**Часть 1 – Составление БФО**

Исходные данные

Справка

1. Организация — ЗАО «Колос».

2. Отрасль (вид деятельности) — промышленность (мукомольная).

3. ЗАО «Колос» по договору текущей аренды арендует здание стоимостью 20000000 руб.

4. Текущий учет сырья и материалов ведется по покупным ценам.

5. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются па счет 20 «Основное производство».

6. ЗАО «Колос» использует счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

7. Незавершенного производства ЗАО «Колос» не имеет.

8. Моментом реализации является момент отгрузки готовой продукции покупателям.

9. Годовая норма амортизации основных средств — 6%.

10. Налог на прибыль организации — 20%.

11. Налог на имущество — 2%.

12. Отчисления: в ФСС России — 2,9%;

в Пенсионный фонд РФ (ПФР) — 22%;

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) — 5,1%.

13. Отчисления в резервный капитал — 5%.

Таблица 1

Остатки по счетам на 1.10.2019 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет (субсчет) | Сальдо | |
| дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства», субсчет 1 «Машины и оборудование» | 34 205 000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 9 100 000 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 6 500 000 |  |
| 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» | 3 500 000 |  |
| 16 «Отклонение и стоимости материальных ценностей» | 51 967 |  |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» | 721 388 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 14 250 000 |  |
| 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» | 41 565 |  |
| 51 «Расчетные счета» | 5 955 137 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 15 159 761 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Расчеты за проданную продукцию» | 3 000 000 |  |
| 62, субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» |  | 59 257 |
| 63 «Резерв по сомнительным долгам» |  | 750 000 |
| 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет 1 «Налог на прибыль организации» |  | 58 607 |
| 68, субсчет 2 «Налог на доходы физических лиц» |  | 103 304 |
| 68, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» |  | 1 617 742 |
| 68, субсчет 4 «Налог на имущество» |  | 114 800 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию» |  | 44 163 |
| 69, субсчет 2 «Расчеты по пенсионномуобеспе-чению» |  | 304 575 |
| 69, субсчет 3 «Расчеты но обязательному медицинскому страхованию» |  | 47 209 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 1 099 111 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |  | 2 068 539 |
| 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты но вкладам в уставный (складочный) капитал» | 1 525 000 |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по аренде» |  | 2 547 073 |
| 76, субсчет 4 «Расчеты за услуги связи» |  | 309 773 |
| 76, субсчет 7 «Прочие расчеты» |  | 2 093 431 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 25 000 000 |
| 82 «Резервный капитал» |  | 463 635 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 4 809 000 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |  | 4 000 077 |

Хозяйственные операции за октябрь 2019 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Варианты за октябрь 2019 | | | | | | | | | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Начислена арендная плата за здание администрации, | 1 000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| в том числе НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Перечислена арендная плата за здание администрации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за предыдущий период, | 2 547 | 2674,35 | 2419,65 | 2496,06 | 2725,29 | 2801,70 | 2699,82 | 2394,18 | 2037,60 | 3056,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Получен аванс от покупателей, в том числе НДС | 5000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 4. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 5. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 6. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС | 4200 | 4410,00 | 3990,00 | 4116,00 | 4494,00 | 4620,00 | 4452,00 | 3948,00 | 3360,00 | 5040,00 |
| 7. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 1400 | 1470,00 | 1330,00 | 1372,00 | 1498,00 | 1540,00 | 1484,00 | 1316,00 | 1120,00 | 1680,00 |
| по договорной цене | 2000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 8. Зачтен полученный от покупателей аванс | 5 000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 9. Получены в банке наличные денежные средства | 2 000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 10. Выдана заработная плата за сентябрь 2019 г. | 1 099 | 1153,95 | 1044,05 | 1077,02 | 1175,93 | 1208,90 | 1164,94 | 1033,06 | 879,20 | 1318,80 |
| 11. Выданы подотчетные суммы (по ранее сложившейся задолженности) | 900 | 945,00 | 855,00 | 882,00 | 963,00 | 990,00 | 954,00 | 846,00 | 720,00 | 1080,00 |
| 12. Сырье отпущено в основное производство | 2 500 | 2625,00 | 2375,00 | 2450,00 | 2675,00 | 2750,00 | 2650,00 | 2350,00 | 2000,00 | 3000,00 |
| 13. Перечислены за сентябрь 2019 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль | 58 607 | 61537,35 | 55676,65 | 57434,86 | 62709,49 | 64467,70 | 62123,42 | 55090,58 | 46885,60 | 70328,40 |
| налог па доходы физических лиц | 16177,00 | 16985,85 | 15368,15 | 15853,46 | 17309,39 | 17794,70 | 17147,62 | 15206,38 | 12941,60 | 19412,40 |
| НДС | 13 264 | 13927,20 | 12600,80 | 12998,72 | 14192,48 | 14590,40 | 14059,84 | 12468,16 | 10611,20 | 15916,80 |
| налог на имущество отчисления: в ФСС России в ПФР в ФФОМС прочие платежи | 2 093 | 2197,65 | 1988,35 | 2051,14 | 2239,51 | 2302,30 | 2218,58 | 1967,42 | 1674,40 | 2511,60 |
| 14. В кассу внесены взносы учредителей | 1 525 | 1601,25 | 1448,75 | 1494,50 | 1631,75 | 1677,50 | 1616,50 | 1433,50 | 1220,00 | 1830,00 |
| 15. В кассу внесены подотчетные суммы | 187 | 196,35 | 177,65 | 183,26 | 200,09 | 205,70 | 198,22 | 175,78 | 149,60 | 224,40 |
| 16. Наличные денежные средства сданы в банк | 1 700 | 1785,00 | 1615,00 | 1666,00 | 1819,00 | 1870,00 | 1802,00 | 1598,00 | 1360,00 | 2040,00 |
| 17. Начислена заработная плата: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| работникам основного производства | 1000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| работникам аппарата управления | 425 | 446,25 | 403,75 | 416,50 | 454,75 | 467,50 | 450,50 | 399,50 | 340,00 | 510,00 |
| Удержана сумма: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налога на доходы физических лиц | 185 | 194,25 | 175,75 | 181,30 | 197,95 | 203,50 | 196,10 | 173,90 | 148,00 | 222,00 |
| Сдана на склад готовая продукция | 6500 | 6825,00 | 6175,00 | 6370,00 | 6955,00 | 7150,00 | 6890,00 | 6110,00 | 5200,00 | 7800,00 |

**Хозяйственные операции за ноябрь 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Варианты | | | | | | | | | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| 2. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 3. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 4 000 | 4400 | 4800 | 5000 | 5200 | 5400 | 3600 | 3200 | 3000 | 2800 |
| 5. Акцептован п оплачен счет за услуги связи, в том числе НДС | 500 | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 6. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 7. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 8. Акцептован п оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, том числе НДС | 42 | 46,2 | 50,4 | 52,5 | 54,6 | 56,7 | 37,8 | 33,6 | 31,5 | 29,4 |
| 9. Начислена заработная плата: работникам основного производства | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| работникам аппарата управления: | 425 | 467,5 | 510 | 531,25 | 552,5 | 573,75 | 382,5 | 340 | 318,75 | 297,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 231,25 | 240,5 | 249,75 | 166,5 | 148 | 138,75 | 129,5 |
| 10. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене) | 6 500 | 7150 | 7800 | 8125 | 8450 | 8775 | 5850 | 5200 | 4875 | 4550 |
| 11. Получены в банке наличные денежные средства | 1 239 | 1362,9 | 1486,8 | 1548,75 | 1610,7 | 1672,65 | 1115,1 | 991,2 | 929,25 | 867,3 |
| 12. Выдана заработная плата за октябрь 201 г. | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 13. Депонирована заработная плата | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 14. Наличные денежные средства сданы в банк | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 15. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 14 750 | 16225 | 17700 | 18437,5 | 19175 | 19912,5 | 13275 | 11800 | 11062,5 | 10325 |
| 16. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цепе | 15000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| по договорной цене, | 22500 | 24750 | 27000 | 28125 | 29250 | 30375 | 20250 | 18000 | 16875 | 15750 |
| в том числе НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. Перечислены за октябрь 201\_г: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| отчисления: в ФСС России в ПФР в ФФОМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. Получена выручка от покупателей | 7 000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |
| 19. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |
| 23. Списан безнадежный долг покупателей | 500 | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 24. В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции | 20 000 | 22000 | 24000 | 25000 | 26000 | 27000 | 18000 | 16000 | 15000 | 14000 |
| а) виновно материально-ответственное лицо по балансовой стоимости | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| б) виновные не установлены | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 25. Списаны не компенсируемые страховыми возмещениями потери готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоя­тельствами | 4500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |
| 26. Начислена заработная плата работникам, занятым устране­нием последствий чрезвычайных обстоятельств | 35000 | 38500 | 42000 | 43750 | 45500 | 47250 | 31500 | 28000 | 26250 | 24500 |
| Удержан НДФЛ | 4 500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |

**Хозяйственные операции за декабрь 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Варианты | | | | | | | | | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 25 000 | 27500 | 30000 | 32500 | 35000 | 22500 | 20000 | 17500 | 15000 | 12500 |
| 2. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 17500 | 19250 | 21000 | 22750 | 24500 | 15750 | 14000 | 12250 | 10500 | 8750 |
| 3. Получены в банке наличные денежные средства | 3 500 | 3850 | 4200 | 4550 | 4900 | 3150 | 2800 | 2450 | 2100 | 1750 |
| 4. Выдана заработная плата за ноябрь 201 г. | 1 270 | 1397 | 1524 | 1651 | 1778 | 1143 | 1016 | 889 | 762 | 635 |
| 5. Выдано подотчетному лицу (в погашение ранее сложившейся задолженности) | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 6. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 7. Принят авансовый отчет но командировочным расходам (в пределах установленных норм) | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 8. Начислена заработная плата: работникам основного производства | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| работникам аппарата управления | 425 | 467,5 | 510 | 552,5 | 595 | 382,5 | 340 | 297,5 | 255 | 212,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 240,5 | 259 | 166,5 | 148 | 129,5 | 111 | 92,5 |
| 9. Получен аванс от покупателей, | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 11. В декабре 201\_г. продан объект основных средств: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| первоначальная стоимость | 4000 | 4400 | 4800 | 5200 | 5600 | 3600 | 3200 | 2800 | 2400 | 2000 |
| сумма амортизации | 250 | 275 | 300 | 325 | 350 | 225 | 200 | 175 | 150 | 125 |
| договорная стоимость в том числе НДС | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |
| 12. Поступила выручка за объект основных средств | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |
| 13. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 10000 | 11000 | 12000 | 13000 | 14000 | 9000 | 8000 | 7000 | 6000 | 5000 |
| 14. Оплачено поставщику за сырье | 5 000 | 5500 | 6000 | 6500 | 7000 | 4500 | 4000 | 3500 | 3000 | 2500 |
| 15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС | 42000 | 46200 | 50400 | 54600 | 58800 | 37800 | 33600 | 29400 | 25200 | 21000 |
| 16. Сырье отпущено в основное производство | 8 000 | 8800 | 9600 | 10400 | 11200 | 7200 | 6400 | 5600 | 4800 | 4000 |
| 17. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 9100 | 9800 | 6300 | 5600 | 4900 | 4200 | 3500 |
| 18. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 19. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 20. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 21. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| по договорной цене | 23500 | 25850 | 28200 | 30550 | 32900 | 21150 | 18800 | 16450 | 14100 | 11750 |
| в т.ч. НДС | 3584 | 3942,4 | 4300,8 | 4659,2 | 5017,6 | 3225,6 | 2867,2 | 2508,8 | 2150,4 | 1792 |
| 22. Зачтен полученный от покупателей аванс | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 25. Акцептован 28.12.201\_г. счет поставщика за основные | 20000 | 22000 | 24000 | 26000 | 28000 | 18000 | 16000 | 14000 | 12000 | 10000 |
| средства, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30. Наличные денежные средства сданы в банк | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 31. Начислен налог на имущество | 106 | 116,6 | 127,2 | 137,8 | 148,4 | 95,4 | 84,8 | 74,2 | 63,6 | 53 |

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание: После заполнения журнала регистрации хозяйственных операций заполнить:

1. Оборотно-сальдовую ведомость