборот	0
		Сальдо на конец	400

Счет 67 «Расчеты с по долгосрочным займам и кредитам»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	752
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	752

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	20
6	20	5	18
Оборот	20	Оборот	18
		Сальдо на конец	18

Счет 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	0
5	18	4	190
Оборот	18	Оборот	190
		Сальдо на конец	172

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало	8		
		10	5
Оборот	0	Оборот	5
Сальдо на конец	3		

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	48
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	48

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	55
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	55

Счет 82 «Резервный капитал»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	100
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	100

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.
		Сальдо на начало	220
Оборот	0	Оборот	0
		Сальдо на конец	220

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
		Д	К	Д	К	Д	К
01	Основные средства	840				840	
04	НМА	50				50	
10	Материалы	300		105	84	321	
20	Основное производство	420		274		694	
50	Касса	15				15	
51	Расчетный счет	120		34	120	34	
58	Краткосрочные вложения	80				80	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		280	80	100		300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	62			34	28	
66	Расчеты с по краткосрочным займам и кредитам		420	20			400
67	Расчеты с по долгосрочным займам и кредитам		752				752
68	Расчеты по налогам и сборам		20	20	18		18
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			18	190		172
71	Расчеты с подотчетными лицами	8			5	3	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		48				48
80	Уставный капитал		55				55
82	Резервный капитал		100				100
84	Нераспределенная (непокрытый убыток) прибыль		220				220
Итого		1895	1895	551	551	2065	2065

Приложение № 1  
 к Приказу Министерства финансов  
 Российской Федерации  
 от 02.07.2010 № 66н  
 (в ред. Приказов Минфина России  
 от 05.10.2011 № 124н,  
 от 06.04.2015 № 57н,  
 от 06.03.2018 № 41н)

**Бухгалтерский баланс**  
 на 31 января 20 19 г.

Организация _____		Дата (число, месяц, год) _____		Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		Форма по ОКУД _____		0710001		
Вид экономической деятельности _____		по ОКПО _____		31	01	2019
Организационно-правовая форма/форма собственности с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____		ИНН _____				
_____		по ОКВЭД _____				
_____		Общества _____				
_____		по ОКОПФ/ОКФС _____				
Единица измерения: тыс. руб. ( <del>млн. руб.</del> ) _____		по ОКЕИ _____		384 (385)		
Местонахождение (адрес) _____						

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 января</u> <u>20 19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>20 18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	50	50	
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	840	840	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	890	890	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1015	720	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	31	70	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	80	80	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	49	135	
	Прочие оборотные активы <sup>7</sup>			
	Итого по разделу II	1175	1005	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2065</b>	<b>1895</b>	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 января 20 19 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	55	55	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	100	100	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	220	220	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>375</b>	<b>375</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	752	752	
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>752</b>	<b>752</b>	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	400	420	
	Кредиторская задолженность	538	348	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>938</b>	<b>768</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2065</b>	<b>1895</b>	

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. 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.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "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).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



### Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. (ред. 28.11.2018) №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru>

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru>

3. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 325 с.

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. – 717 с.

5. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова; М: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. – 496 с.