**Контрольная работа по финансовой отчетности организаций.**

**Теоретическая часть:**

**Чистые активы и порядок их расчета.**

**Практическая часть.**

1. По данным об остатках средств и источников их образования открыть счета бухгалтерского учета на 01.10.200\_г. (Таблица 1).

2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за 4 квартал, произвести необходимые расчеты по операциям (Таблица 2).

3. Составить оборотно-сальдовую ведомость за 4 квартал.

4. Заполнить форму бухгалтерского баланса

Таблица 1

Данные об остатках по счетам бухгалтерского учета на начало года и на начало квартала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета | Остатки на 01.01 | Остатки на 01.10 |
| 01 Основные средства | 314 000 | 364 500 |
| 02 Амортизация основных средств | 60 880 | 93 200 |
| 04 Нематериальные активы | 60 500 | 40 500 |
| 05 Амортизация НМА | 24 400 | 17 080 |
| 10 Материалы | 57 640 | 51 270 |
| 19 НДС по приобретенным ценностям | - | - |
| 43 Готовая продукция | 27 032 | 7 180 |
| 50 Касса | 500 | 500 |
| 51 Расчетный счет | 141 404 | 108 780 |
| 55 Специальные счета в банках | - | 32 624 |
| 58 Финансовые вложения (сроком менее 1 года) | 82 000 | 130 200 |
| 60 Расчеты с поставщиками (К) | 107 760 | 43 065 |
| 62 Расчеты с покупателями (Д) | - | 10 000 |
| 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 60 000 |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 100 000 | 49 000 |
| 68 Расчеты по налогам и сборам  68.1 Налог на доходы физических лиц (К) | 12 360 | - |
| 68.2 Налог на прибыль | - | - |
| 68.3 НДС (К) | 42 756 | - |
| 68.6 Налог на имущество (Д) | 1 900 | - |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  69.1 Расчеты по социальному страхованию (К) | 6 380 | - |
| 69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению (К) | 31 400 | - |
| 69.3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (К) | 4 100 | - |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда (К) | 72 000 | - |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами (Д) | 340 | - |
| 76.5 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (К) | 91 060 | 141 614 |
| 80 Уставный капитал | 110 000 | 250 000 |
| 83 Добавочный капитал | - | 91 595 |
| 84 Нераспределенная прибыль | 22 220 | - |

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за 4 квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
| 1. | 20.10. Приходный кассовый ордер  Получено в кассу из банка по чеку на командировочные и хозяйственные расходы | 10 820 | 50 | 51 |
| 2. | 20.10. Расходный кассовый ордер  Выдано на командировочные расходы Иванову И.И. | 5 820 | 71 | 50 |
| 3. | 25.10. Требование  Отпущены материалы на производство продукции | 27 120 | 20 | 10 |
| 4. | 31.10. Расчетная ведомость за октябрь  Начислена зарплата основным производственным рабочим  Произведены удержания НДФЛ из зарплаты – 13% | 57 820  7 516,6 | 20  70 | 70  68.1 |
| 5. | 31.10. Начислен единый социальный налог за октябрь:  ПФ – 20 %  ФСС – 2,9 %  ФОМС – 3,1 % | 11 564  1 676,8  1 792,4 | 20  20  20 | 69.2  69.1  69.3 |
| 6. | 05.11. Выписка с расчетного счета  Перечислено с расчетного счета:  - НДФЛ  - расчеты по социальному страхованию  - расчеты по пенсионному обеспечению  - расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 7 516,6  1 676,8  11 564  1 792,4 | 68.1  69.1  69.2  69.3 | 51  51  51  51 |
| 7. | 10.11. Ведомость готовой продукции  Поступила на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 61 820 | 43 | 20 |
| 8. | 12.11. Бухгалтерская справка  Списана фактическая себестоимость реализованной продукции | 61 820 | 90.2 | 43 |
| 9. | 12.11. Товарная накладная, счет-фактура покупателю  Отражена реализация отгруженной продукции по продажной цене  в т.ч. НДС – 18 % | 151 820  23 159 | 62  90.3 | 90.1  68.3 |
| 10. | 15.11. Выписка с расчетного счета  Поступила на расчетный счет выручка за реализованную покупателям продукцию | 151 820 | 51 | 62 |
| 11. | 15.11. Бухгалтерская справка  Определен финансовый результат от реализации продукции |  | 90.9 | 99 |
| 12. | 20.11. Денежный чек. Приходный кассовый ордер.  Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты  Платежная ведомость. Расходный кассовый ордер.  Выдана зарплата за октябрь. | 50 303,4  50 303,4 | 50  70 | 51  50 |
| 13. | 10.12. Расходный кассовый ордер  Выдано под отчет Петрову Н.А. на приобретение канцтоваров | 500 | 71 | 50 |
| 14. | 11.12. Приходный ордер со склада  Поступили материалы от поставщика  НДС 18 % | 5 633  1 014 | 10  19 | 60 60 |
| 15. | 12.12. Платежное поручение, бухгалтерская справка  Материалы оплачены поставщику  Сумма НДС по оплаченным материалам отнесена в уменьшение НДС к оплате в бюджет | 6 647  1 014 | 60  68.3 | 51  19 |
| 16. | 13.12. Бухгалтерская справка  Начислена неустойка за нарушение поставщиком сроков поставки материалов в соответствии с договором | 2 520 | 60 | 91.1 |
| 17. | 13.12. Авансовый отчет Петрова Н.А.  Согласно копии чека приобретены канцтовары | 2 237 | 10 | 71 |
| 18. | 13.12. Приходный кассовый ордер  Принят от Петрова Н.А. остаток неизрасходованной суммы подотчета | 83 | 50 | 71 |
| 19. | 14.12. Бухгалтерская справка  На сумму кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 3 820 | 60 | 91.1 |
| 20. | 14.12. Мемориальный ордер  На сумму процентов за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете организации | 2 170 | 51 | 91.1 |
| 21. | 14.12. Мемориальный ордер  На сумму расходов по оплате услуг банка по расчетно-кассовому обслуживанию | 2 090 | 91.2 | 51 |
| 22. | 14.12. Акт инвентаризационной комиссии  По результатам инвентаризации выявлены:  Излишки материалов на складе  Недостача топлива на складе | 9 820  2 820 | 10  94 | 91.1  10 |
| 23. | 14.12. Недостача топлива списана на внереализационные расходы | 2 820 | 91.2 | 94 |
| 24. | 31.12. Бухгалтерская справка  Списание сальдо субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи»  Субсчет 90.1  Субсчет 90.2  Субсчет 90.3 |  | 90.1  90.9  90.9 | 90.9  90.2  90.3 |
| 25. | 31.12. Начислен налог на имущество | 2 270 | 91.2 | 68.6 |
| 26. | 31.12. Бухгалтерская справка  Списание сальдо субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы»  Субсчет 91.1  Субсчет 91.2 |  | 91.1  91.9 | 91.9  91.2 |
| 27. | 31.12. Бухгалтерская справка  Сальдо прочих доходов и расходов списано на финансовый результат |  | 91.9 | 99 |
| 28. | Начислен налог на прибыль 24 % |  | 99 | 68.2 |
| 29. | 31.12. Реформация баланса: списание сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |  | 99 | 84 |

**Схемы счетов**

Схемы счетов

01 02 04

Сн = 364 500 Сн = 93 200 Сн = 40 500

05 10 19

Сн = 17 080 Сн = 51 270 Сн = 0

60) 5 633 27 120 (20 60) 1 014 1 014 (68.3

71) 2 237 2 820 (94

91.1) 9 820 0

Од = 17 690 Ок = 29 940

Ск = 39 020

43 50 51

Сн = 7 180 Сн = 500 Сн = 108 780

20) 61 820 61 820 (90.2 51) 10 820 5 820 (71 62) 151 820 10 820 (50

0 0 51) 50 303,4 50 303,4 (70 91.1) 2 170 7 516,6 (68.1

71) 83 2 320 (71 1 676,8 (68.1

Ск = 7 180 11 564 (69.2

61 206,4 58 443,4 1 792,4 (69.3

50 303,4 (50

Ск = 3 263 6 647 (60

2 090 (91.2

153 990 92 410,2

Ск = 170 359,8

55 58 60

Сн = 32 624 Сн = 130 200 Сн = 43 065

51) 6 647 5 633 (10

91.1) 2 520 1 014 (19

91.1) 3 820

12 987 6 647

Ск = 36 725

62 66 67

Сн = 10 000 Сн = 60 000 Сн = 49 000

90.1) 151 820 151 820 (51

0 0

Ск = 10 000

68.1 68.2 68.3

0 0 0

51) 7 516,6 7 516,6 (70 18 718 (99 19) 1 014 23 159 (90.3

0 0 Ск = 22 145

68.6 69.1 69.2

0 0 0

2 270 (91.2 51) 1 676,8 1 676,8 (20 51) 11 564 11 564 (20

0 0 0 0

69.3 70 71

0 0 0

51) 1 792,4 1 792,4 (20 68.1) 7 516,6 57 820 (20 50) 5 820 2 237 (10

50) 50 303,4 50) 2 320 83 (50

0 0

57 820 57 820 8 140 2 320

0 Ск =5 820

76.5 80 83

Сн = 141 614 Сн = 250 000 Сн = 91 595

84 90.1 90.2

Сн = 0

90.9) 151 820 151 820 (62 43) 61 820 61 820 (90.2

0 0 0 0

90.3 90.9 91.1

68.3) 23 159 23 159 (90.9 99) 66 841 151 820 (90.1 91.9) 18 330 2 520 (60

90.2) 61 820 3 820 (60

0 0 90.3) 23 159 2 170 (51

9 820 (10

151 820

18 330

Ск = 0 Ск = 0

91.2 91.9 99

51) 2 090 7 180 (91.9 91.2) 7 180 18 330 (91.1 68.2) 18 718 66 841 (90.9

94) 2 820 99) 11 150 84) 59 273 11 150 (91.9

68.6) 2 270

18 330 77 991 77 991

7 180

Ск = 0 Ск = 0 Ск = 0

20 94

10) 27 120 61 820 (43 10) 2 820 2 820 (91.2

70) 57 820

69.2) 11 564

69.1) 1 676,8 Ск = 0

69.3) 1 792,4

99 973,2

Ск = 38 153,2

Таблица 3

Оборотно–сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | Сальдо на 01.10. | | Оборот за 4 кв. | | Сальдо на 01.01. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 364 500 | - | - | - | 364 500 | - |
| 02 | - | 93 200 | - | - | - | 93 200 |
| 04 | 40 500 | - | - | - | 40 500 | - |
| 05 | - | 17 080 | - | - | - | 17 080 |
| 10 | 51 270 | - | 17 690 | 29 940 | 39 020 | - |
| 19 | - | - | 1 014 | 1 014 | - | - |
| 43 | 7 180 | - | 61 820 | 61 820 | 7 180 | - |
| 50 | 500 | - | 61 206,4 | 58 443,4 | 3 263 | - |
| 51 | 108 780 | - | 153 990 | 92 410,2 | 170 359,8 | - |
| 55 | 32 624 | - | - | - | 32 624 | - |
| 58 | 130 200 | - | - | - | 130 200 | - |
| 60 | - | 43 065 | 12 987 | 6 647 | - | 36 725 |
| 62 | 10 000 | - | 151 820 | 151 820 | 10 000 | - |
| 66 | - | 60 000 | - | - | - | 60 000 |
| 67 | - | 49 000 | - | - | - | 49 000 |
| 68.1 | - | - | 7 516,6 | 7 516,6 | - | - |
| 68.2 | - | - | - | 18 718 | - | 18 718 |
| 68.3 | - | - | 1 014 | 23 159 | - | 22 145 |
| 68.6 | - | - | - | 2 270 | - | 2 270 |
| 69.1 | - | - | 1 676,8 | 1 676,8 | - | - |
| 69.2 | - | - | 11 564 | 11 564 | - | - |
| 69.3 | - | - | 1 792,4 | 1 792,4 | - | - |
| 70 | - | - | 57 820 | 57 820 | - | - |
| 71 | - | - | 8 140 | 2 320 | 5 820 | - |
| 76.5 | - | 141 614 | - | - | - | 141 614 |
| 80 | - | 250 000 | - | - | - | 250 000 |
| 83 | - | 91 595 | - | - | - | 91 595 |
| 84 | - | - | - | 59 273 | - | 59 273 |
| 90.1 | - | - | 151 820 | 151 820 | - | - |
| 90.2 | - | - | 61 820 | 61 820 | - | - |
| 90.3 | - | - | 23 159 | 23 159 | - | - |
| 90.9 | - | - | 151 820 | 151 820 | - | - |
| 91.1 | - | - | 18 330 | 18 330 | - | - |
| 91.2 | - | - | 7 180 | 7 180 | - | - |
| 91.9 | - | - | 18 330 | 18 330 | - | - |
| 99 | - | - | 77 991 | 77 991 | - | - |
| 20 | - | - | 99 973,2 | 61 820 | 38 153,2 | - |
| 94 | - | - | 2 820 | 2 820 | - | - |
| Итого | 755 554 | 755 554 | 1 163 294,4 | 1 163 294,4 | 841 620 | 841 620 |

Таблица 4

Форма 1 Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы (04,05) | 110 | 36100 | 23 420 |
| Основные средства (01,02) | 120 | 253 120 | 271 300 |
| Незавершенное строительство (07,08,16,60) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58,59) | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы (09) | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 289 220 | 294 720 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 84672 | 80 240 |
| В том числе:  Сырье, материалы и другие аналог. ценности (10,14,16) | 211 | 57 640 | 37 200 |
| Животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| Затраты в незавершенном производстве (20,21,23,29,44) | 213 |  | 35 860 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи (16,41,43) | 214 | 27 032 | 7 180 |
| Товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| Расходы будущих периодов (97) | 216 |  |  |
| Прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| В том числе покупатели и заказчики (62,76,63) | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1 900 | 10 000 |
| В том числе покупатели и заказчики (62,76,63) | 241 |  | 10 000 |
| Краткосрочные финансовые вложения (58,59) | 250 | 82 000 | 130 200 |
| Денежные средства (50,51,52,55,57) | 260 | 141 904 | 206246,8 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 340 | 5 820 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 310 816 | 432 506,8 |
| БАЛАНС | 300 | 600 036 | 727 226,8 |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80) | 410 | 110 000 | 250 000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (81) | 411 |  |  |
| Добавочный капитал (83) | 420 |  | 91 595 |
| Резервный капитал (82) | 430 |  |  |
| В том числе:  Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) | 470 | 22 220 | 59 273 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 132 220 | 400 868 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (67) | 510 | 100 000 | 49 000 |
| Отложенные налоговые обязательства (77) | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 100 000 | 49 000 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (66) | 610 |  | 60 000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 367 816 | 221 472 |
| В том числе:  Поставщики и подрядчики (60,76) | 621 | 198 820 | 178 339 |
| Задолженность перед персоналом организации (70) | 622 | 72 000 |  |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 623 | 41 880 | 0 |
| Задолженность по налогам и сборам (68) | 624 | 55 116 | 43 133 |
| Прочие кредиторы | 625 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 367 816 | 282 972 |
| БАЛАНС | 700 | 600 036 | 731 668 |