##### 2 ВАРИАНТ

##### 2. Практическое задание

На основе приведённых данных:

1. Составить баланс на 31.03.20\_\_г.;
2. Проставить корреспонденцию счетов;
3. Открыть бухгалтерские счета, подсчитать обороты и вывести сальдо;
4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за II квартал;
5. Составить баланс на 30.06.20\_\_г.

**Остатки по счетам предприятия на 31 марта 20\_\_ г.**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Уставный капитал | 250 000 |
| 2. Программное обеспечение для компьютеров | 3 000 |
| 3. Капитальное строительство | 27 000 |
| 4. Здание предприятия | 122 000 |
| 5. Задолженность по оплате труда | 33 000 |
| 6. Готовая продукция | 48 000 |
| 7. Производственные запасы | 70 000 |
| 8. Незавершенное производство | 13 000 |
| 9. Мебель | 23 500 |
| 10. Задолженность по страхованию | 12 200 |
| 11. Средства на текущем счете в банке | 60 400 |
| 12. Задолженность бюджету | 29 000 |
| 13. Офисная техника | 48 400 |
| 14. Задолженность покупателей | 74 000 |
| 15. Задолженность поставщикам | 71 000 |
| 14. Прибыль | ? |
| 15. Производственное оборудование | 54 100 |
| 18. Задолженность банку по краткосрочной ссуде | 50 000 |
| 19. Износ внеоборотных активов | 43 400 |
| 20. Резервный капитал | 47 800 |
| 21. Расчеты с подотчетными лицами | 5 000 |

**Журнал хозяйственных операций за II квартал 20\_\_ года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
| **Дт** | **Кт** |
|  | Получен авансовый отчет работника, затраты по которому отнесены на административные расходы |  |  | 3 430 |
|  | Остаток аванса возвращен в кассу |  |  | 1 570 |
|  | Со склада предприятия отгружена готовая продукция покупателю |  |  | 38 400 |
|  | Отражена сумма НДС |  |  |  |
|  | Списана себестоимость реализованной готовой продукции на затраты отчетного периода |  |  | 19 200 |
|  | С текущего счета в кассу получены деньги для выплаты заработной платы работникам |  |  | 33 000 |
|  | Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия |  |  | 32 680 |
|  | Из кассы возвращены на текущий счет в банке денежные средства |  |  | 320 |
|  | Депонирована неполученная заработная плата |  |  | 320 |
|  | Со склада в производство отпущено сырье |  |  | 30 000 |
|  | Оплатили с текущего счета в банке задолженность по социальному страхованию |  |  | 12 200 |
|  | Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции |  |  | 23 500 |
|  | Начислена заработная плата администрации предприятия |  |  | 9 500 |
|  | Удержан подоходный налог из заработной платы |  |  | 3 161 |
|  | Удержаны из заработной платы взносы на социальное страхование |  |  | 600 |
|  | Начислены взносы на социальное страхование из расчета заработной платы производственных рабочих |  |  | 8 690 |
|  | Начислены взносы на социальное страхование из расчета заработной платы администрации |  |  | 3 510 |
|  | Получен счет за электроэнергию, израсходованную на:  - производственные нужды |  |  | 1 030 |
|  | - административные расходы |  |  | 210 |
|  | Начислена амортизация производственного оборудования |  |  | 1 920 |
|  | Начислена амортизация на офисную технику |  |  | 340 |
|  | Начислена амортизация на программное обеспечение |  |  | 150 |
|  | На счет в банке поступила оплата от покупателя |  |  | 86 400 |
|  | Со счета в банке погашена задолженность по краткосрочной ссуде |  |  | 50 000 |
|  | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция |  |  | 65 140 |
|  | Оплачено с текущего счета в банке поставщику за ранее полученную продукцию |  |  | 29 000 |
|  | Отгружена покупателю готовая продукция со склада предприятия |  |  | 54 000 |
|  | Отражена сумма НДС |  |  |  |
|  | Списана себестоимость реализованной продукции на расходы отчетного периода |  |  | 27 000 |
|  | На финансовый результат отнесены доходы от реализации продукции |  |  | ? |
|  | На финансовый результат списана себестоимость реализованной продукции |  |  | ? |
|  | На финансовый результат отнесены административные расходы |  |  | ? |
|  | Начислен налог на прибыль |  |  | ? |
|  | Сумма начисленного налога на прибыль отнесена на финансовый результат |  |  | ? |
|  | Определенный за отчетный период финансовый результат отнесен на увеличение нераспределенной прибыли |  |  | ? |