Открыть счета синтетического учета, т.е. записать начальное сальдо на соответствующие счета (табл. 1).

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за 4 квартал, указав корреспонденции счетов.
2. Отразить на счетах суммы хозяйственных операций,.
3. Кроме предложенных операций самостоятельно добавить операции по списанию общепроизводственных, общехозяйственных затрат на основное производство, прежде распределив их согласно выбранной базе распределения.
4. При необходимости добавить хозяйственные операции по определению финансового результата, отразив их в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах.
5. Начислить налоги за отчетный период и записать операции по перечислению их с расчетного счета.
6. Подсчитать обороты и остатки на конец периода на счетах.
7. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам
8. Заполнить бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

*Некоторые сведения о предприятии.*

ООО «Эстет» зарегистрировано 30.09. Организацией выпускается один вид продукции «А». Организационная структура ООО «Эстет» включает в себя органы управления, основной цех и обслуживающий вспомогательный цех.

Согласно учетной политике предприятия, амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется по их видам линейным способом.

Материалы подлежат учету на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости их приобретения. При этом транспортно- заготовительные расходы по приобретению материалов отражаются обособленно на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между остатками материалов, находящимися на складах и израсходованными на производство, согласно среднему проценту ТЗР.

Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство».Учет затрат, связанных с содержанием цеха и его оборудованием, ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».Учет расходов, связанных с организацией и управлением предприятия ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на 25, 26 счетах, списываются на издержки производства и распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате рабочих, то есть калькулируется полная производственная себестоимость выпущенной из производства продукции.

Готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости. Для учета выпуска готовой продукции из производства счет 40 « Выпуск продукции» не используется.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается на счете 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве считать по ставке 1,7%.

Операции по ликвидации, безвозмездной передаче и продаже основных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», который ежемесячно закрывается с отнесением результата на счет 99 «Прибыль и убытки».

Налог на добавленную стоимость определяется в размере 18% от стоимости основных средств и товарно-материальных ценностей и учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

При расчете налога на прибыль за 4 кв.20\_г. считать, что показатели бухгалтерского учета за январь – декабрь соответствует показателям, формируемым в системе налогового учета предприятия. Сумма налога на прибыль определяется в размере 20% от фактически полученной прибыли

Цифровой материал, приведенный в задании, носит условный характер.

*Таблица 1*. **Сальдо по счетам Главной книги на начало 4 кв.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Вариант 1 | | **Вариант 2** | | **Вариант 3** | | **Вариант 4** | | **Вариант 5** | | **Вариант 6** | |
| Счет | **Наименование счета** | ***Дебет*** | Кредит | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| 01 | Основные средства | 638600 |  | 710100 |  | 747570 |  | 671100 |  | 658100 |  | 657450 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 78000 |  | 86580 |  | 85800 |  | 81900 |  | 80340 |  | 80262 |
| 04 | Нематериальные активы | 90000 |  | 99900 |  | 80000 |  | 94500 |  | 92700 |  | 92610 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 20100 |  | 22200 |  | 22000 |  | 21000 |  | 20600 |  | 20580 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 50000 |  | 55500 |  | 30000 |  | 52500 |  | 51500 |  | 51450 |  |
| 10 | Материалы | 14700 |  | 16280 |  | 16160 |  | 15435 |  | 15141 |  | 15126 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 2900 |  | 3256 |  | 3200 |  | 3045 |  | 2987 |  | 2984 |  |
| 20 | Основное производство | 11000 |  | 12210 |  | 12100 |  | 11550 |  | 11330 |  | 11319 |  |
| 43 | Готовая продукция | 6000 |  | 6660 |  | 6600 |  | 6300 |  | 6180 |  | 6174 |  |
| 50 | Касса | 1600 |  | 1660 |  | 1650 |  | 1580 |  | 1560 |  | 1548 |  |
| 51 | Расчетный счет | 14000 |  | 15540 |  | 15400 |  | 14700 |  | 14420 |  | 14406 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 3600 |  | 3991 |  | 3960 |  | 3780 |  | 3708 |  | 3704 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 11200 |  | 12432 |  | 12320 |  | 11760 |  | 11536 |  | 11525 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 2110 |  | 2340 |  | 2320 |  | 2215 |  | 2188 |  | 2171 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 1500 |  | 1665 |  | 1650 |  | 1575 |  | 1545 |  | 1544 |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 11240 |  | 12480 |  | 12365 |  | 11808 |  | 11577 |  | 11572 |

*продолжение табл. 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 75 | Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал | 11400 |  | 11400 |  | 11400 |  | 11400 |  | 11400 |  | 11400 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3700 | 3900 | 4107 | 4327 | 4100 | 4290 | 3885 | 4095 | 3811 | 4017 | 3807 | 4013 |
| 80 | Уставный капитал |  | 600000 |  | 666000 |  | 660000 |  | 630000 |  | 618000 |  | 605640 |
| 82 | Резервный капитал |  | 97000 |  | 107670 |  | 106700 |  | 101850 |  | 99910 |  | 99813 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 89000 |  | 98790 |  | 97900 |  | 93450 |  | 91670 |  | 91581 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 33500 |  | 37185 |  | 36850 |  | 35175 |  | 34505 |  | 34472 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 5150 |  | 5717 |  | 5665 |  | 5407 |  | 5305 |  | 5300 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 90000 |  | 99900 |  | 99000 |  | 94500 |  | 92700 |  | 80853 |  |
|  | Итого | 945100 | | 1048945 | | 1039500 | | 992255 | | 973365 | | 960652 | |

*Таблица* *2*. Хозяйственные операции предприятия за \_4 кв.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  операции | Содержание операции | Сумма | |
| частная | общая |
| *I. Формирование уставного капитала* | | | |
| 1. | Поступили взносы в уставный капитал организации |  | 11760 |
| 2 | Внесено в уставный капитал участниками: |  |  |
| 2.1 | материалы | 400 |  |
| 2.2 | денежные средства | 1000 |  |
| 2.3 | новое оборудование, требующее монтажа | 9000 |  |
| 2.4 | имущественные права | 1000 |  |
| *II. Долгосрочные инвестиции, движение основных средств* | | | |
| 3. | На предприятие поступило оборудование, требующее установки и монтажа: |  | 18960 |
| 3.1 | оприходовано оборудование |  |  |
| 3.2 | отражен НДС на полученное оборудование |  |  |
| 4 | Оборудование сдано в монтаж. |  |  |
| 5 | Монтаж и установка оборудования: |  |  |
| 5.1 | начислена заработная плата | 1200 |  |
| 5.2 | Начислены обязательные страховые взносы |  |  |
| 5.3 | израсходованы при монтаже материалы | 400 |  |
| 6 | Оборудование сдано в эксплуатацию |  |  |
| 7 | Оплачены счета завода, поставившего оборудование |  |  |
| 8 | Списание (ликвидация) пришедшего в негодность станка первоначальной стоимостью 15000 руб. с износом 90% |  |  |
| 8.1 | списание начисленной амортизации |  |  |
| 8.2 | списание остаточной стоимости |  |  |
| 8.3 | расходы на заработную плату по демонтажу | 500 |  |
| 8.4 | начислен обязательные страховые взносы |  |  |
| 8.5 | оприходованы запасные части от ликвидации станка |  | 50 |
| *III. Приобретение предметов труда (заготовление материалов)* | | | |
| 9 | Предприятие акцептовало расчетные документы поставщика на полученные материалы |  | 55200 |
| 9.1 | акцепт расчетных документов на материалы |  |  |
| 9.2 | НДС в стоимости материалов |  |  |
| 10 | Получен счет транспортной организации за доставку материалов: |  | 4800 |
| 10.1 | акцепт счета |  |  |
| 10.2 | НДС на транспортные услуги |  |  |
| 11 | Оплачены счета: |  |  |
| 11.1 | поставщика материалов |  |  |
| 11.2 | транспортной организации |  |  |

