

Контрольная работа. Бухгалтерский учет
Вариант 3.

В таблице № 1 приведены данные об остатках на начало месяца по объектам бухгалтерского учета, которые отражаются в балансе предприятия на бухгалтерских счетах.

Остатки по счетам по состоянию на 01.01.200_ года составили:

Таблица № 1

№ счета	Вариант
А	З
01	21000
02	4900
10	2170
19	261
20	910
43	1230
45	2030
50	780
51	6170
60	1711
66	2400
69	1850
70	6300
76/1	610
80	10000
83	4100
84/2	3900

Счет 76/1 – «Расчеты с прочими дебиторами»

Счет 84/2 – «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

В течение месяца на предприятии произошли следующие хозяйственные операции:

Таблица № 2

№ хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	
А	В	З
1	Поступили безвозмездно основные фонды (средства) по остаточной стоимости	11300
2	Перечислен в бюджет налог на прибыль (авансовые платежи)	1400
3	Погашена задолженность органам социального страхования и обеспечения	1850
4	Перечислено в кассу с р/с для выдачи заработной платы	6300
5	Выдана заработная плата персоналу	6300
6	Поступили материалы от поставщиков по покупным ценам. Расчет еще не произведен	1530
7	Одновременно...? Начислен НДС по приобретенным ценностям	?
8	Переданы материалы в цех для производства готовой продукции	2700
9	Начислена заработная плата персоналу за месяц (производственным рабочим)	12500
10	Произведены начисления на з/п в пользу органов социального страхования и обеспечения (26%)	?
11	Поступила на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	10000
12	Отгружена готовая продукция комиссионеру на реализацию	7000
13	Перечислено поставщикам за материалы с р/с	2596
14	Одновременно...? Списан НДС, уплаченный на уменьшение задолженности перед бюджетом по НДС	?
15	Погашена задолженность банку по краткосрочным кредитам	1300
16	Поступило на р/с от дебиторов	500
17	Зачислена на р/с выручка от реализации продукции: Всего В т.ч. НДС	36580
18	Списаны товары отгруженные (оплаченные) по фактической себестоимости на реализацию	9000
19	Начислен НДС, полученный в сумме выручки от реализации продукции, подлежащий перечислению в бюджет См. пункт 17	?
20	Получена прибыль от реализации продукции См. счет 90 «Продажи»	?

Исходные данные согласно варианту и таб. № 1 «Остатки по счетам» выписать по форме (табл. 3):

Остатки по счетам на 1.01.200_г.

Таблица № 3

Наименование разделов баланса	Наименование счетов	№ счета	Сумма Усл. д. е.
1	2	3	4
А-I	Основные средства	01	10000
(II!)	Амортизация основных средств	02	2500
	И т.д.		

На основании данных (таблица 2) о совершенных хозяйственных операциях студент должен выполнить следующее:

1. Определить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, руководствуясь методикой ее составления, и отразить их в журнале регистрации хозяйственных операций (по форме табл. 4).

Таблица № 4

Журнал регистрации хозяйственных операций.

№п п	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	Наименование объекта учета	Видсчета	Изменение	Вид хоз. операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	Выписка банка из р/с, приходный кассовый ордер, чек №	Получено в кассу с р/с для выдачи заработной плат	3900	Д-т сч. 50 К-т сч. 51	«Касса» «Расчетный счет»	А А	+ -	I

2. Используя данные об остатках хозяйственных средств и источников на начало месяца, открыть счета синтетического и аналитического учета, т.е. дать их условное изображение и отразить хозяйственные операции на счетах, раскрыв их экономическое содержание.

Д-т		сч. 50 «Касса»		К-т	
С1 – остаток денежных средств на начало месяца = 720		<u>Выдача денежных средств из кассы:</u>			
		5) 3900			Д-т 70
<u>Поступление денежных средств в кассу:</u>					
4) 3900			К-т 51		
Од = 3900		Ок = - 3900			
С2= 720					

Д-т		сч. 51 «Расчетные счета»		К-т	
С1 – остаток (наличие) денежных средств на расчетных счетах = 8600		<u>Перечисление денежных средств с расчетных счетов:</u>			
<u>Зачисление денежных средств на расчетные счета:</u>		4) 3900			Д-т 50
16) и т.д.		и т.д.			
Од = -		Ок = 3900			
С2= 4700					

3. Третий этап - “закрытие счетов” предусматривает подсчет оборотов по дебету (Од) и кредиту (Ок) и определение остатков на конец отчетного периода (сальдо - С2).

При определении сальдо конечного (С2) необходимо помнить, что остатки на конец месяца на активных счетах определяются по формуле:

$$C2 = C1 + Од - Ок$$

а на пассивных счетах:

$$C2 = C1 + Ок - Од$$

4. Четвертый этап - составление Оборотной ведомости по синтетическим счетам на основании информации “закрытых” счетов по форме:

Оборотная ведомость

по синтетическим счетам за _____ месяц 200__ г.

Характеристика счета		Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
№ счета	Наименование счета	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	Основные средства	С1	-	Од	Ок	С ₂	-

Характеристика счета		Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
№ счета	Наименование счета	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
02	Амортизация основ-ных средств	-	С1	Ок	Од	-	С2
и т.д.							
99	Прибыли и убытки						
	ИТОГО:	ΣА1	ΣП1	ΣОд	ΣОк	ΣА2	ΣП2

Оборотные ведомости служат для обобщения и проверки правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и составления баланса.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть по итогу три равенства:

первое - остатков на начало отчетного периода по дебету и кредиту

$$\text{Сумма А1} = \text{Сумма П1}$$

второе - оборотов по дебету и кредиту:

$$\Sigma \text{ Од} = \Sigma \text{ Ок}$$

третье - остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту:

$$\text{Сумма А2} = \text{Сумма П2}$$

Первое и третье равенства обусловлены тем, что итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всего имущества, а итог по кредиту - сумму источников образования хозяйственных средств, т.е. они отражают итоги актива и пассива баланса предприятия.

Второе равенство обусловлено применением способа двойной записи на счетах, при которой каждая операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов.

Равенство итогов всех трех пар колонок оборотной ведомости по синтетическим счетам имеет большое контрольное значение, т.е. свидетельствует о правильности записей на счетах бухгалтерского учета.

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составляется баланс по форме № 1 “Бухгалтерский баланс”.

Решение

Наименование разделов баланса	Наименование счетов	№ счета	Сумма
А-I	Основные средства	01	21000
II	Амортизация основных средств	02	4900
А-II	Материалы	10	2170
А-II	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	261
А-II	Основное производство	20	910
А-II	Готовая продукция	43	1230
А-II	Товары отгруженные	45	2030
А-II	Касса	50	780
А-II	Расчетный счет	51	6170
II-V	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1711
II-V	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	2400
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1850
II-V	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	6300
А-II	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию	76/1	610
II-III	Уставный капитал	80	10000
II-III	Добавочный капитал	83	4100
II-III	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84/2	3900

Журнал регистрации хозяйственных операций.

№п п	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Коррес понден ция счетов	Наимено вание объекта учета	Вид счета	Измене ние	Вид хоз. операц ии
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		Поступили безвозмездно основные фонды (средства) по остаточной стоимости	11300	Дт 08	Вложения во внеоборотные активы	А	+	3
				Кт 98-2	1. Доходы будущих периодов - Безвозмездные поступления	П	+	
2		Перечислен в бюджет налог на прибыль (авансовые платежи)	1400	Дт 68	Расчеты с налогам и сборам	АП	-	4
				Кт 51	Расчетный счет	А	-	

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

3		Погашена задолженность органам социального страхования и обеспечения	1850	Дт 69 Кт 51	Расчеты по социальном у страховани ю и обеспечени ю Расчетный счет	АП А	- -	4
4		Перечислено в кассу с р/с для выдачи заработной платы	6300	Дт 50 Кт 51	Касса Расчетный счет	А А	+ -	1
5		Выдана заработная плата персоналу	6300	Дт 70 Кт 50	Расчеты с персоналом по оплате труда Касса	П А	- -	4
6		Поступили материалы от поставщиков по покупным ценам. Расчет еще не произведен	1530	Дт 10 Кт 60	Материал ы Расчеты с	А АП	+ +	3

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

					поставщиками и подрядчиками			
7		Одновременно...? Начислен НДС по приобретенным ценностям (1530*1,18-1530)	275	Дт19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А	+	3
				Кт 60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	+	
8		Переданы материалы в цех для производства готовой продукции	2700	Дт20	Основное производство	А	+	1
				Дт10	Материалы	А	-	
9		Начислена заработная плата персоналу за месяц (производственным рабочим)	12500	Дт20	Основное производство	А	+	3
				Кт70	Расчеты с персоналом по оплате	П	+	

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

					труда			
10		Произведены начисления на з/п в пользу органов социального страхования и обеспечения (26%) (12500*26%)	3250	Дт20	Основное производство	А	+	3
				Кт69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	+	
11		Поступила на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	10000	Дт43	Готовая продукция	А	+	1
				Кт20	Основное производство	А	-	
12		Отгружена готовая продукция комиссионеру на реализацию	7000	Дт45	Товары отгруженные	А	-	1
				Кт43	Готовая продукция	А	+	
13		Перечислено поставщикам за материалы с р/с	2596	Дт60	Расчеты с поставщика	АП	-	4

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

				Кт51	ми и подрядчика ми Расчетный счет	А	-	
14		Одновременно...? Списан НДС, уплаченный на уменьшение задолженности перед бюджетом по НДС (261+275)	536	Дт68	Расчеты с налогам и сборам	АП	-	4
				Кт19	Налог на добавленну ю стоимость по приобретен ным ценностям	А	-	
15		Погашена задолженность банку по краткосрочным кредитам	1300	Дт66	Расчеты по краткосрочн ы кредитам и займам	П	-	4
				Кт51	Расчетный счет	А	-	
16		Поступило на р/с от дебиторов	500	Дт51	Расчетный счет	А	+	1
				Кт76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	-	

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

17		Зачислена на р/с выручка от реализации продукции: Всего	36580	Дт51	Расчетный счет	А	+	1
		В т.ч. НДС (36580*18/118) 5580		Кт62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	-	
		Одновременно признается выручка за реализованные товары	36580	Дт62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	+	3
				Кт90	Продажи	АП	+	
18		Списаны товары отгруженные (оплаченные) по фактической себестоимости на реализацию	9000	Дт90	Продажи	АП	+	2
				Кт45	Товары отгруженные	А	-	
19		Начислен НДС, полученный в сумме выручки от реализации продукции, подлежащий перечислению в бюджет См. пункт 17	5580	Дт90 Кт68	Продажи Расчеты с налогам и сборам	АП АП		3
20		Получена прибыль от реализации продукции См. счет 90 «Продажи» (36580-9000-5580)	22000	Дт90	Продажи	АП		3

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

				Кт99	Прибыли, убытки	АП		
21		Заккрытие счета 90 «Продажи»	22000	Дт99	Прибыль, убытки	АП		3
				Кт84	Нераспределенная прибыль	АП		

Д-т

сч. 01 «Основные средства»

К-т

С1 – Первоначальная стоимость основных средств на начало месяца = 21000	
Од = 0	Ок = 0
С2= 21000	

Д-т

сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т

	С1 – Амортизация на начало месяца = 4900
Од = 0	Ок = 0
	С2= 4900

Д-т

сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т

С1 – Вложения во внеоборотные активы на начало месяца = 0	
Поступление вложений во внеоборотные активы 1) 11300 Кт 98-2	
Од = 11300	Ок = 0
С2= 11300	

Д-т

сч. 10 «Материалы»

К-т

С1 – Материалы на начало месяца = 2170	
Поступление материалов 6) 1530 Кт 60	Списание материалов 8) 2700 Дт20

Од = 1530	Ок = 2700
С2= 1000	

Д-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т

С1 – НДС на начало месяца = 261	
Увеличение НДС	Уменьшение НДС
7) 275 Кт 60	14) 536 Дт68
Од = 275	Ок = 536
С2= 0	

Д-т сч.20 «Основное производство» К-т

С1 – Незавершенное производство на начало месяца = 910	
Затраты в основном производстве	Выпуск продукции
8) 2700 Кт 10	11) 10000 Дт43
9) 12500 Кт 70	
10) 3250 Кт 69	
Од = 18450	Ок = 10000
С2= 9360	

Д-т сч.43 «Готовая продукция» К-т

С1 – Готовая продукция на начало месяца = 1230	
Поступление готовой продукции	Отгрузка готовой продукции
11) 10000 Кт 20	12) 7000 Дт45
Од = 10000	Ок = 7000

Зачисление денежных средств на	2) 1400	Д-т 68
расчетные счета:	6) 1850	Д-т 69
16) 500	К-т 76	4) 6300
17) 36580	К-т 62	13) 2596
		15) 1300
Од = 37080	Ок = 13446	
С2= 29804		

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т

	С1 – Задолженность поставщикам на начало месяца = 1711
Уплата задолженности 13) 2596	К-т 51
	Увеличение задолженности 6) 1530 Д-т 10 7) 275 Д-т 19
Од = 2596	Ок = 1805
	С2= 920

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т

С1 – на начало месяца = 0	
Увеличение задолженности 17) 36580	К-т 90
	Оплата покупателей 17) 36580 Д-т 51
Од = 36580	Ок = 36580
С2= 0	

Д-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» К-т

		C1 – Задолженность по кредиту на начало месяца = 2400
Уменьшение долга 15)1300	K-т 51	
Од = 1300		Ок = 0
		C2= 1100

Д-т сч. 68 «Расчеты с налогам и сборам» К-т

		C1 – Задолженность бюджету на начало месяца = 0
Перечисление налога 2)1400	K-т 51	Увеличение задолженности 19)5580 Д-т 90
Уменьшение задолженности 14)536	K-т 19	
Од = 1936		Ок = 5580
		C2=3644

Д-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» К-т

		C1 – Задолженность внебюджетным фондам на начало месяца = 1850
Уплата задолженности 3)1850	K-т 51	Увеличение задолженности 10)3250 Д-т 20
Од = 1850		Ок = 3250
		C2= 3250

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т

		C1 – Задолженность перед
--	--	--------------------------

	C1 – Нераспределенная прибыль на начало месяца = 3900
	22)22000
Од = 0	Ок = 22000
	C2= 25900

Д-т	сч. 90 «Продажи»	К-т
C1 –на начало месяца = 0		C1 – на начало месяца = 0
Себестоимость продаж		Выручка
18)9000	К-т 45	17)36580
НДС по реализации		Д-т 62
19)5580	К-т 68	
Отражена прибыль		
20) 22000	К-т 99	
Од = 36580		Ок = 36580
C2= 0		C2= 0

Д-т	сч. 98 «Доходы будущих периодов»	К-т
		C1 – на начало месяца = 0
		Отражение доходов будущих периодов
		1)11300
		Д-т 08
Од = 0		Ок = 11300
		C2= 11300

Д-т	сч. 99 «Прибыли, убытки»	К-т
C1 –на начало месяца = 0		C1 – на начало месяца = 0

Закрытие счета 21)22000	Отражена прибыль 20)22000 Д-т 90
Од = 22000	Ок = 22000
	С2= 0

Оборотно-сальдовая ведомость

Характеристика счета		Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
01	Основные средства	21000				21000	
02	Амортизация основных средств		4900				4900
08	Вложения во внеоборотные активы			11300		11300	
10	Материалы	2170		1530	2700	1000	
19	НДС по приобретенным ценностям	261		275	536		
20	Основное производство	910		18450	10000	9360	
43	Готовая продукция	1230		10000	7000	4230	
45	Товары отгруженные	2030		7000	9000	30	
50	Касса	780		6300	6300	780	
51	Расчетный счет	6170		37080	13446	29804	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1711	2596	1805		920
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			36580	36580		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		2400	1300			1100
68	Расчеты по налогам			1936	5580		3644
69	Расчеты по социальному обеспечению		1850	1850	3250		3250
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		6300	6300	12500		12500
76/1	Расчеты с прочими дебиторами	610			500	110	
80	Уставный капитал		10000				10000
83	Добавочный капитал		4100				4100
84/2	Нераспределенная		3900		22000		25900

Характеристика счета		Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
01	Основные средства	21000				21000	
	прибыль						
90	Продажи			36580	36580		
98	Доходы будущих периодов				11300		11300
99	Прибыли, убытки			22000	22000		
	Итого	35161	35161	201077	201077	77614	77614

Приложение
 к Приказу
 Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 22 июля 2003 г. N 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.

Форма N 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. _____ по ОКЕИ | 384/385 |
 (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

L-----

АКТИВ	Код пока- зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		11300
Основные средства	120	16100	16100
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгострочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	16100	27400
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	6340	14620
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		2170	1000
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве		910	9360
готовая продукция и товары для перепродажи		1230	4230
товары отгруженные		2030	30
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	261	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	610	110

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

в том числе покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	6950	30584
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	14161	45314
БАЛАНС	300	30261	72714

ПАССИВ	Код пока- зателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10000	10000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()
Добавочный капитал	420	4100	4100
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3900	25900
ИТОГО по разделу III	490	18000	40000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	2400	1100
Кредиторская задолженность	620	9861	20314
в том числе:			

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
 ©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

поставщики и подрядчики		1711	920
задолженность перед персоналом организации		6300	12500
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1850	3250
задолженность по налогам и сборам			3644
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		11300
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	12261	32714
БАЛАНС	700	30261	72714

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в			

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

пользование				
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
L-----	+-----	+-----	+-----	+-----

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

(расшифровка) (подпись) (расшифровка) (подпись)
подписи) (подписи)
"__" _____ 200_ г.