Есть небольшие погрешности в задаче. Не надо в балансе на начало периода учитывать сальдо по счетам 20.1, 20.2, и амортизацию) на 02 счету.

В задаче не идет баланс. Отрегулируйте уставным капиталом

НОМЕР ВАРИАНТА - 3

Расчетная часть

Условие.

Сельскохозяйственное предприятие СПК «МИР» по данным бухгалтерских счетов на **01 декабря** имело следующие средства и источники их образования (таблица 1).

Таблица 1 – Остатки по счетам СПК «МИР» на 01 декабря 2017 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета, субсчета | Наименование счета, субсчета | Сумма, руб. |
|  | Основные средства | 782 960 |
|  | Амортизация основных средств | 70 260 |
|  | Материалы | 216 000 |
|  | Топливо | 28 700 |
|  | Строительные материалы | 422 500 |
|  | Животные на выращивании и откорме | 950 100 |
|  | Семена и корма | 520 400 |
|  | Растениеводство: затраты, *таблица 5* | 17 168 553 |
|  | Животноводство: затраты, *таблица 6* | 22 168 553 |
|  | Незавершенное строительство фермы | 1 057 300 |
|  | Готовая продукция | 650 000 |
|  | Касса | 4 000 |
|  | Расчетный счет | 2 388 635 |
|  | Расчеты с поставщиками продукции (кредиторская задолженность), *таблица 2* | 1 444 430 |
|  | Расчеты с покупателями (дебиторская задолженность), *таблица 3* | 1 269 100 |
|  | Задолженность перед внебюджетными фондами (ПФР, ФСС, ФОМС) | 187 000 |
|  | Задолженность перед бюджетом по НДФЛ | 42 150 |
|  | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 282 130 |
|  | Задолженность подотчетных лиц | 11 660 |
|  | Уставный капитал | 3 563 500 |
|  | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 365 400 |

Таблица 2 - Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Номер варианта (выбираем по последней цифре зачетной книжки) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ООО Дедовское РТП | 35 900 | 30 000 | 31 000 | 29 000 | 19 300 | 24 000 | 34 300 | 17 500 | 19 900 | 20 000 |
| ООО Петровская база | 1 408 530 | 1 414 430 | 1 413 430 | 1 415 430 | 1 425 130 | 1 420 430 | 1 410 130 | 1 426 930 | 1 424 530 | 1 424 430 |
| ИТОГО | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 | 1 444 430 |

Таблица 3 - Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Номер варианта (выбираем по последней цифре зачетной книжки) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ООО Союзмолоко | 535 900 | 530 000 | 431 000 | 429 000 | 319 300 | 224 000 | 734 300 | 717 500 | 619 900 | 220 000 |
| ООО Пятерочка | 733 200 | 739 100 | 838 100 | 840 100 | 949 800 | 1 045 100 | 534 800 | 551 600 | 649 200 | 1 049 100 |
| ИТОГО | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 | 1 269 100 |

Таблица 4 - Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 71 « Расчеты с подотчетными лицами» на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Номер варианта (выбираем по последней цифре зачетной книжки) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Луговкина М.А. старший мастер | 5 359 | 5 300 | 4 310 | 4 290 | 3 193 | 2 240 | 7 343 | 7 175 | 6 199 | 2 200 |
| Власов В.И. агроном | 6 301 | 6 360 | 7 350 | 7 370 | 8 467 | 9 420 | 4 317 | 4 485 | 5 461 | 9 460 |
| ИТОГО | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 | 11 660 |

Таблица 5 - Дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группировка затрат | Аналитические счета | | Итого, руб |
| Пшеница яровая | Картофель |
| 1 Материальные затраты, всего  в т.ч.: | 1 156 960 | 9 459 580 | 10 616 540 |
| семена и посадочный материал | 1 080 000 | 6 380 000 | 7 460 000 |
| удобрения | 1 275 000 | 1 725 400 | 3 000 400 |
| средства защиты животных | 375 000 | 936 000 | 1 311 000 |
| Работы и услуги вспомогательных производств | 222 920 | 418 180 | 641 100 |
| 2 Расходы на оплату труда | 734 300 | 2 416 400 | 3 150 700 |
| 3 Взносы во внебюджетные фонды | 220 290 | 724 920 | 945 210 |
| 4 Амортизация основных средств | 10 660 | 60 003 | 70 663 |
| 5 Платежи по страхованию имущества | 163 250 | 348 380 | 511 630 |
| 6 Прочие | 28 460 | 49 390 | 77 850 |
| Всего по дебету | **4 109 880** | **13 058 673** | **17 168 553** |

Таблица 6 - Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группировка затрат | Аналитические счета | | Итого, руб. |
| Основное молочное стадо крупного рогатого скота | Молодняк крупного рогатого скота |
| 1 Материальные затраты, всего  в т.ч. | **9 931 980** | **4 464 350** | **14 396 330** |
| корма | 9 024 580 | 3 383 550 | 12 408 130 |
| средства защиты животных | 453 700 | 540 400 | 994 100 |
| работы и услуги | 884 290 | 289 500 | 1 173 790 |
| 2 Расходы на оплату труда | 3 904 700 | 1 183 400 | 5 088 100 |
| 3. Взносы во внебюджетные фонды | 1 171 410 | 355 020 | 1 526 430 |
| 4. Амортизация основных средств | 83 901 | 24 480 | 108 381 |
| 5. Отчисления в ремонтный фонд | 587 320 | 171 370 | 758 690 |
| 6. Платежи по страхованию имущества | 211 750 | 55 920 | 267 670 |
| 7. Потери от падежа животных |  | 175 000 | 175 000 |
| 8. Прочие | 309 510 | 323 300 | 632 810 |
| Всего по дебету | **16 200 571** | **6 752 840** | **22 953 411** |

Таблица 7 - Выход продукции (кредит счета 20)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество | Плановая себестоимость, руб./ц (руб./гол) | Сумма, руб. |
| Кредит счета 20 субсчет 1 | | | |
| Зерно яровой пшеницы (полноценное зерно), ц | 3 100 | 1 000 | 3 100 000 |
| Зерноотходы пшеницы яровой (содержание 60% зерна), ц | 1 600 | 500 | 800 000 |
| Солома, ц | 13 900 | 50 | 695 000 |
| Итого |  |  | 4 595 000 |
| Клубни картофеля, ц | 136 000 | 90 | 12 240 000 |
| всего |  |  | **16 835 000** |
| Кредит счета 20 субсчет 2 | | | |
| Молоко, ц | 56 451 | 180 | 10 161 180 |
| Приплод, гол | 1 517 | 3 000 | 4 551 000 |
| Навоз, ц | 12 597 | 40 | 503 880 |
| Итого |  |  | **15 216 060** |
| Прирост живой массы молодняка крупного рогатого скота, ц | 3 481 | 1 900 | 6 613 900 |
| Навоз, ц | 6 607 | 40 | 264 280 |
| Итого |  |  | **6 878 180** |
| Всего по кредиту |  |  | **22 094 240** |

Таблица 8 - Дебет счета 25 Общепроизводственные расходы на 30.11.17 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группировка затрат | Субсчета | | Итого, руб. |
| растениеводство | животноводство |
| 1. Расходы на оплату труда | 1 000 840 | 1 569 230 | 2 570 070 |
| 2. Взносы во внебюджетные фонды | 300 252 | 470 770 | 771 022 |
| 3. Амортизация основных средств | 867 | 23 037 | 23 904 |
| 4. Платежи по страхованию имущества | 111 000 | 147 840 | 258 840 |
| 5. Отчисления в резерв на ремонт основных средств | 5 320 | 185 450 | 190 770 |
| 6. Содержание помещений  - отопление |  | 221 970 | 221 970 |
| - электроснабжение | 18 700 | 68 700 | 87 400 |
| 7. Расходы по транспортировке работников |  | 5 398 | 5 398 |
| 8. Прочие | 865 | 2 960 | 3 825 |
| Итого | 1 437 844 | 2 695 355 | 4 133 199 |

Таблица 9 - Дебет счета Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Группировка затрат | Сумма, руб. |
| 1. Расходы на оплату труда | 4 202 000 |
| 2. Взносы во внебюджетные фонды | 1 554 700 |
| 3. Амортизация основных средств | 33 500 |
| 4. Платежи по страхованию имущества | 567 500 |
| 5. Расходы на командировки | 247 000 |
| 6. Расходы на транспортное обеспечение | 533 000 |
| 7. Содержание и обслуживание технических средств | 722 000 |
| 8. Оплат информационных, консультационных услуг | 850 000 |
| 9. Представительские расходы | 120 000 |
| 10.Прочие | 107 000 |
| **ИТОГО** | 8 936 700 |

