**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 А  б). на производство продукции Б  в). на общехозяйственные нужды | 14000  12000  1500 |  |  |
| 9 | Списываются ТЗР (транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам):  а). на производство продукции А  б). на производство продукции Б  в). на общехозяйственные нужды  Провести расчет в таблице | ?  ?  ? |  |  |
| 10 | Начислена и распределена заработная плата персоналу организации:  а).рабочим по производству продукции А  б).рабочим по производству продукции Б  в).персоналу офиса. | 90000  80000  30000 |  |  |
| 11 | Начислены страховые взносы (30,2% от начисленной заработной платы):  а).рабочих по производству продукции А  б).рабочих по производству продукции Б  в).персонала офиса. | ?  ?  ? |  |  |
| 12 | Начислена амортизация основных средств по оборудованию:  а). для производства продукции А  б). для производства продукции Б  в). для общехозяйственных нужд | ?  ?  ? |  |  |
| 13 | Поступил счет-фактура от ООО «Дальневосточная энергетическая компания» за свет, потребленный:  а). для производства продукции А  б). для производства продукции Б  в). для общехозяйственных нужд  В счет –фактуре указана сумма НДС 18%, начисленная за электроэнергию  Итого по счету-фактуре | 1800  1300  700    ? |  |  |
| 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 А  б). на производство продукции Б  Провести расчет в таблице |  |  |  |
| 20 | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости.  а). продукция А  б). продукция Б  Итого.  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 НДС  Б). в бюджет НДФЛ  В) во внебюджетные фонды страховые взносы | 6000  19000    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 дебету  сч. 20 | Итого по кредиту  сч. 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 дебету  сч. 20 | Итого по кредиту  сч. 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |