

**Задание для заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Исходные данные приведены в табл. 1:

**Таблица 1 - Данные об остатках по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода (для всех вариантов), руб.**

Номер и наименование счета	Остаток	Номер и наименование счета	Остаток
01 Основные средства	364 500	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	60 000
02 Амортизация основных средств	93 200	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	49 000
10 Материалы	51 270	68 Расчеты по налогам и сборам	
19 НДС по приобретенным ценностям	—	68.1 Налог на доходы физических лиц	—
20 Незавершенное производство	—	68.2 Налог на прибыль	—
43 Готовая продукция	7 180	68.3 НДС	—
50 Касса	500	68.6 Налог на имущество	—
51 Расчетный счет	108 780	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—
55 Специальные счета в банках		70 Расчеты с персоналом по оплате труда	—
55.3 Депозитные счета	32 624	71 Расчеты с подотчетными лицами	—
58 Финансовые вложения	130 200	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (К)	43 065
60 Расчеты с поставщиками (К)	381 614	80 Уставный капитал	10 000
62 Расчеты с покупателями (Д)	33 420	84 Нераспределенная прибыль	91 595

**Таблица 2 - Журнал фактов хозяйственной жизни за отчетный период**

№ п/п	Документ и содержание ФХЖ	Сумма	Дт	Кт
	<i>Приходный кассовый ордер</i>			

1.	Получено в кассу из банка по чеку на командировочные и хозяйственные расходы	9 000		
2.	<i>Расходный кассовый ордер</i> Выдано на командировочные расходы Иванову И.И.	4 000		
3.	<i>Требование</i> Отпущены материалы на производство продукции	25 300		
4.	<i>Расчетная ведомость за отчетный период</i> Начислена зарплата основным производственным рабочим	56 000		
	Произведены удержания НДФЛ из зарплаты- 13%	?		
5.	<i>Начислены страховые взносы:</i> (ставка 30,2% от ФОТ)	?		
6.	<i>Выписка с расчетного счета</i> Перечислено с расчетного счета: - НДФЛ - страховые взносы	? ?		
7.	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация по объектам основных средств	10 000		
8.	<i>Ведомость готовой продукции</i> Поступила на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	70 000		
9.	<i>Бухгалтерская справка</i> Списана фактическая себестоимость проданной продукции	60 000		
10.	<i>Товарная накладная, счет-фактура покупателю</i> Отражена выручка от продажи продукции,	150 000		
	в т.ч. НДС - 18%	?		
11.	<i>Выписка с расчетного счета</i> Зачислены на расчетный счет денежные средства от продажи продукции	130 000		
12.	<i>Денежный чек. Приходный кассовый ордер</i> Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты	?		

13.	<i>Платежная ведомость. Расходный кассовый ордер</i> Выдана зарплата за отчетный период	?		
14.	<i>Приходный ордер со склада</i> Поступили материалы от поставщика	3 813		
	НДС - 18%	?		
15.	<i>Платежное поручение</i> Материалы оплачены поставщику	?		
	Сумма НДС по оплаченным материалам отнесена в уменьшение НДС к оплате в бюджет	?		
16.	<i>Бухгалтерская справка</i> Начислена неустойка за нарушение поставщиком сроков поставки материалов в соответствии с договором	700		
17.	<i>Выписка с расчетного счета</i> Перечислено в погашение краткосрочного кредита банка (сумма основного долга)	10 000		
18.	<i>Выписка с депозитного счета</i> Начислены проценты по депозитному счету в банке	1 000		
19.	<i>Выписка с расчетного счета</i> Начислены и погашены проценты по краткосрочному кредиту банка	350		
20.	<i>Выписка с расчетного счета</i> Отражены расходы по оплате услуг банка по расчетно-кассовому обслуживанию	270		
21.	<i>Акт инвентаризационной комиссии</i> По результатам инвентаризации выявлены:			
	- излишки материалов на складе	8 000		
	- недостача топлива на складе	1 000		
22.	<i>Бухгалтерская справка</i> Недостача топлива списана на расходы	1 000		
23.	<i>Расчет налога на имущество, бухгалтерская справка</i> Начислен налог на имущество	450		
24.	<i>Бухгалтерская справка</i> Сальдо доходов и расходов от обычных видов деятельности списано на финансовый результат	?		

25.	<i>Бухгалтерская справка</i> Заккрытие субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» Субсчет 90.1 Субсчет 90.2 Субсчет 90.3	? ? ?		
26.	<i>Бухгалтерская справка</i> Сальдо прочих доходов и расходов списано на финансовый результат	?		
27.	<i>Бухгалтерская справка</i> Заккрытие субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» Субсчет 91.1 Субсчет 91.2	? ?		
28.	<i>Налоговая декларация, бухгалтерская справка</i> Начислен налог на прибыль - 20 %	?		
29.	<i>Бухгалтерская справка</i> Реформация баланса: списание сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	?		

Требуется:

1. По данным об остатках средств и источниках их образования открыть счета бухгалтерского учета на начало отчетного периода (см. табл. 1).
2. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни (ФХЖ) за отчетный период, произвести необходимые расчеты (см. табл. 2).
3. Отразить ФХЖ на Т-счетах.
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период.
5. На основании данных оборотно-сальдовой ведомости заполнить формы бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - ф. Бухгалтерский баланс (по состоянию на начало и на конец отчетного периода);
  - ф. Отчет о финансовых результатах (за отчетный период);
  - ф. Отчет об изменении капитала (за отчетный период);
  - ф. Отчет о движении денежных средств (за отчетный период).

В учебных целях предполагается:

1. отчетный период организации, за который необходимо составить отчетность, составляет один год;
2. в организации нет расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета.