**Ситуационное задание**

**Задание**

1. На основании остатков по счетам на 01 сентября отчетного года (табл.1) составить бухгалтерский баланс в предлагаемой таблице 2, руководствуясь формой бухгалтерского баланса, размещенной на странице дисциплины в ЭСДО.

Составляющие статей «Запасы», «Денежные средства», «Кредиторская задолженность» следует указать подробно

1. В журнале хозяйственных операций отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за сентябрь (табл.3), указав недостающие суммы
2. Составить оборотную ведомость (посчитать обороты и остатки по счетам) в табл.4.

*(В оборотной ведомости необходимо перечислить все счета, используемые в данной ситуационной задаче)*

1. Составить бухгалтерский баланс на 30 сентября в таблице 2

**Исходные данные**

Таблица 1

Остатки по счетам ООО «Пирожок» на 01 сентября отчетного года

|  |  |
| --- | --- |
| № и название счета | Сумма, руб |
| 01 Основные средства | 300000 |
| 02 Амортизация основных средств | 20000 |
| 10 Материалы | 240000 |
| 50 Касса | 10000 |
| 51 Расчетные счета | 450000 |
| 66 Краткосрочные кредиты и займы | 230000 |
| 67 Долгосрочные кредиты и займы | 335000 |
| 68 Расчеты по налогам и сборам | 70000 |
| 69 Расчеты по социальному страхованию | 30000 |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 100000 |
| 80 Уставный капитал | 150000 |
| 99 Прибыли и убытки [*прибыль* ] | 65000 |

Таблица 2

**Бухгалтерский баланс**

*тысяч рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | на 01.09 | на 30.09 | **ПАССИВ** | на 01.09 | на 30.09 |
| **I Внеоборотные активы** |  |  | **III Капитал и резервы** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| *Итого по разделу I* |  |  |  |  |  |
| **II Оборотные активы** |  |  | *Итого по разделу III* |  |  |
| Запасы: |  |  | **IV Долгосрочные обязательства** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | *Итого по разделу IV* |  |  |
|  |  |  | **V Краткосрочные обязательства** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства: |  |  | Кредиторская задолженность: |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| *Итого по разделу II* |  |  | *Итого по разделу V* |  |  |
| **БАЛАНС** |  |  | **БАЛАНС** |  |  |

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций за сентябрь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Бухгалтерская проводка | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Получены материалы от поставщика на сумму 60000 рублей в том числе НДС 10000 рублей |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 2. Отпущены материалы на производство продукции | 150000 |  |  |
| 3. Начислена заработная плата работникам за сентябрь | 90000 |  |  |
| 4. Начислены страховые взносы в социальные фонды (30%) |  |  |  |
| 5. Удержан НДФЛ (13%) |  |  |  |
| 6. Начислена амортизация основных средств | 3000 |  |  |
| 7. Выпущена готовая продукция | 235000 |  |  |
| 8. Вся выпущенная продукция отгружена покупателю по договорной стоимости 360000, в том числе НДС 60000 |  |  |  |
| 9. Начислен НДС по проданной продукции |  |  |  |
| 10. Списывается себестоимость отгруженной продукции |  |  |  |
| 11. Поступила на расчетный счет от покупателя ½ выручки за отгруженную продукцию |  |  |  |
| 12. Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам за август |  |  |  |
| 13. Перечислены страховые взносы в социальные фонды за август |  |  |  |
| 14. Списывается финансовый результат от продажи *(определить)* |  |  |  |
| - прибыль |  |  |  |
| - убыток |  |  |  |

Таблица 4

Оборотная ведомость за сентябрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер (и наименование) счета | Сальдо начальное  (на 01.09) | | Обороты за сентябрь | | Сальдо конечное  (на 30.09) | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 02 Амортизация основных средств |  |  |  |  |  |  |
| 10 Материалы |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |