

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

**Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для самостоятельной работы студентов III курса специальностей
080104 «Экономика и социология труда»,
080507 «Менеджмент организации», 080111 «Маркетинг»
(первое и второе высшее образование)
и IV курса специальности 080507 «Менеджмент организации»
(второе высшее образование)

**Учетно-статистический факультет
Кафедра бухгалтерского учета и анализа
хозяйственной деятельности**

Москва 2009

ББК 65.290я73

Методические указания разработали:

кандидат экономических наук, доцент **В.А. Ситникова**,
кандидат экономических наук, доцент **Л.А. Мельникова**,
кандидат экономических наук, доцент **Е.Е. Листопад**,
кандидат экономических наук, доцент **М.И. Сидорова**

Данная работа выполнена при информационной поддержке
компании «КонсультантПлюс»

Методические указания обсуждены на заседании кафедры
бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности
Зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор **М.А. Вахрушина**

Учебно-методическое издание одобрено на заседании
Научно-методического совета ВЗФЭИ

Проректор, председатель НМС, профессор **Д.М. Дайитбегов**

Бухгалтерский учет. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов III курса специальностей 080104 «Экономика и социология труда», 080507 «Менеджмент организации», 080111 «Маркетинг» (первое и второе высшее образование) и IV курса специальности 080507 «Менеджмент организации» (второе высшее образование). — М.: ВЗФЭИ, 2009.

ББК 65.290я73

© Всероссийский заочный
финансово-экономический
институт (ВЗФЭИ), 2009

Методические указания по выполнению контрольной работы

Методические указания подготовлены на кафедре бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет» и учебным планом обучения студентов по направлениям «Экономика и социология труда», «Менеджмент организации» и «Маркетинг». Выполнение контрольной работы направлено на закрепление теоретических знаний и практических навыков по формированию информации в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Выбор варианта контрольной работы. Контрольная работа выполняется студентами по номеру варианта, который определяется по последней цифре номера зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант задания
0, 1, 2	1
3, 4, 5	2
6, 7, 8, 9	3

Исходные остатки одинаковы для всех вариантов.

Контрольная работа предполагает решение сквозной задачи посредством регистрации фактов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации в журнале хозяйственных операций, их обобщения на счетах бухгалтерского учета, составления оборотно-сальдовой ведомости, а также форм бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» на примере общества с ограниченной ответственностью «Мир» (ООО «Мир»).

1. Условия решения сквозной задачи по ООО «Мир»

Методической основой сквозной задачи являются действующие в области бухгалтерского учета нормативные документы. Факты хозяйственной деятельности приводятся за декабрь 200X г., остатки по счетам бухгалтерского учета сформированы на 1 декабря 200X г. В условии задачи приводится выписка из учетной политики ООО «Мир», в которой установлены варианты учета отдельных фактов финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе решения задачи возможно использование действующего Плана счетов, который представлен в табл. 1.

Использование субсчетов в решении задачи требуется лишь при отражении операций с помощью счетов:

01 «Основные средства» (для отражения операций выбытия основных средств открываются субсчета «Основные средства в эксплуатации» и «Выбытие основных средств»);

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (для правильного определения остатков по счету открываются субсчета «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами»);

90 «Продажи» (открываются субсчета, рекомендованные Планом счетов для отражения операций по формированию финансового результата деятельности организации: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»);

91 «Прочие доходы и расходы» (открываются субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Для решения задачи необходимо:

1. На основании приведенных в табл. 2 данных об активах, капитале и обязательствах ООО по состоянию на 01.01.200X г., произвести группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению и по источникам образования (обязательствам). Результаты группировки представить в таблицах 3 и 4.

2. Установить, как повлияют на изменение валюты бухгалтерского баланса ООО операции, приведенные в табл. 5. Следует иметь в виду, что существует четыре типа изменений:

Тип изменения	Характер изменения баланса под влиянием хозяйственных операций
I	Изменения (+, –) в структуре актива
II	Изменения (+, –) в структуре пассива
III	Равновеликое увеличение (+) актива и пассива
IV	Равновеликое уменьшение (–) актива и пассива

В графе 8 табл. 5 необходимо указать номер соответствующего типа изменений из вышеперечисленных. В графах 5 и 7 табл. 5 необходимо проставить знаки (+) и/или (–) в зависимости от характера влияния, оказываемого каждой отдельной хозяйственной операцией на величину статей баланса. В графах 4 и 6 с наименованием «Код строки баланса» следует указать коды тех строк баланса, данные которых изменятся в результате проведения отдельных хозяйственных операций. При этом коды строк приведены в форме баланса – Приложение 5.

3. Указать корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной деятельности в журнале хозяйственных операций (табл. 7).

4. Открыть синтетические счета (Приложение 1), отразить начальные сальдо по данным остатков на 1 декабря 200X г. (табл. 6), операции за декабрь 200X г., определить обороты и сальдо конечные.

5. Произвести расчет первоначальной стоимости здания, принятого в эксплуатацию в декабре 200X г. и предназначенного для собственных нужд (Приложение 3).

6. Определить величину налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего возмещению из бюджета по принятым к учету объектам, и налога на прибыль за декабрь 200X г. В целях упрощения задачи расчет налоговых платежей выполняется в произвольной форме.

7. На основании заявления, а также копии свидетельства о рождении ребенка, предоставленных в бухгалтерию сотрудницей ООО «Мир» – Астафьевой Л.Н., ей предоставляются стандартные налоговые вычеты в размере 400 руб. и 1000 руб. (на ребенка в возрасте до 18 лет). Определить сумму налога на доходы физических лиц за каждый месяц 200X г. кассира Астафьевой Л.Н., заполнив таблицу (приложение 4). Остальные работники льгот по НДФЛ за декабрь не имеют.

8. Составить на основании данных счетов оборотно-сальдовую ведомость (Приложение 2), а затем — бухгалтерский баланс на конец года 200X г. (Приложение 5) и отчет о прибылях и убытках за 200X г. (Приложение 6).

В процессе решения практической задачи необходимо исходить из следующих условий:

- предметом деятельности организации является оказание консультационных услуг;
- ставка ЕСН составляет 26% выплат в пользу физических лиц, для упрощения решения задачи начисление налога производится одной строкой без распределения сумм, подлежащих уплате в федеральный бюджет и фонды;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,2%;
- для упрощения решения задачи допускается, что величина налогооблагаемой прибыли соответствует прибыли, исчисленной по данным бухгалтерского учета.

2. Положения учетной политики ООО «Мир» на 200X год

«...2.1. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2.2. Фактическая себестоимость приобретения материалов формируется на счете 10 «Материалы».

2.3. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг по оказанию консалтинговых услуг организуется непосредственно на счете 20 «Основное производство».

2.4. Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, по окончании отчетного периода полностью списываются на счет 90 «Продажи».

2.5. ООО «Мир», являясь субъектом малого бизнеса, в соответствии с положениями учетной политики не применяет ПБУ 18/02...».

В материалах задачи сделаны некоторые допущения, связанные с упрощением отражения отдельных операций. В ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их рассчитывают в

бухгалтерии по действующим методикам. Все суммы в контрольной работе условны.

При подготовке контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс».

3. Материалы для решения сквозной задачи контрольной работы

Таблица 1

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	
	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
	22	
Вспомогательные производства	23	
	24	

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняк 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
	93	

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Таблица 2

**Активы, капитал и обязательства
ООО на 01 января 200X года**

№ п/п	Активы и обязательства	Сумма, руб.
1	Авансы у подотчетных лиц	12 500
2	Административное здание*	1 550 000
3	Денежные средства в кассе	151 500
4	Денежные средства на расчетном счете	6 599 000
5	Долгосрочные кредиты банков	1 305 000
6	Долгосрочные финансовые вложения	779 500
7	Задолженность бюджету по налогам и сборам	395 800
8	Задолженность персонала по прочим операциям	1 200
9	Задолженность по оплате труда	306 100
10	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	127 300
11	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	2 170 745
12	Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги	1 005 000
13	Легковая машина*	99 200
14	Краткосрочные кредиты банков	600 000
15	Краткосрочные финансовые вложения	300 500
16	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153 305
17	Добавочный капитал	900 000
18	Незавершенные капитальные вложения	650 000
19	Нераспределенная прибыль	920 000
20	Основные материалы	25 000
21	Прибыль отчетного периода	2 373 500
22	Прочие дебиторы	15 000
23	Прочие кредиторы	114 800
24	Прочие материалы	6 207
25	Топливо	4 000
26	Уставный капитал	5 100 000
* Основные средства приведены по остаточной стоимости.		

Группировка активов по составу и размещению ООО по видам

№ п/п	Группа активов	Номер по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I.	Внеоборотные активы		Основные средства в том числе:	
			Незавершенное строительство	
			Долгосрочные финансовые вложения	
			Итого по группе I	
II.	Оборотные активы		Запасы в том числе:	
			Дебиторская задолженность в том числе:	
			Денежные средства в том числе:	
			Краткосрочные финансовые вложения	
			Итого по группе II	
	Всего			

Таблица 4

**Группировка обязательств ООО
по источникам образования активов**

№ п/п	Группа источников образования активов	Номер по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I.	Собственные		Капитал в том числе:	
			Итого по группе I	
II.	Заемные		Долгосрочные, в том числе:	
			Краткосрочные в том числе:	
			Итого по группе II	
			Всего	

Таблица 5

Изменения бухгалтерского баланса ООО под влиянием отдельных хозяйственных операций за декабрь 200Х г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.					Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-)) статей баланса, руб.				Тип изменений
		Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Актив баланса		Пассив баланса		
							код строки баланса	изменение (+) или (-)	код строки баланса	изменение (+) или (-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Ацептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности включая налог на добавленную стоимость	424 800	554 600	613 600							
2	Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита	35 200	38 400	37 500							
3	Выданы работникам суммы наличных денежных средств под отчет	14 800	11 600	12 500							
4	Выплачены из кассы организации: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г. б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы	245 000	250 000	255 000							
	Итого	14 800	11 600	12 500	259 800	261 600	267 500	255 000	12 500	267 500	

**Ведомость остатков по синтетическим счетам ООО «Мир»
на 1 декабря 200X года**

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 102 000	
02	Амортизация основных средств		1 240 800
08	Вложения во внеоборотные активы	650 000	
10	Материалы	35 207	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153 305	
50	Касса	151 500	
51	Расчетные счета	6 599 000	
58	Финансовые вложения	1 080 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 005 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 170 745	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		600 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1 305 000
68	Расчеты по налогам и сборам		395 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		227 300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		306 100
71	Расчеты с подотчетными лицами	12 500	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 200	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 000	114 800
80	Уставный капитал		5 100 000
83	Добавочный капитал		900 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		920 000
99	Прибыли и убытки		1 856 157
	Итого	13 970 957	13 970 957

**Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Мир»
за декабрь 200Хг.**

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма (руб.)				Корреспонденция счетов	
		Вариант 1 3	Вариант 2 4	Вариант 3 5	дебет 6	кредит 7	
1.	<p align="center">2</p> Приняты к учету документы поставщиков по приобретенному зданию: а) стоимость здания б) НДС	1 000 000 180 000	1 800 000 324 000	2 500 000 450 000			
2.	Приняты к учету счета риэлторской компании за услуги по приобретению здания: а) стоимость услуг б) НДС	70 000 12 600	126 000 22 680	175 000 31 500			
3.	Отражена госпошлина за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество	7 500	7 500	7 500			
4.	Приобретенное здание введено в эксплуатацию (сумму определить) (приложение 3)						
5.	Принят НДС к вычету: а) от стоимости приобретенного здания б) от стоимости услуг риэлторской компании	180 000 12 600	324 000 22 680	450 000 31 500			
6.	Оплачено с расчетного счета: а) приобретенное здание б) услуги риэлторской компании	1 180 000 82 600	2 124 000 148 680	2 950 000 206 500			

Продолжение таблицы 7

1	2		3	4	5	6	7
	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость, руб.					
7	Погашена с расчетного счета задолженность: а) перед бюджетом по налогам и сборам б) по ЕСН и страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		125 000	87 000	116 000		
	Итого		257 000	98 000	65 000		
8	Перечислена с расчетного счета заработная плата за ноябрь 200X г. сотрудникам на карточные счета		382 000	185 000	181 000		
9	Перечислена с расчетного счета заработная плата за ноябрь 200X г. сотрудникам на карточные счета		170 000	210 000	230 000		
10	ООО «Мир» признаны расходы в виде штрафа за невыполнение условий договора		27 000	18 000	450 000		
11	Признаны расходы по обслуживанию системы «Клиент-банк»		900	900	900		
12	Признаны расходы по оплате услуг банка		254	254	254		
	Начислена амортизация по основным средствам за декабрь						
	№ п/п	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Полезный срок использования, лет			
				вари-ант 1	вари-ант 2	вари-ант 3	
1		Административный корпус	1 690 000	30	35	50	
2		Мебель	360 000	5	6	7	
3		Лифт	314 000	7	9	11	
4		Компьютеры	38 000	3	4	5	
5		Легковая машина ГАЗ 3110	700 000	10	7	8	

Продолжение таблицы 7

1	2						3	4	5	6	7
	№ п/п	Должность	Количество отработанных дней	Оклад, руб.							
вариант 1				вариант 2	вариант 3						
13	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу за декабрь 200 Х г.						X	X	X	X	X
	1	Ген. директор	23	40 000	52 000	42 000				X	X
	2	Гл. бухгалтер	23	35 000	48 000	37 000				X	X
	3	Бухгалтер	23	15 000	20 000	17 000				X	X
	4	Кассир	18	25 000	18 000	26 000				X	X
	5	Водитель	23	18 000	21 000	25 000				X	X
	6	Итого	X	X	X	X					
14	Начислена заработная плата работникам, занятым в основной деятельности, за декабрь 200Х г.						X	X	X	X	X
							X	X	X	X	X
							X	X	X	X	X
	№ п/п	Должность	Количество отработанных дней	Оклад, руб.							
				вариант 1	вариант 2	вариант 3					
	1	Начальник отдела консалтинга	23	38 000	45 000	40 000				X	X
	2	Консультант по бухгалтерскому учету	23	30 000	40 000	35 000				X	X
	3	Консультант по вопросам налогообложения	23	28 000	43 000	32 000				X	X
	4	Итого	X	X	X	X					

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
15	Удержан НДФЛ из заработной платы административно-управленческого персонала за декабрь 200X г.	X	X	X	X	X
	Ген.директор				X	X
	Гл.бухгалтер				X	X
	Бухгалтер (приложение 4)				X	X
	Кассир				X	X
	Водитель				X	X
	Итого					
16	Удержан НДФЛ из заработной платы работников, занятых в основной деятельности	X	X	X	X	X
	Начальник отдела консалтинга				X	X
	Консультант по бухгалтерскому учету				X	X
	Консультант по вопросам налогообложения				X	X
	Итого					
17	Начислен ЕСН (суммы определить): а) от заработной платы работников организации, занятых в основной деятельности б) от заработной платы административно-управленческого персонала					
18	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (суммы определить): а) от заработной платы работников организации, занятых в основной деятельности б) от заработной платы административно-управленческого персонала					

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
19	Начислены проценты за декабрь 200X г. по долгосрочному кредиту, предоставленному банком ВТБ (ОАО)	25 000	35 000	47 000		
20	Начислены проценты за декабрь 200X г. по займу, предоставленному другой организации	45 000	58 000	17 000		
21	Признана выручка от продажи объекта основных средств (мебель)	70 800	118 000	177 000		
22	Начислен НДС от продажи объекта основных средств (мебель) (сумму определить)					
23	Списана первоначальная стоимость объекта	240 000	240 000	240 000		
24	Списана сумма начисленной за время эксплуатации амортизации	192 000	160 000	137 143		
25	Списана остаточная стоимость объекта в связи с продажей (сумму определить)					
26	На основании акта оказанных услуг отражена стоимость посреднических услуг ООО «Мечта» по продаже объекта основных средств: а) стоимость услуг б) НДС	1500 270	1800 324	5 000 900		
27	На расчетный счет поступила сумма оплаты за проданный объект	70 800	118 000	177 000		
28	С расчетного счета оплачены услуги ООО «Мечта» по продаже объекта основных средств	17 700	21 240	59 000		
29	По чеку № 1000185 СБ РФ поступили денежные средства для осуществления наличных расходов	45 000	25 000	30 000		
30	Выдано под отчет Сафиной С.А. для приобретения канцелярских товаров и расходных материалов для нужд бухгалтерии	12 000	10 000	15 000		

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
31	Сафина С.А. представила авансовый отчет о приобретении канцтоваров и расходных материалов	10 200	8 700	12 380		
32	Остаток неизрасходованного аванса Сафина С.А. внесла в кассу организации (сумму определить)					
33	Выдано под отчет водителю Князькину А.Н. для приобретения ГСМ	8 000	7 500	6 800		
34	Князькин А.Н. представил авансовый отчет о приобретении ГСМ	8 000	7 500	6 800		
35	Списаны ГСМ на общехозяйственные нужды	8 000	7 500	6 800		
36	Признана выручка от оказания консалтинговых услуг	10 620 000	7 080 000	12 980 000		
37	Начислен НДС к уплате в бюджет от оказания консалтинговых услуг (сумму определить)					
38	Списаны расходы по оказанию консалтинговых услуг (сумму определить)					
39	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)					
40	Отражен финансовый результат (суммы определить): а) от основного вида деятельности б) от прочих видов деятельности					
41	На расчетный счет поступила оплата за консалтинговые услуги	10 620 000	7 080 000	12 980 000		
42	Доначислен налог на прибыль за декабрь 200Х г. в размере 20% (сумму определить при заполнении Отчета о прибылях и убытках — Приложение 6)					
43	Отражена нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить)					

Приложения

Приложение 1

Счет 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 01-1 «Выбытие основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 51 «Расчетный счет»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 58 «Финансовые вложения»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 83 «Добавочный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.0X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.0X			

Оборотно-сальдовая ведомость
за декабрь 200X года

(в руб.)

Номер счета	Остаток на 01.12.0X		Оборот		Остаток на 31.12.0X	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
01-1						
02						
04						
05						
07						
08						
10						
19						
20						
25						
26						
43						
44						
50						
51						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
73						
76						
80						
83						
84						
90						
91						
94						
99						
Итого						

Приложение 3

Бухгалтерская справка «Расчет первоначальной стоимости здания, принятого в эксплуатацию в декабре 200Xг.»

№ п/п	Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость здания	Сумма, руб.
1	Приняты к учету документы поставщиков по приобретенному зданию (операция 1а)	
2	Приняты к учету счета риэлторской компании за услуги по приобретению здания (операция 2а)	
3	Отражена госпошлина за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество (операция 3)	
4	Первоначальная стоимость здания (операция 4)	

Приложение 4

Ведомость расчета НДФЛ за 200X год Астафьевой Л.Н.

(в руб.)

Месяц	Доход (за месяц)	Доход (с начала года)	Сумма вычетов (за месяц)	Облагаемый доход (с начала года)	НДФЛ исчислен (с начала года)	НДФЛ удержан, (за месяц)	Зарплата к выплате (за месяц)
Январь							
Февраль							
Март							
Апрель							
Май							
Июнь							
Июль							
Август							
Сентябрь							
Октябрь							
Ноябрь							
Декабрь							
Итого							

**Бухгалтерский баланс
на 31.12.200х года**

(в руб.)

Актив	Код строки	На конец отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	110	
Основные средства	120	
Незавершенное строительство	130	
Доходные вложения в материальные ценности	135	
Долгосрочные финансовые вложения	140	
Отложенные налоговые активы	145	
Прочие внеоборотные активы	150	
Итого по разделу I	190	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	210	
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	
животные на выращивании и откорме	212	
затраты в незавершенном производстве	213	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	
товары отгруженные	215	
расходы будущих периодов	216	
прочие запасы и затраты	217	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	
в том числе покупатели и заказчики	231	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	
в том числе покупатели и заказчики	241	
Краткосрочные финансовые вложения	250	
Денежные средства	260	
Прочие оборотные активы	270	
Итого по разделу II	290	
БАЛАНС	300	

Пассив	Код строки	На конец отчетного периода
1	2	3
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	410	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()
Добавочный капитал	420	
Резервный капитал	430	
в том числе:		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	
Итого по разделу III	490	
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	
Кредиторская задолженность	620	
в том числе:		
поставщики и подрядчики	621	
задолженность перед персоналом организации	622	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	
задолженность по налогам и сборам	624	
прочие кредиты	625	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	
Доходы будущих периодов	640	
Резервы предстоящих расходов	650	
Прочие краткосрочные обязательства	660	
Итого по разделу V	690	
БАЛАНС	700	

**Отчет о прибылях и убытках
(упрощенная форма)**

За отчетный 200X год

(в руб.)

Показатель	За отчетный период	Справочно (за январь – ноябрь 200X года)
1	2	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		21 540 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	()	(16 155 474)
Валовая прибыль		5 384 526
Коммерческие расходы	()	–
Управленческие расходы	()	(2 378 000)
Прибыль (убыток) от продаж		3 006 526
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	()	
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		202 500
Прочие расходы	()	(981 638)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 227 388
Текущий налог на прибыль	()	(371 231)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		1 856 157

Литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2005.
2. **Кондраков Н.П.** Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. — М.: Проспект, 2007.

Содержание

Методические указания по выполнению контрольной работы	3
1. Условия решения сквозной задачи по ООО «Мир»	3
2. Положения учетной политики ООО «Мир» на 200X год	6
3. Материалы для решения сквозной задачи контрольной работы	7
Приложения	25
Литература	39

Бухгалтерский учет. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов III курса специальностей 080104 «Экономика и социология труда», 080507 «Менеджмент организации», 080111 «Маркетинг» (первое и второе высшее образование) и IV курса специальности 080507 «Менеджмент организации» (второе высшее образование). — М.: ВЗФЭИ, 2009.

Редактор Е.Б. Егорова
Корректор Н.А. Буренок
Компьютерная верстка Т.В. Иванниковой

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г.

Подписано в печать 24.06.09. Формат 60×90¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл.-печ. л. 2,5.
Издательский номер 1/197-09.
Тираж 1000 экз. Заказ № 1106.

Редакционно-издательский отдел
Всероссийского заочного
финансово-экономического института (ВЗФЭИ)
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995