1. Остатки по синтетическим счетам на 01.01.20\_\_\_ г. по предприятию «Космос»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование синтетического счета | Сумма в тыс. руб. по вариантам |
| I | II |
| 1. | Основные средства  | 123000 | 114000 |
| 2. | Уставный капитал | 156865 | 151580 |
| 3. | Нераспределенная прибыль | 5670 | 6540 |
| 4. | Производственные запасы, в том числе:* сырье и материалы
* топливо
 | 306004500 | 357003900 |
| 5. | Расчеты с персоналом по оплате труда | 6100 | 6400 |
| 6. | Готовая продукция | 9750 | 8960 |
| 7.  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5660 | 5280 |
| 8. | Расчетные счета | 11420 | 11210 |
| 9. | Расчеты с подотчетными лицами | 25 | 30 |
| 10. | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 5000 | 4000 |

1. Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 20 \_\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Сумма, тыс. руб. по вариантам |
| I | II |
| 1. | База хлебопродуктов | 4210 | 3910 |
| 2. | Ждановский сахарный завод | 1450 | 1370 |
|  | ИТОГО: | 5660 | 5280 |

1. Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 января 20 \_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Должность | Сумма, тыс. руб. по вариантам |
| I | II |
| 1. | Борисов И.А. | Экспедитор | 17 | 21 |
| 2. | Иванов М.И. | Начальник цеха | 8 | 9 |
|  | ИТОГО: |  | 25 | 30 |

1. Расшифровка остатка по синтетическому счету «Сырье и материалы» на 1 января 20 \_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сырье | Ед. изм. | Цена, тыс. руб. | I вариант | II вариант |
| количество | Сумма, тыс. руб. | количество | Сумма, тыс. руб. |
| 1. | Патока | т | 120 | 150 | 18000 | 160 | 19200 |
| 2. | Кукуруза | т | 90 | 60 | 5400 | 50 | 4500 |
| 3. | Ячмень | т | 60 | 120 | 7200 | 200 | 12000 |
|  | ИТОГО: | - | - | - | 30600 | - | 35700 |

1. Журнал хозяйственных операций за январь

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, тыс. руб. по вариантам |
| I | II |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Поступило на склад от Базы хлебопродуктов:* ячменя, 20 т
* кукурузы, 30 т
 | 12002700 | 12002700 |
| 2. | Поступил в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм от экспедитора Борисова И.А. | 17 | 21 |
| 3. | Израсходовано начальником цеха Ивановым М.И. на нужды производства  | 8 | 7 |
| 4. | Перечислено с расчетного счета в кассу:* на выдачу заработной платы;
* на хозяйственные расходы
 | 610030 | 640040 |
| 5. | Отпущено со склада в производство:* патоки, 60 т
* ячменя, 40 т
* кукурузы, 25 т
 | 7200-2250 | -24002250 |
| 6. | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 9000 | 9500 |
| 7. | Поступили безвозмездно от другого предприятия электромоторы | 1420 | 1580 |
| 8. | Выдано под отчет Петрову С.П. на хозяйственные расходы | 10 | 20 |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 9. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:* по краткосрочным кредитам банка;
* Ждановскому сахарному заводу;
* Базе хлебопродуктов.
 | 28001450- | 3100-3910 |
| 10. | Выдано из кассы:* заработная плата работникам;
* под отчет начальнику цеха Иванову М.И.
 | 610015 | 640015 |
| 11. | Поступило от Турбовского сахарного завода:* патоки, 50 т
* патоки, 30 т
 | 6000- | -3600 |
| 12. | Отпущено со склада для нужд производства топливо | 1100 | 900 |
| 13. | Отпущено со склада в производство:* патоки, 80 т
* кукурузы, 30 т
* ячменя, 60 т
 | 960027003600 | 9600-3600 |
| 14. | Возвращены на склад из производства остатки неиспользованного сырья:* ячменя, 2 т
* кукурузы, 3 т
 | 120270 | 120270 |

Оборотную ведомость по счетам синтетического учета составить по форме:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Остаток на конец месяца | Обороты за месяц | Остаток на конец месяца |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |

Ведомость аналитического учета к счету «Сырье и материалы» составить по следующей форме:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование сырья | Ед. изм. | Цена | Остаток на начало месяца | Обороты за месяц | Остаток на конец месяца |
| Кол-во | сумма | дебет | кредит | Кол-во | сумма |
|  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость аналитического учета к счетам «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с подотчетными лицами» составить по следующей форме:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщиков, Ф.И.О. подотчетных лиц | Сальдо на начало месяца | Обороты за месяц | Сальдо на конец месяца |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | и т.д. |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |

Требуется:

1. Составить вступительный баланс по данным остатков.
2. По хозяйственным операциям составить регистрационный журнал, проставить корреспонденцию счетов по операциям.
3. Открыть счета синтетического и аналитического учета, записать в них начальное сальдо.
4. Разнести хозяйственные операции по счетам, подсчитать обороты и вывести остатки на конец отчетного периода.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь.
6. Определить правильность отражения операций и подсчета итогов путем составления оборотных ведомостей по аналитическим счетам. Сверить итоги аналитических ведомостей с данными синтетического учета.
7. Составить баланс предприятия «Космос» на 01.02. \_\_\_ г.