Таблица 10 - Реализация продукции (кредит счета 20)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество | Плановая себестоимость, руб./ц (руб./гол) | Сумма, руб. |
| Кредит счета 20 субсчет 1 | | | |
| Зерно яровой пшеницы (полноценное зерно), ц | 3 100 | 1 000 | 3 100 000 |
| Зерноотходы пшеницы яровой (содержание 60% зерна), ц | 1 600 | 500 | 800 000 |
| Солома, ц | 13 900 | 50 | 695 000 |
| Итого |  |  | 4 595 000 |
| Картофель, ц | 136 000 | 90 | 12 240 000 |
| всего |  |  | **16 835 000** |
| Кредит счета 20 субсчет 2 | | | |
| Молоко, ц | 56 451 | 180 | 10 161 180 |
| Приплод, гол | 1 517 | 3 000 | 4 551 000 |
| Навоз, ц | 12 597 | 40 | 503 880 |
| Итого |  |  | **15 216 060** |
| Прирост живой массы молодняка крупного рогатого скота, ц | 3 481 | 1 900 | 6 613 900 |
| Навоз, ц | 6 607 | 40 | 264 280 |
| Итого |  |  | **6 878 180** |
| Всего по кредиту |  |  | **22 094 240** |

Таблица 11 - Журнал хозяйственных операций за декабрь 201\_\_ год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 Поступила оплата от ООО «Союзмолоко» за реализованную продукцию *(см. таблицу 3)* |  |  |  |
| 2 Поступил аванс от ООО «ПЛАМЯ» в счет предстоящей отгрузки продукции |  |  | 2 300 000 |
| 3 Поступили на расчетный счет долгосрочный займ от ПАО «Сбербанк» срок займа 58 месяцев, дата получения 01.12.201\_\_\_ г., процентная ставка 12,9%. займ получен на строительство фермы |  |  | 5 000 000 |
| 4 Луговкина М.А. вернула неиспользованный остаток подотчетной суммы в кассу организации *(см. таблицу 4)* |  |  |  |
| 5 Погашена задолженность по заработной плате работникам организации *(см. таблицу 1)* |  |  |  |
| 6 Погашена задолженность по НДФЛ (см. таблицу 1) |  |  |  |
| 7 Перечислено на банковскую карточку в подотчет директору СПК «МИР» Петрову В.М. |  |  | 100 000 |
| 8 Произведена оплата ООО «Петровская база» за поставленные стройматериалы *(см. таблицу 2)* |  |  |  |
| 9 Выплачен аванс в счет предстоящей поставки удобрений ЗАО «Агрохимия» |  |  | 120 000 |
| 10 Отражено увеличение уставного капитала СПК «МИР» |  |  | 80 000 |
| 11 Внесены на расчетный средства участников в счет вклада в уставный капитал ООО «МИР» |  |  | 80 000 |
| 12 Перечислена задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды *(см. таблицу 1)* |  |  |  |
| 13 Получено по чеку в кассу организации на хозяйственные расходы главному бухгалтеру Сидоровой А.Ф. |  |  | 7 760 |
| 14 По товарной накладной 678 от 11.12. получен племенной молодняк КРС от СПК «Племзавод «Красная звезда» на сумму 6 420 000 руб., в том числе НДС (18%).  Произведена оплата задолженности по накладной 678 от 11.12. СПК «Племзавод «Красная звезда» |  |  |  | |
| 15 По товарной накладной 218 от 14.09. получен комбикорм от ООО «Комбикорм» на сумму 240 000 руб., в том числе НДС (18%). |  |  |  | |
| 16 Произведена предоплата с расчетного счета АО «Беларусь МТЗ» за трактор согласно договору 45 от 15.12. в размере 20 000 долларов США (курс 64.6 руб./доллар США). |  |  |  | |
| 17 По товарной накладной 5667 от 30.12. получен трактор с АО «Беларусь МТЗ» стоимостью 35 000 долларов США (курс 65.5 руб./доллар США), в том числе НДС (18%).  Зачтен ранее выданный аванс. |  |  |  | |
| 18 Произведена оплата задолженности ОАО «Беларусь МТЗ» с расчетного счета. Курс на 31.12 - 65.5 руб./доллар США  Отражена курсовая разница |  |  |  | |
| 19 Начислена задолженность ООО «Гормолзавод» за реализованное молоко по товарно-транспортным накладным 1868, 1869 от 15-30 декабря на сумму: 142 800 руб. (в т. ч. НДС 10%). |  |  |  | |
| 20 ООО «Гормолзавод» за реализованное молоко по товарно-транспортным накладным 1868, 1869 от 15-30 декабря |  |  |  | |
| 21 Начислена заработная плата работникам, занятых уходом за основным молочным стадом КРС |  |  | 125 000 | |
| 22 Начислена заработная плата работникам, занятых уходом за молодняком животных |  |  | 350 000 | |
| 23 Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на заработную плату работникам, занятых уходом за основным молочным стадом КРС, по фондам:  ПФР (22%)  ФСС (2.9%)  ФОМС (5.1%)  ФСС то НС (0.4%) |  |  |  | |
| 24 Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на заработную плату работникам, занятых уходом за молодняком животных, по фондам:  ПФР (22%)  ФСС (2.9%)  ФОМС (5.1%)  ФСС то НС (0.4%) |  |  |  | |
| 25 Начислены проценты за пользование долгосрочным займом 31.12  Закрыт счет 91 |  |  |  | |
| 26 Распределен счет 25.1 «Общепроизводственные расходы растениеводства» на 20.1 «Основное производство. Растениеводство»  Зерно яровой пшеницы  Картофель  Распределен счет 26 «Общехозяйственные расходы» на 20.1 «Основное производство. Растениеводство»  Зерно яровой пшеницы  Картофель  Распределен счет 25.1 «Общепроизводственные расходы животноводства» на 20.1 «Основное производство. Животноводство»  Молочное стадо  Молодняк животных на выращивании и откорме  Распределен счет 26 «Общехозяйственные расходы» на 20.1 «Основное производство. Животноводство»  Молочное стадо  Молодняк животных на выращивании и откорме |  |  |  | |
| Отражена реализация ООО «Союзмолоко»:  Молоко, 56 400 ц., цена реализации 300 руб. за 1 ц:  Отражена задолженность за реализованную продукцию  Списана плановая себестоимость  Начислен НДС  Выявлен финансовый результат от реализации  Поступила оплата от ООО «Союзмолоко», полное погашение задолженности |  |  |  | |
| 27 **Отражена реализация ООО «Пятерочка»:**  Картофель, 134 000 ц., цена реализации 120 руб. за 1 ц:  Отражена задолженность за реализованную продукцию  Списана плановая себестоимость  Начислен НДС  Выявлен финансовый результат от реализации  Поступила оплата от ООО «Пятерочка», полное погашение задолженности  **Отражена реализация ООО «ВОСХОД»:**  Зерно, 1300 ц., цена реализации 1200 руб. за 1 ц:  Отражена задолженность за реализованную продукцию  Списана плановая себестоимость  Начислен НДС  Выявлен финансовый результат от реализации  Оплата не поступила |  |  |  | |
| 28 Списаны калькуляционные разницы  Картофель  Зерно  Зерноотходы  Молоко  Приплод  Прирост живой массы молодняка крупного рогатого скота |  |  |  | |
| 29 Закрыт счет 99 на 84 |  |  |  | |

Требуется:

1. Составить бухгалтерский баланс по данным таблицы 1, сгруппировать хозяйственные средства по составу и размещению (актив баланса) и источникам их образования (пассив баланса) по следующей форме:

Таблица 12- Отчет о финансовом положении СПК «МИР» на 01.01.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. | Актив | Пассив |
| …………….. |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

1. Заполнить журнал хозяйственных операций Таблица 11
2. На основании данных баланса и хозяйственных операций заполнить оборотно -сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3. На основании данных баланса, аналитических счетов, хозяйственных операций заполнить оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
4. Распределить счета 25 и 26 на объекты учета затрат счета 20 «Основное производство»
5. Определить фактическую себестоимость продукции сельскохозяйственного производства, отразить разницы между плановой и фактической себестоимостью продукции.
6. Выявить финансовый результат от реализации продукции и закрыть счета 90, 99.