

**ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА**  
**Катедра “Счетоводна отчетност”**  
**дисциплината „Теория на счетоводството” – Вариант 3**

На 01.05.200х г. Търговско дружество “Бета” - ООД има следните активи, пасиви и капитали.

1. Основен капитал 5 000 лв., от които реално са внесени 1 700 лв., 2. Сгради с първоначална (отчетна) стойност 4 700 лв. и начислена до момента амортизация 1 400 лв., 3. Доставчици 17 000 лв., 4. Офис обзавеждане - 6 700 лв., 5. Задължения към държавния бюджет 460 лв., 6. Материали 5 400 лв., 7. Неразпределена печалба от минали години 800 лв., 8. Незавършено производство 800 лв., 9. Облигационни заеми 1 100 лв., 10. Клиенти - 2 800 лв., 11. Финансиране за текущата дейност 2 100 лв., 12. Парични средства по разплащателната сметка 9 000 лв., 13. Приходи за бъдещи периоди 700 лв., 14. Програмни продукти 900 лв., 15. Загуба от минали години 670 лв., 16. Допълнителен капитал 1 200 лв., 17. Допълнителни резерви 1 710 лв., 18. Амортизация на офис обзавеждане 2 800 лв.

**Към същата дата остатъците по някои от аналитичните сметки са следните:**

**I Към сметка “Материали”**

Материал “Б” - 700 кг х 2,80 лв. за 1 960 лв.;

Материал “В” - 1600 кг х 2,15 лв. за 3 440 лв.

**II Към сметка Доставчици**

1. Предприятие “Оптима” – 6000 лв.

2. Предприятие “Електра” – 9000 лв.

3. Предприятие “Зора” - 2000 лв.

**III. Към сметка Клиенти**

1. Клиент – “Витоша” – 1000 лв.

2. Клиент – “Магура” – 1800 лв.

**През месец май са извършени следните стопански операции:**

1. Във връзка с решение на общото събрание на съдружниците неразпределената печалба от минали години е трансформирана в допълнителни резерви;

2. Със средства от разплащателната сметка са изплатени задълженията към “Зора” - ЕООД;

3. Изтеглени са от разплащателната сметка 1 900 лв. Сумата е заприходена в касата съгласно приходен касов ордер.

4. Съгласно фактура са доставени материали както следва: Материал “Б” 400 кг х 2,80 за 1 120 лв. Сумата по фактурата се дължи на “Оптима” - ООД. От разплащателната са изплатени 250 лв. за транспортирането на материалите, съгласно платежно нареждане. От касата са платени 160 лв. за товаро-разговорни дейности, съгласно разходен касов ордер; Материал “В”-100 кг х 2,15 лв. за 215 лв. Сумата по фактурата се дължи на “Електра” - АД. Материалите са заприходени в склада съгласно складова разписка.

5. По разплащателната сметка е постъпила сумата от 1 000 лв., представляваща вземане от клиентз “Витоша” за продадена му през предходния период продукция.

6. За нуждите на основното производство са отпуснати 1 200 кг от материал “В” и 400 кг. От материал “Б.”

7. Начислени са амортизации в основната дейност както следва: на сгради 200 лв.; на офис обзавеждане 400 лв.; на програмните продукти 180 лв.

8. Начислени са работни заплати на работещите в основното производство за 1 800 лв. Начислени са и сумите за социално и здравно осигуряване за сметка на предприятието (30%) и за сметка на персонала (10%).

9. От начислените работни заплати са направени удържки ЗДДФЛ в размер на 260 лв. Същият ден заплатите са изплатени съгласно РПВ и РКО.

10. От основното производство са върнати неизползвани (икономисани) материали от вида “Б” – 50 кг., които са заприходени в склада, съгласно складова разписка.

11. В края на отчетния период след провеждането на инвентаризация не е установено незавършено производство. Произведените 800 броя от продукция “Х” са заприходени в склада по себестойност, включваща основните производствени разходи.

12. Съгласно разходен касов ордер е отпуснат аванс на домакина на предприятието в размер на 250 лв.

13. Получен е краткосрочен банков заем в размер на 1500 лв. Сумата е постъпила по разплащателната сметка.

14. Домакинът на предприятието е закупил канцеларски материали на стойност 220 лв. Същият ден канцеларските материали са предадени за употреба в административния отдел на предприятието. Неусвоеният аванс е възстановен в касата, съгласно ПКО.

15. Фактурирани са на клиентите 280 броя от продукция “Х” с единична продажна цена 15,00 лв. за брой. Установена е себестойността на продадената продукция, като междуременно административните разходи са отнесени по предназначение. Сумата по фактурата е постъпила по разплащателната сметка.

16. Върнати са на вложителя приетите материали за преработка на стойност 1000 лв.

**ИСКА СЕ:**

1. Да се състави начален счетоводен баланс в двустранна форма .;

2. Да се открият синтетичните и аналитични счетоводни сметки;

3. Да се съставят счетоводните статии за извършените стопански операции;

5. Да се заведат и приключат счетоводните сметки към 31.05.200 х г.

6. Да се състави оборотна ведомост на синтетичните сметки.

7. Да се състави счетоводен баланс в двустранна форма към 31.05.200 х г.

**Забележка:** 1) За оценка на материалите и готовата продукция при потребление да се използва метода “Първа входяща - първа изходяща цена (себестойност).

2) При решаването на задачата да се използват сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

3) При установяване цената на придобиване на доставените материали да се използва сметка “Доставки;”