

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 | 0 | 0 | 94.000 | 50.000 | 44.000 | 0 |

| | | | | | | |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| производство | | | | | | |
| 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) | Наименование показателя*(2) | На _____ 20__ г. *(3) | На 31 декабря 20__ г. *(4) | На 31 декабря 20__ г. *(5) |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | 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) | Наименование показателя*(2) | На _____ 20__ г.*(3) | На 31 декабря 20__ г.*(4) | На 31 декабря 20__ г.*(5) |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|
| | ПАССИВ | 870.000 | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ сч 80 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ()*(7) | () | () |

| | | | | |
|--|----------------------------------------------|------------------|----------|----------|
| | 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 |