Министерство образования и науки РФ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Российский государственный профессионально-педагогический университет»

Институт экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Контрольная работа**

**по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»**

**Вариант № 3**

Выполнил: студент гр. ЗЭТ-318

Дервоед А.А.

Екатеринбург

2010

**Задание 1. Проставить номера счетов в «Остатках хозяйственных средств и их источников»**

Таблица 1- Остатки хозяйственных средств и источников по состоянию на 01.03. 20---

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Счета | Сумма в рублях |
| 1 | 01 | Основные средства | 195 000 |
| 2 | 02 | Износ основных средств | 32 500 |
| 3 | 10 | Материалы | 88 400 |
| 4 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 24 700 |
| 5 | 20 | Основное производство | 46 800 |
| 6 | 68 | Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 9 100 |
| 7 | 43 | Готовая продукция | 57 200 |
| 8 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 6 500 |
| 9 | 50 | Касса | 2 600 |
| 10 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 52 000 |
| 11 | 51 | Расчетный счет | 115 700 |
| 12 | 84 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 31 200 |
| 13 | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 46 800 |
| 14 | 80 | Уставный капитал | 288 600 |
| 15 | 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 650 |
| 16 | 83 | Добавочный капитал | 53 300 |
| 17 | 04 | Нематериальные активы | 8 450 |
| 18 | 66 | Краткосрочные кредиты банка | 63 700 |

**Задание 2. На основании хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов**

Таблица 2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Сумма руб. | Корресп. счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | ПКО. Получено с расчетного счета для выдачи заработной платы | 52 000 | 50 | 51 |
| 2 | РКО и денежные ведомости. Выдана заработная плата | 52 000 | 70 | 50 |
| 3 | Выписка с расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности:Оптовой базе №3ЗАО МетоллопрокатБюджетуСоциальному страхованию и обеспечениюИтого: | 14 30010 4005 2006 50036 400 | 60606869 | 51 |
| 4 | Справка бухгалтерии и разработочные таблицы.Начислены:Заработная платаАмортизация ОСОтчисления во внебюджетные фондыИтого: | 39 0002 60014 82056 420 | 20 | 700269 |
| 5 | Требование на отпуск материалов.Отпущены материалы в производство (производственному цеху №1)Провод медный 195 кг по 80 руб.Провод алюминиевый 260 кг по 50 руб.Лента изоляционная в рулонах 26 по 100 руб.Итого: | 15 60013 0002 60031 200 | 20 | 10 |
| 6 | Накладные, счета-фактуры. Оприходованы материалы от ЗАОМеталлопрокат:Провод медный 130 кг по 80 руб.Провод алюминиевый 104 кг по 50 руб.Итого: | 10 4005 20015 600 | 10 | 60 |
| 7 | Справка бухгалтерии. Согласно решения учредителей часть добавочного капитала переведена в уставный капитал | 27 300 | 83 | 80 |
| 8 | РКО. Выдано в подотчет на хозяйственные расходы | 390 | 71 | 50 |
| 9 | Авансовый отчет. Оплачены за счет подотчетных сумм услуги по содержанию производственного здания | 650 | 20 | 71 |
| 10 | Накладные цехов. Сдано на склад готовой продукции по фактической себестоимости | 119 600 | 43 | 20 |
| 11 | Приказ накладная. Отгружена в порядке реализации готовая продукцияПо договорным ценам с покупателямиПо фактической себестоимости (со склада готовой продукции) | 156 000104 000 | 6290 | 9043 |
| 12 | Выписка с расчетного счета. Зачислен платеж за реализованную продукцию | 156 000 | 51 | 62 |
| 13 | Справка бухгалтерии. Рассчитан результат от реализации (нераспределенная прибыль) | 52 000 | 90 | 84 |
| 14 | РКО. Сдан сверхлимитный остаток кассы на расчетный счет | 780 | 51 | 50 |
|  | Итого: | 860 340 |  |  |

**Задание 3. Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического учета**

 «Основные средства» «Износ основных средств»

 (01) (02)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  С.н. 195 000 |  |
|  |  |
| Об. - | Об. - |
| С.к. 195 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 32 500 |
|  | 4) 2 600 |
| Об. - | Об. 2 600 |
|  | С.к. 35 100 |

 »Материалы» «Основное производство»

 (10) (20)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. 88 400 |  |
| 6) 15 600 | 5) 31 200 |
| Об. 15 600 | об. 31 200 |
| С.к. 72 800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  Д | К |
| Сн. 46 800 |  |
| 4) 56 4205) 31 2009) 650 | 10) 119 600 |
| Об. 88 270 | Об. 119 600 |
| Ск.15 470 |  |

 »Готовая продукция» «Продажи»

 (43) (90)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 57 200 |  |
| 10) 119 600 | 11) 104 000 |
| Об. 119 600 | об. 104 000 |
| С.к. 72 800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 11) 104 000 | 11) 156 000 |
| 13) 52 000 |  |
| Об. 156 000 | Об. 156 000 |
| С.к.- | С.к.- |

 »Касса» «Расчетный счет»

 (50) (51)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 2 600 | 2) 52 000 |
| 1) 52 000 | 8) 39014) 780 |
| Об. 52 000 | Об. 53 170 |
| С.к. 1 430 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 115 700 |  |
| 12) 156 00014) 780 | 1) 52 0003) 36 400 |
| Об. 156 780 | Об. 88 400 |
| С.к. 184080 |  |

»Расчеты с поставщиками и под. «Расчеты с покупателями»

 (60) (62)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 24 700 |
| 3) 24 700 | 6) 15 600 |
| Об. 24 700 | об. 15 600 |
|  | С.к. 15 600 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 46 800 |  |
| 11) 156 000 | 12) 156 000 |
| Об. 156 000 | Об. 156 000 |
| С.к.46 800 |  |

 «Расчеты с бюджетом» «Уставный капитал»

 (68) (80)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 9 100 |
| 3) 5 200 |  |
| Об. 5 200 | об. - |
|  | С.к. 3 900 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 288 600 |
|  | 7) 27 300 |
| Об. - | Об. 27 300 |
|  | С.к. 315 900 |

Расчеты по соц. страх. и обесп. «»Расчеты с перс. по оплате труда

 (69) (70)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 6 500 |
| 3) 6 500 | 4) 14 820 |
| Об. 6 500 | об. 14 820 |
|  | с.к. 14 820 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 52 000 |
| 2) 52 000 | 4) 39 000 |
| Об. 52 000 | Об. 39 000 |
|  | С.к. 39 000 |

«Расчеты с подотчетными лицами» «Нераспределенная прибыль»

 (71) (84)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 650 |  |
| 8) 390 | 9) 650 |
| Об. 390 | Об. 650 |
| С.к. 390 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 31200 |
|  | 13) 52000 |
| Об. - | Об. 52 000 |
|  | С.к. 83 200 |

 «Нематериальные Активы» «Добавочный капитал»

 (04) (83)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| С.н. 8 450 |  |
|  |  |
| Об. - | Об. - |
| С.к. 8 450 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 53300 |
| 7) 27300 |  |
| Об. 27300 | Об. - |
|  | С.к. 26 000 |

«Краткосрочные кредиты банка» ЗАО Металлопрокат

 (66)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 63700 |
|  |  |
| Об. - | Об. - |
|  | С.к. 63700 |

 (60)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 10400 |
| 3) 10 400 | 6) 15 600 |
| Об. 10 400 | Об. 15 600 |
|  | С.к. 15 600 |

 Оптовая база №3

 (60)

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | С.н. 14 300 |
| 3) 14 300 |  |
| Об. 14 300 | Об. - |
|  | С.к. - |

**Задание 4. Отразить хозяйственные операции на счетах аналитического учета**

Таблица 3 - Провод медный

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операц | От кого получено | Ед. изм | ЦенаРуб. | Кол | Сумма | № операц | Кому отпущ | Ед. изм. | ЦенаРуб. | Колич | Сумма |
| 6 | ЗАО Металлопрокат | кг | 80 | 130 | 10400 | 5 | Цех №1 | кг | 80 | 195 | 15600 |
|  | Итого: |  |  | 130 | 10400 |  |  |  | 80 | 195 | 15600 |

Таблица 4 - Провод алюминиевый

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операц | От кого получено | Ед. изм | ЦенаРуб. | Колич | Сумма | № опер | Кому отпущ | Ед. изм. | ЦенаРуб. | Колич | Сумма |
| 6 | ЗАО Металлопрокат | кг | 50 | 104 | 5200 | 5 | Цех №1 | кг | 50 | 260 | 13000 |
|  | Итого: |  |  | 104 | 5200 |  |  |  |  | 260 | 13000 |

Таблица 5 - Лента изоляционная

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операц | От кого получено | Ед. изм | ЦенаРуб. | Колич | Сумма | № опер | Кому отпущ | Ед. изм. | ЦенаРуб. | Колич | Сумма |
|  |  |  |  |  |  | 5 | Цех №1 | Рул. | 100 | 26 | 2600 |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  | 26 | 2600 |

**Задание 5. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам количественно – суммовой формы и оборотную ведомость по аналитическим счетам к** **синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Таблица 6 -Оборотная ведомость по аналитическим счетам количественно – суммовой формы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материалов | Ед. изм. | ЦенРуб | Остаток на 01.03 | Обороты за месяц | Остаток на 01.04 |
| Дт | Кт | Дт |
|  |  | Кол | Сум | Кол | Сум. |  |  |
| 1. | Провод медный | кг | 80 | 650 | 52000 | 130 | 10400 | 195 | 15600 | 585 | 46800 |
| 2.  | Провод алюминиевый | кг | 50 | 520 | 26000 | 104 | 5200 | 260 | 13000 | 364 | 18200 |
| 3. | Лента изоляционная | Рул. | 100 | 104 | 10400 | Х | Х | 26 | 2600 | 78 | 7800 |
|  | Итого: |  |  | Х | 88400 | Х | 15600 | Х | 31200 | Х | 72800 |

Таблица 7 - Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименованиепоставщика | Сальдо начальное | Обороты за период | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | ЗАО Металлопрокат |  | 10400 | 10400 | 15600 |  | 15600 |
| 2 | Оптовая база №3 |  | 14300 | 14300 |  |  |  |
|  | Итого: |  | 24700 | 24700 | 15600 |  | 15600 |

**Задание 6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам**

Таблица 8 - Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименованиесчета | Сальдо начальное | Обороты за период | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 51 | Расчетный счет | 115700 |  | 156780 | 88400 | 184080 |  |
| 50 | Касса | 2600 |  | 52000 | 53170 | 1430 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 24700 | 24700 | 15600 |  | 15600 |
| 01 | Основные средства | 195000 |  |  |  | 195000 |  |
| 02 | Амортизация ОС |  | 32500 |  | 2600 |  | 35100 |
| 20 | Основное производство | 46800 |  | 88270 | 119600 | 15470 |  |
| 90 | Продажи |  |  | 156000 | 156000 |  |  |
| 80 | Устав капитал |  | 288600 |  | 27300 |  | 315900 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 650 |  | 390 | 650 | 390 |  |
| 68 | Расчеты с бюджетом |  | 9100 | 5200 |  |  | 3900 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 6500 | 6500 | 14820 |  | 14820 |
| 70 | Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате |  | 52000 | 52000 | 39000 |  | 39000 |
| 10 | Материалы | 88400 |  | 15600 | 31200 | 72800 |  |
| 43 | Готовая продукция | 57200 |  | 119600 | 104000 | 72800 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 46800 |  | 156000 | 156000 | 46800 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 8450 |  |  |  | 8450 |  |
| 83 | Добавочный капитал |  | 53300 | 27300 |  |  | 26000 |
| 84 | Нераспределённая прибыль |  | 31200 |  | 52000 |  | 83200 |
| 66 | Краткосрочные кредиты и займы |  | 63700 |  |  |  | 63700 |
|  | Итого | 561600 | 561600 | 860340 | 860340 | 597220 | 597220 |

**Задание 7. Составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 200-**

# Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **1 апреля** | **20** |  |  **г.** | Коды |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  |
| Вид деятельности | Оптовая торговля | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | ООО |  |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
| Местонахождение (адрес) |  |  |  |
|   Дата отправки (принятия) |  |
| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Нематериальные активы | 110 |  | 8 |
| Основные средства | 120 |  | 160 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу I | 190 |  | 168 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Запасы | 210 |  | 162 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |  | 73 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  | 16 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  | 73 |
| 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 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  | 47 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 |  | 47 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  | 186 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| Итого по разделу II | 290 |  | 395 |
| БАЛАНС | 300 |  | 563 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Уставный капитал | 410 |  | 316 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | () |  |
| Добавочный капитал | 420 |  | 26 |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  | 83 |
| Итого по разделу III | 490 |  | 425 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Займы и кредиты | 610 |  | 64 |
| Кредиторская задолженность | 620 |  | 74 |
| в том числе:поставщики и подрядчики | 621 |  | 16 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  | 39 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  | 15 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |  | 4 |
| прочие кредиторы | 625 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| Итого по разделу V | 690 |  | 138 |
| **БАЛАНС** | 700 |  | 563 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  |  г. |

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2010;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. – Екатеринбург: Изд. дом: «Ажур», 2010;
3. 1000 бухгалтерских проводок по новому плану счетов. Изд. второе. – Екатеринбург: Изд. дом «Ажур», 2010;
4. Сборник положений по бухгалтерскому учету. Все ПБУ в одной книге. – Екатеринбург: Изд. дом «Ажур».