Контрольная работа

по ***«Теории бухгалтерского учета»***

(вариант № 1)

**Содержание.**

I. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ. 2

1. Таблица 1. Имущество п/п и его источники. 2

2. Таблица 2. Операции. 3

3. Таблица 3. Расшифровка остатка по счету 60. 4

4. Таблица 4. Расшифровка остатка по счету 10. 4

II. ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ. 5

Задание 1. Классификация имущества хоз. субъекта. 5

A. Группировка имущества по видам. 5

B. Группировка имущества по источникам его образования. 6

Задание 2. Баланс предприятия на 1 июля 199х г. 7

Актив 7

Пассив 8

Задание 3. Система счетов. Счета синтетического учета. 9

A. Журнал регистрации хозяйственных операций. 9

B. Определение суммы затрат на производство. 11

C. Списание результата по реализации. 11

D. Подсчет оборотов по счетам. 12

E. Оборотная ведомость по синтетическим счетам. 15

Задание 4. Аналитический учет. 16

1. Аналитические счета к счету 60. 16

2. Аналитические счета к счету 10. 16

3. Ведомость аналитического учета к счету 60. 18

4. Ведомость аналитического учета к счету 10. 18

Задание 5. Баланс предприятия на 1 октября 199х г. 19

Актив 19

Пассив 20

# ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.

## Таблица 1. Имущество п/п и его источники.

| **Наименование имущества п/п и**  **источников его образования** | **№**  **счета** | **Сумма, (руб.)** |
| --- | --- | --- |
| 1. Топливо | 10.3 | 800 |
| 2. Готовая продук­ция на складе | 40 | 3420 |
| 3. Производственное оборудование в цехах | 01 | 1650 |
| 4. Задолж. п/п за полученные от поставщиков материалы | 60 | 2480 |
| 5. Задолженность в бюджет | 68 | 16160 |
| 6. Товары отгруженные | 45 | 5200 |
| 7. Земельные участки | 01 | 26000 |
| 8. Уставный капитал | 85 | 454000 |
| 9. Полученные краткосрочные ссуды | 90 | 8200 |
| 10. Тара | 10.4 | 400 |
| 11 . Убытки прошлых лет | 88 | 30000 |
| 12. Износ основных средств | 02 | 13000 |
| 13. Касса | 50 | 600 |
| 14. Прочие денежные средства | 59 | 2380 |
| 15. Незавершенное производство | 20 | 5250 |
| 16. Прочие кредиторы | 76 | 2700 |
| 17. Основные материалы | 10.1 | 7200 |
| 18. Прочие дебиторы | 76 | 1260 |
| 19. Фонд накопления | 88 | 5200 |
| 20. Фонд потребления | 88 | 3100 |
| 21. Расчетный счет | 51 | 40525 |
| 22. Задолж. органам соц. страхования и обеспечения | 69 | 7528 |
| 23. Задолженность по оплате труда | 70 | 50280 |
| 24. Вспомогательные материалы | 10.1 | 866 |
| 25. Основные средства общецехо­вого назначения | 01 | 212865 |
| 26. Долгосрочные кредиты | 92 | 23250 |
| 27. Полученные краткосрочные займы | 94 | 4800 |
| 28. Задолженность подотчетных лиц | 71 | 185 |
| 29. МБП | 12 | 2180 |
| 30. Задолженность поставщикам | 60 | 6350 |
| 31. Прочие материалы | 10.6 | 1334 |
| 32. Покупные полуфабрикаты | 10.2 | 6500 |
| 33. Расходы будущих периодов | 31 | 265 |
| 34. Задолженность поставщикам не погашенная в срок | 60 | 2350 |
| 35. Нераспределен­ная прибыль отчет­ного года | 88 | 387200 |
| 36. Долгосрочные полученные займы | 95 | 7300 |
| 37. Задолженность по налогу на прибыль | 68 | 5357 |
| 38. Здание и обору­дование складов | 01 | 245100 |
| 39. Валютный счет | 52 | 5200 |
| 40. Основные средства ЖКХ п/п | 01 | 320000 |
| 41. Резервный капитал | 86 | 142400 |
| 42. Резерв предстоя­щих расходов и пла­тежей | 89 | 14525 |
| 43.Основные средства цехов вспомогат. производства | 01 | 237000 |

## Таблица 2. Операции.

| **Содержание операции** | **Сумма, (руб.)** |
| --- | --- |
| 1 . Поступило на предприятие безвозмездно новое оборудование | 9640 |
| 2. Поступили: а) от базы снабж. № 1 сталь в коли­честве 100 тонн | 15000 |
| б) от базы снабжения № 2 полуфабрикаты в количестве 50 шт. | 5000 |
| 3. Отпущены в произ­водство: а) сталь в количестве 130 тн | 19500 |
| б) краска в коли­честве 15 кг | 750 |
| 4. Отпущены полу­фабрикаты на цехо­вые нужды в кол-ве 100 шт. | 10000 |
| 5. Отпущены проч. мат-лы на обще­завод. нужды в кол-ве 60 шт. | 1200 |
| 6. Оплачены счета: а) базы снабжения № 1 | 15200 |
| б) базы снабжения №2 | 4500 |
| в) прочим поставщи­кам | 2000 |
| 7. Отпущено в произ­в-во топливо, использ-е для работы обор-я | 600 |
| 8. Начислена заработная плата:  а) производственным рабочим за изготов­ление продукции | 40000 |
| б) цеховому персона­лу | 20000 |
| в) заводскому персо­налу | 25000 |
| г) рабочим, занятым обслуживанием про­изв. обо­рудования | 10000 |
| 9. Начислено органам соцстраха и обес­печения с зарплаты рабочих заня­тых (сч.69): а) изготовлением продукции | 15800 |
| б) цехового персонала | 7800 |
| в) заводского персонала | 9875 |
| г) ремонтом и обслуживанием производ­ственного оборудова­ния | 3950 |
| 10. Начислен износ по основным средствам:  а) производственно­му оборудованию | 45000 |
| б) общецехового назначения | 28000 |
| в) общезаводского назначения | 15000 |
| 11. Включаются в затраты на производство косвенные рас­ходы:  а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования | ? |
| б) общецеховые расходы | ? |
| в) общезаводские расходы | ? |
| 12. Выпущена из производства готовая продукция | 150000 |
| 13. Отгружена поку­пателям готовая про­дукция | 150000 |
| 14. Оплачены с рас­четного счета расхо­ды по отгрузке про­дукции | 18000 |
| 15. Поступила на расч. счет вы­ручка за проданную продукцию | 203000 |
| 16. Списывается про­изв-я себе­стоимость реализ-й продукции | 150000 |
| 17. Начислен НДС (к уплате в бюджет) по проданной про­дукции | 33600 |
| 18. Списываются расходы по отгрузке продукции | 18000 |
| 19. Списывается результат по реали­зации продукции | ? |
| 20. Удержаны налоги в бюджет из зарплаты рабочих и служащих | 11400 |
| 21. Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы | 130000 |
| 22. Выдана из кассы заработная плата рабочим | 125000 |
| 23. Депонирована не полученная заработ­ная плата | 5000 |
| 24. Возвращена на расчетный счет не полученная зарплата | 5000 |
| 25. Выдано из кассы под отчет работнику на хозяйств-е нужды | 550 |
| 26. Израсходовано подотч. лицом на нужды осн. производства | 500 |
| 27. Возвращен в кассу остаток неиспользо­ванных подотч-х сумм | 50 |

## Таблица 3. Расшифровка остатка по счету 60.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование поставщиков** | **Задолженность поставщикам, руб.** |
| 1. База снабжения №1 | 2480 |
| 2. База снабжения № 2 | 6350 |
| 3. Завод «Литейщик» | - |
| 4. Прочие | 2350 |
| Итого | 11180 |

## Таблица 4. Расшифровка остатка по счету 10.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Един.**  **изм.** | **Цена,**  **руб.** | **Количество** | **Стоимость, руб.** |
| 1 . Сталь листовая | тн. | 150 | 48 | 7200 |
| 2. Полуфабрикат | шт. | 100 | 65 | 6500 |
| 3. Краска | кг. | 50 | 17,32 | 866 |
| 4. Прочие материалы | - | 20 | 66,7 | 1334 |
| 5. Топливо | - | - | - | 800 |
| 6. Тара | - | - |  | 400 |
| Итого |  |  |  | 17100 |

# ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ.

В работе не используется расшифровка счетов по субсчетам за исключением счета 10 «Материалы».

## Задание 1. Классификация имущества хоз. субъекта.

### Группировка имущества по видам.

| **№** | **Группа имущ.** | **Подгруппа имущества** | **Наименование имущества** | **Сумма, руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| I | Внеоборотные активы | 1. Основные средства | 3. Производственное оборудование в цехах | 1650 |
| 7. Земельные участки | 26000 |
| 12. Износ основных средств | -13000 |
| 25. Основные средства общецехового назначения | 212865 |
| 38. Здание и оборуд. складов | 245100 |
| 40. Основные средства ЖКХ п/п | 320000 |
| 43. Основные средства цехов вспомогательного производства | 237000 |
| 2. НМА | | 0 |
| 3. Долгосрочные финансовые вложения | | 0 |
| 4. Убытки | 11. Убытки прошлых лет | 30000 |
| ***Итого по I группе:*** | | | | ***1059615*** |
| II | Оборотные активы | 1. Запасы | 1. Топливо | 800 |
| 2. Готовая продукция на складе | 3420 |
| 6. Товары отгруженные | 5200 |
| 10. Тара | 400 |
| 15. Незавершенное произв-во | 5250 |
| 17. Основные материалы | 7200 |
| 24. Вспомогат. материалы | 866 |
| 29. МБП | 2180 |
| 31. Прочие материалы | 1334 |
| 32. Покупные полуфабрикаты | 6500 |
| 33. Расходы будущих периодов | 265 |
| 2. Дебитор. задолж-ть | 18. Прочие дебиторы | 1260 |
| 28. Задолженность подотч. лиц | 185 |
| 3. Краткосрочные финансовые вложения | | 0 |
| 4. Денежные средства | 13. Касса | 600 |
| 14. Прочие денежные средства | 2380 |
| 21. Расчетный счет | 40525 |
| 39. Валютный счет | 5200 |
| 5. Прочие | | 0 |
| ***Итого по II группе:*** | | | | ***83565*** |
| ***Всего имущества:*** | | | | ***1143180*** |

### Группировка имущества по источникам его образования.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Группы источн.** | **Подгруппа источников** | **Наименование источников** | **Сумма, руб.** |
| I | Собственные | 1. Капитал | 8. Уставный капитал | 454000 |
| 41. Резервный капитал | 142400 |
| 2. Целевые финансирования и поступления | | 0 |
| 3. Фонды соц. назн-я | 19. Фонд накопления | 5200 |
| 20. Фонд потребления | 3100 |
| 4. Прибыль | 35. Нераспределенная прибыль отчетного года | 387200 |
| ***Итого по I группе:*** | | | | ***988800*** |
| II | Заемные | 1. Долгосрочные | 26. Долгосрочные кредиты | 23250 |
| 36. Долгосрочн. получ-е займы | 7300 |
| 2. Краткосрочные | 4. Задолженность п/п за полученные от поставщиков мат-лы | 2480 |
| 5. Задолженность в бюджет | 16160 |
| 9. Получ-е краткосроч. ссуды | 8200 |
| 16. Прочие кредиторы | 2700 |
| 22. Задолженность органам соцстраха и обеспечения | 7528 |
| 23. Задолж-ть по оплате труда | 50280 |
| 27. Получ-е краткосроч. займы | 4800 |
| 30. Задолж-ть поставщикам | 6350 |
| 34. Задолженность поставщикам не погашенная с срок | 2350 |
| 37. Зад-ть по налогу на прибыль | 5357 |
| 42. Резерв предстоящих расходов и платежей | 14525 |
| ***Итого по II группе:*** | | | | ***154380*** |
| ***Всего источников:*** | | | | ***1143180*** |

## Задание 2. Баланс предприятия на 1 июля 199х г.

| Актив | ***На 01.07.*** |
| --- | --- |
| ***I. Внеоборотные активы*** | |
| НМА |  |
| Основные средства (первоначальная стоимость) | 1042615 |
| Основные средства (износ) | 13000 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 1029615 |
| Незавершенные капитальные вложения |  |
| Долгосрочные фин. вложения |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |
| ***Итого по разделу I*** | ***1029615*** |
| ***II. Оборотные активы*** | |
| Запасы, в т.ч. |  |
| - сырье и материалы | 17100 |
| - незавершенное производство | 5250 |
| - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 2180 |
| - готовая продукция | 3420 |
| - товары отгруженные | 5200 |
| - расходы будущих периодов | 265 |
| НДС по приобретенным ценностям |  |
| Дебиторская задолженность (до 12 мес.) в т.ч. | 1445 |
| Дебиторская задолженность (через 12 мес.) |  |
| Краткосрочные финансовые вложения |  |
| Денежные средства в т.ч. |  |
| - касса | 600 |
| - расчетный счет | 40525 |
| - валютный счет | 5200 |
| - прочие денежные средства | 2380 |
| Прочие оборотные активы |  |
| ***Итого по разделу II*** | ***83565*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1113180*** |

| Пассив | ***На 01.07.*** |
| --- | --- |
| ***III.Капитал и резервы*** | |
| Уставный капитал | 454000 |
| Добавочный капитал |  |
| Резервный капитал | 142400 |
| Фонд соц. сферы | 8300 |
| Целевые финансирование и поступления |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 387200 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 30000 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года |  |
| Непокрытый убыток отчетного года |  |
| ***Итого по разделу III*** | ***961900*** |
| ***IV. Долгосрочные обязательства*** | |
| Займы и кредиты в т.ч. |  |
| - долгосрочные кредиты банков | 23250 |
| - долгосрочные займы | 7300 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |
| ***Итого по разделу IV*** | ***30550*** |
| ***V. Краткосрочные обязательства*** | |
| Займы и кредиты в т.ч. |  |
| - краткосрочные кредиты банков | 8200 |
| - краткосрочные займы | 4800 |
| Кредиторская задолженность в т.ч. |  |
| - поставщики | 11180 |
| - по оплате труда | 50280 |
| - перед государственными внебюджетными фондами | 7528 |
| - перед бюджетом | 21517 |
| - прочие кредиторы | 2700 |
| Доходы будущих периодов |  |
| Резервы предстоящих расходов | 14525 |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |
| ***Итого по разделу V*** | ***120730*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1113180*** |

## Задание 3. Система счетов. Счета синтетического учета.

### Журнал регистрации хозяйственных операций.

| **№** | **Содержание операции** | **Корреспонденц. счетов** | | **Сумма** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДБ** | **КР** |
| 1 | Поступило на предприятие безвозмездно новое оборудование | 01 | 83 | 9640 |
| 2 | Поступили:  а) от базы снабж. № 1 сталь в кол-ве 100 тн.; | 10.1 | 60 | 15000 |
| б) от базы снабж. № 2 п/ф в кол-ве 50 шт. | 10.2 | 60 | 5000 |
| 3 | Отпущено в производство:  а) сталь в количестве 130 тонн; | 20 | 10.1 | 19500 |
| б) краска в количестве 15 кг. | 20 | 10.1 | 750 |
| 4 | Отпущены полуфабрикаты на цеховые нужды в количестве 100 шт. | 25 | 10.2 | 10000 |
| 5 | Отпущены прочие материалы на общезаводские нужды в количестве 60 шт. | 26 | 10.6 | 1200 |
| 6 | Оплачены счета:  а) базы снабжения № 1; | 60 | 51 | 15200 |
| б) базы снабжения № 2. | 60 | 51 | 4500 |
| в) прочим поставщикам | 60 | 51 | 2000 |
| 7 | Отпущено в производство топливо, используемое для работы оборудования | 23 | 10.3 | 600 |
| 8 | Начислена заработная плата:  а) произв. рабочим за изг-е продукции; | 20 | 70 | 40000 |
|  | б) цеховому персоналу; | 25 | 70 | 20000 |
|  | в) заводскому персоналу; | 26 | 70 | 25000 |
|  | г) рабочим занятым обслуживанием производственного оборудования. | 23 | 70 | 10000 |
| 9 | Начислено органам соцстраха и обеспечения с зарплаты рабочих занятых (сч. 69 - 39,5 %):  а) изготовлением продукции; | 20 | 69 | 15800 |
| б) цехового персонала; | 25 | 69 | 7800 |
| в) заводского персонала; | 26 | 69 | 9875 |
| г) ремонтом и обслуживанием производственного оборудования. | 23 | 69 | 3950 |
| 10 | Начислен износ по основным средствам:  а) производственному оборудованию; | 20 | 02 | 45000 |
| б) общецехового назначения; | 25 | 02 | 28000 |
| в) общезаводского назначения. | 26 | 02 | 15000 |
| 11 | Включаются в затраты на производство косвенные расходы:  а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; | 20 | 23 | 14550 |
| б) общецеховые расходы; | 20 | 25 | 65800 |
| в) общезаводские расходы. | 20 | 26 | 51075 |
| 12 | Выпущена из производства гот. продукция | 40 | 20 | 150000 |
| 13 | Отгружена покупателям готовая продукция | 45 | 40 | 150000 |
| 14 | Оплачены с расчетного счета расходы по отгрузке продукции | 43 | 51 | 18000 |
| 15 | Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию | 51 | 46 | 203000 |
| 16 | Списывается производственная себестоимость реализованной продукции | 46 | 45 | 150000 |
| 17 | Начислен НДС (к уплате в бюджет) по проданной продукции | 46 | 68 | 33600 |
| 18 | Списываются расходы по отгрузке продукц. | 46 | 43 | 18000 |
| 19 | Списывается результат по реализации продукции | 46 | 80 | 1400 |
| 20 | Удержаны налоги в бюджет из заработной платы рабочих и служащих | 70 | 68 | 11400 |
| 21 | Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы | 50 | 51 | 130000 |
| 22 | Выдана из кассы заработная плата рабочим | 70 | 50 | 125000 |
| 23 | Депонирована не полученная зарплата | 70 | 76 | 5000 |
| 24 | Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата | 51 | 50 | 5000 |
| 25 | Выдано из кассы под отчет работнику на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 550 |
| 26 | Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства | 20 | 71 | 500 |
| 27 | Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм | 50 | 71 | 50 |
| ***Итого:*** | | | | ***1436740*** |

### Определение суммы затрат на производство.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Операция** | **ДБ** | **КР** | **Сумма** |
| 11а) По содерж. и экспл. машин и оборудования | 20 | 23 | 7) 600  8г) 10000  9г) 3950 |
| **Итого по 23 счету:** | | | 14550 |
| 11б) Общецеховые расходы | 20 | 25 | 4) 10000  8б) 20000  9б) 7800  10б) 28000 |
| **Итого по 25 счету:** | | | 65800 |
| 11в) Общезаводские расходы | 20 | 26 | 1. 1200   8в) 25000  9в) 9875  10в) 15000 |
| **Итого по 26 счету:** | | | 51075 |
| ***Итого:*** | | | ***131425*** |

### 

### Списание результата по реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Операция** | **ДБ** | **КР** | **Сумма** |
| 15) Поступила на расч. счет выручка за прод. прод-ю | 51 | 46 | 203000 |
| 16) Списывается произв. себест. реализ. продукции | 46 | 45 | 150000 |
| 17) Начислен НДС по проданной продукции | 68 | 33600 |
| 18) Списываются расходы по отгрузке продукции | 43 | 18000 |
| ***19) Списывается результат по реализ. продукции*** | ***46*** | ***80*** | ***1400*** |

### Подсчет оборотов по счетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 01  Основные средства | | К |
| Сн = 1042615  1) 9640 | |  | |
| Од = 9640 | | Ок = 0 | |
| Ск = 1052255 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 02  Износ основных средств | | К |
|  | | Сн = 13000  10а) 45000  10б) 28000  10в) 15000 | |
| Од = 0 | | Ок = 88000 | |
|  | | Ск = 101000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 10.1  Сырье и материалы | | К |
| Сн = 8466  2а) 15000 | | 3а) 19500  3б) 750 | |
| Од = 15000 | | Ок = 20250 | |
| Ск = 3216 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 10.2  Покупные полуфабрикаты | | К |
| Сн = 6500  2б) 5000 | | 4) 10000 | |
| Од = 5000 | | Ок = 10000 | |
| Ск = 1500 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 10.3  Топливо | | К |
| Сн = 800 | | 7) 600 | |
| Од = 0 | | Ок = 600 | |
| Ск = 200 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 10.6  Прочие материалы | | К |
| Сн = 1334 | | 5) 1200 | |
| Од = 0 | | Ок = 1200 | |
| Ск = 134 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 20  Основное производство | | К |
| Сн = 5250  3а) 19500  3б) 750  8а) 40000  9а) 15800  10а) 45000  11а) 14550  11б) 65800  11в) 51075  26) 500 | | 12) 150000 | |
| Од = 252975 | | Ок = 150000 | |
| Ск = 108225 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 23  Вспомогательное пр-во | | К |
| Сн = 0   1. 600   8г) 10000  9г) 3950 | | 11а) 14550 | |
| Од = 14550 | | Ок = 14550 | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 25  Общепроизв. Расходы | | К |
| Сн = 0  4) 10000  8б) 20000  9б) 7800  10б) 28000 | | 11б) 65800 | |
| Од = 65800 | | Ок = 65800 | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 26  Общехоз. расходы | | К |
| Сн = 0   1. 1200   8в) 25000  9в) 9875  10в) 15000 | | 11в) 51075 | |
| Од = 51075 | | Ок = 51075 | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 40  Готовая продукция | | К |
| Сн = 3420  12) 150000 | | 13) 150000 | |
| Од = 150000 | | Ок = 150000 | |
| Ск = 3420 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 43  Коммерческие расходы | | К |
| Сн = 0  14) 18000 | | 18) 18000 | |
| Од = 18000 | | Ок = 18000 | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 45  Товары отгруженные | | К |
| Сн = 5200  13) 150000 | | 16) 150000 | |
| Од = 150000 | | Ок = 150000 | |
| Ск = 5200 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 46  Реализация | | К |
| Сн = 0  16) 150000  17) 33600  18) 18000  19) 1400 | | 15) 203000 | |
| Од = 203000 | | Ок = 203000 | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 51  Расчетный счет | | К |
| Сн = 40525  15) 203000  24) 5000 | | 6а) 15200  6б) 4500  6в) 2000  14) 18000  21) 130000 | |
| Од = 208000 | | Ок = 169700 | |
| Ск = 78825 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 50  Касса | | К |
| Сн = 600  21) 130000  27) 50 | | 22) 125000  24) 5000  25) 550 | |
| Од = 130050 | | Ок = 130550 | |
| Ск = 100 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 60  Расчеты с поставщиками | | К |
| 6а) 15200  6б) 4500  6в) 2000 | | Сн = 11180  2а) 15000  2б) 5000 | |
| Од = 21700 | | Ок = 20000 | |
|  | | Ск = 9480 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 68  Расчеты с бюджетом | | К |
|  | | Сн = 21517  17) 33600  20) 11400 | |
| Од = 0 | | Ок = 45000 | |
|  | | Ск = 66517 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 69  Расчеты по соцстраху | | К |
|  | | Сн = 7528  9а) 15800  9б) 7800  9в) 9875  9г) 3950 | |
| Од = 0 | | Ок = 37425 | |
|  | | Ск = 44953 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 70  Расчеты по зарплате | | К |
| 20) 11400  22)125000  23) 5000 | | Сн = 50280  8а) 40000  8б) 20000  8в) 25000  8г) 10000 | |
| Од = 141400 | | Ок = 95000 | |
|  | | Ск = 3880 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 71  Расчеты с подотчет-ми | | К |
| Сн = 185  25) 550 | | 26) 500  27) 50 | |
| Од = 550 | | Ок = 550 | |
| Ск = 185 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 76  Расч. с деб-ми, кред-ми | | К |
|  | | Сн = 2700  23) 5000 | |
| Од = 0 | | Ок = 5000 | |
|  | | Ск = 7700 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 80  Прибыли и убытки | | К |
|  | | Сн = 0  19) 1400 | |
| Од = 0 | | Ок = 1400 | |
|  | | Ск = 1400 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 83  Доходы будущ. периодов | | К |
|  | | Сн = 0  1) 9640 | |
| Од = 0 | | Ок = 9640 | |
|  | | Ск = 9640 | |

### Оборотная ведомость по синтетическим счетам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **счета** | **Наименование** | **Сальдо начальное** | | **Оборот** | | **Сальдо конечное** | |
| **ДБ.** | **КР.** | **ДБ.** | **КР.** | **ДБ.** | **КР.** |
| 01 | Основные средства | 1042615 | 0 | 9640 | 0 | 1052255 | 0 |
| 02 | Износ ОС | 0 | 13000 | 0 | 88000 | 0 | 101000 |
| 10.1 | Сырье и материалы | 8466 | 0 | 15000 | 20250 | 3216 | 0 |
| 10.2 | Покупные полуфабрикаты | 6500 | 0 | 5000 | 10000 | 1500 | 0 |
| 10.3 | Топливо | 800 | 0 | 0 | 600 | 200 | 0 |
| 10.6 | Прочие материалы | 1334 | 0 | 0 | 1200 | 134 | 0 |
| 12 | МБП | 2180 | 0 | 0 | 0 | 2180 | 0 |
| 20 | Основное производство | 5250 | 0 | 252975 | 150000 | 108225 | 0 |
| 23 | Вспомогат. производство | 0 | 0 | 14550 | 14550 | 0 | 0 |
| 25 | Общепроизводств. расходы | 0 | 0 | 65800 | 65800 | 0 | 0 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 0 | 0 | 51075 | 51075 | 0 | 0 |
| 31 | Расходы будущих периодов | 265 | 0 | 0 | 0 | 265 | 0 |
| 40 | Готовая продукция | 3420 | 0 | 150000 | 150000 | 3420 | 0 |
| 43 | Коммерческие расходы | 0 | 0 | 18000 | 18000 | 0 | 0 |
| 45 | Товары отгруженные | 5200 | 0 | 150000 | 150000 | 5200 | 0 |
| 46 | Реализация продукции | 0 | 0 | 203000 | 203000 | 0 | 0 |
| 50 | Касса | 600 | 0 | 130050 | 130550 | 100 | 0 |
| 51 | Расчетный счет | 40525 | 0 | 208000 | 169700 | 78825 | 0 |
| 52 | Валютный счет | 5200 | 0 | 0 | 0 | 5200 | 0 |
| 59 | Прочие денежные средства | 2380 | 0 | 0 | 0 | 2380 | 0 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 0 | 11180 | 21700 | 20000 | 0 | 9480 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 0 | 21517 | 0 | 45000 | 0 | 66517 |
| 69 | Расчеты по соцстраху | 0 | 7528 | 0 | 37425 | 0 | 44953 |
| 70 | Расчеты по зарплате | 0 | 50280 | 141400 | 95000 | 0 | 3880 |
| 71 | Расчеты с подотчетниками | 185 | 0 | 550 | 550 | 185 | 0 |
| 76 | Расчеты с деб-рами, кред-рами | 1260 | 2700 | 0 | 5000 | 1260 | 7700 |
| 80 | Прибыли и убытки | 0 | 0 | 0 | 1400 | 0 | 1400 |
| 83 | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 0 | 9640 | 0 | 9640 |
| 85 | Уставный капитал | 0 | 454000 | 0 | 0 | 0 | 454000 |
| 86 | Резервный капитал | 0 | 142400 | 0 | 0 | 0 | 142400 |
| 88 | Нераспр. прибыль (убыток) | 0 | 365500 | 0 | 0 | 0 | 365500 |
| 89 | Резервы предстоящ расх. и плат. | 0 | 14525 | 0 | 0 | 0 | 14525 |
| 90 | Краткосрочные кредиты банков | 0 | 8200 | 0 | 0 | 0 | 8200 |
| 92 | Долгосрочные кредиты банков | 0 | 23250 | 0 | 0 | 0 | 23250 |
| 94 | Краткосрочные займы | 0 | 4800 | 0 | 0 | 0 | 4800 |
| 95 | Долгосрочные займы | 0 | 7300 | 0 | 0 | 0 | 7300 |
| ***Итого:*** | | ***1126180*** | ***1126180*** | ***1436740*** | ***1436740*** | ***1264545*** | ***1264545*** |

## Задание 4. Аналитический учет.

## Аналитические счета к счету 60.

***База снабжения №1.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **199х** | | *Наименование счета* | *Карточка №* | *Строка* | *Шифр счета* |
| **База снабжения №1** | **1** | **1** | **60.00.01** |
| *Проводка* | | *Содержание записи* | *Дебет* | *Кредит* | *Остатки* |
| *Дата* | *Номер* |
|  |  | Задолженность за полученные материалы |  |  | 2480 |
| 28.08. | 1 | Поступила сталь 100 тн. |  | 15000 |  |
| 29.08. | 2 | Оплачены счета базы | 15200 |  |  |
| **Итого:** | | | **15200** | **15000** | **2280** |

***База снабжения №2.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **199х** | | *Наименование счета* | *Карточка №* | *Строка* | *Шифр счета* |
| **База снабжения №2** | **2** | **1** | **60.00.02** |
| *Проводка* | | *Содержание записи* | *Дебет* | *Кредит* | *Остатки* |
| *Дата* | *Номер* |
|  |  | Задолженность за полученные материалы |  |  | 6350 |
| 10.07. | 1 | Поступили п/ф 50 шт. |  | 5000 |  |
| 08.08. | 2 | Оплачены счета базы | 4500 |  |  |
| **Итого:** | | | **4500** | **5000** | **6850** |

***Прочие поставщики.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **199х** | | *Наименование счета* | *Карточка №* | *Строка* | *Шифр счета* |
| Прочие поставщики | **4** | **1** | **60.00.04** |
| *Проводка* | | *Содержание записи* | *Дебет* | *Кредит* | *Остатки* |
| *Дата* | *Номер* |
|  |  | Задолженность за полученные материалы |  |  | 2350 |
| 08.08. | 1 | Оплачены счета | 2000 |  |  |
| **Итого:** | | | **2000** |  | **350** |

## Аналитические счета к счету 10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **СТАЛЬ ЛИСТОВАЯ** | | **тонна** | | **150 руб.** | | **10.10.01** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | | **48** | **7200** |
| 1 | Поступ. от базы №1 | 100 | 15000 |  |  |  |  |
| 2 | Отпущено в произ-во |  |  | 130 | 19500 |  |  |
| **Обороты за квартал** | | **100** | **15000** | **130** | **19500** |  |  |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | | **18** | **2700** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **ПОЛУФАБРИКАТЫ** | | **штука** | | **100 руб.** | | **10.20.01** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | | **65** | **6500** |
| 1 | Поступ. от базы №2 | 50 | 5000 |  |  |  |  |
| 2 | Отпущено в цех |  |  | 100 | 10000 |  |  |
| **Обороты за квартал** | | **50** | **5000** | **100** | **10000** |  |  |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | | **15** | **1500** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **КРАСКА** | | **кг** | | **50 руб.** | | **10.10.02** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | | **17,32** | **866** |
| 1 | Отпущено в произ-во |  |  | 15 | 750 |  |  |
| **Обороты за квартал** | |  |  | **15** | **750** |  |  |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | | **2,32** | **116** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **ТОПЛИВО** | |  | |  | | **10.30.01** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | |  | **800** |
| 1 | Отпущено в произ-во |  |  |  | 600 |  |  |
| **Обороты за квартал** | |  |  |  | **600** |  |  |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | |  | **200** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **ТАРА** | |  | |  | | **10.40.01** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | |  | **400** |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | |  | **400** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | | *Единица измерения* | | *Цена* | | *№ счета* | |
| **ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ** | | **штуки** | | **2 руб.** | | **10.60.01** | |
| *№* | *Содержание*  *записи* | *ПРИХОД* | | *РАСХОД* | | *ОСТАТОК* | |
| *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* | *кол-во* | *сумма* |
| **Сальдо на 01.07.** | | | | | | **66,7** | **1334** |
| 1 | Отпущено на общезавод. нужды |  |  | 60 | 1200 |  |  |
| **Обороты за квартал** | |  |  | **60** | **1200** |  |  |
| **Сальдо на 01.10.** | | | | | | **6,7** | **134** |

## Ведомость аналитического учета к счету 60.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Наименование*  *поставшиков* | *Сальдо начальное* | | *Оборот* | | *Сальдо конечное* | |
| *ДБ* | *КР* | *ДБ* | *КР* | *ДБ* | *КР* |
| 1. | База снабжения №1 | 0 | 2480 | 15200 | 15000 | 0 | 2280 |
| 2. | База снабжения №2 | 0 | 6350 | 4500 | 5000 | 0 | 6850 |
| 3. | Завод "Литейщик" | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Прочие поставщики | 0 | 2350 | 2000 | 0 | 0 | 350 |
|  | **Итого:** | **0** | **11180** | **21700** | **20000** | **0** | **9480** |

## Ведомость аналитического учета к счету 10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование материала* | *Ед.*  *изм.* | *Цена руб.* | *Остаток на начало* | | *Оборот* | | | | *Остаток на конец* | |
| *Дебет* | | *Кредит* | |
| *кол.* | *сумма* | *кол.* | *сумма* | *кол.* | *сумма* | *кол.* | *сумма* |
| 1. Сталь листовая | тн | 150 | 48 | 7200 | 100 | 15000 | 130 | 19500 | 18 | 2700 |
| 2. Полуфабрикаты | шт | 100 | 65 | 6500 | 50 | 5000 | 100 | 10000 | 15 | 1500 |
| 3. Краска | кг | 50 | 17,32 | 866 |  |  | 15 | 750 | 2,32 | 116 |
| 4. Топливо |  |  |  | 800 |  |  |  | 600 | 0 | 200 |
| 5. Тара |  |  |  | 400 |  |  |  |  | 0 | 400 |
| 6. Проч. мат-лы | шт | 20 | 66,7 | 1334 |  |  | 60 | 1200 | 6,7 | 134 |
| **Итого:** | | | **197,02** | **17100** | **150** | **20000** | **305** | **32050** | **42,02** | **5050** |

## Задание 5. Баланс предприятия на 1 октября 199х г.

| Актив | ***На 01.10.*** |
| --- | --- |
| ***I. Внеоборотные активы*** | |
| НМА |  |
| Основные средства (первоначальная стоимость) | 1052255 |
| Основные средства (износ) | 101000 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 951255 |
| Незавершенные капитальные вложения |  |
| Долгосрочные фин. вложения |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |
| ***Итого по разделу I*** | ***951255*** |
| ***II. Оборотные активы*** | |
| Запасы, в т.ч. |  |
| - сырье и материалы | 5050 |
| - незавершенное производство | 108225 |
| - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 2180 |
| - готовая продукция | 3420 |
| - товары отгруженные | 5200 |
| - расходы будущих периодов | 265 |
| НДС по приобретенным ценностям |  |
| Дебиторская задолженность (до 12 мес.) в т.ч. | 1445 |
| Дебиторская задолженность (через 12 мес.) |  |
| Краткосрочные финансовые вложения |  |
| Денежные средства в т.ч. |  |
| - касса | 100 |
| - расчетный счет | 78825 |
| - валютный счет | 5200 |
| - прочие денежные средства | 2380 |
| Прочие оборотные активы |  |
| ***Итого по разделу II*** | ***212290*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1163545*** |

| Пассив | ***На 01.10.*** |
| --- | --- |
| ***III.Капитал и резервы*** | |
| Уставный капитал | 454000 |
| Добавочный капитал |  |
| Резервный капитал | 142400 |
| Фонд соц. сферы | 8300 |
| Целевые финансирование и поступления |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 387200 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 30000 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 1400 |
| Непокрытый убыток отчетного года |  |
| ***Итого по разделу III*** | ***963300*** |
| ***IV. Долгосрочные обязательства*** | |
| Займы и кредиты в т.ч. |  |
| - долгосрочные кредиты банков | 23250 |
| - долгосрочные займы | 7300 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |
| ***Итого по разделу IV*** | ***30550*** |
| ***V. Краткосрочные обязательства*** | |
| Займы и кредиты в т.ч. |  |
| - краткосрочные кредиты банков | 8200 |
| - краткосрочные займы | 4800 |
| Кредиторская задолженность в т.ч. |  |
| - поставщики | 9480 |
| - по оплате труда | 3880 |
| - перед государственными внебюджетными фондами | 44953 |
| - перед бюджетом | 66517 |
| - прочие кредиторы | 7700 |
| Доходы будущих периодов | 9640 |
| Резервы предстоящих расходов | 14525 |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |
| ***Итого по разделу V*** | ***169695*** |
| ***БАЛАНС*** | ***1163545*** |