

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное Учреждение Высшего
Профессионального Образования
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
(МИИТ)

Кафедра: «Учёт, анализ и
аудит»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЁТ

Задание на контрольную работу №2 с методическими указаниями
по дисциплине для студентов-бакалавров 3 курса
направления: «**Экономика**»,

профиля: «**Бухгалтерский учёт, анализ и аудит**»

Москва, 2013 г.

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

По учебному плану курса «Бухгалтерский финансовый учет» студенты должны выполнять контрольную работу как одну из форм контроля теоретических знаний и практических навыков после изучения тем дисциплины.

Целью контрольной работы является проверка умения студентов выполнять практические задания по дисциплине.

Каждый студент получает задание по конкретному варианту. Работа, выполненная по другому варианту, отличному от заданного варианта, студенту не засчитывается. Контрольная работа сдается преподавателю на проверку до даты, указанной преподавателем и в сроки, согласно графику обучения.

Студенты в установленный срок представляют письменную правильно оформленную контрольную работу на кафедру и после ее проверки и защиты преподавателем допускаются к сдаче зачета по курсу.

В случае если по итогам проверки преподавателем первоначальный вариант контрольной работы не был зачтен, студент должен учесть замечания преподавателя и представить работу повторно.

Результат проверки контрольной работы фиксируется на титульном листе работы. Текст замечаний, рекомендаций и предложений излагается преподавателем также на титульном листе работы. Кроме того, по тексту контрольной работы, преподавателем могут быть изложены конкретные замечания и указания на ошибки при выполнении задания.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа должна выполняться на листах стандартного формата А4.

Должен применяться 14 шрифт Times New Roman, текст печатается через полуторный (1,5) интервал. Для таблиц может применяться меньший размер шрифта текста (12, 10) и одинарный (1) интервал. Цвет шрифта – черный (авто).

Отступ первой строки – 1,25. Выравнивание текста – по ширине страницы. Нумерация страниц – по центру.

В цифрах десятые (сотые) должны быть отделены либо точкой, либо запятой (11.11 либо 11,11).

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Контрольная работа посвящена основным вопросам бухгалтерского учета. Расчетное задание на контрольную работу составлено на примере условной организации.

Цифровой материал, приведенный в задании, носит условный характер. При необходимости студент может применить тот или иной способ корректировки ошибочных записей.

Контрольная работа направлена на закрепление теоретических знаний и практических навыков по формированию информации в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Выбор варианта заданий производится по первой букве фамилии студента.

В контрольной работе следует:

1. Открыть бухгалтерские счета схематической формы. Перечень счетов с указанием номера и наименования приведен в оборотной ведомости (таблица 4). В схемы бухгалтерских

счетов внести начальные остатки. В качестве начальных сальдо принимаются данные, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Ведомость начальных остатков по счетам

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Варианты по первой букве фамилии студента					
		В,З,О,Х,Ш	Г,К,Р,Ч	Д,Л,С,Ц	А,Ж,Т,У,Я	Е,М,Н,Э,Щ	Б,И,П,Ф,Ю
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01 «Основные средства»	280000	271000	270800	272100	270500	271600
2	02 «Амортизация основных средств»	38600	39000	39400	40000	38900	40600
3	04 «Амортизация нематериальных активов»	1200	1200	1200	1100	1100	1100
4	08 «Вложения во внеоборотные активы»	51300	51300	51300	51300	51300	51300
5	10.1 «Сырье и материалы»	28100	28200	28300	28500	28000	28200
6	10.3 «Топливо»	15800	15900	15900	16000	15800	15700
7	10.5 «Запасные части»	10700	10800	10900	10100	10600	10900
8	10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	7500	8100	8200	8100	8200	7900
9	19 «НДС по приобретенным ценностям»	-	-	-	-	-	-
10	20 «Основное производство»	-	-	-	-	-	-
11	26 «Общехозяйственные расходы»	-	-	-	-	-	-
12	43 «Готовая продукция»	30000	30000	30000	30000	30000	30000
13	44 «Расходы на продажу»	-	-	-	-	-	-
14	50 «Касса»	13000	13000	13000	13000	13000	13000
15	51 «Расчетный счет»	701000	705000	720000	695000	680000	740000
16	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	18500	17600	18100	17200	17300	18900
17	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	16000	15000	12000	10000	11000	15000
18	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	80000	80000	80000	80000	80000	80000
19	68 «Расчеты по налогам и сборам»	1000	1000	1000	1000	1000	1000

20	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1120	1130	2100	1000	1800	1100
21	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	11200	11300	11400	11500	11300	11400
22	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	2100	2000	3100	2100	2900	2200
23	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	3000	4000	2000	3500	3900	3700
24	76.4 «Расчеты по депонированным суммам»	1400	1400	1400	1400	1400	1400
25	80 «Уставный капитал»	8800	8400	8600	9000	8500	8900
26	83 «Добавочный капитал»	25000	24600	24500	30000	20500	21100
27	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (прибыль)	Сумму определить В учебных целях сумма определяется как разность между стоимостью активов организации и величиной ее обязательств					
28	90.1 «Выручка»	-	-	-	-	-	-
29	90.2 «Себестоимость продаж»	-	-	-	-	-	-
30	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	-	-	-	-	-	-
31	91.1 «Прочие доходы»	-	-	-	-	-	-
32	91.2 «Прочие расходы»	-	-	-	-	-	-
33	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	-	-	-	-	-	-
34	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	-	-	-	-	-	-
35	96 «Резервы предстоящих расходов»	25000	28000	26000	24000	32000	27000
36	97 «Расходы будущих периодов»	5000	5500	5200	5300	4900	5100
37	99 «Прибыли и убытки»	-	-	-	-	-	-

В счетах схематической формы записать начальные остатки активов и обязательств организации, приведенные в ведомости начальных остатков (таблица 1).

Д	№ и назв.счета	К

2. Составить бухгалтерский баланс организации по упрощенной форме по состоянию на начало отчетного периода, приведенной в таблице 2.

Таблица 2. - Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.
 Организация _____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На начало периода	На конец периода
1	2	3	4	5
АКТИВ				
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			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На начало периода	На конец периода
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	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 условные 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			

3. В журнале хозяйственных операций (таблица 3) проставить корреспонденцию счетов по каждой операции. При необходимости выполнить соответствующие расчеты. В строке «Итого» журнала хозяйственных операций подсчитать и записать общую сумму по всем хозяйственным операциям организации за рассматриваемый период.

Таблица 3 - Хозяйственные операции условной организации за период, тыс.руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Поступили от поставщика материалы и оприходованы на склад организации по фактической стоимости приобретения	8000,00		
2	Согласно полученной от поставщика материалов счет-фактуре принят к учету НДС	1440		
3	Оплачен с расчетного счета счет поставщика за поступившие материалы Сумму определить (см.операции 1,2)	?		
4	Акцептован счет поставщика за приобретенный объект основных средств: стоимость объекта по счету транспортные расходы НДС	65000,00 2000,00 12060,00		
5	Введен в эксплуатацию объект основных средств. Сумму определить (см.операцию 4)	?		
6	Списывается для возмещения бюджетом НДС по оприходованным и оплаченным материалам и основным средствам. Сумму определить (см.операцию 2,4)	?		
7	Из кассы выдан аванс подотчетному лицу на командировочные расходы	6000,00		
8	Начислена амортизация со стоимости основных средств организации: производственного оборудования здания офиса	2500,00 1600,00		
9	Согласно авансовому отчету приняты к учету расходы по командировке подотчетного лица (директора)	4500,00		
10	Подотчетное лицо внесло в кассу неиспользованный остаток подотчетной суммы. Сумму определить (см.операцию 7,9)	?		
11	Введен в эксплуатацию ранее приобретенный объект основных средств	51300,00		
12	Начислена оплата труда: рабочим основного производства сотрудникам офиса	350000,00 600000,00		
13	Из сумм начисленной оплаты труда сотрудников удержан НДФЛ: рабочим основного производства сотрудникам офиса. Суммы определить (см.операцию 12)	? ?		
14	Списывается стоимость материалов, израсходованных в основном производстве	1000,00		
15	Произведены страховые взносы с сумм оплаты труда, начисленной: рабочим основного производства сотрудникам офиса			