*продолжение таблицы 2*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  операции | | Содержание операции | Сумма | | | |
| частная | | | общая |
| *IV. Затраты на производство и другие операции* | | | | | | |
| 12 | | Отпущены за отчетный период материалы по фактической себестоимости: | | |  |  |
| 12.1 | | в основное производство | | |  |  |
| 12.2 | | во вспомогательное производство | | |  |  |
| 12.3 | | на общепроизводственные нужды основного производства | | |  |  |
| 12.4 | | на общепроизводственные нужды вспомогательного производства | | |  |  |
| 12.5 | | на общехозяйственные нужды | | |  |  |
| 13 | | Акцептованы счета поставщиков электроэнергию, воду, газ: | | |  |  |
| 13.1 | | на основное производство. | | |  |  |
| 13.2 | | НДС | | |  |  |
| 13.3 | | на вспомогательное производство | | |  |  |
| 13.4 | | НДС | | |  |  |
| 13.5 | | общепроизводственные расходы основного производства | | |  |  |
| 13.6 | | НДС | | |  |  |
| 13.7 | | общепроизводственные расходы вспомогательного производства | | |  |  |
| 13.8 | | НДС | | |  |  |
| 13.9 | | на общехозяйственные нужды | | |  |  |
| 13.10 | | НДС | | |  |  |
| 14 | | Начислена заработная плата за отчетный период: | | |  |  |
| 14.1 | | рабочим основного производства | | |  |  |
| 14.2 | | рабочим вспомогательного производства | | |  |  |
| 14.3 | | управленческому и обслуживающему персоналу основного производства | | |  |  |
| 14.4 | | управленческому и обслуживающему персоналу вспомогательного производства | | |  |  |
| 14.5 | | администрации предприятия | | |  |  |
| 15 | | Начислены и уплачены обязательные страховые взносы, в связи с начислением заработной платы: | | |  |  |
| 15.1 | | рабочим основного производства | | |  |  |
| 15.2 | | рабочим вспомогательного производства | | |  |  |
| 15.3 | | управленческого и обслуживающего персонала основного производства | | |  |  |
| 15.4 | | управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного производства | | |  |  |
| 15.5 | | администрации предприятия | | |  |  |
| 16 | | Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков: | | |  |  |
| 16.1 | | рабочих основного производства | | |  |  |
| 16.2 | | рабочих вспомогательного производства | | |  |  |
| 16.3 | | управленческого и обслуживающего персонала основного производства | |  | |  |
| 16.4 | | управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного производства | |  | |  |
| 16.5 | | администрации предприятия | |  | |  |
| 17 | | Начислена амортизация основных средств за отчетный период: | |  | |  |
| 17.1 | | по основным средствам основного производства | |  | |  |
| 17.2 | | по основным средствам вспомогательного производства | |  | |  |
| 17.3 | | по основным средствам общепроизводственного назначения основного производства | |  | |  |
| 17.4 | | по основным средствам общепроизводственного назначения вспомогательного производства | |  | |  |
| 17.5 | | по основным средствам общехозяйственного назначения | |  | |  |
| 18 | | Получены из банка наличные деньги по чеку в кассу | |  | | 12000 |
| 19 | | Выданы под отчет денежные средства на командировочные расходы главному инженеру. | |  | | 3500 |
| 20 | | Выданы под отчет денежные средства на хозяйственные расходы завхозу | |  | | 700 |
| 21 | | Выдана заработная плата по платежным ведомостям №№ 1-3 | |  | | 6240 |
| 22 | | Получены из банка наличные деньги по чеку в кассу | |  | | 8000 |
| 23 | | Выдана заработная плата по платежным ведомостям №№ 4-7 | |  | | 5000 |
| 24 | | Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом (завхозом) (авансовый отчет №3) | |  | | 630 |
| 25 | | Возвращена завхозом подотчетная сумма , согласно авансовому отчету | |  | |  |
| 26 | | Переданы материалы на общехозяйственные нужды | |  | | 90 |
| 27 | | Списаны командировочные расходы по авансовому отчету №2 главного инженера (сумма на командировку израсходована полностью) | |  | |  |
| 27.1 | | НДС в составе командировочных расходов 18% | |  | |  |
| 28 | | Резервируются суммы на проведение ремонтов основных средств на основании рассчитанных норм: | |  | |  |
| 28.1 | | оборудования основного цеха | |  | |  |
| 28.2 | | оборудования обслуживающего цеха | |  | |  |
| 28.3 | | здания заводоуправления | |  | |  |
| 29 | | Списана часть расходов будущих периодов на затраты текущего периода | |  | | 7420 |
| 30 | | Начислен транспортный налог | |  | | 600 |
| 31 | | Удержано из заработной платы за отчетный период | |  | |  |
| 31.1 | | налог на доходы физических лиц | |  | |  |
| 31.2 | | по исполнительным листам в пользу разных организаций и лиц | |  | | 600 |
| 32 | | Принята готовая продукция основного производства по фактической себестоимости (незавершенное производство на конец отчетного периода составляет 9800 руб.) | |  | |  |
| 33 | | Предъявлен покупателю счет-фактура за отгруженную продукцию | |  | | 580000 |
| 34 | | Выделен НДС из выручки от реализации продукции | |  | |  |
| 35 | | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции | |  | |  |
| 36 | | Поступила выручка за проданную продукцию на расчетный счет. | |  | |  |
| 37 | | Принят к оплате счет организации за услуги по сбыту и реализации продукции | |  | | 2000 |
| 38 | | Оплачен счет организации за услуги по сбыту и реализации продукции | |  | |  |
| 39 | | Результат от реализации продукции отнесен на счет прибылей и убытков | |  | |  |
| 40 | | Начислен налог на имущество | |  | |  |
| 40 | | Начислен налог на прибыль | |  | |  |
| 41 | | Перечислены в бюджет: НДС, налог на имущество, налог на прибыль, транспортный налог | |  | |  |
| 42 | | Начислен штраф в пользу другого предприятия | |  | | 600 |
| 43 | | Начислены дивиденды от участия в другом предприятии | |  | | 800 |
| 44. | Сумма прибыли отчетного года списана на счет 84 | |  | | | |

*Вариант 5Д*

*Таблица* *3.* Затраты на производство

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр  затрат | Направление  затрат | Статьи затрат | | | | | | |
| Материалы | Услуги поставщика за эл/эн, газ, воду | Заработная  плата | Взносы в государственные внебюджетные фонды | Резерв на оплату отпусков | Амортизация основных  средств | Резерв на проведение  ремонтов |
| 20 | Производство продукции А | 15300 | 11800 | 77000 | ? | 7700 | 14500 | 5400 |
| 23 | Обслуживающий цех | 2750 | 2200 | 7600 | ? | 760 | 3000 | 1800 |
| 25-1 | Общепроизводственные расходы основного производства | 4700 | 3700 | 7800 | ? | 780 | 1200 | - |
| 25-2 | Общепроизводственные расходы вспомогательного производства | 2200 | 4000 | 7200 | ? | 720 | 1600 | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 1600 | 8600 | 4300 | ? | 430 | 1200 | 1800 |