**Задача**

Используя данные таблиц №1 и №2, выполните следующие операции:

а) составьте начальный баланс;

б) установите корреспонденцию счетов;

в) откройте в них хозяйственные операции, выведите обороты и сальдо;

д) составьте оборотную ведомость и конечный баланс.

Таблица 1

Остатки по счетам на начало отчетного периода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номера счетов | Наименование счетов | Сумма (руб.) |
| 01 | Основные средства | 595010 |
| 80 | Уставный капитал | 560300 |
| 02 | Амортизация основных средств | 87210 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8750 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка | 34010 |
| 10/1 | Сырье и материалы | 87410 |
| 10/6 | Прочие материалы | 5110 |
| 45 | Товары отгруженные | 25910 |
| 50 | Касса | 210 |
| 51 | Расчетные счета | 55710 |
| 10/3 | Топливо | 3260 |
| 10/5 | Запасные части | 6410 |
| 20 | Основное производство | 6660 |
| 23 | Вспомогательное производство | 1310 |
| 43 | Готовая продукция | 18010 |
| 82 | Резервный капитал | 6610 |
| 83 | Добавочный капитал | 78730 |
| 55/1 | Аккредитивы | 6610 |
| 99 | Прибыли и убытки | 36010 |

Баланс на основании остатков по синтетическим и аналитическим счетам составлен баланс на начало отчетного периода.

Бухгалтерский баланс на начало отчетного периода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Основные средства (сч.01- сч.02) | 507800 |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Запасы, всего | 154080 |  |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч.10/1+сч.10/3+сч.10/5+сч.10/6) | 102190 |  |
| затраты в незавершенном производстве (сч.20+сч.23) | 7970 |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи (сч.43) | 18010 |  |
| товары отгруженные (сч.45) | 25910 |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |
| Денежные средства (сч.50+сч.51+сч.55/1) | 62530 |  |
| Баланс | 724410 |  |
| ПАССИВ | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |
| Уставный капитал (сч.80) | 560300 |  |
| Добавочный капитал (сч.83) | 78730 |  |
| Резервный капитал (сч.82) | 6610 |  |
| Нераспределенная прибыль (сч.99) | 36010 |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Займы и кредиты (сч.66) | 34010 |  |
| Кредиторская задолженность, всего | 8750 |  |
| в том числе:поставщики и подрядчики (сч.60) | 8750 |  |
| задолженность перед персоналом организации (сч.70) |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  |  |
| задолженность по налогам и сборам |  |  |
| прочие кредиторы |  |  |
| Резервы предстоящих расходов |  |  |
| БАЛАНС | 724410 |  |

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Отражение на счетах бухгалтерского учета | Сумма (руб.) |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Приняты и оприходованы на склад материалы. Платежные требования поставщиков приняты к оплате. | 10/1 | 60 | 75300 |
| 2. | Получено от поставщика и принято на склад топливо. Счет оплачен. | 10/360 | 6051 | 270270 |
| 3. | Переданы со склада в основное производство материалы | 20 | 10/1 | 72600 |
| 4. | Переданы со склада в основное производство прочие материалы | 20 | 10/6 | 420 |
| 5. | Отпущено со склада вспомогательному производству топливо | 23 | 10/3 | 900 |
| 6. | На р/с зачислены краткосрочные кредиты банка | 51 | 66 | 60000 |
| 7. | С р/с перечислена задолженность поставщикам | 60 | 51 | 37500 |
| 8. | Начислена з/плата за месяц, в том числе:а) рабочему основного производстваб) рабочему вспомогательного производствав) технологу фирмы | 202326 | 707070 | 520084007800 |
| 9. | Начисление единого социального налога (взноса) на з/плату (26%) = всего 5564 руб.а) в Пенсионный фонд (20%)- рабочему основного производства- рабочему вспомогательного производства- технологу фирмыб) в Фонд социального страхования (2,9%)- рабочему основного производства- рабочему вспомогательного производства- технологу фирмыв) в Фонды обязательного страхования (3,1%)- рабочему основного производства- рабочему вспомогательного производства- технологу фирмы | 202326202326202326 | 69/269/269/269/169/169/169/369/369/3 | 104016801560150,8243,6226,2161,2260,4241,8 |
| 10. | Начислен резерв на оплату отпусков (з/плата + ЕСН)\*10%а) рабочему основного производстваб) рабочему вспомогательного производства | 2023 | 96/196/1 | 551,2890,4 |
| 11. | Начислена амортизация оборудованияа) цеховб) вспомогательного производствав) общехозяйственного назначения | 202326 | 020202 | 110030050 |
| 12. | Списываются затраты вспомогательных производств для включения в себестоимость продукции | 20 | 23 | 12674,4 |
| 13. | Закрывается в конце месяца счет «Общехозяйственные расходы» | 20 | 26 | 9878 |
| 14. | Выпущена продукция на склад по фактической себестоимости | 43 | 20 | 107215 |

Счет 96/1 «Резервы на оплату отпусков»

Сумма отчислений, направляемая на формирование резерва, определяется исходя из фактической суммы расходов на оплату труда (с учетом ЕСН):

Сумма ежемесячных отчислений в резерв отпусков = З/плата + ЕСН (за вычетом пенсионных взносов)\*процент отчислений

Отчисление на оплату отпусков рабочему основного производства = (5200+(0,26-0,20\*5200))\*0,1 = 551,2 руб.

Отчисление на оплату отпусков рабочему вспомогательного производства = (8400+(0,26-0,2)\*8400)\*0,1 = 890,4 руб.

Закрытие счета 26 может осуществляться списанием расходов с кредита счета 26 в дебет либо счета 90 «Продажи» при системе «директ-костинг», либо в дебет счета 20 «Основное производство». В нашем случае эти расходы списываются в счет 20, т.к. нет данных о продаже продукции.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **595010** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **595010** |  |  |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **87210** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 11а) | 1100 |
|  |  |  |  | 11б) | 300 |
|  |  |  |  | 11в) | 50 |
| Оборот |  | - | Оборот |  | 1450 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **88660** |

10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **102190** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 1) | 75300 |  | 3) | 72600 |
|  | 2) | 270 |  | 4) | 420 |
|  |  |  |  | 5) | 900 |
| Оборот |  | 75570 | Оборот |  | 73920 |
| Остаток на конец периода **103840** |  |  |  |

10/1 «Сырье и материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **87410** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 1) | 75300 |  | 3) | 72600 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 75300 | Оборот |  | 72600 |
| Остаток на конец периода **90110** |  |  |  |

10/3 «Топливо»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **3260** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 2) | 270 |  | 5) | 900 |
| Оборот |  | 270 | Оборот |  | 900 |
| Остаток на конец периода **2630** |  |  |  |

10/5 «Запасные части»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **6410** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **6410** |  |  |  |

10/6 «Прочие материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **5110** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 4) | 420 |
| Оборот |  | - | Оборот |  | 420 |
| Остаток на конец периода **4690** |  |  |  |

20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **6660** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 3) | 72600 |  | 14) | 108525 |
|  | 4) | 420 |  |  |  |
|  | 8а) | 5200 |  |  |  |
|  | 9а) | 1040 |  |  |  |
|  | 9б) | 150,8 |  |  |  |
|  | 9в) | 161,2 |  |  |  |
|  | 10а) | 551,2 |  |  |  |
|  | 11а) | 1100 |  |  |  |
|  | 12) | 13984,4 |  |  |  |
|  | 13) | 9878 |  |  |  |
| Оборот |  | 105085,6 | Оборот |  | 108525 |
| Остаток на конец периода **3220,6** |  |  |  |

23 «Вспомогательное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **1310** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 5) | 900 |  | 12) | 13984,4 |
|  | 8б) | 8400 |  |  |  |
|  | 9а) | 1680 |  |  |  |
|  | 9б) | 243,6 |  |  |  |
|  | 9в) | 260,4 |  |  |  |
|  | 10б) | 890,4 |  |  |  |
|  | 11б) | 300 |  |  |  |
| Оборот |  | 12674,4 | Оборот |  | 13984,4 |
| Остаток на конец периода - |  |  |  |

26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **-** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 8в) | 7800 |  | 13) | 9878 |
|  | 9а) | 1560 |  |  |  |
|  | 9б) | 226,2 |  |  |  |
|  | 9в) | 241,8 |  |  |  |
|  | 11в) | 50 |  |  |  |
| Оборот |  | 9878 | Оборот |  | 9878 |
| Остаток на конец периода - |  |  |  |

43 « Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **18010** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 14) | 108525 |  |  |  |
| Оборот |  | 108525 | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **126535** |  |  |  |

45 «Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **25910** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **25910** |  |  |  |

50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **210** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **210** |  |  |  |

51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **55710** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 6) | 60000 |  | 2) | 270 |
|  |  |  |  | 7) | 37500 |
| Оборот |  | 60000 | Оборот |  | 37770 |
| Остаток на конец периода **77940** |  |  |  |

55 «Специальные счета в банках»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Остаток на начало периода **6610** |  |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на конец периода **6610** |  |  |  |

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **8750** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  | 2) | 270 |  | 1) | 75300 |
|  | 7) | 37500 |  | 2) | 270 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 37770 | Оборот |  | 75570 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **46550** |

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **34010** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 6) | 60000 |
| Оборот |  |  | Оборот |  |  |
|  |  |  | Остаток на конец периода **94010** |

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода - |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 9а) | 4280 |
|  |  |  |  | 9б) | 620,6 |
|  |  |  |  | 9в) | 663,4 |
| Оборот |  | - | Оборот |  | 5564 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **5564** |

69/1 «Расчеты по социальному страхованию»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 9б) | 620,6 |
| Оборот |  |  | Оборот |  |  |
|  |  |  | Остаток на конец периода **620,6** |

69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 9а) | 4280 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | 4280 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **4280** |

69/3 «Расчеты по обязательному страхованию»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 9в) | 663,4 |
| Оборот |  |  | Оборот |  |  |
|  |  |  | Остаток на конец периода **663,4** |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода - |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 8а) | 5200 |
|  |  |  |  | 8б) | 8400 |
|  |  |  |  | 8в) | 7800 |
| Оборот |  |  | Оборот |  | 21400 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **21400** |

80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **560300** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на конец периода **560300** |

82 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **6610** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на конец периода **6610** |

83 «Добавочный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **78730** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на конец периода **78730** |

96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **-** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  | 10) | 1441,6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | 1441,6 |
|  |  |  | Остаток на конец периода **1441,6** |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Остаток на начало периода **36010** |
| Дата | Номер операции | Сумма | Дата | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на конец периода **36010** |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Сальдо начальное | Оборот за период | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 595010 |  |  |  | 595010 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 87210 |  | 1450 |  | 88660 |
| 10 «Материалы» | 102190 |  | 75570 | 73920 | 103840 |  |
| 20 «Основное производство» | 6660 |  | 105085,6 | 108525 | 3220,6 |  |
| 23 «Вспомогательное производство» | 1310 |  | 12674,4 | 13984,4 | 0 |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы» |  |  | 9878 | 9878 | 0 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 18010 |  | 108525 |  | 126535 |  |
| 45 «Товары отгруженные» | 25910 |  |  |  | 25910 |  |
| 50 «Касса» | 210 |  |  |  | 210 |  |
| 51 «Расчетные счета» | 55710 |  | 60000 | 37770 | 77940 |  |
| 55 «Специальные счета в банках» | 6610 |  |  |  | 6610 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 8750 | 37770 | 75570 |  | 46550 |
| 66 «Краткосрочные кредиты банка» |  | 34010 |  | 60000 |  | 94010 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  |  |  | 5564 |  | 5564 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  |  |  | 21400 |  | 21400 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 560300 |  |  |  | 560300 |
| 82 «Резервный капитал» |  | 6610 |  |  |  | 6610 |
| 83 «Добавочный капитал» |  | 78730 |  |  |  | 78730 |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» |  |  |  | 1441,6 |  | 1441,6 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 36010 |  |  |  | 36010 |
| Итого | 811620 | 811620 | 409503 | 409503 | 939275,6 | 939275,6 |

На основании оборотной ведомости составлен баланс на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс на конец отчетного периода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Основные средства (сч.01- сч.02) | 507800 | 506350 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Запасы, всего | 154080 | 259505,6 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч.10/1+сч.10/3+сч.10/5+сч.10/6) | 102190 | 103840 |
| затраты в незавершенном производстве (сч.20+сч.23) | 7970 | 3220,6 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (сч.43) | 18010 | 126535 |
| товары отгруженные (сч.45) | 25910 | 25910 |
| прочие запасы и затраты |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |
| Денежные средства (сч.50+сч.51+сч.55/1) | 62530 | 84760 |
| Баланс | 724410 | 850615,6 |
| ПАССИВ | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |
| Уставный капитал (сч.80) | 560300 | 560300 |
| Добавочный капитал (сч.83) | 78730 | 78730 |
| Резервный капитал (сч.82) | 6610 | 6610 |
| Нераспределенная прибыль (сч.99) | 36010 | 36010 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Займы и кредиты (сч.66) | 34010 | 94010 |
| Кредиторская задолженность, всего | 8750 | 73514 |
| в том числе:поставщики и подрядчики (сч.60) | 8750 | 46550 |
| задолженность перед персоналом организации (сч.70) |  | 21400 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | 5564 |
| задолженность по налогам и сборам |  |  |
| прочие кредиторы |  |  |
| Резервы предстоящих расходов |  | 1441,6 |
| БАЛАНС | 724410 | 850615,6 |

**Список литературы**

1. Бухгалтерский учет: Учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П. С. Безруких.— 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с.

2. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 464 с.

3. Дараева Ю. А. Теория бухгалтерского учета. Конспект лекций, М.: Эксмо, 2008. – 160 с.

4. Ивасенко К.В.. Основы теории бухгалтерского учета: Тюмень. Издательство ТГУ, 2008.

5. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник, М.: Экономистъ Юристъ, 2006. – 618 с.

6. Козлова Е.П., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях - М.: «Финансы и статистика», 2006.

7. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 496 с.

8. Мизиковский Е. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник, М.: Изд-во Юристъ, 2002. – 400 с.

9. Тепляков А. Б. 10000 и две бухгалтерские проводки. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007. – 310 с.