Министерство образования и науки Украины

Харьковский национальный экономический университет

Кафедра учета в бюджетных и финансово-кредитных учреждениях

**Контрольная работа**

по курсу:

**«Бухгалтерский учет»**

Выполнила: Андриенко В.А.

студентка заочного факультета

специальности .109-2

1курса 2 группы

Проверила: ст. преподаватель

Цаюкова С.В.

Харьков, 2010

**Задание**

Используя исходные данные о начальных остатках на счетах бухгалтерского учета (табл. 1) и о хозяйственных операциях за январь (табл. 2), выполните следующие задания:

1. Используя метод двойной записи, составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по всем хозяйственным операциям за январь 2010г. Запишите их в журнал регистрации хозяйственных операций, указав тип хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе (табл. 3).

2. Откройте синтетические счета и запишите в них остатки на 1 января 2010г., используя для этого данные табл.1. Дополнительно откройте счета, по которым не было начальных остатков, но есть обороты за месяц.

Запишите в схемах синтетических счетов суммы операций за январь 2010г., указав при этом номера операций согласно журналу регистрации.

Подсчитайте и запишите обороты по дебету и кредиту всех счетов, открытых в задании.

3. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь 2010г. по форме, приведенной в табл. 4. Счета бухгалтерского учета запишите в порядке возрастания их номеров.

4. На основании начальных и конечных остатков по счетам бухгалтерского учета составьте баланс по форме № 1, приведенной в табл. 5.

Таблица 1

Остатки на счетах бухгалтерского учета на 01.01.2010 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код счетов | Наименование счетов | | Сумма, грн. |
| 1 | 2 | | 3 |
| 10 | Основные средства | | 40 000 |
| 40 | Уставный капитал | | 82 400 |
| 131 | Износ основных средств | | 8 000 |
| 43 | Резервный капитал | | 6 000 |
| 301 | Касса в национальной валюте | | 800 |
| 12 | Нематериальные активы | | 8 800 |
| 601 | Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте | | 44 000 |
| 39 | Расходы будущих периодов | | 840 |
| 441 | Прибыль нераспределенная | | 16 000 |
| 311 | Текущие счета в национальной валюте | | 120 800 |
| 22 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | | 1 200 |
| 501 | Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте | | 40 000 |
| 26 | Готовая продукция | | 16 000 |
| 361 | Расчеты с отечественными покупателями | | 35 200 |
| 64 | Расчеты по налогам и платежам | | 320 |
| 631 | Расчеты с отечественными поставщиками | | 60 800 |
| 132 | Накопленная амортизация нематериальных активов | | 400 |
| 201 | Сырье и материалы | | 12 280 |
| 424 | Безвозмездно полученные необоротные активы | | 3 200 |
| 203 | Топливо | 8 400 | |
| 661 | Расчеты по заработной плате | 28400 | |
| 207 | Запасные части | 3200 | |
| 681 | Расчеты по авансам полученным | 4800 | |
| 23 | Производство | 51200 | |
| 651 | Расчеты по пенсионному обеспечению | 2000 | |
| 48 | Целевое финансирование и целевые поступления | 10000 | |
| 685 | Расчеты с прочими кредиторами | 12000 | |
| 377 | Расчеты с прочими дебиторами | 6800 | |
| 281 | Товары на складе | 12800 | |

Таблица 2

Перечень хозяйственных операций за январь 2010 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Содержание операций | Сумма, грн. | |
| 1 | | 2 | 3 | |
| 1 | | С текущего счета получены денежные средства в кассу на командировочные расходы | 1 800 | |
| 2 | | Отпущены со склада сырье и материалы на производство | 800 | |
| 3 | | Выдано из кассы Петрову П.П. в подотчет | 1800 | |
| 4 | | На текущий счет получены денежные средства от покупателей за отгруженную ранее продукцию | 9600 | |
| 5 | | Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 4800 | |
| 6 | | Приобретены у поставщиков основные средства | 5400 |
| 7 | Начислен износ производственных основных средств | 760 |
| 8 | Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды | 480 |
| 9 | Перечислено с текущего счета поставщикам за полученные производственные запасы | 4560 |
| 10 | Поступили от поставщиков: топливо; запасные части | 32001360 |
| 11 | С текущего счета поступили в кассу денежные средства на выплату заработной платы | 28400 |
| 12 | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим за декабрь | 27600 |
| 13 | Депонирована неполученная вовремя заработная плата | 800 |
| 14 | Сдана на текущий счет в банке из кассы депонированная заработная плата | 800 |
| 15 | Поступила на текущий счет краткосрочная ссуда банка | 120000 |
| 16 | Приобретены подотчетным лицом малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 400 |
| 17 | Начислена заработная плата за январь рабочим основного производства | 12800 |
| 18 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 480 |
| 19 | На текущий счет поступили авансы от покупателей | 4800 |
| 20 | Из заработной платы удержано: подоходный налог; отчисления в Пенсионный Фонд | 2 800240 |
| 21 | Списаны материалы на ремонт производ. здания | 320 |
| 22 | С текущего счета перечислено банку в погашение задолженности по долгосрочному кредиту | 40000 | |
| 23 | Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция | 33600 | |
| 24 | Приняты на учет бланки строгого учета | 60 | |
| 25 | Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал | 2000 | |

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2010 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание хозяйственных операций | Сумма, грн. | Корреспонденция счетов | | Тип изменений в балансе |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | С текущего счета получены денежные средства в кассу на командировочные расходы | 1800 | 301 | 311 | А |
| 2 | Отпущены со склада сырье и материалы на производство | 800 | 23 | 201 | А |
| 3 | Выдано из кассы Петрову П.П. в подотчет на командировочные расходы | 1800 | 372 | 301 | П |
| 4 | На текущий счет получены денежные средства от покупателей за отгруженную ранее продукцию | 9600 | 311 | 361 | АП ↑ |
| 5 | Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 4800 | 201 | 631 | АП ↑ |
| 6 | Приобретены у поставщиков основные средства | 5400 | 152 | 631 | АП ↑ |
| 7 | Начислен износ производственных основных средств | 760 | 23 | 131 | АП ↑ |
| 8 | Выдано из кассы подотчет на хозяйственные нужды | 480 | 372 | 301 | П |
| 9 | Перечислено с текущего счета поставщикам за полученные производственные запасы | 4560 | 631 | 311 | АП ↓ |
| 10 | Поступили от поставщиков: топливо; запасные части | 32001360 | 203207 | 631631 | АП ↑АП ↑ |
| 11 | С текущего счета поступили в кассу денежные средства на выплату заработной платы | 28400 | 301 | 311 | А |
| 12 | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим за декабрь | 27600 | 661 | 301 | АП ↓ |
| 13 | Депонирована неполученная вовремя заработная плата | 800 | 301 | 661 | АП ↑ |
| 14 | Сдана на текущий счет в банке из кассы депонированная заработная плата | 800 | 311 | 301 | А |
| 15 | Поступила на текущий счет краткосрочная ссуда банка | 120000 | 311 | 601 | АП ↑ |
| 16 | Приобретены подотчетным лицом малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 400 | 22 | 372 | АП ↑ |
| 17 | Начислена заработная плата за январь рабочим основного производства | 12800 | 23 | 661 | АП ↑ |
| 18 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 480 | 652 | 661 | АП ↑ |
| 19 | На текущий счет поступили авансы от покупателей | 4800 | 311 | 681 | АП ↑ |
| 20 | Из заработной платы удержано: подоходный налог; отчисления в Пенсионный Фонд | 2800240 | 661661 | 6411651 | АП ↓АП ↓ |
| 21 | Списаны материалы на ремонт производственного здания | 320 | 23 | 201 | А |
| 22 | С текущего счета перечислено банку в погашение задолженности по долгосрочному кредиту | 40 000 | 501 | 311 | АП ↓ |
| 23 | Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция | 33600 | 26 | 23 | А |
| 24 | Приняты на учет бланки строгого учета | Не балансовая операция | | | |
| 25 | Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал | 2000 | 441 | 43 | П |
|  | **ИТОГО:** | 309 600 |  |  |  |

Таблица 4

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Название счета | Сальдо на 01.01.2010 г. | | Обороты за месяц | | Сальдо на 01.02.2010 г. | | | |
| д-т | к-т | д-т | к-т | | д-т | | к-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | 8 |
| 10 | Основные средства | 40 000 | - | - | - | | 40 000 | | - |
| 12 | Нематериальные активы | 8 800 | - | - | - | | 8 800 | | - |
| 131 | Износ основных средств | - | 8 000 | - | 760 | | - | | 8 760 |
| 132 | Накопленная амортизация нематериальных активов | - | 400 | - | - | | - | | 400 |
| 152 | Приобретение основных средств | - | - | 5 400 | - | | 5 400 | | - |
| 201 | Сырье и материалы | 12280 | - | 4800 | 1120 | | 15960 | | - |
| 203 | Топливо | 8400 | - | 3200 | - | | 11600 | | - |
| 207 | Запасные части | 3200 | - | 1360 | - | | 4560 | | - |
| 22 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 1200 | - | 400 | - | | | 1 600 | - |
| 23 | Производство | 51200 | - | 14680 | 33600 | | | 32280 | - |
| 26 | Готовая продукция | 16 000 | - | 33600 | - | | | 49600 | - |
| 281 | Товары на складе | 12800 | - | - | - | | | 12800 | - |
| 301 | Касса в национальной валюте | 800 | - | 31000 | 30680 | | | 1120 | - |
| 311 | Текущие счета в национальной валюте | 120800 | - | 135200 | 74760 | | | 181240 | - |
| 361 | Расчеты с отечественными покупателями | 35200 | - | - | 9600 | | | 25600 | - |
| 372 | Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 2280 | 400 | | | 1880 | - |
| 377 | Расчеты с прочими дебиторами | 6800 | - | - | - | | | 6800 | - |
| 39 | Расходы будущих периодов | 840 | - | - | - | | | 840 | - |
| 40 | Уставный капитал | - | 82400 | - | - | | | - | 82400 |
| 424 | Безвозмездно полученные необоротные активы | - | 3200 | - | - | | | - | 3200 |
| 43 | Резервный капитал | - | 6000 | - | 2000 | | | - | 8 000 |
| 441 | Прибыль нераспределенная | - | 16 000 | 2000 | - | | | - | 14000 |
| 48 | Целевое финансирование и целевые поступления | - | 10000 | - | - | | | - | 10000 |
| 501 | Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте | - | 40 000 | 40 000 | - | | | - | - |
| 601 | Краткосрочные кредиты банков в националь ной валюте | - | 44 000 | - | 120 000 | | | - | 164 000 |
| 631 | Расчеты с отечественными поставщиками | - | 60800 | 4560 | 14760 | | | - | 71 000 |
| 64 | Расчеты по налогам и платежам | - | 320 | - | - | | | - | 320 |
| 6411 | Подоходный налог | - | - | - | 2 800 | | | - | 2 800 |
| 651 | Расчеты по пенсион ному обеспечению | - | 2000 | - | 240 | | | - | 2240 |
| 652 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | 480 | - | | | 480 | - |
| 661 | Расчеты по заработной плате | - | 28400 | 30640 | 14080 | | | - | 11840 |
| 681 | Расчеты по авансам по лученным | - | 4800 | - | 4800 | | | - | 9600 |
| 685 | Расчеты с прочими кредитора ми | - | 12 000 | - | - | | | - | 12 000 | |
|  | ИТОГО: | 318320 | 318320 | 309600 | 309600 | | | 400560 | 400560 | |

Таблица 5

Баланс на 01. 02. 2010 г. Форма № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код ряда | | | На начало отчетного периода | | На конец отчетного периода | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | |
| **І. Необоротные активы** |  | | |  | |  | |
| Нематериальные активы: |  | | |  | |  | |
| остаточная стоимость | 010 | | | 8400 | | 8 400 | |
| первоначальная стоимость | 011 | | | 8800 | | 8800 | |
| накопительная амортизация | 012 | | | 400 | | 400 | |
| Незаконченное строительство | 020 | | | - | | - | |
| Основные средства: |  | | |  | |  | |
| остаточная стоимость | 030 | | | 32 000 | | 31240 | |
| первоначальная стоимость | 031 | | | 40 000 | | 40 000 | |
| Износ | 032 | | | 8 000 | | 8760 | |
| Долгосрочные биологические активы: |  | | |  | |  | |
| справедливая (остаточная) стоимость | 035 | | | - | | - | |
| первоначальная стоимость | 036 | | | - | | - | |
| накопительная амортизация | 037 | | |  | |  | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции: |  | | |  | |  | |
| которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий | 040 | | | - | | - | |
| другие финансовые инвестиции | 045 | | | - | | - | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 050 | | | - | | - | |
| Отсроченные налоговые активы | 060 | | | - | | - | |
| Другие необоротные активы | 070 | | | - | | 5400 | |
| **Всего по разделу** I | **080** | | | **40 400** | | **45 040** | |
| **ІІ. Оборотные активы** |  | | |  | |  | |
| Запасы: |  | | |  | |  | |
| производственные запасы | 100 | | | 25080 | | 33720 | |
| животные на выращивание и откорм | 110 | | | - | | - | |
| незавершенное строительство | 120 | | | 51200 | | 32280 | |
| готовая продукция | 130 | | | 16 000 | | 49600 | |
| товары | 140 | | | 12800 | | 12800 | |
| Векселя полученные | 150 | | | - | | - | |
| Дебиторская задолженность за товары, работы и услуги: |  | | |  | |  | |
| чистая реализационная стоимость | 160 | | | 35200 | | 25600 | |
| первоначальная стоимость | 161 | | | - | | - | |
| резерв сомнительных долгов | 162 | | | - | | - | |
| Дебиторская задолженность по расчетам: |  | | |  | |  | |
| с бюджетом | 170 | | | - | | - | |
| по выданным авансам | 180 | | | - | | - | |
| из начисленных доходов | 190 | | | - | | - | |
| из внутренних расчетов | 200 | | | - | | - | |
| Другая текущая дебиторская задолженность | 210 | | | 6800 | | 8680 | |
| Текущие финансовые инвестиции | 220 | | | - | | - | |
| Денежные средства и их эквиваленты: |  | | |  | |  | |
| в национальной валюте | 230 | | | 121600 | | 182360 | |
| в иностранной валюте | 240 | | | - | | - | |
| Другие оборотные активы | | 250 | | | - | | - | |
| **Всего по разделу ІІ** | | **260** | | | **268680** | | **345040** | |
| **ІІІ. Затраты будущих периодов** | | **270** | | | **840** | | **840** | |
| **IV. Необоротные активы и группы выбытия** | | **275** | | | **-** | | **-** | |
| **Баланс** | | **280** | | | **309920** | | **390920** | |
| **Пассив** | | Код ряда | | | На начало отчетного периода | | На конец отчетного периода | |
| **І. Собственный капитал** | |  | | |  | |  | |
| Уставный капитал | | 300 | | | 82400 | | 82400 | |
| Паевой капитал | | 310 | | | - | | - | |
| Дополнительный вложенный капитал | | 320 | | | - | | - | |
| Другой дополнительный капитал | | 330 | | | 3200 | | 3200 | |
| Резервный капитал | | 340 | | | 6000 | | 8000 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 350 | | | 16000 | | 14000 | |
| Неоплаченный капитал | | 360 | | | - | | - | |
| Изъятый капитал | | 370 | | | - | | - | |
| **Всего по разделу І** | | **380** | | | **107600** | | **107600** | |
| **ІІ. Обеспечение таких затрат и платежей** | |  | | |  | |  | |
| Обеспечение выплат персоналу | | 400 | | | **-** | | **-** | |
| Другие обеспечения | | 410 | | | **-** | | **-** | |
| Целевое финансирование | | | | 420 | | 10000 | | 10000 | |
| **Всего по разделу ІІ** | | | | **430** | | **10000** | | **10000** | |
| **ІІІ. Долгосрочные обязательства** | | | |  | |  | |  | |
| Долгосрочные кредиты банков | | | | 440 | | 40 000 | | - | |
| Другие долгосрочные финансовые обязательства | | | | 450 | | - | | - | |
| Отсроченные налоговые обязательства | | | | 460 | | - | | - | |
| Другие долгосрочные обязательства | | | | 470 | | - | | - | |
| **Всего по разделу ІІІ** | | | | **480** | | **40 000** | | **-** | |
| **IV. Текущие обязательства** | | | |  | |  | |  | |
| Краткосрочные кредиты банков | | | | 500 | | 44 000 | | 164000 | |
| Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам | | | | 510 | | - | | - | |
| Выданные векселя | | | | 520 | | - | | - | |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | | | | 530 | | 60800 | | 71000 | |
| Текущие обязательства по расчетам: | | | |  | |  | |  | |
| по полученным авансам | | | | 540 | | 4800 | | 9600 | |
| с бюджетом | | | | 550 | | 320 | | 3120 | |
| по внебюджетным платежам | | | | 560 | | 2000 | | 1760 | |
| по страхованию | | | | 570 | | - | | - | |
| по оплате труда | | | | 580 | | 28400 | | 11840 | |
| с участниками | | | | 590 | | - | | - | |
| по внутренним расчетам | | | | 600 | | - | | - | |
| Другие текущие обязательства | | | | 610 | | 12000 | | 12000 | |
| **Всего по разделу ІV** | | | | **620** | | **152 320** | | **273 320** | |
| **V. Доходы будущих периодов** | | | | **630** | | - | | - | |
| Баланс | | | | **640** | | **309 920** | | **390 920** | |