

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**ТЕОРИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для самостоятельной работы студентов третьего курса
специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

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

Москва 2011

ББК 65.290-2

Методические указания разработали:

заслуженный деятель науки РФ,
доктор экономических наук, профессор **Ю.А. Бабаев**,
кандидат экономических наук, доцент **Д.В. Назаров**

Учебно-методическое издание подготовлено
при информационной поддержке СПС «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**

Теория бухгалтерского учета. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов третьего курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – М.: ВЗФЭИ, 2011.

ББК 65.290-2

© Всероссийский заочный
финансово-экономический
институт (ВЗФЭИ), 2011

1. Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» выполняется студентами, обучающимися по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Методические указания по выполнению контрольной работы подготовлены в соответствии с программой дисциплины и учебными планами ВЗФЭИ.

Целью контрольной работы является закрепление теоретических знаний и практических навыков студентов по формированию информации в системе бухгалтерского учета на основе использования элементов его метода.

В контрольную работу включены отдельные задания по темам:

- «Балансовое обобщение»;
- «Система счетов и двойная запись»;
- «Организация первичного наблюдения и документирование»;
- «Стоимостное измерение»;
- «Учетные регистры и формы бухгалтерского учета»;
- «Бухгалтерская отчетность и основы учетной политики».

Установлен следующий порядок выполнения контрольной работы:

1. Задания одинаковы для всех студентов, при этом предусмотрены три варианта числовых данных или порядка их формирования.

Студенты используют данные своего варианта, который определяется в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки студента.

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Вариант контрольной работы
1–4	1
5–7	2
8–0	3

2. Контрольная работа выполняется студентами в таблицах и унифицированных формах, приведенных по тексту заданий и в приложениях 2–4. Допускается оформление работы на сброшюрованных листах формата А4.

3. Выполненная контрольная работа представляется на проверку преподавателю. После допуска к защите проводится собеседование, по результатам которого студент должен получить зачет, являющийся необходимым условием для допуска к сдаче экзамена по дисциплине «Теория бухгалтерского учета».

Числовые данные, наименования организаций, имена граждан и другая индивидуальная информация, приведенная в заданиях, носят условный характер.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться настоящими методическими указаниями, конспектами лекций, рекомендуемой литературой, а также нормативными правовыми актами, изучение которых предусмотрено программой дисциплины.

2. Задания к контрольной работе

Задание 1

Объекты бухгалтерского наблюдения, их группировка по видам (составу) и по источникам формирования. Обобщение информации в бухгалтерском балансе. Оценка влияния на итог баланса отдельных хозяйственных операций.

Задача 1.1. Из приведенных в табл. 1 событий укажите те, которые являются фактами хозяйственной жизни ЗАО «Электропровод», подлежат и не подлежат регистрации в бухгалтерском учете.

В графе 4 укажите причину невозможности отражения в учете соответствующего события.

Таблица 1

Перечень событий для определения возможности их регистрации в бухгалтерском учете ЗАО «Электропровод»

Вариант	Событие	Подлежит регистрации в бухгалтерском учете (да/нет)	Причина
1	2	3	4
1	А. Главному бухгалтеру ЗАО «Электропровод» перечислена заработная плата на лицевой счет в банке		
	Б. Главный бухгалтер ЗАО «Электропровод» погасил со своего лицевого счета в банке проценты по полученному им ипотечному кредиту		
	В. На общем собрании акционеров ЗАО «Электропровод» принято решение об увеличении уставного капитала на 200 тыс. руб.		
	Г. Акционеры ЗАО «Электропровод» внесли на расчетный счет организации денежные средства в оплату акций		
2	А. Генеральный директор ЗАО «Электропровод» принял решение о повышении со следующего месяца отпускных цен на реализуемую продукцию на 5%		
	Б. На расчетный счет ЗАО «Электропровод» поступили денежные средства от покупателя за проданную продукцию		
	В. На склад ЗАО «Электропровод» поступила медная проволока по накладной поставщика		
	Г. В адрес ЗАО «Электропровод» передана претензия поставщика о взыскании пени за несвоевременную оплату отгруженных материальных ценностей		

Вариант	Событие	Подлежит регистрации в бухгалтерском учете (да/нет)	Причина
1	2	3	4
3	А. Выпущенная из цеха ЗАО «Электропровод» готовая продукция оприходована на склад по нормативной производственной себестоимости		
	Б. По итогам месяца рассчитано отклонение нормативной производственной себестоимости от фактической и составлена бухгалтерская справка		
	В. Продукция ЗАО «Электропровод» отмечена дипломом выставки «Всё для строительства и ремонта»		
	Г. Правление ЗАО «Электропровод» решило прекратить со следующего года выпуск продукции, не пользующейся спросом		

Задача 1.2. В табл. 2 по состоянию на 30 сентября 201X г. приведены данные об имеющихся ресурсах (активах/обязательствах и капитале) ЗАО «Электропровод», основным видом деятельности которого является производство кабеля и проводов.

Выполните группировку ресурсов по составу и по источникам формирования. Результаты группировки представьте в табл. 3 и 4.

Таблица 2

**Виды ресурсов ЗАО «Электропровод»
на 30 сентября 201X г.**

№ п/п	Элементы активов/обязательств и капитала	Сумма, руб.		
		Вариант		
		1	2	3
1	Полиэтилен в гранулах	14 061	16 169	15 323
2	Патент на способ производства нагревательного электрического кабеля ¹	23 700	23 400	29 100

¹ Данные о нематериальных активах и основных средствах приведены в оценке по остаточной стоимости.

№ п/п	Элементы активов/обязательств и капитала	Сумма, руб.		
		Вариант		
		1	2	3
3	Отложенное налоговое обязательство	20 450	29 605	21 227
4	Зарегистрированный уставный капитал	180 000	200 000	210 000
5	Катушка кабельная	11 649	14 244	13 730
6	Резерв, начисленный для предстоящей оплаты очередных отпусков работников	19 973	19 541	19 814
7	Задолженность ЗАО «Электропровод» по кредиту банка сроком погашения до 1 июня 201(X+1) г.	44 500	38 350	47 000
8	Добавочный капитал, полученный в результате переоценки внеоборотных активов	16 875	18 617	19 243
9	Автоматизированное рабочее место бухгалтера (персональный компьютер с печатающим устройством и модемом)	17 907	19 821	21 964
10	Добавочный капитал в виде эмиссионного дохода	29 000	22 000	28 000
11	Результат выполнения опытно-конструкторских работ (отчет, содержащий методику наложения полимерной изоляции)	61 400	66 000	60 500
12	Текущая задолженность ¹ перед поставщиками за отгруженные материалы	22 822	27 945	27 789
13	Вексель Облбанка со сроком обращения 2 месяца	13 000	15 000	16 000
14	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	11 320	11 320	11 320
15	Линия по производству кабельной продукции	37 587	32 918	31 086
16	Задолженность перед Пенсионным фондом РФ по взносам на обязательное пенсионное страхование	8 030	9 895	8 147
17	Денежные средства на расчетном счете	62 269	63 297	64 999
18	Резервный фонд (капитал), образованный в соответствии с уставом ЗАО «Электропровод»	18 000	16 000	14 000
19	Готовая продукция	18 716	19 695	18 775

¹ Под *текущей (краткосрочной) задолженностью* понимается задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

