**Задание 1:**

1. Записать на счетах синтетического учета начальное сальдо на 01 октября 20\_\_г. по данным приведенного ниже баланса организации.
2. Отразить факты хозяйственной жизни в журнале регистрации.
3. Открыть счета бухгалтерского учета (01,02,10,15,16,20,26,43,44,50,51,60,66,68,69,70,80,90,99), сделать на них разноску фактов хозяйственной жизни.
4. В учетной политике организации зафиксировано: «Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам, без использования счетов 15 и 16.

Материал для выполнения задания:

**Баланс организации на 01 октября 20\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Сумма | ПАССИВ | Сумма |
| Основные средства | 70000 | Уставный капитал | 90800 |
| Материалы | 57400 | Прибыль | 59000 |
| Расчетный счет | 180000 | Краткосрочный кредит | 27000 |
| Касса | 13400 | Расчеты с поставщиками | 42000 |
|   |   | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12000 |
| Баланс | 320800 | Баланс | 320800 |

**Расшифровка к статье Баланса «Материалы»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счета | Материалы по цене заготовления | Транспортно-заготовительные расходы | Фактическая себестоимость |
| 10 | Материалы | 54000 | 3400 | 57400 |

**Журнал фактов хозяйственной жизни за сентябрь 20\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операц | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма | Проводка |
| Д | К |
| 1 | Поступил счет-фактура от поставщика, (материалы оприходованы) в т.ч.:-на стоимость материалов по цене заготовления;-на сумму НДС 18% (определить)Итого по счету (определить) |    30000?? |        |   |
| 2 | Поступил счет-фактура от транспортной организации, в т.ч.;-расходы по доставке материалов;-на сумму НДС 18% (определить);-Итого по счету-фактуре (определить) |   4450?? |   |   |
| 3 | Учтена сумма транспортно-заготовительных расходов (операц. 2) |  ? |   |   |
| 4 | Принят к налоговому вычету НДС 18% по приобретенным материалам(операции 1 и 2) |   ? |   |   |
| 5 | Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку материалов |  1500 |   |   |
| 6 | Начислены страховые взносы 30,2% от заработной платы грузчиков (определить) |   ? |   |   |
| 7 | Перечислено с расчетного счета:- поставщику за материалы (операц. 1)- транспортной организации (операц.2) |  ?? |   |   |
| 8 | Израсходованы материалы по учетным ценам:а). на производство продукции Аб). на производство продукции Бв). на общехозяйственные нужды |   14000120001500 |   |   |
| 9 | Списываются ТЗР (транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам):а). на производство продукции Аб). на производство продукции Бв). на общехозяйственные нуждыПровести расчет в таблице |    ???  |   |   |
| 10 | Начислена и распределена заработная плата персоналу организации:а).рабочим по производству продукции Аб).рабочим по производству продукции Бв).персоналу офиса. |   900008000030000 |   |   |
| 11 | Начислены страховые взносы (30,2% от начисленной заработной платы):а).рабочих по производству продукции Аб).рабочих по производству продукции Бв).персонала офиса. |   ??? |   |   |
| 12 | Начислена амортизация основных средств по оборудованию:а). для производства продукции Аб). для производства продукции Бв). для общехозяйственных нужд |   ??? |   |   |
| 13 | Поступил счет-фактура от ООО «Дальневосточная энергетическая компания» за свет, потребленный:а). для производства продукции Аб). для производства продукции Бв). для общехозяйственных нуждВ счет –фактуре указана сумма НДС 18%, начисленная за электроэнергиюИтого по счету-фактуре |    18001300700 ? |   |   |
| 14 | Принят к налоговому вычету НДС 18%, указанный в счет –фактуре ООО «ДЭК»(операция 13) |   |   |   |
| 15 | Оплачено с расчетного счета за электроэнергию по счету-фактуре ООО «Дальневосточная энергетическая компания» |    ? |   |   |
| 16 | Удержан из заработной платы персонала Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |   19000 |   |   |
| 17 | Получено в кассу с расчетного счета | 20000 |   |   |
| 18 | Выдана из кассы заработная плата | 20000 |   |   |
| 19 | Списаны и распределены общехозяйственные расходы :а). на производство продукции Аб). на производство продукции БПровести расчет в таблице |   |   |   |
| 20 | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости.а). продукция Аб). продукция БИтого.Составить расчет в таблице.Справка: Затрат в незавершенном производстве на конец месяца нет. |     ??? |   |   |
| 21 | На расчетный счет поступила выручка от покупателя (в т.ч. НДС 18%) | 590000 |   |   |
| 22 | Выручка покупателя признана в учете. | 590000 |   |   |
| 23 | Начислен НДС 18% из выручки (18%) | ? |   |   |
| 24 | Списана фактическая себестоимость проданной покупателю готовой продукции |   170000 |   |   |
| 25 | Поступил счет-фактура транспортной организации за перевозку готовой продукции, в т.ч.:-стоимость услуги-НДС 18%Итого. |    6000?? |   |   |
| 26 | Оплачен с расчетного счета счет – фактура транспортной организации (операция 24) |   ? |   |   |
| 27 | Списаны расходы по транспортировке для включения в полную себестоимость проданной продукции |   6000 |   |   |
| 28 | Принят к налоговому вычету НДС 18% (операция 24) |  ? |   |   |
| 29 | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции |  ? |   |   |
| 30 | С расчетного счета перечислено:А). в бюджет НДСБ). в бюджет НДФЛВ) во внебюджетные фонды страховые взносы |  600019000 33000 |   |   |

**Расчет распределения ТЗР за сентябрь 20\_\_г.(к операции 9)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Материалы по учетным ценам | Т.З.Р. | Фактическая себестоимость материалов |
| 1. Остаток на начало месяца |   |   |   |
| 2. Поступило за месяц |   |   |   |
| Итого (1+2) |   |   |   |
| 3.Израсходовано:   - на производство продукции А   - на производство продукции Б   - на общехозяйственные нужды |   |   |   |
| Итого израсходовано |   |   |   |
| 4.Остаток на конец месяца |   |   |   |
| Средний процент Т.З.Р. |   |

**Расчет распределения общехозяйственных расходов (к операции 19)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения  (зар.плата рабочих) | Коэффициент распределения | Сумма расходов |
| Продукция А |   |   |   |
| Продукция Б |   |   |   |
| Итого |   |   |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | Дебет счета 20 в кредит счетов | Итого по дебетусч. 20 | Итого по кредитусч. 20 |
| № опера-ции | Статья затрат | 10 | 70 | 69 | 02 | 60 | 26 |
| 8 | материалы |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 9 | Т.З.Р. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 10 | Зар.плата |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 11 | Страховые взносы |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 12 | Амортиза-ция |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 13 | Электро-энергия |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 19 | О/хозяйстврасходы |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ИТОГО |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20 | Выпущена продукция |   |   |   |   |   |   |   |   |

**Счет аналитического учета «Продукция А» к счету 20 «Основное производство»**

**Счет аналитического учета «Продукция Б» к счету 20 «Основное производство»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | Дебет счета 20 в кредит счетов | Итого по дебетусч. 20 | Итого по кредитусч. 20 |
| № опера-ции | Статья затрат | 10 | 70 | 69 | 02 | 60 | 26 |
| 8 | материалы |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 9 | Т.З.Р. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 10 | Зар.плата |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 11 | Страховые взносы |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 12 | Амортиза-ция |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 13 | Электро-энергия |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 19 | О/хозяйстврасходы |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ИТОГО |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20 | Выпущена продукция |   |   |   |   |   |   |   |   |