**Задание для 3 варианта.**

1. На основании следующих данных составить бухгалтерский баланс на 1-е число месяца

Сальдо по счетам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифры счетов | Наименование счетов | Сальдо, руб. |
| 01 | Основные средства | 116 849 |
| 02 | Амортизация основных средств | 27 996 |
| 04 | Нематериальные активы | 14 153 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 6 237 |
| 19 | НДС | 2 222 |
| 20 | Основное производство | 4 128 |
| 50 | Касса | 3 306 |
| 51 | Расчетный счет | 86 200 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 52 042 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 3 648 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 2 024 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 4 609 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 4 153 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 7 048 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 51 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо дебетовое) | 557 |
| 80 | Уставный капитал | 95 366 |
| 82 | Резервный капитал | 28 872 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 23 600 |

Расшифровка сальдо по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование поставщика | Сумма, руб. |
| 1 | Экспериментальный завод | 22 042 |
| 2 | Объединение «Стальконструкция» | 16 000 |
| 3 | Моторный завод | 14 000 |
|  | Итого: | 52 042 |

2. В регистрационном журнале хозяйственных операций за месяц составить бухгалтерские проводки

Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Сумма, руб. | Бухгалтерские проводки | |
| Дт | Кт |
| 1 | Оприходованы на склад поступившие от Экспериментального завода амортизаторы | 10 000 |  |  |
| 2 | Израсходованы на нужды основного производства амортизаторы | 10 000 |  |  |
| 3 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Экспериментальному заводу | 15 600 |  |  |
| 4 | Приняты на склад от объединения «Стальконструкция» втулки | 12 300 |  |  |
| 5 | Начислена заработная плата производственным рабочим | 6 500 |  |  |
| 6 | Начислен единый социальный налог | 1690 |  |  |
| 7 | С расчетного счета в кассу поступили денежные средства на выплату заработной платы | 6 500 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства | 6 500 |  |  |
| 9 | Поступили на склад материалы от Экспериментального завода | 1500 |  |  |
| 10 | За счет краткосрочного кредита банка оплачено Экспериментальному заводу за поступившие материалы | 1500 |  |  |
| 11 | Перечислено в погашение задолженности:  - банку по краткосрочному кредиту  - Моторному заводу  - объединению «Стальконструкция» | 524  14 000  25 000 |  |  |
| 12 | Утвержден авансовый отчет Ершова Н.А. затраты отнесены на основное производство | 51 |  |  |
| 13 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составило 2 499 руб.) | 19870 |  |  |

3. Открыть схемы синтетических и аналитических счетов и записать в них суммы начальных остатков

4. На основании регистрационного журнала записать хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета, подсчитать обороты за месяц и определить сальдо на конец месяца.

5. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за месяц.

Оборотная ведомость по аналитически счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование аналитических счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за месяц и проверить правильность записей по счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

7. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

**Решение**

1. Баланс на начало месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Актив | Счет | Пассив |
| Нематериальные активы | 7916 | Уставный капитал | 95366 |
| Основное производство | 88853 | Резервный капитал | 28872 |
| Запасы | 4128 | Нераспределенная прибыль | 23600 |
| Материалы | 20833 | Займы и кредиты | 2024 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 51 | Кред.задолженность поставщикам и подрядчикам | 52042 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3648 | Кред.задолженность перед персоналом | 7048 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 557 | Кред.задолженность перед гос внебюджет фондами | 4153 |
| Денежные средства | 89506 | Задолженность по налогам и сборам | 4609 |
| НДС | 2222 |  |  |
| Итого: | 217714 |  | 217714 |

2.

Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Сумма | Бухгалтерские проводки | |
| Дт | Кт |
| 1 | Оприходованы на склад поступившие от Экспериментального завода амортизаторы | 10000 | 10 | 60 |
| 2 | Израсходованы на нужды основного производства амортизаторы | 10000 | 20 | 10 |
| 3 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Экспериментальному заводу | 15600 | 60 | 51 |
| 4 | Приняты на склад от объединения «Стальконструкция» втулки | 12300 | 10 | 60 |
| 5 | Начислена заработная плата производственным рабочим | 6500 | 20 | 70 |
| 6 | Начислен единый социальный налог 26,2% | 1690 | 20 | 69 |
| 7 | С расчетного счета в кассу поступили денежные средства на выплату заработной платы | 6500 | 50 | 51 |
| 8 | Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства | 6500 | 70 | 50 |
| 9 | Поступили на склад материалы от Экспериментального завода | 1500 | 10 | 60 |
| 10 | За счет краткосрочного кредита банка оплачено Экспериментальному заводу за поступившие материалы | 1500 | 51  60 | 66  51 |
| 11 | Перечислено в погашение задолженности:  - банку по краткосрочному кредиту  - Моторному заводу  - объединению «Стальконструкция» | 524  14000  25000 | 66  60  60 | 51  51  51 |
| 12 | Утвержден авансовый отчет Ершова Н. А. затраты отнесены на основное производство | 51 | 20 | 71 |
| 13 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составило 2499 руб.) | 19870 | 43 | 20 |

4.

Счет 20

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S1 Дт 4128  10000  6500  51  1690  Обороты 18241  S11 2499 | 19870 |
|  |  |

Счет 50

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S1 Дт 3306  6500  Обороты  6500  S11 3306 | 6500  6500 |

Счет 51

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S1 Дт 86200  1500  Обороты  1500  S11 24576 | 15600  6500  1500  524  14000  25000  6500  63124 |

Счет 69

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Обороты | S1 Кт 4153  1703  1703  S11 5856 |

Счет 70

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| 6500  Обороты  6500 | S1 Кт 7048  6500  6500  S11 7048 |

Счет 60

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| 15600  1500  14000  Обороты  21100 | S1 Кт 52042  12300  1500  13800  S11 44742 |

Счет 51

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S1 86200  1500  Обороты  1500  S11 51076 | 15600  6500  524  14000  36624 |

5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование аналитических счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1  2  3 | Экспериментальный завод  Объединение «Стальконструкция»  Моторный завод |  | 22042  16000  14000 | 17100  25000  14000 | 1150  12300 |  | 16442  3300 |
|  | Итого: |  | 52042 | 56100 | 23800 |  | 19742 |

7. Баланс на конец месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Актив | Счет | Пассив |
| Нематериальные активы | 7916 | Уставный капитал | 95366 |
| Основное производство | 88853 | Резервный капитал | 28872 |
| Запасы | 2499 | Нераспределенная прибыль | 23600 |
| Материалы | 33933 | Займы и кредиты | 2024 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 51 | Кред.задолженность поставщикам и подрядчикам | 44742 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3648 | Кред.задолженность перед персоналом | 7048 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 557 | Кред.задолженность перед гос внебюджет фондами | 4153 |
| Денежные средства | 54382 | Задолженность по налогам и сборам | 4609 |
| НДС | 2222 |  |  |
| Итого: | 194061 |  | 195580 |