№ п/п	Элементы активов/обязательств и капитала	Сумма, руб.		
		Вариант		
		1	2	3
21	Задолженность перед работниками по оплате труда за прошлый месяц	20 340	20 340	20 340
22	Проволока алюминиевая	6 834	7 049	5 465
23	Задолженность перед профсоюзной организацией по взносам, удержанным с работников	5 160	6 761	5 928
24	Земельный участок в собственности ЗАО «Электропровод»	95 640	73 824	71 307
25	Финансовый результат (прибыль) отчетного года	41 505	42 037	38 335
26	Денежные средства в кассе	21 540	21 540	21 540
27	Заем, полученный от акционера, со сроком погашения 15 августа 201(X+2) г.	43 000	54 000	49 000
28	Текущая задолженность покупателей за проданную продукцию	27 920	28 390	35 868
29	Проволока медная	36 640	33 525	34 110
30	Задолженность экспедитора Денисовой С.Н. по подотчетной сумме	5 820	5 820	5 820
31	Нераспределенная прибыль прошлых лет	169 025	123 589	154 857
32	Облигации ОАО «Союзкабельпром» со сроком погашения 30 января 201(X+3) г.	35 000	30 500	32 300
33	Расходы текущего месяца, непосредственно связанные с выпуском продукции	20 815	22 058	24 082
34	Денежные средства на валютном счете (в рублях по курсу Банка России)	23 480	29 903	36 326
35	Тележка роликовая	6 090	4 270	6 381

Таблица 3

Группировка ресурсов ЗАО «Электропровод» по составу

Группы ресурсов	Подгруппы ресурсов	№ по табл. 2	Отдельные виды ресурсов	Сумма, руб.
1. РЕСУРСЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ СРОКОМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ				
Нематериальные активы	Патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные права			
Результаты исследований и разработок	Результаты выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			
Основные средства	Земельные участки и объекты природопользования			
	Здания и сооружения			
	Машины и оборудование			
	Вычислительная техника			
	Производственный инвентарь			
Итого по группе				
Долгосрочные финансовые вложения	Долговые ценные бумаги (векселя, облигации и др.)			
ИТОГО ресурсов с длительным сроком использования				
2. РЕСУРСЫ В ОБОРОТЕ (ОДНОКРАТНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ)				
Запасы	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
	Итого по подгруппе			
	Затраты в незавершенном производстве			
	Готовая продукция			
Итого по группе				
Дебиторская задолженность	Покупателей и заказчиков			
	Прочих дебиторов			
Итого по группе				
Краткосрочные финансовые вложения	Долговые ценные бумаги (векселя, облигации и др.)			
Денежные средства	Касса			
	Расчетные счета			
	Валютные счета			
Итого по группе				
ИТОГО ресурсов в обороте				
ВСЕГО ресурсов по видам				

Таблица 4

**Группировка ресурсов ЗАО «Электропровод»
по источникам формирования**

Группы ресурсов	Подгруппы ресурсов	№ по табл. 2	Отдельные источники	Сумма, руб.
1. СОБСТВЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ (КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ)				
Уставный капитал	Зарегистрированный уставный капитал			
Добавочный капитал	Эмиссионный доход			
	Результат переоценки внеоборотных активов			
Резервный капитал	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Финансовый результат (прибыль или убыток)	Нераспределенная прибыль прошлых лет			
	Нераспределенная прибыль отчетного года			
	Итого по группе			
ИТОГО собственных источников				
2. ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ				
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	Займы полученные			
Отложенные налоговые обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	Кредиты банков			
Кредиторская задолженность	Перед поставщиками и подрядчиками			
	Перед персоналом			
	Перед государственными внебюджетными фондами			
	Перед бюджетом по налогам и сборам			
	Перед прочими кредиторами			
	Итого по группе			
Резервы предстоящих расходов	Резервы, включаемые в расходы на производство продукции			
ИТОГО заемных источников				
ВСЕГО ресурсов по источникам формирования				

Задача 1.3. На основе данных, представленных в табл. 3 и 4¹, проведите балансовую группировку ресурсов ЗАО «Электропровод» на 30 сентября 201X г. в графе 3 табл. 5.

Здесь и далее при заполнении таблиц используйте *номера счетов бухгалтерского учета* согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приложение 1).

Таблица 5
Бухгалтерский баланс ЗАО «Электропровод», руб.

АКТИВ	Код показателя	На «_» __ г.	На «_» __ г.
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Основные средства	1130		
Доходные вложения в материальные ценности	1140		
Финансовые вложения	1150		
Отложенные налоговые активы	1160		
Прочие внеоборотные активы	1170		
ИТОГО по разделу I	1100		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230		
Финансовые вложения	1240		
Денежные средства	1250		
Прочие оборотные активы	1260		
ИТОГО по разделу II	1200		
БАЛАНС	1600		

¹ Показатели, заключенные в рамку в табл. 3 и 4, переносятся в бухгалтерский баланс.

ПАССИВ	Код показателя	На «_» — г.	На «_» — г.
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
ИТОГО по разделу III	1300		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410		
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Резервы под оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
ИТОГО по разделу IV	1400		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Доходы будущих периодов	1530		
Резервы предстоящих расходов	1540		
Прочие обязательства	1550		
ИТОГО по разделу V	1500		
БАЛАНС	1700		

Задача 1.4. В бухгалтерском учете ЗАО «Электропровод» 1 октября 201(X+1) г. зарегистрированы хозяйственные операции, приведенные в табл. 6.

Установите, как изменится итог бухгалтерского баланса ЗАО «Электропровод» под влиянием каждой из операций. При этом надо иметь в виду, что существует четыре типа изменений:

- I – равновеликое увеличение (+) актива и пассива;
- II – равновеликое уменьшение (–) актива и пассива;

III – изменения (+, –) в структуре актива;
 IV – изменения (+, –) в структуре пассива.

Определите тип изменения. В графах 4–8 табл. 6 произведите расчет изменений соответствующих показателей (строк) актива и/или пассива баланса после регистрации каждой операции. Рассчитайте общее изменение итога баланса и составьте бухгалтерский баланс ЗАО «Электропровод» на конец рабочего дня 1 октября 201(X+1) г., используя графу 4 табл. 5.

Таблица 6

**Изменения в бухгалтерском балансе ЗАО «Электропровод»
 под влиянием хозяйственных операций (для всех вариантов)**

№ п/п	Содержание операции	Сум-ма, руб.	Изменение (+/-)					Тип изменения (I–IV)
			актива	код показателя	пассива	код показателя	итога баланса, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на прибыль	11 320						
2	Начислены отпускные работникам, уходящим в отпуск в октябре, за счет резерва предстоящих расходов	16 430						
3	Удержан налог на доходы физических лиц с начисленных отпускных	2 130						
4	Получены в кассу денежные средства из банка для расчетов с работниками	13 100						
5	Получен в кассу неизрасходованный остаток подотчетной суммы от экспедитора Денисовой С.Н.	5 820						
6	Произведены из кассы расчеты с работниками по оплате труда (в том числе по оплате отпускных)	34 640						
7	Поступила на расчетный счет предварительная оплата от покупателя	18 900						

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Изменение (+/-)				Тип изменения (I-IV)	
			актива	код показателя	пассива	код показателя		итога баланса, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Передана в производство проволока медная	25 000						
9	Оприходован на склад по накладной поставщика, оплата которому не произведена, пигментный краситель для кабельных оболочек	19 230						
10	За счет прибыли прошлых лет начислена премия мастеру цеха Крайникову В.В. в связи с юбилеем	12 000						
Общее изменение итога баланса								

Задание 2

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Составление учетных регистров. Исследование взаимосвязи синтетического и аналитического учета.

Задача 2.1. Отразите в регистрах бухгалтерского учета ООО «Сластена» (основной вид деятельности – производство карамели) хозяйственные операции за июнь 201X г. Для этого:

- 1) перенесите на счета Главной книги начальные остатки из табл. 7;
- 2) приведите корреспонденцию счетов по операциям в табл. 8 (счета в проводках могут быть обозначены их названиями или номерами);
- 3) выполните разноску сумм по счетам Главной книги в соответствии с указанной корреспонденцией счетов;
- 4) подсчитайте суммы оборотов по дебету и кредиту счетов и определите сальдо на конец месяца;

5) составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам, используя табл. 9.

