Исходные данные для решения задач даны по 10 вариантам. Номер варианта выбирается по последней цифре номера зачетной книжки.

***Задание 1***

При выполнении расчетной части курсовой работы студенту необходимо сделать следующее.

1. На основании данных таблицы 1 открыть счета синтетического учета и записать на них остатки на начало месяца.

2. По данным журнала хозяйственных операций (таблица 2) составить корреспонденцию счетов.

3. Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического учета. Подсчитать в счетах обороты и вывести остатки на конец месяца.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета и шахматную ведомость.

5. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец месяца.

***Задание 2***

Выполнение второго задания преследует цель получить навыки ведения аналитического учета.

Открыть на основании приведенных ниже данных (табл. 3, 4, 5) счета синтетического и аналитического учета и записать в них остатки на начало месяца.

По данным журнала хозяйственных операций (табл. 8) составить корреспонденцию счетов. Подсчитать по журналу общий итог.

Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета. Подсчитать в счетах обороты и вывести остатки на конец месяца.

Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета к синтетическим счетам 10 «Материалы» (табл. 7) и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета (табл. 8). Итог оборотов оборотной ведомости сверить с итогом журнала операций.

Сверить данные аналитического учета с данными синтетического учета.

Составить баланс на начало следующего месяца.

*Примечания:*

1. Формы учетных регистров для выполнения **задания 2** даны вприложении.

2. Форма оборотной ведомости по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками аналогична оборотной ведомости по синтетическим счетам.

3. В течение отчетного периода цена материалов не изменялась.

*Таблица 1*

8

**Остатки по синтетическим счетам на 01.01.20…. г.**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование  счета | Варианты | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 01 | Основные  средства | 700 000 | 762 000 | 741 000 | 763 000 | 855 000 | 804 000 | 729 000 | 766 000 | 877 000 | 788 000 |
| 02 | Амортизация  основных средств | 99 000 | 107 000 | 96 000 | 100 000 | 120 000 | 111 000 | 94 000 | 113 000 | 124 000 | 125 000 |
| 10/1 | Сырье и материалы | 338 000 | 389 000 | 441 000 | 402 000 | 456 000 | 400 000 | 485 500 | 397 500 | 466 800 | 420 500 |
| 20 | Основное производство | 200 000 | 240 000 | 230 000 | 220 000 | 210 000 | 250 000 | 225 000 | 235 000 | 225 000 | 245 000 |
| 43 | Готовая продукция | 71 000 | 75 000 | 79 200 | 74 600 | 79 000 | 78 500 | 77 400 | 84 300 | 87 300 | 82 400 |
| 50 | Касса | 750 | 1 170 | 500 | 880 | 810 | 510 | 460 | 660 | 440 | 1 050 |
| 51 | Расчетные счета | 195 000 | 189 000 | 185 000 | 185 000 | 182 000 | 188 000 | 189 000 | 188 000 | 188 000 | 189 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 25 000 | 28 000 | 21 000 | 29 000 | 21 000 | 23 000 | 25 000 | 24 000 | 26 000 | 22 000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 49 170 | 37 670 | 41 500 | 30 830 | 36 170 | 36 030 | 38 170 | 45 000 | 42 530 | 45 670 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 17 000 | 15 000 | 16 000 | 19 200 | 18 000 | 20 000 | 21 000 | 17 000 | 23 000 | 18 000 |

*Продолжение табл. 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 12 000 | 12 500 | 14 000 | 13 200 | 13 800 | 16 100 | 15 200 | 14 400 | 12 800 | 13 600 |
| 69/1 | Расчеты по социальному страхованию | 1 800 | 1 920 | 2 000 | 2 080 | 1 840 | 1 960 | 1 880 | 2 040 | 2 120 | 2 160 |
| 69/2 | Расчеты по пенсионному обеспечению | 12 600 | 13 440 | 14 000 | 14 560 | 12 880 | 13 720 | 13 160 | 14 280 | 14 840 | 15 120 |
| 69/3 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 1 620 | 1 730 | 1 800 | 1 870 | 1 660 | 1 760 | 1 690 | 1 840 | 1 910 | 1 940 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 45 000 | 48 000 | 50 000 | 52 000 | 46 000 | 49 000 | 47 000 | 51 000 | 53 000 | 54 000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами кредиторами | 9 500  25 000 | 4 200  23 600 | 2 100  24 600 | 6 200  27 100 | 4 500  22 100 | 3 800  27 100 | 4 400  25 200 | 7 100  26 500 | 6 400  23 800 | 8 200  25 600 |
| 80 | Уставный капитал | 1 256 000 | 1 392 000 | 1 429 200 | 1 369 000 | 1 514 000 | 1 446 000 | 1 443 000 | 1 396 000 | 1 560 000 | 1 450 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 24 000 | 19 500 | 21 000 | 18 500 | 16 400 | 20 300 | 29 000 | 24 600 | 15 700 | 15 800 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 19 400 | 15 350 | 12 700 | 16 000 | 14 800 | 13 900 | 14 800 | 17 900 | 16 300 | 18 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 25 000 | 20 000 | 18 000 | 20 000 | 21 000 | 17 000 | 18 000 | 21 000 | 20 000 | 18 000 |

9

*Таблица 2*

**Хозяйственные операции за январь**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Варианты, руб. | | |
| 1–3 | 4–6 | 7–10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Поступили от поставщиков сырье и материалы:  а) покупная стоимость (без НДС)  б) НДС | 32 000  ? | 28 000  ? | 36 000  ? |
| 2. Переданы сырье и материалы:  а) в основное производство  б) на содержание и ремонт оборудования  в) на общехозяйственные нужды | 178 000  48 000  29 500 | 238 000  36 000  42 000 | 225 000  44 000  51 000 |
| 3. Начисленная заработная плата:  а) рабочим основного производства  б) рабочим, занятым обслуживанием  и ремонтом оборудования  в) общепроизводственному персоналу  г) персоналу управления предприятием | 47 500  24 000  13 200  20 400 | 62 200  20 200  12 100  19 100 | 61 300  19 800  15 400  25 000 |
| 4. Начислен единый социальный налог в соответствии с установленным тарифом | ? | ? | ? |
| 5. Отпущено топливо в основное производство | 36 000 | 44 000 | 32 000 |
| 6. Получена краткосрочная ссуда банка и зачислена на расчетный счет | 37 000 | 20 000 | 42 000 |
| 7. Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу (для выдачи заработной платы) | 136 500 | 144 800 | 152 700 |
| 8. Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц | 13 600 | 14 800 | 15 800 |
| 9. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 115 400 | 108 400 | 118 100 |
| 10. Выдано из кассы под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 440 | 440 | 440 |
| 11. Депонирована невыплаченная в срок заработная плата | 21 100 | 36 400 | 34 600 |
| 12. Возвращены из кассы на расчетный счет наличные деньги | 21 100 | 36 400 | 34 600 |
| 13. Израсходовано подотчетными лицами на нужды основного производства | 5 850 | 4 100 | 6 400 |
| 14. Начислена амортизация:  а) основных средств общепроизводственного назначения  б) основных средств общехозяйственного  назначения | 12000  4 000 | 12740  4 500 | 14280  5 800 |
| 15. Поступило на расчетный счет:  а) от дебиторов  б) от покупателей и заказчиков | 2 100  128 000 | 3 500  125 500 | 4 200  132 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Продолжение табл. 2* | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 16. Списываются по окончании месяца на затраты основного производства:  а) общепроизводственные расходы  б) общехозяйственные расходы | ?  ? | ?  ? | ?  ? |
| 17. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:  а) банку по ссуде  б) поставщикам  в) фонду социального страхования  г) пенсионному фонду  д) фонду обязательного медицинского  страхования  е) бюджету  ж) кредиторам | 25 500  34 000  1 800  12 600  1 620  12 000  18 800 | 14 200  28 000  1 840  12 880  1 660  13 200  22 000 | 16 000  31 600  1 880  13 160  1 690  11 300  16 300 |
| 18. Возвращены из цехов основного производства неиспользованные материалы | 3 100 | 3 500 | 3 600 |
| 19. Выпущена из производства готовая продукция (незавершенное производство на конец месяца 100 000 руб.) | ? | ? | ? |
| 20. Предъявлены покупателям расчетно-платежные документы за реализованную продукцию (в том числе НДС 38 430 руб.) | 251 930 | 251 930 | 251 930 |
| 21. Начислен НДС в бюджет по реализованной продукции | ? | ? | ? |
| 22. Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | 140 000 | 120 000 | 155 000 |
| 23. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку готовой продукции  а) стоимость услуги  б) НДС | 20 500  ? | 20 500  ? | 20 500  ? |
| 24. Оплачен счет транспортной организации за доставку готовой продукции | ? | ? | ? |
| 25. Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции | ? | ? | ? |
| 26. Выявляется финансовый результат от продажи продукции | ? | ? | ? |

*Таблица 3*

**Справка об остатках по синтетическим счетам на начало месяца**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 619910 |  |
| 10 | Материалы | 298000 |  |
| 20 | Основное производство | 117000 |  |
| 43 | Готовая продукция | 89000 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 128000 |  |
| 50 | Касса | 20 |  |
| 51 | Расчетный счет | 74500 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 63000 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 42000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 6000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию  и обеспечению |  | 21200 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 57000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2750 | 9000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 977730 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 100250 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 53000 |
| ИТОГО | | 1329180 | 1329180 |

*Таблица 4*

**Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Комплектующее изделие «А», шт. | 50 | 270 | 13500 |
| Комплектующее изделие «В», шт. | 200 | 180 | 36000 |
| Комплектующее изделие «С», шт. | 500 | 300 | 150000 |
| Болты кг. | 900 | 20 | 18000 |
| Комплектующее изделие «D» шт. | 360 | 200 | 72000 |
| Комплектующее изделие «Е» шт | 85 | 100 | 8500 |
| ИТОГО |  |  | 298000 |

##### *Таблица 5*

**Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поставщик | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| База снабжения № 1 |  | 22150 |
| База снабжения № 2 |  | 22100 |
| АО «Стальконструкция» |  | 5250 |
| ООО «Ромос» |  | 13500 |
| ИТОГО |  | 63000 |

*Таблица 6*

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета материальных ценностей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  материала | Остаток  на начало  месяца | | Оборот за месяц | | | | Остаток  на конец месяца | |
| Количество | Сумма | Приход | | Расход | | Коли-чество | Сумма |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 7*

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование  счета | Остаток  на начало месяца | | Оборот  за месяц | | Остаток  на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

## *Таблица 8*

14

# Хозяйственные операции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма по вариантам, руб. | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Отпущены со склада в производство для изготовления продукции |  | | | | | | | | | |
| Комплектующее изделие «А» | 6750 |  |  |  | 4050 |  |  | 6210 |  |  |
| Комплектующее «В» |  |  | 14400 |  |  | 18000 |  |  |  |  |
| Комплектующее «С» |  | 60000 |  |  | 6000 |  |  |  | 30000 |  |
| Болты | 3000 | 3000 | 7500 | 3000 | 3000 | 6000 | 4500 | 3300 | 12000 | 2250 |
| Комплектующее изделие «Д» |  |  |  | 17000 |  |  | 20000 |  |  | 19000 |
| 2. Начислена заработная плата производственным рабочим  за изготовление продукции | 8000 | 9200 | 7500 | 3100 | 4020 | 3070 | 2930 | 5600 | 5630 | 7020 |
| 3. Перечислено с расчетного  сета в погашение задолженности поставщикам |  | | | | | | | | | |
| База снабжения № 1 | 22150 |  | 22150 |  |  |  |  | 22150 |  | 22150 |
| База снабжения № 2 |  | 22100 |  |  | 22100 |  |  |  | 22100 |  |
| АО «Стальконструкция» |  |  | 5250 | 5250 |  |  | 5250 |  | 5250 |  |
| ООО «Ромос» |  | 13500 |  | 13500 |  | 13500 |  | 13500 |  |  |

*Продолжение табл. 8*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 0 | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | |
| 4. Поступило от базы  снабжения № 2 |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Комплектующее изделие «Д» | 20000 | |  | | 10000 | | 10000 | | 6000 | | 14000 | | 14000 | | 16000 | | 16000 | | 8000 |
| Комплектующее изделие «С» |  | | 30000 | |  | | 15000 | |  | |  | | 6000 | |  | | 3000 | |  |
| 5. Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| от базы снабжения № 1:  компл. «В» |  | |  | | 3600 | |  | |  | |  | |  | | 1800 | |  | |  |
| от АО «Стальконструкция» болты |  | | 1040 | | 6000 | |  | | 900 | | 3300 | | 11400 | | 1500 | | 9000 | | 1500 |
| от ООО «Ромос» компл. «А» | 5400 | |  | |  | | 2700 | |  | | 2700 | |  | |  | | 5400 | |  |
| 6. Поступила на склад готовая продукция | 124800 | | 110000 | | 37500 | | 45000 | | 43000 | | 22000 | | 115000 | | 115000 | | 31000 | | 117000 |
| 7. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде | 10000 | | 9000 | | 8000 | | 11000 | | 7000 | | 7500 | | 5000 | | 8000 | | 9000 | | 10000 |

15

#### *Приложение*

### Формы учетных регистров для выполнения задания 2

1. Форма аналитического счета по учету материальных ценностей

*(открывается по каждому виду материалов)*

Счет. Наименование материала

Единица измерения

Учетная цена

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |  |
| Поступило |  |  |  |  |
| Израсходовано |  |  |  |  |
| Обороты за месяц |  |  |  |  |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |  |

2. Форма аналитического счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет. Наименование поставщика или подрядчика

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|  |  |  |
| ИТОГО |  |  |

3. Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  операции | Краткое  содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма  операции,  руб. |
| Дебет  (шифр и наименование) | Кредит  (шифр и наименование) |
|  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |