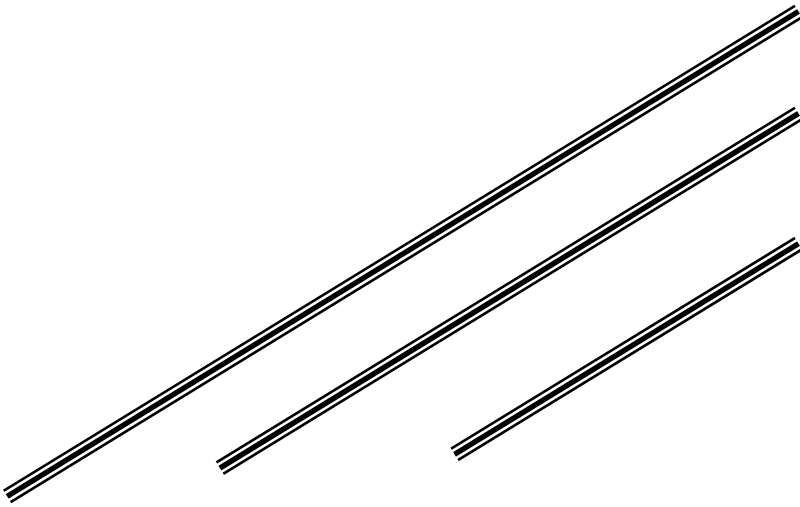


**БУХГАЛТЕРСКИЙ
(ФИНАНСОВЫЙ)
УЧЕТ**



• ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ •

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
(ФИНАНСОВЫЙ)
УЧЕТ**

Методические указания по выполнению контрольной работы
для студентов специальностей 060400, 060500, 060800
всех форм обучения

Тамбов
• Издательство ТГТУ •
2003

ББК УО52 я 73-5
Б94

Утверждено Редакционно-издательским советом университета

Рецензент
Кандидат экономических наук, доцент
С. А. Иванова

Составители:
Л. А. Жарикова, В. Б. Белов

Б94 Бухгалтерский (финансовый) учет: Метод. указ. / Сост.: Л. А. Жарикова, В. Б. Белов. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2003. 32 с.

Представлены задания и методические указания к контрольной работе.

Предназначены для студентов специальностей 060400, 060500, 060800 всех форм обучения.

ББК УО52 я 73-5

© Тамбовский государственный
технический университет
(ТГТУ), 2003

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ
(ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Составители: ЖАРИКОВА Любовь Александровна,
БЕЛОВ Владимир Борисович

Редактор Е. С. Мордасова
Инженер по компьютерному макетированию Т. А. Сынкова

Подписано к печати 14.03.2003.

Формат 60 × 84/16. Гарнитура Times. Бумага газетная. Печать офсетная.

Объем: 1,86 усл. печ. л.; 1,5 уч.-изд. л.

Тираж 150 экз. С. 172

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета
392000, Тамбов, ул. Советская, 106, к. 14

1 ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Цель выполнения контрольной работы – закрепить теоретические знания по курсу «Бухгалтерский учет» и приобрести практические навыки по заполнению учетных регистров и баланса предприятия.

Контрольная работа предусматривает решение сквозной обобщающей задачи по темам бухгалтерского учета, которая составлена на примере деятельности условного предприятия.

По условию задачи предприятие выпускает изделия А и Б. Изделий А в количестве 1960 шт. по плановой себестоимости 1457 р. за 1000 шт., изделий Б в количестве 1130 шт. по плановой себестоимости 1345 р. за 1000 шт.

Цифровой материал задания носит учебный характер. Для облегчения изучения материала в задаче представлена форма № 1 – Бухгалтерский баланс.

Учетная политика предусматривает:

1 Метод оценки материалов – по учетным ценам с обособленным учетом отклонений от учетной стоимости, т.е. применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

2 Учет расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования на счете 25 «Общепроизводственные расходы» субсчет 25-1 «Расходы по содержанию машин и эксплуатации оборудования», цеховых расходов на субсчете 25-2 «Общехозяйственные расходы»;

3 Учет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой – на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

4 Резервы предстоящих расходов – создавать для оплаты очередных отпусков рабочих;

5 Резервы по сомнительным долгам создавать следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – сумма создаваемого резерва не увеличивается;

6 Процент отчислений от прибыли в резервный фонд принять равным 10.

7 Доход в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

При выполнении контрольной работы и ее оформлении следует выбирать вариант, согласно заглавной буквы фамилии студента:

А, Е, З, К, П, У, Ц, Ш – I вариант;

Б, Ж, И, Л, Р, Ф, Ю – II вариант;

В, Д, Ё, М, С, Х, Щ, Я – III вариант;

Г, Ё, Н, О, Т, Ч, Э – IV вариант.

Работа должна быть написана разборчиво, страницы пронумерованы и в такой последовательности, как это указано в методике выполнения задания.

При выполнении контрольной работы следует руководствоваться приведенными ниже методическими указаниями, учебной литературой, нормативными и инструктивными материалами Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

2 ЗАДАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

В ходе выполнения контрольной работы необходимо выполнить следующий комплекс учетных работ:

1 Открыть журнал регистрации хозяйственных операций, записать в нем операции с указанием их номера, где требуется, произвести расчеты сумм, хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов, подсчитать итог журнала. Расчеты оформить в табл. 1, 2, 3, 4 (изд. А, Б), 5, приведенных в методических указаниях.

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, д.е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5

2 Открыть синтетические счета по приведенным схемам отдельных счетов (записать в счете начальные остатки по данным баланса на 1 декабря 200__г. согласно выбранному варианту задания) расположить счета в порядке возрастания но-

меров в соответствии с планом счетов; дополнительно открыть счета, по которым не было начальных остатков, но за отчетный период проводились хозяйственные операции.

**Схема активных счетов
Счет 01 «Основные средства»**

Дебет		Кредит	
Дата и номер операции	Сумма, д.е.	Дата и номер операции	Сумма, д.е.
САЛЬДО НА НАЧАЛО МЕСЯЦА			
Оборот		Оборот	
Сальдо на конец месяца			

Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит			
Номер операции	Сумма, д.е.	Номер операции	По плановой себестоимости	Отклонения (+, -)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот		Оборот			
Сальдо на конец месяца					

Субсчет 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования»

Дебет		Кредит			
Номер операции	Сумма, д.е.	Номер операции	На изделие А	На изделие Б	Итого
Оборот		Оборот			

**Схема пассивных счетов
СЧЕТ 02 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

Дебет		Кредит	
Дата и номер операции	Сумма, д.е.	Дата и номер операции	Сумма, д.е.
		Сальдо на начало месяца	
Оборот		Оборот	
		Сальдо на конец месяца	

3 Записать в схемы соответствующих синтетических счетов все хозяйственные операции с указанием их номера по дебету и кредиту счета, подсчитать обороты по дебету и кредиту открытых счетов и вывести конечные остатки.

4 Заполнить оборотную ведомость по счетам синтетического учета и сверить итог оборотов ведомости с итогом журнала регистрации хозяйственных операций.

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Номер счета	Наименование синтетического счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

5 Составить по данным оборотной ведомости и счетов бухгалтерский баланс, заполнив его на начало и конец отчетного периода, подвести итоги по каждому разделу актива и пассива и общий итог.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА _____ 200__ Г.

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<u>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>			
Нематериальные активы	110		
в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства	120		
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
в том числе: имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
Прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
<u>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213		

1	2	3	4
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		
векселя к получению	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ	233		
авансы выданные	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе: покупатели и заказчики	241		
векселя к получению	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244		
авансы выданные	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе: касса	261		
расчетные счета	262		
валютные счета	263		
прочие денежные средства	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<u>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</u>			
Уставный капитал	410		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирование и поступления	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460		
Непокрытый убыток прошлых лет	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		
Непокрытый убыток отчетного года	475		
ИТОГО по разделу III	490		
<u>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	510		

Займы и кредиты			
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
<u>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	610		
Займы и кредиты			
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
векселя к уплате	622		
задолженность перед дочерними и «зависимыми» обществами	623		
задолженность перед персоналом организации	624		
	1	2	3
	4		
задолженность перед органами социального страхования	625		
задолженность перед бюджетом	626		
авансы полученные	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТОВ

Синтетический учет материальных ценностей, помимо счета 10 «Материалы», ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 отражается покупная стоимость материальных ценностей, в соответствии с поступившими на предприятие расчетными документами поставщика, а также расходы по заготовлению и доставке материалов на предприятие. По мере поступления материалов на предприятие они списываются по учетным ценам с кредита счета 15 в дебет счета 10. При этом разница между фактической стоимостью приобретения и стоимостью поступивших материалов по учетным ценам списывается на счет 16. По мере списания материалов в производство, со счета 16 списывают суммы отклонений в дебет счетов издержек производства пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам. Расчет отклонений и фактической стоимости материалов, израсходованных на производство, оформить в табл. 1.

Данные об остатках производственных запасов по учетным ценам, транспортно-заготовительным расходам и фактической себестоимости указаны в прил.4, а данные о полученных и израсходованных материалах на производство по учетным ценам в прил. 6, хозяйственная операция 2 и 4. Составив расчет и определив суммы отклонений по материалам, израсходованным на производство изделий А и Б, на обслуживание машин и оборудования на цеховые нужды и нужды заводоуправления, занести их в журнал регистрации хозяйственных операций при отражении 5-ой хозяйственной операции.

Суммы отчислений на социальный налог рассчитывают в размере 35,6 % от начисленной заработной платы персонала, указанного по хозяйственной операции 8 (прил. 6). Страховой тариф от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается аналогично, но его процент зависит от сферы деятельности организации. В нашем случае – это химическая промышленность (страховой тариф – 1,5 %).

На предстоящую оплату очередных отпусков создается резерв для включения в себестоимость продукции сумм. Этот резерв определить в размере 10 % от суммы начисленной заработной платы производственным рабочим по изделиям А и Б, рабочих, обслуживающих машины и оборудование, включая отчисления на социальное страхование и обеспечение. Исходные данные этих слагаемых смотри по операциям 8 и 9 (прил. 6).

Затраты, которые невозможно прямо отнести на производство отдельного вида продукции собираются в течение отчетного периода на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», который имеет субсчета 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», 25-2 «Общехозяйственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на субсчете 25-1 (дебетовый оборот), распределить между изделиями А и Б пропорционально сметным (нормативным) ставкам в табл. 2. Сметные расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по изделиям А и Б смотри в прил. 3. Фактические расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования равны дебетовому обороту счета 25-1. Для распределения этих расходов между изделиями А и Б, необходимо определить удельный вес сметных расходов по изделиям А и Б, а затем умножить на сумму фактических расходов, разделив на 100 %. Данные из табл. 2 переносят в журнал хозяйственных операций по 15 хозяйственной операции.

Исходные данные для хозяйственной операции 16 определить расчетным путем в табл. 3. Распределение общехозяйственных расходов (дебетовый оборот субсчета 25-2) между изделиями А и Б делают пропорционально основной заработной плате рабочих (хозяйственная операция 8), методика выполнения аналогично расчетам табл. 2. Общехозяйственные расходы не распределяются, а списываются на счет 90 «Продажи».

Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, которая может быть определена только в конце отчетного периода. Вместе с тем, готовая продукция, поступающая на склад, должна отражаться в учете ежедневно, для ее оценки используется плановая (нормативная) себестоимость (прил. 5) за 1000 шт. изделий А и Б по статьям затрат. В конце отчетного периода рассчитываются отклонения плановой себестоимости от фактической себестоимости готовой продукции. Суммы плановой и фактической себестоимости, а также отклонения по изделиям А и Б рассчитать по табл. 4, отдельно для изделия А и изделия Б. Исходные данные для их заполнения взять из прил. 2, 5 и хозяйственных операций 4, 5, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15.

Учет выпуска готовой продукции из производства можно вести с использованием специального счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». С помощью счета 40 необходимо выявить и учесть отклонения фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от ее нормативной (плановой) себестоимости, они определяются как разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета на 1-е число каждого месяца. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту 40 счета и дебету счета 90 «Продажи», перерасход списывается со счета 40 дополнительной записью. По итогу за месяц счет 40 сальдо не имеет, и поэтому записи по нему в балансе не отражаются.

Результат от реализации продукции определить в табл. 5. Финансовый результат от реализации продукции учитывается на оперативно-результативном счете 90 «Продажи». Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Данный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

При реформации баланса в конце отчетного года счет 99 дебетуется на всю сумму имеющегося сальдо в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и на конец года сальдо не имеет, т.е. закрывается.

1 РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ

за _____ 200 __ г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Материалы по учетным ценам, д.е.	Отклонения в стоимости материалов, д.е.	Средний % отклонения, %	Фактическая себестоимость материалов, д.е.
1	2	3	4	5
САЛЬДО НАЧАЛЬНОЕ				
Поступило за месяц				
ВСЕГО:				
Израсходовано на производство:				
- изделий А				
- изделий Б				
- для обслуживания машин и оборудования				

- для цеховых нужд				
- для нужд заво- доуправления				
ИТОГО:				
Сальдо конечное				

2 Распределение расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

Виды продукции	Сметные расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	ФАКТ	
		сумма, д.е.	%
А			
Б			
ИТОГО:			

3 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕХОВЫХ РАСХОДОВ

Виды продукции	Основная заработная плата производственных рабочих, д.е.	ЦЕХОВЫЕ РАС- ХОДЫ	
		сумма, д.е.	%
А			
Б			
ИТОГО:			

4 РАСЧЕТ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ, Д.Е.

№	Статьи затрат	Незавер- шенное производ- ство на начало месяца	Затраты за месяц	Незавер- шенное производ- ство на конец месяца	Фактиче- ская себе- стоимость выпущен- ной продукции (гр. 1 + + гр. 2 – – гр. 3)	Плановая себестои- мость фактиче- ски выпу- щенной продукции	Отклоне- ния от плановой себестои- мости (экономия (-), пере- расход (+))
		1	2	3	4	5	6
1	Сырье и материалы						
2	Топливо и энергия						
3	Основная заработная плата про- изводствен- ных рабо- чих						
4	Дополни- тельная заработная плата про- изводствен- ных рабо- чих						

5	Отчисления на социальный налог						
---	--------------------------------	--	--	--	--	--	--

Продолжение табл. 4

		1	2	3	4	5	6
6	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования						
7	Общепроизводственные расходы						
	ИТОГО:						

5 Расчет результатов от реализации продукции

№	Показатели	Сумма, д.е.
1	Плановая себестоимость	
2	Отклонения (экономия (-), перерасход (+))	
3	Фактическая себестоимость	
4	Расходы на продажу	
5	УСЕЧЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	
6	Общехозяйственные расходы	
7	Налог на добавленную стоимость	
8	Итого по дебету счета 90	
9	Выручка от реализации по отпускным (оптовым) ценам	
10	Результат от реализации	
	прибыль (+)	
	убыток (-)	

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете».
- 2 Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) (утверждено приказом Минфина России № 60н от 2.08.2001).
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина России № 44н от 9.06.2001).
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001).
- 5 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержден приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000).
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утверждено приказом Минфина России № 91н от 16.10.2000).
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) (утверждено приказом Минфина России № 2н от 10.01.2000).

8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России № 32н от 6.05.1999).

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России № 33н от 6.05.1999).

10 Бабаев А. Ю. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ Ю. А. Бабаев, И. П. Комисарова, М. С. Крашенинникова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 476 с.

11 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособ. / Н. П. Кондраков. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2000. 584 с.

12 Палий В. Ф. Финансовый учет: Учеб. пособ. / В. Ф. Палий, В. В. Палий. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 672с.

13 Харитонов С. А. Настольная книга бухгалтера по учету и оплате труда: Практик. пособ. / С. А. Харитонов. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Компьютер Пресс, 2001. 512 с.: ил.

14 Каморджанова Н. А. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб. пособ. / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. 2-е изд., доп. перераб. М.: ИНФРА-М, 2001. 494 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ДАнные ДЛя ВьПолнения Задания

Приложение 1

Состояние хозяйственных средств и источников их образования на 1 января 200 __ г.

№ счета	Вид хозяйственных средств и их источники	Варианты			
		I	II	III	IV

		Сумма, д.е.			
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	4516	4116	4316	4496
02	Амортизация основных средств	2040	1640	1840	2020
10	Материалы	890	890	890	890
20	Основное производство	1300	1200	1100	1400
43	Готовая продукция	2666	2766	2866	2566
50	Касса	10	20	30	40
51	Расчетные счета	2495	2485	2475	2465
52	Валютные счета	2000	3630	2750	2310
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	970	1252	877	990
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	65	59	96	83
66	Краткосрочные кредиты банков	3100	4400	3600	4500
67	Долгосрочные кредиты банков	3000	2700	3200	2800
68	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	200	200	200	200
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	120	120	120	120
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	400	400	400	400
80	Уставной капитал	3000	3900	3600	2800
82	Резервный капитал	450	520	420	502
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2200	2200	2200	2200
96	Резервы предстоящих расходов	480	480	480	480
97	Расходы будущих периодов	400	460	390	690

Приложение 2

Расшифровка остатков незавершенного производства на начало отчетного периода, д.е.

№	Статьи затрат	Незавершенное производство на 1 января 200 __ г.								
		А	Б				итого			
			И	II	III	IV	И	II	III	IV
1	2	3				4				
1	Сырье и материалы	577	300	200	100	400	877	777	677	977
2	Топливо и энергия	3	30	30	30	30	33	33	33	33
3	Заработная плата производственных рабочих	128	89	89	89	89	217	217	217	217
4	Отчисления на социальный налог	12	1	1	1	1	13	13	13	13

5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	20	50	50	50	50	70	70	70	70
6	Общепроизводственные расходы	40	20	20	20	20	60	60	60	60
7	Общехозяйственные расходы	20	10	10	10	10	30	30	30	30
	ИТОГО	800	500	400	300	600	1300	1200	1100	1400

Продолжение прил. 2

Расшифровка остатков незавершенного производства на конец отчетного периода, д.е.

№	Статьи затрат	Незавершенное производство на 1 января 199 г.		
		А	Б	итого
	1	2	3	4
1	СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	200	—	200
2	Топливо и энергия	5	—	5
3	Заработная плата производственных рабочих	115		115
4	Отчисления на социальный налог	13	—	13
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	22	—	22
6	Общепроизводственные расходы	35	—	35
7	Общехозяйственные расходы	10		10
	ИТОГО	400		400

Приложение 3

Сметные (нормативные) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, д.е.

Виды продукции	Варианты
----------------	----------

	I	II	III	IV
А	108	107	55	104
Б	80	81	133	84
Итого	188	188	188	188

Приложение 4

Остатки производственных запасов по счетам синтетического учета,
на 1 января 200 __ г., д.е.

Показатели	Варианты	Учетная цена	Транспортно-заготовительные расходы	Итого по фактической себестоимости
Материалы	I	800	90	890
Материалы	II	779	111	890
Материалы	III	781	109	890
Материалы	IV	845	45	890

Приложение 5

Нормативные показатели себестоимости, д.е.

№ п/п	СТАТЬИ ЗАТРАТ	Себестоимость 1000 шт.	
		изделие А	изделие Б
	1	2	3
1	СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	1000	840
2	Топливо и энергия на технологические цели	40	42
3	Заработная плата производственных рабочих	286	334
4	Отчисления на социальный налог	25	23
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	51	46
6	Общепроизводственные расходы	27	31

7	Общехозяйственные расходы	21	24
8	Производственная себестоимость продукции	1450	1340
9	Расходы на продажу	7	5
10	Полная себестоимость товарной продукции	1457	1345

Приложение 6

Хозяйственные операции за I квартал 200 __ г.

№ п/п	Наименование документов, содержание хозяйственной операции	I	II	III	IV
		Сумма, д.е.			
	1	2	3	4	5
1	Счета поставщиков. Акцептованы счета поставщиков:				
	за поступившие материалы	936	940	926	930
	НДС по материалам	187	188	185	186
	транспортные расходы	44	40	44	40
	НДС по транспортным услугам	9	8	9	8
2	Приходный ордер. Оприходованы на склад материалы по учетным ценам	960	970	920	940
	Отклонения в стоимости материалов	?	?	?	?
3	Выписка банка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:				
	поставщикам за материалы	1123	1128	1111	1116
	транспортной организации за доставку материалов	53	48	53	48
	Итого	1176	1176	1164	1164
3а	Списана сумма НДС по оплаченным материалам				
4	Лимитные карты, требования. Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам:				
	на производство изделий А	1200	1115	1100	1200
	на производство изделий Б	450	440	430	450
	на обслуживание оборудования	15	15	15	12
	на цеховые нужды	10	9	10	13
	на нужды заводоуправления	5	4	5	5
	Итого	1680	1583	1560	1680

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
--	---	---	---	---	---

5	Ведомость № 10. Списываются отклонения по материалам:				
	на производство изделий А	?	?	?	?
	на производство изделий Б	?	?	?	?
	на обслуживание машин и оборудования	?	?	?	?
	на цеховые нужды	?	?	?	?
	на нужды заводоуправления	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?
6	Акт приема-передачи основных средств. Оприходовано оборудование, не требующее монтажа, внесенное учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации	450	500	450	500
7	Разработочная таблица ф. № 6. Начислена за месяц амортизация:				
	машин и оборудования	60	60	50	55
	зданий, сооружений и прочих основных средств цехового назначения	10	10	9	9
	зданий, сооружений и прочих основных средств общезаводского назначения	6	6	5	5
	Итого	76	76	64	69
8	Наряды, табели, расчетно-платежные ведомости. Начислена заработная плата:				
	рабочим по производству изделий А	500	510	500	510
	рабочим по производству изделий Б	300	310	300	310
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование	50	50	50	50
	персоналу цехов	70	70	70	70
	персоналу заводоуправления	28	30	28	30
	рабочим за время очередных отпусков	30	30	30	30
	Итого	978	1000	978	1000

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
9	Бухгалтерская справка. Начислен социальный налог и страховой тариф от оплаты труда:				
	рабочих по производству изделий А	?	?	?	?
	рабочих по производству изделий Б	?	?	?	?
	рабочих, обслуживающих машины и оборудование	?	?	?	?
	персонала цехов	?	?	?	?
	персонала заводоуправления	?	?	?	?
	рабочим за время очередных отпусков	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?
10	Расчетно-платежная ведомость. Удержан налог на доходы физических лиц от оплаты труда	?	?	?	?

11	Бухгалтерская справка. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков:				
	рабочих по производству изделий А	?	?	?	?
	рабочих по производству изделий Б	?	?	?	?
	рабочих, обслуживающих машины и оборудования	?	?	?	?
	персонала цехов	?	?	?	?
	персонала заводоуправления	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?
12	Бухгалтерская справка. Включены в состав внереализационных расходов суммы отчислений в резервы по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней	65	59	96	83

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
13	Бухгалтерская справка. Списана на общепроизводственные затраты соответствующая доля расходов будущих периодов	33	38	33	58
14	Выписка из расчетного счета. Оплачены с расчетного счета за электроэнергию, использованную на:				
	изготовление изделий А	8	9	8	9
	изготовление изделий Б	7	8	7	8
	обслуживание производственного оборудования	3	4	3	4
	отопление и освещение производственного цеха	4	4	4	4
	отопление и освещение зданий общехозяйственного назначения	5	5	5	5
	Итого	27	30	27	30
15	Бухгалтерская справка. Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования:				
	на изделия А	?	?	?	?
	на изделия Б	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?
16	Бухгалтерская справка. Списываются общепроизводственные расходы:				
	на изделия А	?	?	?	?
	на изделия Б	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?
17	Бухгалтерская справка. Списываются общехозяйственные расходы	?	?	?	?

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
18	Накладные. Выпускается в течение месяца из основного производства и оприходована на складе готовая продукция по плановой производственной себестоимости:				
	изделий А	?	?	?	?
	изделий Б	?	?	?	?
19	Бухгалтерская справка. Выпущена из основного производства готовая продукция и оприходована на складе по фактической себестоимости:				
	изделий А	?	?	?	?
	изделий Б	?	?	?	?
20	Списываются отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (экономия «-», перерасход «+») по:				
	изделиям А	?	?	?	?
	изделиям Б	?	?	?	?
21	Счета. Отражена задолженность за проданную продукцию, в том числе НДС (20 %)	?	?	?	?
	Списана себестоимость проданной продукции	?	?	?	?
22	Ведомость. Начислен НДС на проданную продукцию (20 %)	?	?	?	?
23	Бухгалтерская справка. Списываются расходы на продажу	45	40	45	40
24	Выписка из расчетного счета. Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции покупателям	45	40	45	40
25	Выписка из расчетного счета. Поступило на расчетный счет: от покупателей за реализованную продукцию в том числе НДС 20 %	8472	8400	8160	7800

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
26	Бухгалтерская справка. Списан финансовый результат от реализации продукции	?	?	?	?
27	Чеки. Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов	1800	1700	1600	1500
28	Выписки из расчетного счета, платежные поручения. Перечислены с расчетного счета:				
	единый социальный налог	?	?	?	?
	налог на доходы физических лиц	?	?	?	?
	Итого	?	?	?	?

29	Платежная ведомость, расходные кассовые ордера. Выданы из кассы:				
	заработная плата	1200	1100	1000	900
	под отчет на хозяйственные и командировочные расходы	320	300	350	250
	Итого	1570	1400	1350	1150
30	Выписка из расчетного счета, платежное поручение. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде	1000	1500	1800	2000
31	Выписка из расчетного счета. Поступили средства от дебиторов, ранее списанные на убытки в связи с истечением сроков исковой давности	50	60	70	80
32	Бухгалтерская справка. Начислен налог на прибыль	?	?	?	?

Продолжение прил. 6

	1	2	3	4	5
33	Выписка из расчетного счета, платежные поручения. Перечислены с расчетного счета в бюджет:				
	налог на добавленную стоимость	?	?	?	?
	налог на прибыль	?	?	?	?
34	Бухгалтерская справка. Произведены отчисления от прибыли в резервный фонд	?	?	?	?
35	Заключительными записями декабря списана сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года	?	?	?	?
Всего:					

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ	3
2 ЗАДАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	4
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТОВ	10
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	16
Приложения ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ	17
Приложение 1	18
Приложение 2	19
Приложение 3	21
Приложение 4	21
Приложение 5	22
Приложение 6	23