При решении задачи принимается, что расходы на изготовление продукции учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»; последние списываются ежемесячно в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж». ООО «Сластена» не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Таблица 7

**Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Сластена»
на 1 июня 201X г., руб.**

Номер счета	Наименование счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	91 020		76 121		112 452	
02	Амортизация основных средств		44 924		49 813		76 404
08	Вложения во внеоборотные активы	12 407		12 407		12 407	
10	Материалы	23 153		24 029		23 445	
20	Основное производство	21 536		25 815		25 158	
43	Готовая продукция	24 512		26 037		31 576	
50	Касса	2 875		3 481		3 261	
51	Расчетные счета	66 143		67 198		69 427	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		28 040		30 184		32 331
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	16 814		19 070		21 310	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		22 410		32 805		35 600
68	Расчеты по налогам и сборам		9 420		10 556		9 935
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7 715		9 145		8 120
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		32 126		33 618		33 199
71	Расчеты с подотчетными лицами	17 791		16 312		14 298	

Номер счета	Наименование счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 299		4 255		4 016	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 500	4 180	5 130	5 904	4 740	5 540
80	Уставный капитал		90 000		70 000		80 000
82	Резервный капитал		5 230		5 260		7 400
83	Добавочный капитал		18 470		9 079		12 380
90-1	Выручка		228 950		240 145		209 910
90-2	Себестоимость продаж	212 515		223 710		193 475	
90-9	Прибыль/убыток от продаж	16 435		16 435		16 435	
96	Резервы предстоящих расходов		5 100		7 056		4 746
99	Прибыли и убытки (прибыль)		16 435		16 435		16 435
Итого		513 000	513 000	517 000	517 000	532 000	532 000

Таблица 8

**Журнал хозяйственных операций ООО «Сластена»
за июнь 201X г. (для всех вариантов)**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	В кассу получены наличные деньги: а) с расчетного счета б) от подотчетных лиц Итого	32 000 6 210 38 210		
2	Выплачено из кассы: а) заработная плата за май 201X г. б) взнос на страхование основных средств общехозяйственного назначения в) поставщикам в погашение кредиторской задолженности за приобретенные материалы Итого	31 100 4 600 3 790 39 490		
3	Депонирована (отнесена на расчеты с разными кредиторами) не полученная работниками заработная плата за май <i>Сумму определить как разность между остатком по счету 70 на начало месяца и показателем операции 2а</i>	...		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
4	Поступили на склад сырье и материалы по товаросопроводительным документам поставщиков	26 915		
5	Оплачено из подотчетных сумм поставщикам в погашение кредиторской задолженности за приобретенные материалы	7 800		
6	Поступили на расчетный счет суммы: а) от покупателей в погашение дебиторской задолженности б) в погашение задолженности от разных дебиторов Итого	16 390 4 200 20 590		
7	Отпущены в производство и израсходованы на выпуск продукции сырье и материалы	18 410		
8	Начислена амортизация основных средств за июнь 201Х г.: а) основного производства б) общехозяйственного назначения Итого	2 980 1 036 4 016		
9	Начислена заработная плата за июнь 201Х г.: а) работникам основного производства б) администрации организации (общехозяйственные расходы) Итого	23 700 10 200 33 900		
10	Произведены удержания из начисленной оплаты труда: а) налога на доходы физических лиц б) в счет возмещения ущерба, причиненного работником в) профсоюзных взносов по заявлениям работников (разные кредиторы) Итого	4 068 950 678 5 696		
11	Перечислено с расчетного счета по платежным поручениям: а) первичной профорганизации профсоюзные взносы б) банку в погашение краткосрочного кредита в) поставщикам в погашение кредиторской задолженности за приобретенные материалы г) в оплату за услуги общехозяйственного назначения д) налог на доходы физических лиц в бюджет е) взносы на обязательное медицинское страхование Итого	1 719 13 500 11 728 3 264 4 059 6 230 40 500		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
12	Зарезервированы расходы на капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения	1 300		
13	Начислено работнику пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования	1 265		
14	Введено в эксплуатацию основное средство	12 407		
15	Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж (сумму определить)	...		
16	Определена производственная себестоимость выпущенной в июне готовой продукции (для ее определения принимается, что остаток по счету 20 на 30 июня 201X г. составил по расчету бухгалтерии 17 935 руб.)	...		
17	Отпущена покупателям готовая продукция, предъявлены документы на оплату (призна на выручка от продаж)	49 320		
18	Списана себестоимость проданной продукции: 1 вариант 2 вариант 3 вариант	23 110 22 480 24 570		
19	Установлен и списан на счет прибылей и убытков финансовый результат от продаж (сумму определить)	...		
Всего за месяц		...		

Главная книга (образец)

Счет 01 «Основные средства»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Сумма
Остаток на 01.06.201X					
Оборот за месяц					
Остаток на 30.06.201X					

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Сумма
			Остаток на 01.06.201X		
			Оборот за месяц		
			Остаток на 30.06.201X		

Далее по приведенным образцам заполните на вкладных листах все счета Главной книги.

Таблица 9

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам
за июнь 201X г., руб.

Номер счета	Остаток на 1 июня		Оборот за июнь		Остаток на 30 июня	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
08						
10						
20						
26						
43						
50						
51						
60						
62						
66						
68						
69						
70						
71						
73						
76 (дебитор.)						
76 (кредитор.)						
80						
82						
83						
90-1						
90-2						
90-9						
96						
99						

Задача 2.2. Используя данные ООО «Сластена», приведенные в табл. 9–11:

- 1) откройте счета синтетического и аналитического учета;
- 2) отразите в них хозяйственные операции на основе данных табл. 12;
- 3) подсчитайте обороты и остатки за июль 201X г.;
- 4) составьте оборотно-сальдовые ведомости по счетам аналитического учета за июль 201X г. в табл. 13, 14;
- 5) сверьте итоги оборотно-сальдовых ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задачи выбраны два синтетических счета: 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 10

**Расшифровка остатка
по синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 июля 201X г.¹**

Наименование материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Всего по дебету счета (сумма переносится из графы 6 табл. 9)				...
Сахар-песок	кг	32,00	720	...
Патока крахмальная	кг	18,50	308	...
Джем клубничный	кг	58,40

Таблица 11

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 июля 201X г.

Наименование поставщика	Вид поставляемых запасов	Сумма, руб.
Всего по кредиту счета (сумма переносится из графы 7 табл. 9)		...
ГУП «Сахарный завод»	Сахар-песок	18 340
ЗАО «Агрокомплекс»	Патока крахмальная	10 160
ИП Гурьянов А.С. (сумму определить)	Джем клубничный	...

¹ В условии задачи в методических целях количество наименований материальных запасов и организаций-поставщиков ограничено тремя единицами.

Таблица 12

Хозяйственные операции за июль 201X г. и корреспонденция счетов (для всех вариантов)

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Поступило на склад приобретенное у поставщиков сырье, оплата которого не произведена: а) сахар-песок от ГУП «Сахарный завод» 500 кг б) патока крахмальная от ЗАО «Агрокомплекс» 280 кг в) джем клубничный от ИП Гурьянова А.С. 60 кг Итого	16 000 5 180 3 504 24 684		
2	Отпущено сырье на производство карамели (сумму определить): а) сахар-песок 900 кг б) патока крахмальная 458 кг в) джем клубничный 105 кг Итого		
3	Оплачено с расчетного счета поставщикам: а) ГУП «Сахарный завод» б) ЗАО «Агрокомплекс» в) ИП Гурьянову А.С. Итого	25 700 9 250 5 870 40 820		

Счета синтетического учета

Счет 10 «Материалы»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Сумма

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Сумма

Счета аналитического учета**Счет 10-1-1 «Сахар-песок»**

Дебет					Кредит				
Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Счет 10-1-2 «Патока крахмальная»

Дебет					Кредит				
Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Счет 10-1-3 «Джем клубничный»

Дебет					Кредит				
Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Счет 60-1 «Расчеты с ГУП «Сахарный завод»»

Дебет			Кредит				
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Счет 60-2 «Расчеты с ЗАО «Агрокомплекс»»

Дебет			Кредит				
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Счет 60-3 «Расчеты с индивидуальным предпринимателем Гурьяновым А.С.»

Дебет			Кредит				
Месяц	№ опер.	Сумма	Месяц	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма

Таблица 13

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы» за июль 201X г., руб.

№ п/п	Наименование счетов учета материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
						Дебет		Кредит			
				кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
	Итого	X	X	X		X		X		X	

Таблица 14

**Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учета
к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
за июль 201X г., руб.**

№ п/п	Наименование счетов учета расчетов с поставщиками	Остаток на начало месяца		Оборот		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
	Итого						

Задание 3

Определение финансового результата на счетах бухгалтерского учета. Составление отчета о прибылях и убытках. Оформление первичных документов.

Задача 3.1. По данным ООО «Сластена», сформированным на счетах бухгалтерского учета в журнале-ордере № 11 и ведомости к нему (табл. 15, 16), заполните первую часть отчета о прибылях и убытках за первое полугодие 201X г. (табл. 17). Значения показателей табл. 17 приведите в тыс. руб.

Таблица 15

Журнал-ордер № 11 по кредиту счета 90 «Продажи», руб.

№	Содержание записи	С кредита счета 90-1 «Выручка» в дебет счетов				Оборот по дебету	Сальдо на конец месяца	
		46	62	98	Итого по кредиту		дебет	кредит
	На 01.01.201X							0
1	За январь–май		
2	За июнь		

¹ Показатель равен сальдо счета 90-1 «Выручка» по табл. 7.

² Показатель переносится из графы 3 строки 16 табл. 8.

Таблица 16

**Ведомость к журналу-ордеру № 11
по дебету счета 90 «Продажи», руб.**

№	Содержание записи	В дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов				
		26	41	43	99	Итого по дебету
В дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счетов:						
1	За январь–май	72 160		... ¹		... ²
2	За июнь	... ³		... ⁴		...
В дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» с кредита счетов:						
1	За январь–май				... ⁵	...
2	За июнь				... ⁶	...

Таблица 17

**Отчет о прибылях и убытках ООО «Сластена»
(фрагмент) за полугодие 201X г., тыс. руб.**

Наименование показателя	Код показателя	За ___ 201X г.	За полугодие 201(X – 1) г.
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110		294
Себестоимость продаж	2120	()	(221)
Валовая прибыль (убыток)	2100		73
Коммерческие расходы	2210	()	(–)
Управленческие расходы	2220	()	(61)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		12

¹ Показатель определяется как разность итога по дебету счета 90-2 «Себестоимость продаж» и оборота по дебету этого счета в корреспонденции с кредитом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

² Показатель равен сальдо счета 90-2 «Себестоимость продаж» по табл. 7.

³ Показатель переносится из строки 14 табл. 8.

⁴ Показатель переносится из строки 17 табл. 8.

⁵ Показатель равен сальдо счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» по табл. 7.

⁶ Показатель переносится из строки 18 табл. 8.

Задача 3.2. Заполните типовые формы первичных учетных документов ООО «Сластена», приведенных в приложениях 2–4, оформив ими следующие хозяйственные операции:

1) внесение 10 июня 201X г. денежных средств в сумме 1100 руб. в кассу подотчетным лицом – начальником производства Ляпичевым И.Д. на основании авансового отчета № 17 от 10 июня 201X г. по приходному кассовому ордеру № 62 от 10 июня 201X г.;

2) выдачу 11 июня 201X г. из кассы денежных средств индивидуальному предпринимателю Гурьянову А.С. в погашение задолженности перед ним на основании счета № 37 от 5 июня 201X г. в сумме 980 руб. по расходному кассовому ордеру № 71;

3) продажу (передачу) покупателю (он же плательщик и грузополучатель) ОАО «Продукты» (адрес: г. Молога, ул. Березовая, д. 19; расчетный счет 407028 в ЗАО «Русский коммерческий банк») через экспедитора Фоминцова Г.П. 120 кг карамели «Клубничная» по договору № 17-КП от 31 мая 201X г. Карамель упакована в 20 картонных коробок по 6 кг в каждой. Масса коробки – 0,25 кг. Продажа НДС не облагается. Стоимость одного килограмма карамели – 92 руб., товарная накладная № 113 выписана 14 июня 201X г.

