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** |