**Задание по второй практической части курсовой работы**

**Задание №1. Работа с журналом хозяйственных операций.**

1. Оформить журнал регистрации хозяйственных операций (приложение 1).

2. Определить корреспонденцию счетов (приложение 1).

3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям (приложение 1).

4. Внести проводки в журнал регистрации хозяйственных операций, определив недостающие суммы в отдельных хозяйственных операциях (приложение 1).

5. Сформировать баланс на начало периода в соответствии с выполняемым вариантом (приложение 10)

**Задание №2. Учёт расчетов по налогам и сборам.**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость по счетам поставщиков, исходя из действующей ставки НДС, результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункты 11,13,15, 17, 19, 22, 23, 26, 28, 30,32, 34, 51, 55,56,57,71).

**Задание №3. Учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

1. Сумму оплаты по счетам различных организаций определить согласно акцептованным счетам, результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункты 15, 16,17, 18,19, 20,23,24, 25,26, 27, 28, 29,30,31, 51).

**Задание №4. Учёт основных средств.**

1. Рассчитать полную первоначальную стоимость оборудования, принятого в эксплуатацию, результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 21,25).

2. Начислить годовую сумму амортизации по исходным данным, приведенным в журнале хозяйственных операций на:

а) оборудование, внесенное учредителем, исходя из 5-ти летнего срока полезного использования, способом уменьшаемого остатка (оборудование введено в эксплуатацию в январе отчётного года) (пункт 4);

б) приобретенное оборудование у поставщика, исходя из 10-ти летнего срока полезного использования, линейным способом (оборудование введено в эксплуатацию в феврале отчётного года) (пункт 21);

в) компьютер, исходя из 4х летнего срока полезного использования, методом суммы чисел лет, срока полезного использования (компьютер введен в эксплуатацию в мае отчётного года, пункт 25).

Расчёт оформить. Результат расчёта записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 40).

**Задание №5. Учёт материалов.**

1. Рассчитать:

а) фактическую себестоимость поступивших материалов;

б) стоимость списанных материалов методом ФИФО;

Расчёт оформить в виде таблицы (приложении 2). При выполнении задания соблюдать очередность списания материалов согласно нумерации хозяйственных операций, результат расчёта записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункты 6,28, 30, 32, 33,35,36,37,38,39).

**Задание №6. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда.**

1. Рассчитать взносы в ПФР, ФСС, фонды ОМС на заработную плату:

а) рабочих основного производства:

- за изготовление продукции 1

- за изготовление продукции 2

(результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 41);

б) персонала, обслуживающего оборудование (результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 42);

в) общепроизводственного персонала (результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 43);

г) управленческого персонала (результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 44).

д) предприятие относится к 4 классу профессионального риска (для расчета суммы по обязательному страхованию от несчастных случаев) Начисление страховых платежей во внебюджетные фонды произвести по действующим тарифам (пункт 45)

е) произвести удержание НДФЛ из начисленной оплаты труда работников предприятия (пункт 46)

**Задание №7. Учёт производственных затрат.**

1. Рассчитать сумму расходов на содержание и эксплуатацию оборудования за отчётный период. Результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 52) и распределить её между продукцией 1 и продукцией 2, взяв за базу распределения заработную плату основных производственных рабочих. Расчет составить в таблице (приложение 3)

2. Рассчитать сумму общепроизводственных расходов за отчётный период. Результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 52) и распределить её между продукцией 1 и продукцией 2, взяв за базу распределения заработную плату основных производственных рабочих. Расчет составить в таблице (приложение 3).

3. Рассчитать сумму общехозяйственных расходов за отчётный период. (Результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций пункт 53) и распределить её между продукцией 1 и продукцией 2, взяв за базу распределения заработную плату основных производственных рабочих. Расчет составить в таблице (приложение 3).

4. Определите полную общепроизводственную фактическую себестоимость продукции 1 и продукции 2, и используя результаты расчётов пунктов 1, 2, 3 задания 7. Результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 54). Расчет составить в таблице (приложение 4)

**Задание №8. Учёт продаж.**

1. Распределить коммерческие расходы между отдельными видами продукции. В качестве базы распределения коммерческих расходов принять договорную стоимость реализованной продукции (пункты 57,58.59). Расчет составить в таблице (приложение 5)

2. Рассчитать финансовый результат производства и реализации продукции 1 и 2. Результат записать в журнал регистрации хозяйственных операций (пункт 62).Заполнить таблицу (приложение 6)

3. Рассчитать финансовый результат от прочих видов деятельности (пункт 70)

**Задание №9. Заполнение учётных регистров.**

1. Открыть бухгалтерские счета, разнести операции по счетам, подсчитать обороты за период и определить конечное сальдо (приложение 7).

2. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость по данным счетов (приложение 8).

**Задание №10. Бухгалтерская отчётность.**

1. По данным оборотно-сальдовой ведомости заполнить Баланс (форма №1, приложение 9).

Задание 1.

Бухгалтерский баланс на начало периода

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 1 875 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 1 875 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 1 700 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 2 575 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 350 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 6 625 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 8 500 000 | | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 3 000 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров7 | ( |  | | | | ) | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 350 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 300 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 4 650 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 70 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 3 780 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 3 850 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 8 500 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| Учёт уставного капитала | | | | |
| 1 | Отражена сумма уставного капитала, зарегистрированная в Уставе организации, в счет вклада в УК | 1 100 000 | 75 | 80 |
| 2 | Учредителями внесено за счёт вклада в УК:  оборудование | 250 000 | 08 | 75 |
| 3 | финансовые векселя "Альфа-банка" | 120 000 | 58.2 | 75 |
| 4 | автомобиль | 150 000 | 08 | 75 |
| 5 | НМА | 10 000 | 08 | 75 |
| 6 | материалы: |  |  |  |
|  | материал А в объеме 8000 кг по 5 руб. за кг; | 40000 | 10 | 75 |
|  | материал Б в объеме 5000 кг по 6 руб. за кг; | 30000 | 10 | 75 |
| 7 | денежные средства на расчётный счёт | 500 000 | 51 | 75 |
| 8 | Оборудование введено в эксплуатацию | 250000 | 01 | 08 |
| 9 | Автомобиль введен в эксплуатацию | 150000 | 01 | 08 |
| 10 | Отражены в учёте нематериальные активы | 10000 | 04 | 08 |
| Учёт основных средств | | | | |
| 11 | Реализован, внесенный учредителем, автомобиль, включая НДС | 236 000 | 62 | 91.1 |
| 12 | Списана стоимость автомобиля на прочие расходы | 150 000 | 91.2 | 01 |
| 13 | Начислен НДС на реализованный автомобиль | 36000 | 91.3 | 68 |
| 14 | Оплачен счет покупателем за автомобиль | 236000 | 51 | 62 |
| 15 | Акцептован счёт поставщика за оборудование, не требующее монтажа |  |  |  |
|  | а) стоимость оборудования | 100 000 | 08 | 60 |
|  | б) сумма НДС | 18 000 | 19 | 60 |
|  | Итого по счёту | 118 000 |  |  |
| 16 | Оплачен счёт поставщика за оборудование | 118 000 | 60 | 51 |
| 17 | Акцептован счёт транспортной конторы за доставку оборудования |  |  |  |
|  | а) стоимость услуги | 10 000 | 08 | 60 |
|  | б) сумма НДС | 1 800 | 19 | 60 |
|  | Итого по счёту | 11 800 |  |  |
| 18 | Оплачен счёт транспортной конторы | 11 800 | 60 | 51 |
| 19 | Акцептован счёт подрядной организации за работу по монтажу оборудования |  |  |  |
|  | а) стоимость выполненных работ | 80 000 | 08 | 60 |
|  | б) сумма НДС | 14 400 | 19 | 60 |
|  | Итого по счёту | 94 400 |  |  |
| 20 | Оплачен счёт подрядной организации за монтаж оборудования | 94 400 | 60 | 51 |
| 21 | Оборудование после монтажа принято в эксплуатацию | 190 000 | 01 | 08 |
| 22 | Принят к зачёту НДС по операциям, связанным с приобретением оборудования | 34 200 | 68 | 19 |
| 23 | Акцептован счёт магазина за приобретение 2-х компьютеров |  |  |  |
|  | а) стоимость компьютеров | 48 000 | 08 | 60 |
|  | б) сумма НДС | 8 640 | 19 | 60 |
|  | Итого по счёту | 56 640 |  |  |
| 24 | Оплачен счёт за компьютеры | 56 640 | 60 | 51 |
| 25 | Компьютеры приняты в эксплуатацию | 48 000 | 01 | 08 |
| 26 | Отнесены на расходы затраты по договору на обновление информационно-правовой базы |  |  |  |
|  | а) стоимость услуги | 1 200 | 26 | 60 |
|  | б) сумма НДС | 216 | 19 | 60 |
|  | Итого по счёту | 1 416 |  |  |
| 27 | Оплачена стоимость обновления программы | 1 416 | 60 | 51 |
| Учёт заготовления и приобретения МПЗ | | | | |
| 28 | Акцептован счет-фактура завода за отгруженные в адрес предприятия материалы в числе которых |  |  |  |
| а) материал А 5000 кг по 6 руб. за кг | 30 000 | 10 | 60 |
| б) материал Б 4000 кг по 7 руб. за кг | 28 000 | 10 | 60 |
| Итого | 58 000 |  |  |
| в) сумма НДС | 10 440 | 19 | 60 |
| Итого по счёту | 68 440 |  |  |
| 29 | С расчётного счета оплачен счёт поставщика за поступившие материалы | 68 440 | 60 | 51 |
| 30 | Акцептован счёт транспортной конторы за доставку |  |  |  |
| а) материала вида А | 2 500 | 10 | 60 |
| б) материала вида Б | 2 000 | 10 | 60 |
| Итого | 4 500 |  |  |
| в) сумма НДС | 810 | 19 | 60 |
| Итого по счёту | 5 310 |  |  |
| 31 | Оплачен счёт транспортной конторы по доставке материалов | 5 310 | 60 | 51 |
| 32 | Выставлен счет покупателю за материалы, включая НДС |  |  |  |
| а) материал вида А 500 кг  НДС в бюджет | 2 950  450 | 62  91.3 | 91.1  68 |
| б) материал вида Б 500 кг  НДС в бюджет | 3 540  540 | 62  91.3 | 91.1  68 |
| 33 | Списана фактическая стоимость проданных материалов |  |  |  |
| а) материала вида А 500 кг | 2 500 | 91.2 | 10 |
| б) материала вида Б 500 кг | 3 000 | 91.2 | 10 |
| Итого | 5 500 |  |  |
| 34 | Восстановлен НДС по проданным материалам (сторно) | 990 | (68 | 19) |
| 35 | Поступили деньги на расчетный счёт за проданные материалы | 6 490 | 51 | 62 |
| Учёт процесса производства продукции | | | | |
| 36 | Отпущены со склада и израсходованы материалы по фактической себестоимости: |  |  |  |
| а) на изготовление продукции 1 |  |  |  |
| Материал вида А 4000 кг | 20 000 | 20 | 10 |
| Материал вида Б 3000 кг | 18 000 | 20 | 10 |
| б) на изготовление продукции 2 |  |  |  |
| Материал вида А 5000 кг | 27 250 | 20 | 10 |
| Материал вида Б 5000 кг | 35 250 | 20 | 10 |
| Всего списано материалов | 100 500 |  |  |
| 37 | Списаны материалы на содержание и эксплуатацию оборудования |  |  |  |
| Материал вида А 1500 кг | 9 750 | 25.1 | 10 |
| 38 | Списаны материалы на общепроизводственные нужды |  |  |  |
| материал вида А 1000 кг | 6 500 | 25.2 | 10 |
| материал вида Б 400 кг | 3 000 | 25.2 | 10 |
|  | Итого | 9 500 |  |  |
| 39 | Списаны материалы вида А на общехозяйственные нужды в объеме 800 кг | 5 200 | 26 | 10 |
| 40 | Начислена сумма амортизации за год по основным средствам, в том числе: |  |  |  |
|  | а) общепроизводственного назначения | 107 500 | 25.2 | 02 |
|  | б) общехозяйственного назначения | 11 200 | 26 | 02 |
| 41 | Начислена заработная плата персоналу |  |  |  |
|  | а) рабочим за изготовление продукции 1 | 118 000 | 20 | 70 |
|  | б) рабочим за изготовление продукции 2 | 120 000 | 20 | 70 |
| 42 | Начислена заработная плата персоналу, обслуживающему оборудование | 15 000 | 25.1 | 70 |
| 43 | Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу | 16 000 | 25.2 | 70 |
| 44 | Начислена заработная плата управленческому персоналу | 18 000 | 26 | 70 |
| 45 | Начислены взносы во внебюджетные фонды от начисленной оплаты труда персонала (ставка 30%):  - основного производства  - обслуживающему оборудование  - общепроизводственного назначения  - общехозяйственного назначения  Страхования от несчастных случаев сотрудников (тариф 0,5%):  - основного производства  - обслуживающему оборудование  - общепроизводственного назначения  - общехозяйственного назначения | 71 400  4 500  4 800  5 400  1 190  75  80  90 | 20  25.1  25.2  26  20  25.1  25.2  26 | 69  69  69  69  69  69  69  69 |
| 46 | Удержан НДФЛ с начисленной заработной платы | 26 000 | 70 | 68 |
| 47 | Получено из банка на командировочные расходы менеджеру по продажам | 3 500 | 50 | 51 |
| 48 | Выдана из кассы сумма под отчёт менеджеру по продажам на командировочные расходы | 3 500 | 71 | 50 |
| 49 | В бухгалтерию представлен авансовый отчёт менеджера по продажам |  |  |  |
| а) проезд | 1 600 | 26 | 71 |
| б) суточные | 300 | 26 | 71 |
| в) оплата гостиницы | 1 000 | 26 | 71 |
| Итого сумма авансового отчёта | 2 900 |  |  |
| 50 | Возвращена сумма неизрасходованного аванса | 600 | 50 | 71 |
| 51 | Акцептован счёт Салехардэнерго за потребленную электроэнергию |  |  |  |
|  | а) производственным оборудованием | 5 000 | 25.1 | 60 |
|  | б) на общепроизводственные нужды | 4 000 | 25.2 | 60 |
|  | в) на нужды общехозяйственного назначения | 4 500 | 26 | 60 |
|  | Итого стоимость электроэнергии | 13 500 |  |  |
|  | г) сумма НДС | 2 430 | 19 | 60 |
|  | Всего по счёту Салехардаэнерго | 15 930 |  |  |
| 52 | По окончании отчётного периода списываются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (счет 25/1) | 34 325 | 20 | 25.1 |
|  | По окончании отчётного периода списываются общепроизводственные расходы (счет 25/2) | 141 880 | 20 | 25.2 |
| 53 | По окончании отчётного периода списываются общехозяйственные расходы | 48 490 | 20 | 26 |
| 54 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости |  |  |  |
|  | а) по продукции 1 | 303 393 | 43 | 20 |
|  | б) по продукции 2 | 332 392 | 43 | 20 |
|  | Итого  (Сальдо на конец отчетного периода нет) | 635 785 |  |  |
| Учёт процесса реализации готовой продукции | | | | |
| 55 | Выписан счёт-фактура покупателю на отгруженную продукцию по договорным ценам, включая НДС |  |  |  |
|  | а) продукция 1 | 826 000 | 62 | 90.1 |
|  | б) продукция 2 | 354 000 | 62 | 90.1 |
|  | Итого по счёту | 1 180 000 |  |  |
| 56 | Начислен НДС по отгруженной продукции | 180 000 | 90.2 | 68 |
| 57 | Акцептован счёт транспортной конторы по перевозке продукции до покупателя |  |  |  |
| а) стоимость доставки | 10 000 | 44 | 60 |
| б) сумма НДС | 1 800 | 19 | 60 |
| Итого по счёту | 11 800 |  |  |
| 58 | Оплачен счет транспортной конторе за доставку | 11 800 | 60 | 51 |
| 59 | Списаны коммерческие расходы на реализованную продукцию | 10 000 | 90.2 | 44 |
| 60 | Поступили деньги на расчётный счёт от покупателей за реализованную продукцию | 1 180 000 | 51 | 62 |
| 61 | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 635 785 | 90.2 | 43 |
| 62 | Исчислен финансовый результат от реализации продукции - всего |  |  |  |
| в т.ч. по продукции 1 | 389 607 | 90.9 | 99 |
| по продукции 2 | 35 392 | 99 | 90.9 |
| Итого |  |  |  |
| 63 | Признается и включается в состав доходов зачисленные на расчётный счет штрафы от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств | 52 000 | 76 | 91.1 |
| 64 | Признаны расходы по арбитражным сборам | 800 | 91.2 | 76 |
| 65 | Признаны доходами поступления денежных средств от "Альфа-Банка" в оплату процентов по финансовым векселям | 12 000 | 76 | 91.1 |
| 66 | Признаются и включаются в состав прочих расходов суммы местных налогов, начисляемых за счёт финансовых результатов | 18 200 | 91.2 | 68 |
| 67 | 1 октября открыт депозитный счёт в банке (срок 12 месяцев) с ежеквартальным начислением процентов, исходя из 12% годовых | 50 000 | 55.3 | 51 |
| 68 | Начислены проценты по депозиту за отчётный период согласно условиям договора | 6 293 | 76 | 91.1 |
| 69 | Поступила на расчётный счёт сумма в оплату процентов по депозиту | 6 293 | 51 | 76 |
| Учёт финансовых результатов | | | | |
| 70 | Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности | 101 293 | 91.9 | 99 |
| 71 | По специальному налоговому расчёту начислен налог на прибыль согласно НК РФ | 91 101,6 | 99 | 68 |
| 72 | Перечислен налог на прибыль | 91 101,6 | 68 | 51 |
| 73 | Перечислен НДС в бюджет | 227 980 | 68 | 51 |

Расчеты:

Задание 4.

1. Годовая амортизация по оборудованию, внесенному учредителями методом уменьшаемого остатка.

А = (250 000 \* 20% \* 2 / 100) / 12 \* 11 = 91 666,7 руб. (т.к. оборудованию принято к учету в январе месяце, следовательно, амортизация начисляется со следующего месяца, т.е. с февраля; коэффициент ускорения взят равный – 2.)

2. Годовая амортизация по оборудованию, приобретенному у поставщика, линейным методом.

А = (190 000 \* 10% / 100) / 12 \* 10 = 15 833,3 руб. (т.к. оборудованию принято к учету в феврале месяце, следовательно, амортизация начисляется со следующего месяца, т.е. с марта).

3. Годовая амортизация по компьютерам.

А = (48 000 \* 4 / 10) / 12 \* 7 = 11 200 руб. (т.к. оборудованию принято к учету в мае месяце, следовательно, амортизация начисляется со следующего месяца, т.е. с июня).

Задание 5.

Таблица 2 – Аналитический учет материалов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Материал А | | | Материал Б | | | Итого |
| кол-во | цена | сумма | кол-во | цена | сумма |
| 1. Внесено в качестве вклада в уставный капитал | 8 000 | 5 | 40 000 | 5 000 | 6 | 30 000 | 70 000 |
| 2. Приобретены материалы | 5 000 | 6 | 30 000 | 4 000 | 7 | 28 000 | 58 000 |
| 3. Дополнительные расходы, связанные с приобретением |  |  | 2 500 |  |  | 2 000 | 4 500 |
| 4. Итого оприходовано на склад приобретенных материалов по фактической себестоимости | 5 000 | 6,5 | 32 500 | 4 000 | 7,5 | 30 000 | 62 500 |
| **5. Всего на складе** | 13 000 |  | 72 500 | 9 000 |  | 60 000 | 132 500 |
| 6. Списана стоимость реализованных материалов | 500 | 5 | 2 500 | 500 | 6 | 3 000 | 5 500 |
| 7. Списано материалов всего |  |  |  |  |  |  |  |
| а) в производство |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукции 1 | 4 000 | 5 | 20 000 | 3 000 | 6 | 18 000 | 38 000 |
| Продукции 2 | 5 000 | 5,45 | 27 250 | 5 000 | 7,05 | 35 250 | 62 500 |
| б) на содержание и эксплуатацию оборудования | 1 500 | 6,5 | 9 750 |  |  |  | 9 750 |
| в) общепроизводственные нужды | 1 000 | 6,5 | 6 500 | 400 | 7,5 | 3 000 | 9 500 |
| г) общехозяйственные нужды | 800 | 6,5 | 5 200 |  |  |  | 5 200 |
| **8. Всего израсходовано материалов** | 12 800 |  | 71 200 | 8 900 |  | 59 250 | 130 450 |
| **9. Сальдо на конец отчётного периода** | 200 | 6,5 | 1 300 | 100 | 7,5 | 750 | 2 050 |

Задание 7.

Таблица 3 – Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения: (сумма з/платы основных производственных рабочих) | Распределяемая сумма |
| Продукция 1 | 118 000 | 17 018 |
| Продукция 2 | 120 000 | 17 307 |
| ИТОГО | 238 000 | 34 325 |

Таблица 4 – Расчет распределения общепроизводственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения: (сумма з/платы основных производственных рабочих) | Распределяемая сумма |
| Продукция 1 | 118 000 | 70 344 |
| Продукция 2 | 120 000 | 71 536 |
| ИТОГО | 238 000 | 141 880 |

Таблица 5 – Расчет распределения общехозяйственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения: (сумма з/платы основных производственных рабочих) | Распределяемая сумма |
| Продукция 1 | 118 000 | 24 041 |
| Продукция 2 | 120 000 | 24 449 |
| ИТОГО | 238 000 | 48 490 |

Таблица 6 – Расчёт фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции по видам продукции (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Продукция 1 | Продукция 2 | Итого затрат |
| Материалы | 38 000 | 62 500 | 100 500 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 118 000 | 120 000 | 238 000 |
| Отчисления на социальное страхование | 35 990 | 36 600 | 72 590 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 17 018 | 17 307 | 34 325 |
| Общепроизводственные расходы | 70 344 | 71 536 | 141 880 |
| Общехозяйственные расходы | 24 041 | 24 449 | 48 490 |
| Полная производственная себестоимость | 303 393 | 332 392 | 635 785 |

Задание 8.

Таблица 7 – Расчет распределения коммерческих расходов между видами продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения: (договорная стоимость реализованной продукции) | Распределяемая сумма |
| Продукция 1 | 826 000 | 7 000 |
| Продукция 2 | 354 000 | 3 000 |
| ИТОГО | 1 180 000 | 10 000 |

Таблица 8 – Расчет финансового результата по видам продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Продукция 1 | | Продукция 2 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Договорная стоимость реализованной продукции |  | 826 000 |  | 354 000 |
| 2 | Производственная себестоимость реализованной продукции | 303 393 |  | 332 392 |  |
| 3 | Начислена сумма НДС | 126 000 |  | 54 000 |  |
| 4 | Коммерческие расходы | 7 000 |  | 3 000 |  |
| 5 | Финансовый результат | 389 607 |  |  | 35 392 |
|  | Итого: | 826 000 | 826 000 | 389 392 | 389 392 |

Задание 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** | | | **02** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн 1 900 000 |  |  | |  | Сн 25 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 638 000 | Обороты 150 000 |  | | Обороты | Обороты 118 700 |
| Ск 2 388 000 |  |  | |  | Ск 143 700 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **04** | | | **08** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | |  | Сн |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 10 000 | Обороты |  | | Обороты 648 000 | Обороты 648 000 |
| Ск 10 000 |  |  | | Ск |  |
| **10** | | | **19** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн 1 350 000 |  |  | |  | Сн |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 132 500 | Обороты 130 450 |  | | Обороты 58 536 | Обороты 33 210 |
| Ск 1 352 050 |  |  | | Ск 25 326 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **20** | | | **25** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | | Сн |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 635 785 | Обороты 635 785 |  | | Обороты 176 205 | Обороты 176 205 |
| Ск |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **26** | | | **43** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | | Сн 350 000 |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 48 490 | Обороты 48 490 |  | | Обороты 635 785 | Обороты 635 785 |
|  |  |  | | Ск 350 000 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **44** | | | **50** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | | Сн 50 000 |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 10 000 | Обороты 10 000 |  | | Обороты 4 100 | Обороты 3 500 |
| Ск |  |  | | Ск 50 600 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **51** | | | **55** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн 2 300 000 |  |  | |  | Сн |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 1 928 783 | Обороты 740 387,6 |  | | Обороты 50 000 | Обороты |
| Ск 3 488 395,4 |  |  | | Ск |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **58** | | | **60** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | |  | Сн 1 960 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 120 000 | Обороты |  | | Обороты 367 806 | Обороты 383 736 |
| Ск 120 000 |  |  | |  | Ск 1 975 930 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **62** | | | **68** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн 2 555 000 |  |  | |  | Сн 600 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 1 422 490 | Обороты 1 422 490 |  | | Обороты 352 291,6 | Обороты 352 291,6 |
| Ск 2 555 000 |  |  | |  | Ск 600 000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **69** | | | **70** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
|  | Сн 600 000 |  | |  | Сн 620 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты | Обороты 87 535 |  | | Обороты 26 000 | Обороты 287 000 |
|  | Ск 687 535 |  | |  | Ск 881 000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **71** | | | **75** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | | Сн |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 3 500 | Обороты 3 500 |  | | Обороты 1 100 000 | Обороты 1 100 000 |
| Ск |  |  | | Ск |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **76** | | | **80** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн 20 000 |  |  | |  | Сн 3 000 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 70 293 | Обороты 7 093 |  | | Обороты | Обороты 1 100 000 |
| Ск 83 200 |  |  | |  | Ск 4 100 000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90** | | | **91** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
| Сн |  |  | |  | Сн |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты 1 215 392 | Обороты 1 215 392 |  | | Обороты 312 783 | Обороты 312 783 |
|  |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **66** | | | **83** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
|  | Сн 70 000 |  | |  | Сн 350 000 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты | Обороты |  | | Обороты | Обороты |
|  | Ск 70 000 |  | |  | Ск 350 000 |
| **84** | | | **99** | | |
| Дебет Номер счета Кредит | |  | | Дебет Номер счета Кредит | |
|  | Сн 1 300 000 |  | |  | Сн |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| Обороты | Обороты |  | | Обороты 126 493,6 | Обороты 490 900 |
|  | К 1 300 000 |  | |  | Ск 364 406,4 |

Таблица 9 – Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 1 900 000 |  | 638 000 | 150 000 | 2 388 000 |  |
| 02 |  | 25 000 |  | 118 700 |  | 143 700 |
| 04 |  |  | 10 000 |  | 10 000 |  |
| 08 |  |  | 648 000 | 648 000 |  |  |
| 10 | 1 350 000 |  | 132 500 | 130 450 | 1 352 050 |  |
| 19 |  |  | 58 536 | 33 210 | 25 326 |  |
| 20 |  |  | 635 785 | 635 785 |  |  |
| 25 |  |  | 176 205 | 176 205 |  |  |
| 26 |  |  | 48 490 | 48 490 |  |  |
| 43 | 350 000 |  | 635 785 | 635 785 | 350 000 |  |
| 44 |  |  | 10 000 | 10 000 |  |  |
| 50 | 50 000 |  | 4 100 | 3 500 | 50 600 |  |
| 51 | 2 300 000 |  | 1 928 783 | 740 387,6 | 3 488 395,4 |  |
| 55 |  |  | 50 000 |  | 50 000 |  |
| 58 |  |  | 120 000 |  | 120 000 |  |
| 60 |  | 1 960 000 | 367 806 | 383 736 |  | 1 975 930 |
| 62 | 2 555 000 |  | 1 422 490 | 1 422 490 | 2 555 000 |  |
| 66 |  | 70 000 |  |  |  | 70 000 |
| 68 |  | 600 000 | 352 291,6 | 352 291,6 |  | 600 000 |
| 69 |  | 600 000 |  | 87 535 |  | 687 535 |
| 70 |  | 620 000 | 26 000 | 287 000 |  | 881 000 |
| 71 |  |  | 3 500 | 3 500 |  |  |
| 75 |  |  | 1 100 000 | 1 100 000 |  |  |
| 76 | 20 000 |  | 70 293 | 7 093 | 83 200 |  |
| 80 |  | 3 000 000 |  | 1 100 000 |  | 4 100 000 |
| 83 |  | 350 000 |  |  |  | 350 000 |
| 84 |  | 1 300 000 |  |  |  | 1 300 000 |
| 90 |  |  | 1 215 392 | 1 215 392 |  |  |
| 91 |  |  | 312 783 | 312 783 |  |  |
| 99 |  |  | 126 493,6 | 490 900 |  | 364 406,4 |
| Итого: | 8 525 000 | 8 525 000 | 10 093 233,2 | 10 093 233,2 | 10 472 571,4 | 10 472 571,4 |

Задание 10.

Бухгалтерский баланс на конец периода

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 10 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 2 244 300 | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 120 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 2 374 300 | | | | |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 1 702 050 | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 25 326 | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 2 638 200 | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 50 000 | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3 538 995,4 | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7 954 571,4 | | | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 10 328 871,4 | | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 4 100 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров7 | ( |  | | | | ) | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 350 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 664 406,4 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 6 114 406,4 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 70 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 4 144 465 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 4 214 465 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 10 328 871,4 | | | | | |  | | | | |  | | | | |