**Система счетов и двойная запись**

Составить журнал регистрации хозяйственных операций организации за июнь месяц, отразить в нем корреспонденцию счетов по операциям.

Открыть счета аналитического учета, отразить на них операции за месяц, подсчитать обороты и конечное сальдо.

 Составить оборотную ведомость и баланс по счетам синтетического учета на июль месяц 20\_\_\_года.

Таблица 1 - Остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 1.06.200\_\_г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб |
| Денежные средства в кассе | 1000 |
| Денежные средства на расчетном счете | 256000 |
| Уставный капитал | 555670 |
| Основные средства | 430000 |
| Амортизация основных средств | 182000 |
| Нематериальные активы | 63000 |
| Амортизация нематериальных активов | 18000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 66000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность) | 11080 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 44600 |
| Материалы | 31000 |
| Расчеты по налогам и сборам | 26840 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 63000 |
| Расчеты с органами социального страхования и обеспечения | 18000 |
| Незавершенное производство | 8600 |
| Прибыли и убытки | 10000 |

Таблица 2 - Хозяйственные операции за июнь 200\_\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | Поступили материалы от поставщиков  НДС 20%  Всего: | 235000  47000  282000 |  |  |
| 2 | Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов  НДС 20%  Всего | 8000  1600  9900 |  |  |
| 3 | Возмещен НДС из бюджета | 56600 |  |  |
|  | Перечислено с расчетного счета:  - поставщику  -транспортной организации | 282000  9600 |  |  |
| 5 | Начислена заработная плата по разгрузке материалов | 1000 |  |  |
| 6 | Произведены отчисления в размере 30,2 % от начисленной заработной платы | ? |  |  |
| 7 | Акцептован счет поставщика за  НДС 20%  Всего: | 240000  48000  288000 |  |  |
| 8 | Начислена заработная плата рабочим по разгрузке материалов | 2500 |  |  |
| 9 | Произведены отчисления в размере 30,2 % от начисленной заработной платы | ? |  |  |
| 10 | Возмещен НДС из бюджета | 48000 |  |  |
| 11 | Перечислено поставщику за материалы с расчетного счета | 288000 |  |  |
| 13 | Отпущены материалы:  - в основные производство  -на общепроизводственные нужды  -на общехозяйственные расходы | 80000  15000  8000 |  |  |
| 14 | Погашена задолженность покупателей на расчетный счет | 66000 |  |  |
| 16 | Начислена заработная плата:  -производственному персоналу по изготовлению продукции  -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудование  -административно – управленческому персоналу | 40000  30000  15000 |  |  |
| 17 | Произведены отчисления в размере 30,2% от расходов на оплату труда:  -производственному персоналу по изготовлению продукции  -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудование  -административно – управленческому персоналу | ?  ?  ? |  |  |
| 18 | Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения | 5000 |  |  |
| 19 | Начислена амортизация по основным средствам:  - производственного оборудования  - основным средствам общепроизводственного назначения | 8090  6700 |  |  |
| 20 | Перечислены налоги и сборы с расчетного счета | 42000 |  |  |
| 21 | Погашена с расчетного счета задолженность перед работниками предприятия по заработной плате | 45000 |  |  |
| 22 | Получена в кассу с расчетного счета на командировочные расходы | 5000 |  |  |
| 23 | Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы | 5000 |  |  |
| 24 | Подотчетное лицо отчиталось по произведенным общехозяйственным расходам | 4700 |  |  |
| 25 | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство | ? |  |  |
| 26 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство | ? |  |  |
| 27 | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости 67 единиц (сумму определить, на конец месяца незавершенного производства нет) | ? |  |  |
| 28 | Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости 53 ед. | ? |  |  |
| 29 | Начислена заработная плата за погрузку реализованной продукции | 4000 |  |  |
| 30 | Произведены отчисления в размере 30,2 % от начисленной заработной платы | ? |  |  |
| 31 | Начислено покупателям по реализованной готовой продукции | 495600 |  |  |
| 32 | Начислен НДС в размере 20% по проданной продукции | 82600 |  |  |
| 33 | Погашена задолженность покупателями на расчетный счет | 495600 |  |  |
| 34 | Перечислено органам социального страхования с расчетного счета | ? |  |  |
| 35 | Списываются расходы на продажу | ? |  |  |
| 36 | Выявляется и списывается финансовый результат | ? |  |  |

Задание. На основе данных для выполнения задания составить баланс на 1 июля 20\_\_г. по форме, приведенной в таблице 3.

**Таблица 3 - Баланс предприятия на 1. 07. 200\_\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| Наименование счета | Сумма, руб. | Наименование счета | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Открыть счета синтетического и аналитического учета по следующей форме:

**Счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(наименование счета)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Составить оборотно - сальдовую ведомость по счетам синтетического учета следующей формы:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |