На основе данных бухгалтерского баланса и хозяйственных операций за месяц:

- откройте счета бухгалтерского учета (на схемах счетов общепринятой формы, по данным баланса отразите начальные остатки). При открытии счета указывается не только код, но точное наименование счета. Счета следует располагать в порядке возрастания их номеров;

- отразите на счетах операции способом двойной записи;

- подсчитайте обороты и конечные остатки;

- составьте оборотную сальдовую ведомость по синтетическим счетам, располагая счета в порядке возрастания номеров;

- по данным конечных остатков составьте бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс организации ООО «Дельта»

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |   |
| Основные средства | 7187 |
| Итого по разделу I | 7187 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | 13167 |
| Запасы |
| в том числе: | 8012 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 4753 |
| расходы будущих периодов | 402 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 76 |
| Дебиторская задолженность  | 15964 |
| в том числе покупатели и заказчики | 15962 |
| подотчетные лица | 2 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 15220 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3304 |
| в том числе: |  |
| касса | 20 |
| расчетный счет | 3284 |
| Итого по разделу II | 47731 |
| **БАЛАНС** | **54918** |
| **Пассив** | **Сумма** |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |
| Уставный капитал | 1470 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 6720 |
| Итого по разделу III | 8190 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |
| Заемные средства | 17904 |
| Кредиторская задолженность | 28824 |
| в том числе: |  |
| поставщики и подрядчики | 15177 |
| задолженность перед персоналом организации | 5181 |
| задолженность перед государственными и внебюджетными фондами | 1491 |
| задолженность по налогам и сборам | 2915 |
| прочие кредиторы | 4060 |
| Итого по разделу V | 46728 |
| **БАЛАНС** | **54918** |

Хозяйственные операции за апрель 20\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма тыс. руб. |
| 1 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам | 2000 |
| 2 | Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы и прочие расходы | 100 |
| 3 | Поступили и зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей в погашение дебиторской задолженности | 200 |
| 4 | Отпущены со склада материалы в основное производство | 50 |
| 5 | Получен кредит банка сроком погашения 1,5 года | 150 |
| 6 | Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм | 2 |
| 7 | Начислена заработная плата за исполнение государственных обязанностей | 120 |
| 8 | Внесена в кассу сумма излишне выданной заработной платы | 15 |
| 9 | Возвращены из цехов неиспользованные в производстве материалы | 25 |
| 10 | Удержан из суммы начисленной заработной платы налог на доходы физических лиц | 13 |