Для составления документов используйте следующие данные об ООО «Сластена» (поставщик, грузоотправитель): генеральный директор – Кратов Д.М.; главный бухгалтер – вы; кассир – Белова Е.Ф.; кладовщик, производящий отпуск товара, – Пушасенко О.К.

Адрес организации: г. Москва, ул. Абрикосовая, д. 5; расчетный счет 432055 в ОАО «Нацбанк».

Литература

Основная

1. **Бабаев Ю.А., Петров А.М.** Теория бухгалтерского учета: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби : Проспект, 2011.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению / под ред. А.С. Бакаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2009.

Дополнительная

1. **Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А.** План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10 000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект : КНОРУС, 2010.
2. **Медведев М.Ю.** Баланс для начинающих. – 3-е изд. – СПб.: Питер, 2009.

Электронные ресурсы

- ВЗФЭИ: [Сайт]. Учебные ресурсы. – URL: <http://repository.vzfei.ru>.

Приложения

Приложение 1

**План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций**
(утвержден приказом Минфина России № 94н от 31 октября 2000 г.;
в ред. приказов Минфина России № 38н от 7 мая 2003 г., № 115н
от 18 августа 2006 г.)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Основные средства и другие долгосрочные вложения		
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 и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 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	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 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

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
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	
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	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
	30–39	
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 порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
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	
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

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
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	
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	
	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	
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

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы ... 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
	93	
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	1. Основные средства, полученные в аренду 2. Нематериальные активы, полученные в пользование
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	

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 18.08.98 г. № 88

Код
0310001

форма по ОКУД
по ОКПО

организация

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Де-бет	Кредит	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения

Принято от

Основание

Сумма

Прописью

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Получил кассир

(подпись)

(расшифровка подписи)

Организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру №

от « » г.

Принято от

Основание:

Сумма руб. коп.
цифрами

Прописью

В том числе руб. коп.

« » г.

М. П. (штамп)

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Кассир (подпись) (расшифровка подписи)

Лист 1 из 1

Приложение 3

Унифицированная форма № КО-2
 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0310002

(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Дебет		Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
		корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Выдать

(фамилия, имя, отчество)

Основание

Сумма

(прописью)

руб. коп.

Приложение

Руководитель организации

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Получил

(сумма прописью)

руб. коп.

"

"

г.

Подпись

(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 4

Унифицированная форма № Торг-12
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.1998. № 132

Код
0330212

Форма по ОКУД
 по ОКПО

организация, адрес

структурное подразделение

Вид деятельности
 по ОКДП

Грузоотправитель

по ОКПО

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Поставщик

по ОКПО

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Плательщик

по ОКПО

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Основание

номер

договор, заказ-наряд

дата

Транспортная накладная

номер

Вид операции

дата

Содержание

1. Методические указания по выполнению контрольной работы	3
2. Задания к контрольной работе	4
Задание 1	4
Задание 2	14
Задание 3	24
Литература	27
Приложения	28
<i>Приложение 1</i>	28
<i>Приложение 2</i>	33
<i>Приложение 3</i>	34
<i>Приложение 4</i>	35

Теория бухгалтерского учета. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов третьего курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – М.: ВЗФЭИ, 2011.

Редактор Т.А. Балашова
Корректор О.Э. Стрекачева
Компьютерная верстка О.В. Бельнской

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г.

Подписано в печать 01.06.11. Формат 60×90¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл.-печ. л. 2,5.
Издательский номер 1/14-11.
Тираж 200 экз. Заказ № 2252.

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

Для заметок

Для заметок