**Задание по теме счета и двойная запись**

**Исходные данные:**

Состав средств и источников формирования имущества АО «Кедр» по состоянию на 1 января 2024 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма, руб. |
| 1. | Основные средства | 930000 |
| 2. | Уставный капитал | 870000 |
| 3. | Задолженность поставщикам и подрядчикам | 140000 |
| 4. | Материалы | 32000 |
| 5. | Задолженность персоналу по оплате труда | 102000 |
| 6. | Касса | 1000 |
| 7. | Расчетные счета | 149000 |

На основании данных для выполнения задания:

1) Составить бухгалтерский баланс АО «Кедр» по состоянию на 1 января 2024 г.

2) Используя журнал регистрации хозяйственных операций составить оборотную ведомость за январь 20\_\_ г.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1. | Отпущены со склада в производство материалы | 22000 |
| 2. | Начислена заработная плата рабочим основного производства | 36000 |
| 3. | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты задолженности по заработной плате | 102000 |
| 4. | Выдана из кассы задолженность по заработной плате | 102000 |
| 5. | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 130000 |
| 6. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы | 174000 |
| 7. | Поступили от поставщиков материалы | 46000 |
| 8. | Выпущена из производства готовая продукция | 50000 |
| 9. | Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка | 650000 |
| 10. | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы рабочим основного производства | 36000 |
| 11. | Выдана из кассы заработанная плата | 36000 |

**Ответ на задание**
Оборотная ведомость АО «Кедр»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Остаток на начало месяца, руб. | Оборот за месяц, руб. | Остаток на конец месяца, руб. |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 Основные средства | 930000 | 0 | 0 | 0 | 930000 | 0 |
| 10 Материалы | 32.000 | 0 | 46.000 | 22.000 | 56.000 | 0 |
| 20 Основное производство  | 0 | 0 | 94.000 | 50.000 | 44.000 | 0 |
| 50 Касса  | 1.000 | 0 | 138.000 | 102.000 | 37.000 | 0 |
| 51 Расчетные счета  | 149.000 | 0 | 780.000 | 312.000 | 617.000 | 0 |
| 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 0 | 140.000 | 174.000 | 46.000 | 0 | 12.000 |
| 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | 0 | 0 | 0 | 130.000 | 0 | 130.000 |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  | 0 | 0 | 0 | 65.000 | 0 | 65.000 |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда  | 0 | 102.000 | 102.000 | 72.000 | 0 | 72.000 |
| 43 Готовая продукция  | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 50.000 | 0 |
| 80 Уставный капитал | 0 | 870000 | 0 | 0 | 0 | 870000 |
|  | S’ | S’ | ДтОб | КтОб | S’’ | S’’ |
| итого | 1.112.000= | 1.112.000 | 1.384.000= | 1.384.000 | 1.734.000= | 1.734.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения[\*(1)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10111) | Наименование показателя[\*(2)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10222) | На \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.[\*(3)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10333) | На 31 декабря 20\_\_\_ г.[\*(4)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10444) | На 31 декабря 20\_\_\_ г.[\*(5)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10555) |
|   |  **АКТИВ**  |   |   |   |
|   |  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  |   |   |   |
|   | Нематериальные активы |   |   |   |
|   | Результаты исследований и разработок |   |   |   |
|   | Нематериальные поисковые активы |   |   |   |
|   | Материальные поисковые активы |   |   |   |
|   | Основные средства 01 |  930.000 |   |   |
|   | Доходные вложения в материальные ценности |   |   |   |
|   | Финансовые вложения |   |   |   |
|   | Отложенные налоговые активы |   |   |   |
|   | Прочие внеоборотные активы |   |   |   |
|   | Итого по разделу I |   930.000 |  0 |  0 |
|   |  **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 10**  |  32.000 |   |   |
|   | Запасы |   |   |   |
|   | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |   |   |   |
|   | Дебиторская задолженность |   |   |   |
|   | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |   |   |   |
|   | Денежные средства и денежные эквиваленты 50-51 |  150.000 |   |   |
|   | Прочие оборотные активы |   |   |   |
|   | Итого по разделу II |  182.000 |  0 |  0 |
|   | БАЛАНС |  1.112.000 |  0 |  0 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения[\*(1)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10111) | Наименование показателя[\*(2)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10222) | На \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.[\*(3)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10333) | На 31 декабря 20\_\_\_ г.[\*(4)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10444) | На 31 декабря 20\_\_\_ г.[\*(5)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10555) |
|   |  **ПАССИВ**  |   |   |   |
|   |  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ сч 80**   |  870.000 |   |   |
|   | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |   |   |   |
|   | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( )[\*(7)](https://base.garant.ru/12177762/%22%20%5Cl%20%22block_10777) | ( ) | ( ) |
|   | Переоценка внеоборотных активов |   |   |   |
|   | Добавочный капитал (без переоценки) |   |   |   |
|   | Резервный капитал |   |   |   |
|   | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |   |   |   |
|   | Итого по разделу III |  870.000 |  0 |  0 |
|   |  **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |   |   |   |
|   | Заемные средства |   |   |   |
|   | Отложенные налоговые обязательства |   |   |   |
|   | Оценочные обязательства |   |   |   |
|   | Прочие обязательства |   |   |   |
|   | Итого по разделу IV |  0 |  0 |  0 |
|   |  **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |   |   |   |
|   | Заемные средства |   |   |   |
|   | Кредиторская задолженность 70, 60 |  242.000 |   |   |
|   | Доходы будущих периодов |   |   |   |
|   | Оценочные обязательства |   |   |   |
|   | Прочие обязательства |   |   |   |
|   | Итого по разделу V |   242.000 |  0 |  0 |
|   | БАЛАНС |  1.112.000 |  0 |  0 |