МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

**«Челябинский государственный университет»**

**(ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)**

**ФАКУЛЬТЕТ ЗАОЧНОГО И ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ**

Т.С. Рябова

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

Челябинск

2019

**Методические указания**

**по выполнению контрольной работы**

Выполнение контрольной работы направлено на закрепление полученных знаний в системе бухгалтерского учета на основе использования элементов метода бухгалтерского учета.

В работу включены отдельные задания по темам:

* система счетов и двойная запись;
* балансовое обобщение;
* стоимостное измерение;
* организация первичного наблюдения и документация;
* учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Работа выполняется на основе учебной литературы и нормативно-законодательных актов и других материалов, рекомендованных преподавателем.

В работе необходимо указать список литературы, которой студент пользовался при выполнении контрольной работы.

Выполненная контрольная работа считается зачтенной, если 70% предложенных заданий выполнено без ошибок. В противном случае контрольная работа возвращается на доработку

**Задание 1.**

На основе нижеприведенных данных:

1. запишите в счета Главной книги начальные остатки из таблицы 5;
2. сделайте корреспонденции счетов по операциям в таблице 6;
3. сделайте разноску сумм по счетам Главной книги в соответствии с корреспонденциями;
4. подсчитайте суммы оборотов (по дебету и кредиту) в счетах и сальдо на конец месяца;
5. составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам с учетом остатков по счетам на 31 декабря 20\_\_ г. (таблица 5) и баланса по типовой форме

Для составления корреспонденции счетов (бухгалтерских проводок) используйте План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94 н.

При решении задачи следует иметь в виду, что затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» (последние списываются на счет 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж»).

Задание выполняется по вариантам:

|  |  |
| --- | --- |
| Начальная буква фамилии студента | Вариант |
| А-Д | 1 |
| Е-К | 2 |
| Л-Р | 3 |
| С-Я | 4 |

Таблица 5

Остатки по счетам бухгалтерского учета фирмы «Темп»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Наименование счета** | **Остатки на 1 октября 20\_\_ г.** | | | | | | | |
| **1 вариант** | | **2 вариант** | | **3 вариант** | | **4 вариант** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства | 200 300 |  | 100 600 |  | 99 300 |  | 100 600 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 130 900 |  | 40 700 |  | 17 610 |  | 40 900 |
| 10 | Материалы | 65 000 |  | 65 000 |  | 45 000 |  | 45 000 |  |
| 20 | Основное производство | 30 500 |  | 87 000 |  | 70 500 |  | 20 500 |  |
| 43 | Готовая продукция | 170 000 |  | 180 000 |  | 99 000 |  | 150 000 |  |
| 50 | Касса | 55 700 |  | 89 700 |  | 55 800 |  | 35 700 |  |
| 51 | Расчетные счета | 158 800 |  | 58 800 |  | 60 500 |  | 258 800 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 93 200 |  | 223 900 |  | 354 000 |  | 83 200 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 170 020 |  | 260 020 |  | 317 020 |  | 270 020 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 290 000 |  | 190 000 |  | 90 000 |  | 450 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 13 640 |  | 10 000 |  | 13 640 |  | 170 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 11 500 |  | 71 500 |  | 11 500 |  | 61 500 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 126 700 |  | 46 700 |  | 126 700 |  | 36 700 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 45 000 |  | 30 060 |  | 45 000 |  | 30 060 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:  - расчеты по претензиям;  - расчеты по депонированным суммам | 50 320 | 20 400 | 50 320 | 20 400 | 50 320 | 21 400 | 50 320 | 20 400 |
| 80 | Уставный капитал |  | 165 000 |  | 145 000 |  | 65 000 |  | 45 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 31 600 |  | 71 600 |  | 71 600 |  | 21 600 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 9700 |  | 18 700 |  | 14 200 |  | 8700 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 53 000 |  | 83 000 |  | 56 790 |  | 23 000 |
|  | **итоги** | **945 640** | **945 640** | **921 500** | **921 500** | **842 440** | **842 440** | **961 000** | **961 000** |

Таблица 6

Хозяйственные операции фирмы «Темп» за декабрь 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Содержание операции | Сумма (руб.) | | Корреспонденция счетов | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | | 5 | |
|  | | В кассу с расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы за май | 42 300 | |  | |  | |
|  | | Выдана из кассы заработная плата | 38 000 | |  | |  | |
|  | | Невыплаченная заработная плата из кассы возвращена на расчетный счет | 4 300 | |  | |  | |
|  | | Причитающаяся к выплате начисленная заработная плата за ноябрь отнесена к кредиторской задолженности (депоненты) | 4 300 | |  | |  | |
|  | | Поступили на склад материалы от поставщиков | 95 000 | |  | |  | |
|  | | Оплачено поставщикам из подотчетных сумм | 15 300 | |  | |  | |
|  | | Поступили на расчетный счет денежные средства:   * + от покупателей;   + в счет погашения задолженности по претензиям | 120 800  40 320 | |  | |  | |
|  | | Отпущены со склада материалы в:   * + основное производство;   + общехозяйственные нужды   Итого: | 86 000  5 400 | |  | |  | |
|  | | Начислена амортизация основных средств:   * + основного производства;   + общехозяйственного назначения   Итого: | 20 200  15 400 | |  | |  | |
|  | | Начислено работникам в оплату труда за декабрь:   * + рабочим за изготовление продукции;   + служащим и обслуживающему персоналу   Итого: | 30 000  20 700 | |  | |  | |
|  | | Начислены страховые взносы от заработной платы:   * + рабочих за изготовление продукции;   + служащих и обслуживающего персонала   Итого: | 7 800  5 382 | |  | |  | |
|  | Произведены удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц | | | 6 591 | |  | |  | |
|  | Выставлен счет поставщиками за коммунальные услуги, потребленные:   * + 1. основным цехом;     2. зданием офиса | | | 30 000  5 000 | |  | |  | |
|  | Выставлен счет транспортной компанией за расходы по доставке готовой продукции до станции отправления | | | 6 600 | |  | |  | |
|  | Перечислено с расчетного счета по платежным поручениям:   * + поставщикам по договору;   + бюджету налог на доходы физических лиц;   + задолженность по страховым взносам   Итого: | | | 52 100  9 700  10 900 | |  | |  | |
|  | Резервируются расходы на капитальный ремонт основных средств в основном производстве | | | 5 200 | |  | |  | |
|  | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы (сумму определить) | | | ……….. | |  | |  | |
|  | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (для ее определения следует иметь ввиду, что затраты в незавершенном производстве на 31 декабря 20\_\_ г. составили 65 200 руб.) | | | ………. | |  | |  | |
|  | Отражена выручка от продажи готовой продукции покупателям | | | 354 000 | |  | |  | |
|  | Начислен НДС от реализованной продукции | | | 54 000 | |  | |  | |
|  | Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить) | | | ………… | |  | |  | |
|  | Списана отгруженная (проданная) готовая продукция со склада по фактической себестоимости | | | 120 300 | |  | |  | |
|  | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | | | ………. | |  | |  | |
|  | С расчетного счета перечислено банку в погашение краткосрочного кредита | | | 50 000 | |  | |  | |
|  | Выдана из кассы депонированная зарплата | | | 20 120 | |  | |  | |
|  | Всего за месяц | | | ………. | |  | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн. |  |
| Оборот | Оборот |
| Ск. |  |

Таблица 7

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Остаток на 1 декабря 20\_\_ г. | | Оборот | | Остаток на 31 декабря 20\_\_ г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

**Задание 2**

Взаимосвязь данных синтетического и аналитического учета

На основе нижеприведенных данных:

1. откройте счета синтетического и аналитического учета;
2. отразите в них хозяйственные операции;
3. подсчитайте обороты и остатки;
4. составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета;
5. сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задания выбраны два синтетических счета 10 «Материалы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Все необходимые данные, формы счетов и оборотных ведомостей приведены ниже.

1. Остатки по синтетическим счетам на 01.12.20\_\_ г.:
   * 10 «Материалы» – 2 130 000 руб.
   * 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 300 060 руб.
2. Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы»:

Таблица 8

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» на 01.12.20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Цена (руб.) | Количество (тн.) | Сумма (руб.) |
| Сталь углеродистая | 45 000 | 20 | 900 000 |
| Чугун литейный | 48 000 | 10 | 480 000 |
| Бронза | 150 000 | 5 | 750 000 |
| Итого | × | × |  |

Таблица 9

Расшифровка дебиторской задолженности по синтетическому счету

71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.12.20\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность | Сумма (руб.) |
| Самсонов К.И. | завхоз | 50 060 |
| Галкин С.В. | экспедитор | 100 000 |
| Мягкова В.А. | зав.канцелярией | 150 000 |
| Итого: |  |  |

Таблица 10

Хозяйственные операции за декабрь 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспонденция  счетов | |
| Дебет | Кредит |
|  | Поступили на склад приобретенные у поставщиков материалы:   * + чугун литейный, 10 т   + бронза, 3 т   Итого: | 500 000  480 000 |  |  |
|  | Отпущены со склада и израсходованы на изготовление продукции материалы (расчет по средней себестоимости):   * сталь углеродистая, 7 т. * чугун литейный, 5 т * бронза, 1т   Итого: |  |  |  |
|  | Из подотчетных сумм экспедитором Галкиным С.В. оплачено поставщику | 15 300 |  |  |
|  | Израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды:   * + - завхозом Самсоновым К.И.     - зав. канцелярией Мягковой В.А.   Итого: | 45 000  13 800  58 800 |  |  |
|  | Выдано в под отчет на хозяйственные нужды:   * + - экспедитору Галкину С.В.     - завхозу Самсонову К.И.   Итого: | 45 000  35 000  80 000 |  |  |
|  | Остаток неиспользованных подотчетных сумм зав.канцелярией Мягковой В.А. по приходному кассовому ордеру внесен в кассу | 1 000 |  |  |

Таблица 11

**Расчет себестоимости 1 единицы запасов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Количество единиц** | **Цена единицы** | **Сумма, руб.** |
| **Счет 10 «Материалы» - сталь углеродистая** | | | |
| Остаток материалов на начало месяца |  |  |  |
| Поступило в течение месяца |  |  |  |
| Итого с остатком |  |  |  |
| Расход за месяц, *Сфс* |  |  |  |
| **Счет 10 «Материалы» - чугун литейный** | | | |
| Остаток материалов на начало месяца |  |  |  |
| Поступило в течение месяца |  |  |  |
| Итого с остатком |  |  |  |
| Расход за месяц, *Сфс* |  |  |  |
| **Счет 10 «Материалы» - бронза** | | | |
| Остаток материалов на начало месяца |  |  |  |
| Поступило в течение месяца |  |  |  |
| Итого с остатком |  |  |  |
| Расход за месяц, *Сфс* |  |  |  |

**,**

**,**

где Сфс – средняя фактическая себестоимость;

Со – фактическая себестоимость материалов на начало месяца;

Сз – фактическая себестоимость материалов, поступивших в отчетном периоде;

Ко – количество материалов на начало месяца;

Кз – количество материалов, поступивших за месяц.

Счета синтетического учета

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ операции** | **Сумма** | **Месяц** | **№ операции** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | |  | **Оборот** | |  |
| **Сальдо на 01 января** | |  |  |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ операции** | **Сумма** | **Месяц** | **№ операции** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | |  | **Оборот** | |  |
| **Сальдо на 01 января** | |  |  |  |  |

Счета аналитического учета

Счет 10 «Материалы» - сталь углеродистая

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ операции** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ операции** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | |  | **\*** |  | **Оборот** | |  | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Счет 10 «Материалы» - чугун литейный

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | |  | **\*** |  | **Оборот** | |  | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Счет 10 «Материалы» - бронза

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | |  | **\*** |  | **Оборот** | |  | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Самсонов К.И. (завхоз)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | | **\*** | **\*** |  | **Оборот** | | **\*** | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Галкин С.В. (экспедитор)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | | **\*** | **\*** |  | **Оборот** | | **\*** | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Мягкова В.А. (зав. канцелярией)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | | | | **Кредит** | | | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| **Сальдо на 01 декабря** | | | |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборот** | | **\*** | **\*** |  | **Оборот** | | **\*** | **\*** |  |
| **Сальдо на 01 января** | | | |  |  |  |  |  |  |

Таблица 9

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету «Материалы»

за декабрь 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материала | Единица измерения | Цена | Остаток на 01.12.\_\_ г. | | Оборот за 12.20\_\_ г. | | | | Остаток  на 01.01.\_\_ г. | |
| Кол-во | Сумма | Дебет | | Кредит | |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 10

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету

71 «Расчеты с подотчетными лицами» за декабрь 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счетов подотчетных лиц | Остаток на 01.12.2006 г. | | Оборот за 12.2006 г. | | Остаток на 01.01.2007 г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1. | Самсонов К.И. |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Галкин С.В. |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Мягкова В.А. |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |