

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

1. На основании данных о состоянии хозяйственных средств предприятия на 01.08.20__г. составить баланс предприятия.

<i>Сальдо на 01.08.20__г. по счетам:</i>	<i>ВАРИАНТЫ</i>									
		<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>
Сч. 10		1810								
Сч. 80		11000								
Сч. 70 (по кредиту)		496								
Сч. 01		17677								
Сч. 02		10000								
Сч. 50		4								
Сч. 67		205								
Сч. 20		706								
Сч. 68 (по кредиту)		140								
Сч. 43		450								
Сч. 51		1800								
Сч. 69 (по кредиту)		22								
Сч. 60 (по кредиту)		390								
Сч. 71 (по дебету)		6								
Сч. 99 (по кредиту)		200								

Построим баланс

БАЛАНС

<i>АКТИВ</i>	<i>на 01.08.</i>	<i>ПАССИВ</i>	<i>на 01.08.</i>
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Основные средства (01 – 02)	7677	Уставный капитал (80)	11000
ИТОГО по разделу I	7677	Нераспределенная прибыль отчетного года (99)	200
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		ИТОГО по разделу III	11200
Запасы:	2966	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
в том числе:		Заемные средства:	
- сырье, материалы (10)	1810	в том числе:	
- затраты в незавершенном производстве (20, 23)	706	- кредиты банков, подлежащие погашению через 12 месяцев после отчетной даты (67)	205
- готовая продукция (43)	450	ИТОГО по разделу IV	205
Дебиторская задолженность,	6	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
в том числе:		Кредиторская задолженность:	1048
- покупатели и заказчики (62)		в том числе:	
- прочие дебиторы (71)	6	- поставщики и подрядчики (60)	390
Денежные средства (50, 51)	1804	- по оплате труда (70)	496
ИТОГО по разделу II	4776	- по социальному страхованию и обеспечению (69)	22
БАЛАНС	12453	- задолженность перед бюджетом (68)	140
		- прочие кредиторы (71)	
		ИТОГО по разделу V	1048
		БАЛАНС	12453

2. В журнале хозяйственных операций за август составить бухгалтерские проводки и рассчитать необходимые суммы:

№ опер.	Содержание операции	Сумма (тыс. руб.)		Проводка	
		Частная	Общая	Д	К
1	Приходный ордер: Поступили на склад материалы от поставщика	4980	4980	10	60
2	Авансовый отчет: Оплачены из подотчетных сумм расходы по погрузке материалов	172	172	10	71
3	Справка: Списываются услуги транспортного цеха по доставке материалов	291	291	10	23
4	Лимитно-заборные карты. Отпущены со склада материалы:				
4.1.	в основной цех:				
4.1.1.	- на изготовление изделий	4110		20	10
4.1.2.	- на ремонт оборудования	413		25	10
4.2.	в транспортный цех	124		23	10
4.3.	в заводууправлении	189		26	10
			4836		
5	Ведомость № 10: - определить и списать ТЗР на израсходованные материалы, если % ТЗР (I-III в – 5%; IV-VI в – 10%; VII-X в – 15%):				
5.1.	в основном цехе:				
5.1.1.	- на изготовление изделий	206		20	10
5.1.2.	- на ремонт оборудования	21		25	10
5.2.	в транспортном цехе	6		23	10
5.3.	в заводууправлении	9		26	10
			242		
6	Расчетно-платежная ведомость. Начислена ЗП:				
6.1.	в основном цехе:				
6.1.1.	- производственным рабочим за изготовление изделий	3884		20	70
6.1.2.	- служащим	2900		25	70
6.2.	в транспортном цехе рабочим и служащим	2110		23	70
6.3.	в заводууправлении служащим	4500		26	70
			13394		
7	Ведомость распределения ЗП: Начислены взносы по социальному страхованию, 30% от ЗП				
7.1.	в основном цехе:				
7.1.1.	- за изготовление изделий	1165		20	69
7.1.2.	- за ремонт оборудования	870		25	69
7.2.	в транспортном цехе	633		23	69

7.3.	в заводууправлении	1350	4018	26	69
8	Разработочная таблица № 6. Начислена амортизация по ОС:				
8.1.	в основном цехе	181		20	02
8.2.	в транспортном цехе	142		23	02
8.3.	в заводууправлении	150		26	02
			473		
9	Списывается ОПР на изделия	4204	4204	20	25
10	Списывается ОХР на изделия	6198	6198	20	26
11	Списываются услуги транспортного цеха по доставке готовых изделий покупателям (расходы на продажу)	500	500	44	23
12	Списывается фактическая себестоимость изделий, выпущенных из производства: (НЗП на 01.09. = НЗП на 01.08.)	19948	19948	43	20
13	Счет-фактура Предъявлен счет покупателю за проданные изделия	31200	31200	62	90
14	Справка: Списывается фактическая себестоимость проданных изделий: (сальдо по сч. 43 на 01.08. = сальдо на 01.09.)	19316	19316	90	43
15	Справка: Списываются расходы на продажу полностью на проданные изделия	500	500	90	44
16	Начислен НДС по проданным изделиям	5200	5200	90	68
17	Справка: Определить и списать финансовый результат от продажи изделий	5552	5552	90	99
ИТОГО ПО ЖУРНАЛУ:		121656	121656		

Оформим схему сч. 20 «Основное производство».

Д	Сч. 20 «Основное производство»	К
Сн = 706		
4.1.1) 4110		12) 19948
5.1.1) 206		
6.1.1) 3884		
7.1.1) 1165		
8.1) 181		
9) 4204		
10) 6198		
Об Д = 19948		Об К = 19948
Ск = 706		

Расчет п. 6: ОбК сч. 20 = 706 + 19316 – 706 = 19316 руб.
 Оформим проводку на 19316 руб. Д43 К20.

3. Открыть счета, записать в них хозяйственные операции, подсчитать обороты и сальдо.

Д	Сч. 10 «Материалы»	К
	Сн = 1810	
	1) 4980	4.1.1) 4110
	2) 172	4.1.2) 413
	3) 291	4.2) 124
		4.3) 189
		5.1.1) 206
		5.1.2) 21
		5.2) 6
		5.3) 9
Об Д = 5443		Об К = 5078
Ск = 2175		

Д	Сч. 20 «Основное производство»	К
	Сн = 706	
	4.1.1) 4110	12) 19948
	5.1.1) 206	
	6.1.1) 3884	
	7.1.1) 1165	
	8.1) 181	
	9) 4204	
	10) 6198	
Об Д = 19948		Об К = 19948
Ск = 706		

Д	Сч. 25 «Общепроизводственные расходы»	К
	Сн = 0	
	4.1.2) 413	9) 4204
	5.1.2) 21	
	6.1.2) 2900	
	7.1.2) 870	
Об Д = 4204		Об К = 4204
Ск = 0		

Д	Сч. 26 «Общехозяйственные расходы»	К
	Сн = 0	
	4.3) 189	10) 6198
	5.3) 9	
	6.3) 4500	

7.3) 1350	
8.3) 150	
Об Д = 6198	Об К = 6198
С _к = 0	

Д	Сч. 23 «Вспомогательные производства»	К
	С _н = 0	
4.2) 124		3) 291
5.2) 6		11) 500
6.2) 2110		
7.2) 633		
8.2) 142		
Об Д = 3015		Об К = 791
С _к = 2224		

Д	Сч. 02 «Амортизация»	К
		С _н = 10000
		8.1) 181
		8.2) 142
		8.3) 150
Об Д = 0		Об К = 473
		С _к = 10473

Д	Сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	К
	С _н = 6	
		2) 172
Об Д = 0		Об К = 172
		С _к = 166

Д	Сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К
	С _н = 496	
		6.1.1) 3884
		6.1.2) 2900
		6.2) 2110
		6.3) 4500
Об Д = 0		Об К = 13394
		С _к = 13890

Д	Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	К
	С _н = 390	

	1) 4980	
Об Д = 0		Об К =4980
Ск = 5370		
Д	Сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	К
Сн = 0		
13) 31200		
Об Д = 31200		Об К =0
Ск = 31200		
Т		
Д	Сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	К
	Сн = 140	
	16) 5200	
Об Д = 0		Об К =5200
Ск = 5340		
Д	Сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	К
	Сн = 22	
	7.1.1) 1165	
	7.1.2) 870	
	7.2) 633	
	7.3) 1350	
Об Д = 0		Об К =4018
Ск = 4040		
Д	Сч. 44 «Расходы на продажу»	К
11) 500	15) 500	
Об Д = 500		Об К =500
Ск = 0		
Д	Сч. 43 «Готовая продукция»	К
Сн=450		
12) 19948	14) 19948	
Об Д = 19948		Об К =19948
Ск = 450		
Д	Сч. 90 «Продажи»	К
14) 19948	13) 31200	
15) 500		

16) 5200	
17) 5552	
Об Д = 31200	Об К = 31200
Д	К
	Сч. 99 «Прибыли и убытки»
	Сн=200
	17) 5552
Об Д = 0	Об К = 5552
Ск=5752	

4. Заполнить оборотную ведомость синтетического учета за август.

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства	17677				17677	
10	Материалы	1810		5443	5078	2175	
20	Основное производство	706		19948	19948	706	
25	Общепроизводственные расходы			4204	4204		
23	Вспомогательное производство			3015	791	2224	
26	Общехозяйственные расходы			6198	6198		
43	Готовая продукция	450		19948	19948	450	
90	Продажи			31200	31200		
44	Расходы на продажу			500	500		
50	Касса	4				4	
51	Расчетные счета	1800				1800	
62	Расчеты с покупателями			31200		31200	
71	Расчеты с подотчетными лицами	6			172		166
2	Амортизация ОС		10000		473		10473
60	Расчеты с поставщиками		390		4980		5370
68	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		140		5200		5340
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		22		4018		4040
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		496		13394		13890
99	Прибыли и убытки		200		5552		5752
80	Уставной капитал		11000				11000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		205				205
	ИТОГО:	22453	22453	121656	121656	56236	56236

Контрольная по бухгалтерскому учету с решением. Выполнена на www.MatBuro.ru
©МатБюро – Решение заданий математики, экономики, бухучета