Указания для выполнения работы:

1. Записать в счетах синтетического учета (см. приложение 1) суммы начальных остатков по данным ведомости остатков на 1-е число месяца, приведенные в задании по вариантам.
2. В журнале регистрации хозяйственных операций записать все операции с указанием их номера и корреспонденции (см. приложение 2). Суммы операций, определенные самостоятельно, записать прежде в условии соответствующего варианта задания.
3. Параллельно с записями в журнале следует отразить все операции в счетах с указанием их номеров.
4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов синтетического учета и вывести конечные остатки.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета (см. приложение 3) и сверить ее с итогом журнала регистрации хозяйственных операций.
6. Составить баланс на 1 число следующего месяца, сгруппировав статьи актива и пассива по действующей форме.

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

1. Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 января 200 г. (руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | **Наименование счета** | Остатки на 1 января | | |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 01 | **Основные средства** | 600000 |  | |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 69600 | |
| 10 | Материалы (в том числе транспортно-заготовительные расходы - 5512 руб.) | 230512 |  | |
| 20 | Основное производство | 128000 |  | |
| 43 | Готовая продукция | 97500 |  | |
| 50 | Касса | 460 |  | |
| 51 | Расчетный счет | 168400 |  | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 35000 | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 85140 |  | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 78500 | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 2500 | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 6600 | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 79000 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5500 | 9500 | |
| 80 | Уставный капитал |  | 986400 | |
| 83 | Добавочный капитал |  | 8000 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 37900 | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 5000 | |
| 97 | Расходы будущих периодов | 2488 |  | |
|  | Итого | 1318000 | 1318000 | |

2. Приложение к балансу на 1 января 200 г.

3. Операции за январь 200 г. (см. стр. 8 - 10 ).

## **ВТОРОЙ ВАРИАНТ**

1. Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 января 200 г. (руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | **Наименование счета** | Остатки на 1 января | | |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 01 | **Основные средства** | 295000 |  | |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 60000 | |
| 10 | Материалы ( в том числе транспортно-заготовительные расходы - 3210 руб.) | 140210 |  | |
| 20 | Основное производство | 59500 |  | |
| 43 | Готовая продукция | 38400 |  | |
| 50 | Касса | 500 |  | |
| 51 | Расчетный счет | 188450 |  | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 22000 | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 22050 |  | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 55000 | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 1800 | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 4000 | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 59000 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3600 | 6200 | |
| 80 | Уставный капитал |  | 515000 | |
| 83 | Добавочный капитал |  | 7000 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 18000 | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 1000 | |
| 97 | Расходы будущих периодов | 1290 |  | |
|  | Итого | 749000 | 749000 | |

2. Приложение к балансу на 1 января 200 г.

3. Операции за январь 200 г. (см. стр. 8 - 10 ).

## **ТРЕТИЙ ВАРИАНТ**

1. Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 января 200 г. (руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | **Наименование счета** | Остатки на 1 января | | |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 01 | **Основные средства** | 474000 |  | |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 80000 | |
| 10 | Материалы ( в том числе транспортно-заготовительные расходы - 9100 руб.) | 291650 |  | |
| 20 | Основное производство | 130000 |  | |
| 43 | Готовая продукция | 77500 |  | |
| 50 | Касса | 190 |  | |
| 51 | Расчетный счет | 171200 |  | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 7500 | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 104860 |  | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 65550 | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 7700 | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 10600 | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 119260 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 660 | 2100 | |
| 80 | Уставный капитал |  | 930000 | |
| 83 | Добавочный капитал |  | 4100 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 19200 | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 5000 | |
| 97 | Расходы будущих периодов | 950 |  | |
|  | Итого | 1251010 | 1251010 | |

2. Приложение к балансу на 1 января 200 г.

3. Операции за январь 200 г. (см. стр. 8 - 10 ).

## **Перечень операций с суммами для каждого варианта**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операций | Варианты | | |
| Первый | Второй | Третий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Получены счета поставщиков за поступившие материалы | 166760 | 30580 | 104500 |
| 2 | Получены счета транспортных организаций за расходы по доставке материалов | 4238 | 1074 | 1850 |
| 3 | Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы | 2000 | 1000 | 1000 |
| 4 | Выдано в подотчет работнику организации  на хозяйственные расходы | 1800 | 600 | 540 |
| 5 | Авансовый отчет. Оплачены подотчетным лицом расходы по приемке материалов | 1250 | 550 | 400 |
| 6 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам:  На производство продукции | 147200 | 30800 | 203000 |
| На обслуживание оборудования в цехах основного производства | 2000 | 500 | 2000 |
| На хозяйственные нужды цехов | 300 | 200 | 900 |
| На нужды заводоуправления | 200 | 100 | 400 |
|  | Итого | 149700 | 31600 | 206300 |
| 7 | Определена сумма транспортно-заготовительных расходов |  |  |  |
| 8 | Списана сумма ТЗР:  На производство продукции |  |  |  |
| 9 | На обслуживание оборудования в цехах основного производства |  |  |  |
| 10 | На хозяйственные нужды цехов |  |  |  |
| 11 | На нужды заводоуправления |  |  |  |
| 12 | Итого (суммы определить и проставить) |  |  |  |
| 13 | Перечислено с расчетного счета за аренду складских помещений:  За текущий месяц  За следующие два месяца | 1700  3400 | 900  1800 | 1400  2800 |
|  | Итого | 510 | 270 | 420 |
| 14 | По распоряжению поставщика возвращены материалы, принятые на ответственное хранение | 1600 | 920 | 1200 |
| 15 | Начислена и распределена заработная плата за текущий месяц:  Производственных рабочих  Рабочих, обслуживающих машины и оборудование  ИТР и служащих цехов  Персонала заводоуправления  Рабочих за время отпусков | 67000  12000  12100  14400  2500 | 9600  500  1700  1300  250 | 93000  8700  10800  15300  3000 |
|  | Итого | 108000 | 13350 | 130800 |
| 16 | Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды на начисленную заработную плату:  Производственных рабочих  Рабочих, обслуживающих машины и оборудование  ИТР и служащих цехов  Персонала заводоуправления  Рабочих за время отпусков |  |  |  |
|  | Итого (суммы определить и проставить) |  |  |  |
| 17 | Произведены удержания из заработной платы рабочих и служащих:  Налог на доходы физических лиц  Сумм по исполнительным листам | 5000  300 | 1800  250 | 6400  150 |
|  | Итого | 5300 | 2050 | 6550 |
| 18 | Начислена амортизация основных средств:  Машин и оборудования  Зданий и инвентаря цехов  Зданий и сооружений общезаводского назначения | 3000  700  2300 | 3900  700  1200 | 5600  1200  2100 |
|  | Итого | 6000 | 5800 | 8900 |
| 19 | Принят к оплате счет «Удмуртэнерго» за потребленную энергию:  На общепроизводственные нужды  На общехозяйственные нужды | 10000  7000 | 13000  5000 | 12500  6000 |
|  | Итого | 17000 | 18000 | 18500 |
| 20 | Списываются для включения в себестоимость продукции общепроизводственные расходы (суммы определить и проставить) |  |  |  |
| 21 | Списываются для включения в себестоимость продукции общехозяйственные расходы (суммы определить и проставить) |  |  |  |
| 22 | Выпущена и оприходована на складе готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 314228 | 66434 | 389208 |
| 23 | Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию  НДС (сумму определить и проставить) | 400500 | 105070 | 435500 |
| 24 | Акцептованы и оплачены счета транспортной организации за доставку продукции покупателю | 35000 | 2500 | 27000 |
| 25 | Начислено посреднической организации за услуги при реализации продукции | 5000 | 500 | 3000 |
| 26 | Списывается проданная продукция по фактической производственной себестоимости | 350200 | 93500 | 390800 |
| 27 | Списываются расходы на продажу (коммерческие расходы), относящиеся к проданной продукции. |  |  |  |
| 28 | Определен результат от реализации продукции (сумму определить и проставить) |  |  |  |
| 29 | Отпущены сторонним покупателям неиспользуемые на предприятии материалы | 2770 | 5400 | 3200 |
| 30 | Предъявлены счета покупателям за отгруженные материалы | 3900 | 7450 | 4400 |
| 31 | Определен и списан финансовый результат от прочей реализации |  |  |  |
| 32 | Начислен налог на прибыль (сумму определить и проставить) |  |  |  |
| 33 | Определен и списан финансовый результат деятельности предприятия |  |  |  |
| 34 | Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию, отгруженную в прошлом месяце, и часть продукции, отгруженной в текущем месяце | 455300 | 118800 | 470500 |
| 35 | Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы рабочим и служащим | 109000 | 13800 | 130800 |
| 36 | Перечислено с расчетного счета:  Органам социального страхования и обеспечения (налоги в государственные внебюджетные фонды)  В бюджет (налог на доходы физических лиц) | 32700  5000 | 4140  1800 | 39240  6400 |
|  | Итого | 37700 | 5940 | 456640 |
| 37 | Выдано из кассы:  Заработная плата рабочим и служащим  Подотчет:  Петрову А.И. на командировочные расходы  Иванову И.С. на хозяйственные расходы | 109000  1200  1000 | 13800  900  700 | 130800  700  800 |
|  | Итого | 111200 | 15400 | 132300 |
| 38 | Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков и транспортных организаций | 201761 | 46200 | 125493 |
| 39 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности прочим кредиторам | 1510 | 4420 | 1900 |
| 40 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка | 38000 | 30000 | 56000 |

Приложение 1

## **Синтетические счета**

Активный счет

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 1.01.200 г. |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 1.02.200 г. |  |  | |

## **Пассивный счет**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 1.01.200 г. |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
|  | | Сальдо на 1.02.200 г. |  |

#### **Приложение 2**

Журнал регистрации хозяйственных операций

За месяц 200 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |

#### **Приложение 3**

## **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета**

За 200 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Синтетические счета | | Остаток на 1 | | Обороты за месяц | | | Остаток на 1 | |
| Код | Наименование | дебет | кредит | Дебет | кредит | | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого | |  |  |  |  | |  |  |