	Суммы определить (см.операцию 12)			
16	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы сотрудникам	220000,00		
17	Из кассы произведена выплата заработной платы	215000,00		
18	Депонирована невыплаченная из кассы заработная плата сотрудников. Сумму определить (см. операцию 17)	?		
19	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым администрацией организации	900,00		
20	При инвентаризации обнаружена недостача материалов. Виновное в недостаче лицо не выявлено.	1500,00		
21	При инвентаризации обнаружена недостача объекта основных средств. Списывается: первоначальная стоимость объекта начисленная амортизация остаточная стоимость объекта НДС, приходящийся на остаточную стоимость недостающего объекта Суммы определить.	25000,00 21000,00 ? ?		
22	Поступил от поставщика хозяйственный инвентарь и оприходован на склад организации по фактической стоимости приобретения	1100,00		
23	Согласно полученной от поставщика хозяйственных материалов счет-фактуре принят к учету НДС	198,00		
24	Списывается для возмещения бюджетом НДС по оприходованному хозяйственному инвентарю. Сумму определить (см.операцию 23)	?		
25	Списано морально устаревшее оборудование: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации на дату списания стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования списана остаточная стоимость оборудования. Сумму определить.	45200,00 43200,00 1700,00 ?		
26	Отпущены со склада и израсходованы запасные части для ремонта автомобиля директора на упаковку продаваемой продукции	800,00		
27	Поступили в кассу организации наличные деньги в погашение дебиторской задолженности за отгруженную ранее готовую продукцию	35000,00		
28	Из кассы организации на расчетный счет в банке внесены наличные денежные средства	20000,00		
29	Произведена оплата поставщику с расчетного счета за канцелярские товары	1300,00		
30	Акцептован счет организации-подрядчика за текущий ремонт здания офиса	46000,00		
31	Акцептованы счета организаций-поставщиков за коммунальные услуги (освещение, отопление), потребленные основным цехом	33000,00		

32	Акцептованы счета организаций-поставщиков за коммунальные услуги и услуги связи для подразделений общехозяйственного назначения	9000,00		
33	Согласно полученным от организаций-подрядчиков и поставщиков счет-фактурам принят к учету НДС (18%). Сумму определить (см.операцию 33, 34, 35)	?		
34	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выдачи командировочных расходов	5000,00		
35	Поступили деньги на расчетный счет от покупателя за отгруженную ему продукцию	20000,00		
36	Начислены к уплате проценты по краткосрочному кредиту	1600,00		
37	Перечислено с расчетного счета в оплату: процентов за краткосрочный кредит основного долга по краткосрочному кредиту банка	1600,00 14000,00		
38	Из начисленной заработной платы сотрудника основного производства произведены удержания по исполнительному листу (алименты)	4000,00		
39	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости	230000,00		
40	Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами по фактической производственной себестоимости	170000,00		
41	Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	3700,00		
42	Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции. Сумму определить (см. операцию 42)	?		
43	Выдана из кассы депонированная ранее заработная плата сотрудников	2300,00		
44	По окончании месяца списываются на себестоимость продукции общехозяйственные расходы Сумму определить	?		
45	По окончании месяца определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов. Сумму определить	?		
46	По окончании месяца определяется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции. Сумму определить	?		
47	Закрытие субсчетов к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (суммы определить): а) выручка б) себестоимость продаж в) НДС г) прибыль/убыток от продаж д) прочие доходы е) прочие расходы ж) сальдо прочих доходов и расходов			
	ИТОГО			

4. Записать по схематическим счетам суммы по хозяйственным операциям, обязательно указывая порядковый номер операции по журналу операций (таблица 3) и суммы. В каждом счете подсчитать обороты по дебету и кредиту и вывести сальдо конечное.

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета (таблица 4), занести в нее обороты и остатки по счетам, подсчитать итоги. Сверить соответствующие итоги оборотной ведомости между собой и с итогом журнала регистрации хозяйственных операций.

Таблица 4 - Оборотная ведомость по счетам за отчетный период, тыс.руб.

Номер и наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
01.1 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации»						
01.2 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»						
02 «Амортизация основных средств»						
04 «Нематериальные активы»						
05 «Амортизация нематериальных активов»						
08 «Вложения во внеоборотные активы»						
10.1 «Сырье и материалы»						
10.3 «Топливо»						
10.5 «Запасные части»						
10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»						
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»						
20 «Основное производство»						
26 «Общехозяйственные расходы»						
43 «Готовая продукция»						
44 «Расходы на продажу»						
50 «Касса»						
51 «Расчетные счета»						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»						
68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»						
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»						
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»						
71 «Расчеты с подотчетными лицами»						
73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»						

76.4 «Расчеты по депонированным суммам»						
80 «Уставный капитал»						
82 «Резервный капитал»						
83 «Добавочный капитал»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
90.1 «Выручка»						
90.2 «Себестоимость»						
90.9 «Прибыль/убыток от продаж»						
91.1 «Прочие доходы»						
91.2 «Прочие расходы»						
91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»						
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»						
99 «Прибыли и убытки»						
ИТОГО						

6. Используя данные оборотной ведомости, составить бухгалтерский баланс на конец периода. Для этого в схематической форме баланса заполнить последнюю графу, подсчитать промежуточные итоги и валюту баланса.