ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

КАМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ

ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Финансов и бухгалтерского учета

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине: «Бухгалтерский учет»

Выполнил: студентка

Группы 4249 А-в Шамгунова Е. А.

Проверил:

д.э.н. Ермакова Н. А.

г. Набережные Челны 2009 г.

Задание к контрольной работе

1. Составить бухгалтерский баланс малого предприятия «Интел» на 31.03.200х, используя данные расчетов по заработной плате за январь, февраль, март месяцы.

Порядок выполнения работы

1. Произвести все расчёты по заработной плате, ЕСН и взносам на социальное страхование и обеспечение, в том числе средств по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, работников предприятия за январь, февраль, март месяцы 200Х года в отдельных регистрах.

2. В журнале хозяйственных операций отметить корреспонденцию счетов, первичные документы и разнести информацию по соответствующим учётным регистрам.

3. Составить бухгалтерский баланс малого предприятия на 31.03.200Х и представить в установленной форме отчётности.

Исходные данные

Таблица 1 Список работников предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № № | Ф.И.О. | Должность | Форма наема | Оклад, руб. | Количество иждивенцев |
| 1 | Михайлов О.М | Руководитель | Штат | 8100 | - |
| 2 | Иванова В.Р. | Бухгалтер | Штат | 6000 | - |
| 3 | Петров С.К. | Менеджер | Штат | 5400 | 3 |
| 4 | Серов В.И. | Инженер | Штат | 4500 | - |
| 5 | Титов Л.М. | Инженер | Штат | 4200 | 2 |
| 6 | Орлова Н.Н. | МОП | Совмест.(0,5 ст.) | 1840 | - |
| 7 | Симонов К.А. | Дизайнер | Договор подряда | 3600 | - |

Таблица 2 Остатки по счетам на 1.03.200…

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Сумма, руб. | Кредит | Сумма,руб. |
| Сч.01 | 400000 | Сч.80 | 162000 |
| Сч. 04 | 7000 | Сч.82 | 20000 |
| Сч. 08.4 | 23000 | Сч.83 | 12000 |
| Сч.58 | 10000 | Сч.84 | 17000 |
| Сч.10 | 5000 | Сч.66 | 64000 |
| Сч.19 | 16000 | Сч.60 | 10000 |
| Сч.41 | 2000 | Сч.68 | 5000 |
| Сч.50 | 3000 | Сч.69\* | 56000 |
| Сч. 51 | 165000 | Сч.69/1 | 14000 |
| Сч. 62 | 4000 | Сч.69/2 | 40000 |
| Сч. 71 | 2500 | Сч.69/3 | 2000 |
| Сч. 76 | 42500 | Сч.70 | 28000 |
|  |  | Сч.76 | 6000 |
|  |  | Сч.02 | 300000 |
| ИТОГО | **680000** | ИТОГО | **680000** |

Таблица 3 Журнал регистрации хозяйственных операций МП «Интел» за март месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документ | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб |
| 2.03. | (указать вид) | 1.Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков2.Учтены транспортно- заготовительные расходы по доставке материалов, выполненные сторонней организацией. | 50000 в т.ч. НДС762520000 в т.ч. НДС3050 |
| 3.03. |  | 3.Получены денежные средства с расчетного счета в кассу | 70000 |
| 3.03. |  | 4.Выданы денежные средства на командировочные расходы Петрову С.К. | 15000 |
| 3.03. |  | 5.Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц за февраль | расчёт |
| 3.03. |  | 6.Перечислены авансовые платежи по единому социальному налогу и взносы на социальное страхование и обеспечение за февраль | расчет |
| 4.03. |  | 7.Выдана наличными начисленная заработная плата за февраль | расчёт |
| 5.03. |  | 8.Выдано в подотчет Орловой Н.Н. на административно- хозяйственные нужды | 4000 |
| 5.03. |  | 9.Сдан сверхлимитный остаток денежных средств кассы10.Принят авансовый отчёт Орловой Н. . Материалы оприходованы на склад. | расчёт3500 |
| 13.03. |  | 11. Получены средства от покупателей в погашение дебиторской задолженности и зачислены на расчётный счёт12. Перечислен аванс поставщикам | 400010000 |
| 16.03. |  | 13. Приобретено оборудование от поставщиков14. Перечислены средства в погашение задолженности поставщикам15.Учтены затраты по доставке оборудования, выполненные сторонней организацией | 90000 в т.ч. НДС137251300023000 в т.ч. НДС3508 |
| 17.03. |  | 16. Материалы отпущены в производство по учётной цене | 5200 |
| 19.03. |  | 17. Принят авансовый отчет Петрова С.К. | 12300 |
| 19.03. |  | 18. Внесены Петровым С.К. неиспользованные подотчетные суммы в кассу предприятия | расчёт |
| 23.03. |  | 19. Получен аванс от покупателей и зачислен на расчетный счет | 30000 |
| 25.03. |  | 20.Погашен краткосрочный банковский кредит | 16000 |
| 26.03. |  | 21.Начислена амортизация основных средств | расчёт |
| 27.03. |  | 22. Начислена заработная плата работникам предприятия за март | расчёт |
| 27.03. |  | 23. Произведены удержания из начисленной заработной платы работников предприятия за март | расчёт |
| 27.03. |  | 24. Удержан налог на доходы с физических лиц – работников предприятия за март. | расчёт |
| 28.03 |  | 25.Начислен единый социальный налог и взносы на социальное страхование и обеспечение | расчёт |
| 28.03 |  | 26.Начислены средства по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев | расчёт |
| 28.03 |  | 27. Списаны ТЗР на отпущенные в производство материалы. | расчёт |
| 28.03 |  | 28. Выполнены услуги и предъявлены счета покупателям | 250000 в т.ч. НДС 38125 |
| 28.03 |  | 29. Списана себестоимость выполненных услуг30.Выявлен финансовый результат | расчёт |

Справочные данные

1)МП «Интел» - производственно – коммерческая фирма . Основной вид деятельности- оказание услуг.

2)Нормативы отчислений по единому социальному налогу и взносам на социальное страхование и обеспечение для всех работников предприятия:

а) Пенсионный фонд (ПФ) – 20%

б) Фонд социального страхования (ФСС) – 2,9%

в) Фонд социального медицинского страхования (ФОМС) – 3,1%

3)Нормативы отчислений по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве- 0,2%.

4)Производственный календарь:

Январь – 20 раб. дней. Февраль -20 раб. дней.

Март -22 раб. дня.

Все рабочие дни работниками были отработаны полностью, за исключением Симонова К.А., который работал 1 месяц – январь.

5) В марте месяце начислена премия в размере 15% к окладу всем работникам и отнесена на себестоимость.

6)В марте месяце удержан из заработной платы Орловой Н.Н. перерасход по подотчетным суммам (см. журнал) и удержаны из заработной платы Титова Л. М. средства в возмещение материального ущерба 2000 руб.

7**)** При расчете налога на доходы физических лиц учесть:

- льготы в виде стандартных вычетов не имеют совместители и работники, выполняющие работы по договорам подряда, поручения:

-налог на доходы физических лиц исчисляется в полных рублях.

8) При определении сумм подлежащих перечислению в фонды социального страхования и бюджет учесть, что все начисленные средства перечисляются полностью в полных рублях.

9) Учёт других налогов, кроме НДС , ЕСН и налога на доходы физических лиц не предусматривается.

10) Незавершенное производство отсутствует.

11)ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:

а) Оборудование А-стоимость 250000руб. – срок полезного использования 10лет.

б) Оборудование В-стоимость 100000руб. и Н\*12%.

в) Амортизация начисляется линейным способом.

12)Лимит кассы -3000 рублей.

13) Материалы учитываются с использованием сч.10 и сч.10/ТЗР

14) В качестве учётной цены материалов принята стоимость их приобретения.

Сч.10:Сн- 4500 руб.; Сч.10/ТЗР: Сн-500 руб.

15)Признание доходов – по методу «отгрузки» и предъявления документов покупателям для оплаты.

Таблица 4. Расчетно-платежная ведомость за январь месяц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Начислено | Удержано | Сумма к выдаче | Подпись |
| Оклад | Премия | Всего | Налог на доходы физических лиц | Прочие | Всего |
|
|
|
|
| 1 | Михайлов О.М. | 8100 | - | 8100 | 1001 | - | 1001 | 7099 |  |
| 2 | Иванова В.Р. | 6000 | - | 6000 | 728 | - | 728 | 5272 |  |
| 3 | Петров С.К. | 5400 | - | 5400 | 416 | - | 416 | 4984 |  |
| 4 | Серов В.И. | 4500 | - | 4500 | 533 | - | 533 | 3967 |  |
| 5 | Титов Л.М. | 4200 | - | 4200 | 338 | - | 338 | 3862 |  |
| 6 | Орлова Н.Н. | 1840 | - | 1840 | 239 | - | 239 | 1601 |  |
| 7 | Симонов К.А. | 3600 | - | 3600 | 468 | - | 468 | 3132 |  |
|  | Итого: | 33640 | - | 33640 | 3723 | - | 3723 | 29917 |  |

Льгота на работника (103) – 400руб. (з/плата до 20000руб.)

Льгота на иждивенца (101) – 600руб. (з/плата до 40000руб.)

Расчет НДФЛ:

1) (8100-400)х0,13=1001 руб.

2) (6000-400)х0,13=728 руб.

3) (5400-400-600х3)х0,13=416 руб.

4) (4500-400)х0,13=533 руб.

5) (4200-400-600х2)х0,13=338 руб.

6) 1840х0,13=239 руб.

7) 3600х0,13=468 руб.

Таблица 5. Расчетно-платежная ведомость за февраль месяц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Начислено | Удержано | Сумма к выдаче | Подпись |
| Оклад | Премия | Всего | Налог на доходы физических лиц | Прочие | Всего |
|
|
|
|
| 1 | Михайлов О.М. | 8100 | - | 8100 | 1001 | - | 1001 | 7099 |  |
| 2 | Иванова В.Р. | 6000 | - | 6000 | 728 | - | 728 | 5272 |  |
| 3 | Петров С.К. | 5400 | - | 5400 | 416 | - | 416 | 4984 |  |
| 4 | Серов В.И. | 4500 | - | 4500 | 533 | - | 533 | 3967 |  |
| 5 | Титов Л.М. | 4200 | - | 4200 | 338 | - | 338 | 3862 |  |
| 6 | Орлова Н.Н. | 1840 | - | 1840 | 239 | - | 239 | 1601 |  |
|  | Итого: | 30040 | - | 30040 | 3255 | - | 3255 | 26785 |  |

Таблица 6. Расчетно-платежная ведомость за март месяц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Начислено | Удержано | Сумма к выдаче | Подпись |
| Оклад | Премия | Всего | Налог на доходы физических лиц | Прочие | Всего |
|
|
|
|
| 1 | Михайлов О.М. | 8100 | 1215 | 9315 | 1211 | - | 1211 | 8104 |  |
| 2 | Иванова В.Р. | 6000 | 900 | 6900 | 845 | - | 845 | 6055 |  |
| 3 | Петров С.К. | 5400 | 810 | 6210 | 521 | - | 521 | 5689 |  |
| 4 | Серов В.И. | 4500 | 675 | 5175 | 621 | - | 621 | 4554 |  |
| 5 | Титов Л.М. | 4200 | 630 | 4830 | 420 | 2000 | 2420 | 2410 |  |
| 6 | Орлова Н.Н. | 1840 | 276 | 2116 | 275 | 500 | 775 | 1341 |  |
|  | Итого: | 30040 | 4506 | 34546 | 3893 | 2500 | 3255 | 28153 |  |

Премия - 15% к окладу; Орлова Н. Н. – удержан перерасход по подотчетным суммам – 500руб.; Титов Л. М. – удержаны 2000руб. в возмещение материального ущерба.

Расчет НДФЛ:

1) льгота на работника не применяется: 9315х0,13=1211 руб.

2) (6900-400)х0,13=845руб.

3) (6210-400-3х600)х0,13=521 руб.

4) (5175-400)х0,13=621 руб.

5) (4830-400-2х600)х0,13=420 руб.

6) 2116х0,13=275 руб.

Таблица 7. Ведомость о начисленных средствах ЕСН и взносов по социальному страхованию и обеспечению.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Январь (руб.) | Февраль (руб.) | Март (руб.) |
| 1 | Начислена заработная плата (всего) | 33640 | 30040 | 34546 |
| 2 | Начислены средства в: - ПФ - ФСС - ФОМС- ФСС от несчастных случаев | 6728976104367 | 600887193160 | 69091002107169 |
|
|
| 3 | Перечислены средства - ПФ - ФСС - ФОМС- ФСС от несчастных случаев | 6728976104367 | 600887193160 | 69091002107169 |

Январь месяц:

ПФ: 33640х0,2=6728руб.

ФСС: 33640х0,029=976 руб.

ФОМС: 33640х0,031=1043 руб.

ФСС от несчастных случаев: 33640х0,002=67 руб.

Февраль месяц:

ПФ: 30040х0,2=6008руб.

ФСС: 30040х0,029=871 руб.

ФОМС: 30040х0,031=931 руб.

ФСС от несчастных случаев: 30040х0,002=60 руб.

Март месяц:

ПФ: 34546х0,2=6909руб.

ФСС: 34546х0,029=1002 руб.

ФОМС: 34546х0,031=1071 руб.

ФСС от несчастных случаев: 34546х0,002=69 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций МП «Интел» за март месяц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование операции | Д | К | Сумма, руб. | Документы |
| 02.03. | Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 10 | 60 | 42375 | Счет-фактура; накладная; приходный ордер (М-17); карточка учета материалов ( М-17); ведомость учета материалов на складе; журнал-ордер № 03 (05, 05-с) или журнал-ордер № 6. |
| 02.03. | НДС по поступившим материалам | 19 | 60 | 7625 | Счет-фактура; акт выполненных услуг. |
| 02.03. | Учтены ТЗР по доставке материалов | 105(ТЗР) | 60 | 16950 | Счет-фактура; накладная. |
| 02.03. | НДС по транспортно-заготовительным расходам | 19 | 60 | 3050 | Счет-фактура; накладная. |
| 03.03. | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета | 50 | 51 | 70000 | Корешок денежного чека; приходный кассовый ордер (форма КО-1), журнал-ордер № 01 или № 2. |
| 03.03. | Выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы | 71 | 50 | 15000 | Расходный кассовый ордер (форма № КО-2);заявление работника (рапорт); командировочное удостоверение; приказ; журнал-ордер № 1 |
| 03.03. | Перечислен в бюджет НДФЛ за февраль | 68 | 51 | 3255 | Платежное поручение, выписка банка. |
| 03.03. | Перечислены взносы на социальное страхование (ФСС и ФСС от несчастных случаев на производстве) за февраль | 691 | 51 | 931 | Платежное поручение, выписка банка. |
| 03.03. | Перечислены авансовые платежи в ПФ за февраль | 692 | 51 | 6008 | Платежное поручение, выписка банка. |
| 03.03. | Перечислены авансовые платежи в ФОМС | 693 | 51 | 931 | Платежное поручение, выписка банка. |
| 04.03. | Выдана из кассы з/плата за февраль | 70 | 50 | 26785 | Платежная ведомость (Т-53), расходный кассовый ордер (форма № КО-2); кассовая книга (КО-4); журнал-ордер № 01; расчетно-платежная ведомость (Т-49). |
| 05.03. | Выданы в подотчет из кассы денежные средства на административно-хозяйственные нужды | 71 | 50 | 4000 | Заявление работника; расходный кассовый ордер; кассовая книга; журнал-ордер № 01. |
| 05.03. | Выдан сверхлимитный остаток денежных средств кассы для сдачи в банк | 57 | 50 | 24215 | Ведомость учета сумм, числящихся на счете 57; расходный кассовый ордер (форма КО-2); квитанции учреждения банка на сдачу денежных средств инкассатору банка; журнал-ордер № 01. |
| 05.03. | Сдан сверхлимитный остаток денежных средств кассы в банк | 51 | 57 | 24215 | Выписки банка; расчетно-платежный документ (платежное поручение); копии сопроводительных документов; расходный ордер (форма КО-2); кассовая книга (форма КО-4); ордер к объявлению на взнос наличными (форма № 0402001); ведомость № 2 к счету 51; журнал-ордер № 01 или журнал-ордер № 03. |
| 05.03. | Оприходованы материалы, закупленные подотчетным лицом, на сумму 3500руб. | 10 | 71 | 3500 | Авансовый отчет (форма № АО-1) и подтверждающие расчетно-платежные документы (товарный чек, фискальный чек); приходный ордер; карточка учета материалов. |
| 13.03. | От покупателей на расчетный счет поступила сумма в погашение дебиторской задолженности | 51 | 62 | 4000 | Выписка банка, платежное поручение, журнал-ордер № 11; ведомость № 2 по счету 51. |
| 13.03. | Перечислен аванс поставщикам | 60 | 51 | 10000 | Платежное поручение; выписка банка; журнал-ордер № 2; ведомость № 01 аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. |
| 16.03. | Приобретено оборудование от поставщиков | 084 | 60 | 76275 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1); журнал-ордер № 03 ил журнал-ордер № 6; счет-фактура; накладная. |
| 16.03. | Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства | 01 | 084 | 76275 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1). |
| 16.03. | НДС по приобретенному оборудованию | 19/1 | 60 | 13725 | Счет-фактура; накладная. |
| 16.03. | Погашена задолженность перед поставщиками | 60 | 51 | 13000 | Платежное поручение; выписка банка; журнал-ордер № 2; ведомость № 01 аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. |
| 16.03. | Учтены затраты по поставке оборудования | 01 | 60 | 19492 | Счет-фактура; накладная. |
| 16.03. | Отражен НДС по затратам на поставку оборудования | 19/1 | 60 | 3508 | Счет-фактура; накладная. |
| 17.03. | Отпущены материалы в производство | 20 | 10 | 5200 | Лимитно-заборная карта (М-8) или требование-накладная (М-11); ведомость движения материальных ценностей в денежном выражении; ведомость учета себестоимости продукции основного производства; карточка учета материалов (М-17); журнал-ордер № 05 или журнал-ордер № 10. |
| 19.03. | Принят авансовый отчет | 26 | 71 | 12300 | Авансовый отчет (форма АО-1) и подтверждающие расчетно-платежные документы (. |
| 19.03. | Внесены неиспользованные подотчетные суммы в кассу предприятия | 50 | 71 | 2700 | Приходный кассовый ордер (форма КО-1); кассовая книга (КО-4) авансовый отчет (форма АО-1); журнал-ордер № 3 (7); ведомость № 1 к счету 50. |
| 19.03 | Выдан сверхлимитный остаток денежных средств кассы для сдачи в банк | 57 | 50 | 2700 | Ведомость учета сумм, числящихся на счете 57; расходный кассовый ордер (форма КО-2); квитанции учреждения банка на сдачу денежных средств инкассатору банка; журнал-ордер № 01. |
| 19.03. | Сдан сверхлимитный остаток денежных средств кассы в банк | 51 | 57 | 2700 | Выписки банка; расчетно-платежный документ (платежное поручение); копии сопроводительных документов; расходный ордер (форма КО-2); кассовая книга (форма КО-4); ордер к объявлению на взнос наличными (форма № 0402001); ведомость № 2 к счету 51; журнал-ордер № 01 или журнал-ордер № 03. |
| 23.03. | Получен аванс от покупателей и зачислен на расчетный счет | 51 | 62 | 30000 | Выписка банка; платежное поручение; журнал-ордер № 8 или журнал-ордер № 03; ведомость № 2 к счету 51. |
| 25.03. | Погашен краткосрочный кредит банку | 66 | 51 | 16000 | Кредитный договор; выписка банка; расчетно-платежный документ; журнал-ордер № 01 (02) или журнал-ордер № 4. |
| 26.03. | Начислена амортизация основных средств (А) | 20 | 02 | 2083 | Журнал-ордер № 05 (05-с) или журнал-ордер № 10 (10/1, 10а, 10-с, 10-н); разработочная таблица или бухгалтерская справка. |
| 26.03. | Начислена амортизация основных средств (В) | 20 | 02 | 12000 | Журнал-ордер № 05 (05-с) или журнал-ордер № 10 (10/1, 10а, 10-с, 10-н); разработочная таблица или бухгалтерская справка. |
| 27.03. | Начислена з/плата за март | 20 | 70 | 34546 | Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); расчетная ведомость (форма № Т-51); табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12); табель учета рабочего времени (Т-13); лицевой счет (форма № Т-54); наряд; ведомость учета затрат на производство и себестоимости готовой продукции (работ, услуг) основного производства; журнал-ордер № 05 (05-с) или журнал-ордер № 10 (10/1, 10а, 10-с, 10-н); бухгалтерская справка. |
| 27.03. | Из з/платы подотчетного лица Орловой Н. Н. удержана сумма невозвращенных авансов | 70 | 71 | 500 | Авансовый отчет; лицевой счет; распоряжение или приказ; расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); расчетная ведомость (форма № Т-51); бухгалтерская справка. |
| 27.03. | Начислена сумма в возмещение материального ущерба | 732 | 911 | 2000 | Инвентаризационная опись основных средств; приказ или распоряжение; лицевой счет; расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); расчетная ведомость (форма № Т-51); бухгалтерская справка. |
| 27.03. | Удержана из з/платы сумма в возмещение материального ущерба | 70 | 732 | 2000 |
| 27.03 | Удержан НДФЛ за март | 70 | 68 | 3893 | Налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ; лицевой счет (форма Т-54); расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); расчетная ведомость (форма № Т-51); бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Начислены взносы в ФСС | 20 | 691 | 1002 | Индивидуальные карточки учета; сводные карточки учета; журнал-ордер № 05 (05-с) или журнал-ордер № 10 (10/1, 10а, 10-с, 10-н); ведомость (№ 12) учета затрат цехов; ведомость учета затрат на производство и себестоимости готовой продукции (работ, услуг) основного производства; бухгалтерская справка или расчет. |
| 28.03. | Начислены взносы в ПФ | 20 | 692 | 6909 |
| 28.03. | Начислены взносы в ФОМС | 20 | 693 | 1071 |
| 28.03. | Начислены средства в ФСС от несчастных случаев | 20 | 691 | 69 |
| 28.03. | Списаны ТЗР на отпущенные в производство материалы | 20 | 105 | 1921 | Расчет; бухгалтерская справка, ведомость списания ТМЦ. |
| 28.03. | Начислена выручка от выполненных услуг | 62 | 901 | 250000 | Акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг); счет-фактура; счета, выставленные покупателям и заказчикам; журнал-ордер № 6 или № 11; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Отражена сумма НДС | 903 | 68 | 38125 | Счет-фактура; акт выполненных работ. |
| 28.03. | Списана себестоимость выполненных услуг | 902 | 20 | 64801 | Журнал-ордер № 10; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Списана себестоимость общехозяйственных расходов | 902 | 26 | 12300 | Журнал-ордер № 9; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Закрытие счета 902 | 901 | 902 | 77101 | Бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Закрытие счета 903 | 901 | 903 | 38125 | Бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Отражена прибыль от реализации товаров (продукции), выполнения работ (оказания услуг) за март | 901 | 99 | 134774 | Журнал-ордер № 10; журнал-ордер № 15; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Отражена прибыль по прочим доходам за март | 911 | 99 | 2000 | Ведомость учета прочих доходов и расходов; журнал-ордер № 15; бухгалтерская справка. |

Расчеты:

9) Сальдо начальное на 01.03.200хг. составило 300 руб.

3.03.200хг. получены денежные средства в сумме 70000 руб. в кассу

3.03.200хг выданы из кассы денежные средства в сумме 15000руб. на командировочные расходы

4.03.200хг. выдана из кассы з/плата за февраль в сумме 26785руб.

5.03.200хг. выданы в подотчет из кассы денежные средства на сумму 4000руб.

Остаток кассы на 05.03.200хг.: 3000+70000-15000-26785-4000=27215руб.

Лимит кассы 3000руб.

21) Оборудование А – стоимость 250000руб. – срок полезного использования 10 лет.

Амортизация за месяц: 250000руб/120мес.=2083руб.

Оборудование В – стоимость 100000руб., норма амортизации – 12%

Амортизация за месяц: 100000х0,12=12000руб.

27) Согласно операции № 1 Д 10 К 60 – оприходованы материалы на сумму 42375руб.

Согласно операции № 2 Д 105 К 60 - учтены транспортно-заготовительные расходы по доставке материалов на сумму 16950руб.

Согласно операции № 10 Д 10 К 71 – оприходованы материалы, закупленные подотчетным лицом на сумму 3500руб.

Согласно операции № 16 Д 20 К 10 – отпущены материалы в производство на сумму 5200руб.

Всего за месяц оприходовано материалов на сумму 45875руб., а ТЗР на сумму 16950руб.

5200 х (16950/45875)=1921руб.

29) Операции за март месяц по 20 и 26 счетам:

16) Д 20 К 10 – отпущены материалы в производство на сумму 5200руб.

17) Д 26 К 71 – принят авансовый отчет на сумму 12300руб.

21) Д 20 К 02 – начислена амортизация основных средств (А – 2083руб.)

Д 20 К 02 – начислена амортизация основных средств (В – 12000руб.)

22) Д 20 К 70 – начислена з/плата за март – 34546руб.

25) Д 20 К 691 – начислены взносы в ФСС – 1002руб.

Д 20 К 692 - начислены взносы в ПФ – 6909руб.

Д 20 К 693 – начислены взносы в ФОМС – 1071руб.

26) Д 20 К 691 – начислены средства в ФСС от несчастных случаев–69руб.

27) Д 20 К 105 – списаны ТЗР на отпущенные в производство материалы в сумме 1921руб.

Подсчитаем обороты за март месяц и остатки на конец месяца по счетам бухгалтерского учета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 01 | К |
| Сн=400000 |  |
| 13) 7627515) 19492 |  |
| ОД=95767 | ОК=0 |
| Ск=495767 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 02 | К |
|  | Сн=300000 |
|  | 21) 208321) 12000 |
| ОД=0 | ОК=14083 |
|  | Ск=314083 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 084 | К |
| Сн=23000 |  |
| 13) 76275 | 13) 76275 |
| ОД=76275 | ОК=76275 |
| Ск=23000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 105 | К |
| Сн=500 |  |
| 2) 16950 | 27) 1921 |
| ОД=16950 | ОК=1921 |
| Ск=15529 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 19 | К |
| Сн=16000 |  |
| 1) 76252) 305013) 1372515) 3508 |  |
| ОД=27908 | ОК=0 |
| Ск=43908 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 26 | К |
|  |  |
| 17) 12300 | 29) 12300 |
| ОД=12300 | ОК=12300 |
| Ск=0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 20 | К |
|  |  |
| 16) 520021) 208321) 1200022) 3454625) 100225) 690925) 107126) 6927) 1921 | 29) 64801 |
| ОД=64801 | ОК=64801 |
| Ск=0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 50 | К |
| Сн=3000 |  |
| 3) 7000018) 2700 | 4) 150007) 267858) 40009) 2421518) 2700 |
| ОД=72700 | ОК=72700 |
| Ск=3000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 51 | К |
| Сн=165000 |  |
| 9) 2421511) 400018) 270019) 30000 | 3) 700005) 32556) 9316) 60086) 93112) 1000014) 1300020) 16000 |
| ОД=60915 | ОК=120125 |
| Ск=105790 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 62 | К |
| Сн=4000 |  |
| 28) 250000 | 11) 400019) 30000 |
| ОД=250000 | ОК=34000 |
| Ск=220000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 60 | К |
|  | Сн=10000 |
| 12) 1000014) 13000 | 1) 423751) 76252) 169502) 305013) 7627513) 1372515) 19492 |
| ОД=23000 | ОК=183000 |
|  | Ск=170000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 68 | К |
|  | Сн=5000 |
| 5) 3255 | 24) 389328) 38125 |
| ОД=3255 | ОК=42018 |
|  | Ск=43763 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 57 | К |
|  |  |
| 9) 2421518) 2700 | 9) 2421518) 2700 |
| ОД=26915 | ОК=26915 |
| Ск=0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 691 | К |
|  | Сн=14000 |
| 6) 931 | 25) 100226) 69 |
| ОД=931 | ОК=1071 |
|  | Ск=14140 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 66 | К |
|  | Сн=64000 |
| 20) 16000 |  |
| ОД=16000 | ОК=0 |
|  | Ск=48000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 692 | К |
|  | Сн=40000 |
| 6) 6008 | 25) 6909 |
| ОД=6008 | ОК=6909 |
|  | Ск=40901 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | 693 | К |
|  | Сн=2000 |
| 6) 931 | 25) 1071 |
| ОД=931 | ОК=1071 |
|  | Ск=2140 |

Составим оборотную ведомость по счетам синтетического учета за март месяц. Сверим итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 400000 |  | 95767 |  | 495767 |  |
| 02 |  | 300000 |  | 14083 |  | 314083 |
| 04 | 7000 |  |  |  | 7000 |  |
| 08.4 | 23000 |  | 76275 | 76275 | 23000 |  |
| 10 | 4500 |  | 45875 | 5200 | 45175 |  |
| 105 | 500 |  | 16950 | 1921 | 15529 |  |
| 19 | 16000 |  | 27908 |  | 43908 |  |
| 20 |  |  | 64801 | 64801 |  |  |
| 26 |  |  | 12300 | 12300 |  |  |
| 41 | 2000 |  |  |  | 2000 |  |
| 50 | 3000 |  | 72700 | 72700 | 3000 |  |
| 51 | 165000 |  | 60915 | 120125 | 105790 |  |
| 57 |  |  | 26915 | 26915 |  |  |
| 58 | 10000 |  |  |  | 10000 |  |
| 60 |  | 10000 | 23000 | 183000 |  | 170000 |
| 62 | 4000 |  | 250000 | 34000 | 220000 |  |
| 66 |  | 64000 | 16000 |  |  | 48000 |
| 68 |  | 5000 | 3255 | 42018 |  | 43763 |
| 691 |  | 14000 | 931 | 1071 |  | 14140 |
| 692 |  | 40000 | 6008 | 6909 |  | 40901 |
| 693 |  | 2000 | 931 | 1071 |  | 2140 |
| 70 |  | 28000 | 33178 | 34546 |  | 29368 |
| 71 | 2500 |  | 19000 | 19000 | 2500 |  |
| 732 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 76 | 42500 | 6000 |  |  | 42500 | 6000 |
| 80 |  | 162000 |  |  |  | 162000 |
| 82 |  | 20000 |  |  |  | 20000 |
| 83 |  | 12000 |  |  |  | 12000 |
| 84 |  | 17000 |  |  |  | 17000 |
| 901 |  |  | 250000 | 250000 |  |  |
| 902 |  |  | 77101 | 77101 |  |  |
| 903 |  |  | 38125 | 38125 |  |  |
| 911 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 99 |  |  |  | 136774 |  | 136774 |
|  | 680000 | 680000 | 1221935 | 1221935 | 1016169 | 1016169 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | **110** | 7 | 7 |
| 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 (01, 02, 03) | **120** | 100 | 100 |
| в том числе: земельные участки и объекты природопользования | **121** |  |  |
| здания, машины и оборудование | **122** |  |  |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | **130** | 23 | 23 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | **135** |  |  |
| в том числе: имущество для передачи в лизинг | **136** |  |  |
| имущество, предоставляемое по договору проката | **137** |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) | **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** | **130** | **130** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | **210** |  |  |
| в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | **211** | 5 | 60,704 |
| животные на выращивании и откорме (11) | **212** |  |  |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | **213** | 2 | 2 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41) | **214** |  |  |
| товары отгруженные (45) | **215** |  |  |
| расходы будущих периодов (31) | **216** |  |  |
| прочие запасы и затраты | **217** |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | **220** | 16 | 43,908 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | **230** |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | **231** | 40,5 | 256,5 |
| векселя к получению (62) | **232** |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | **233** |  |  |
| авансы выданные (61) | **234** |  |  |
| прочие дебиторы | **235** | 2,5 | 2,5 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | **240** |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | **241** |  |  |
| векселя к получению (62) | **242** |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | **243** |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | **244** |  |  |
| авансы выданные (61) | **245** |  |  |
| прочие дебиторы | **246** |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | **250** | 10 | 10 |
| в том числе: займы, предоставленные организациями на срок менее 12 месяцев | **251** |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | **252** |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | **253** |  |  |
| Денежные средства | **260** |  |  |
| в том числе: касса (50) | **261** | 3 | 3 |
| расчетные счета (51) | **262** | 165 | 105,79 |
| валютные счета (52) | **263** |  |  |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | **264** |  |  |
| Прочие оборотные активы | **270** |  |  |
| **ИТОГО по разделу II** | **290** | 244 | 484,402 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | **300** | **374** | **696,086** |

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Арендованные основные средства (001) | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002) | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007) | 940 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные (008) | 950 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (009) | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда (014) | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015) | 980 |  |  |
|  | 990 |  |  |

Составим оборотную ведомость по счетам синтетического учета за квартал.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 400000 |  | 95767 |  | 495767 |  |
| 02 |  | 300000 |  | 14083 |  | 314083 |
| 04 | 7000 |  |  |  | 7000 |  |
| 08.4 | 23000 |  | 76275 | 76275 | 23000 |  |
| 10 | 4500 |  | 45875 | 5200 | 45175 |  |
| 105 | 500 |  | 16950 | 1921 | 15529 |  |
| 19 | 16000 |  | 27908 |  | 43908 |  |
| 20 |  |  | 145165 | 145165 |  |  |
| 26 |  |  | 12300 | 12300 |  |  |
| 41 | 2000 |  |  |  | 2000 |  |
| 50 | 3000 |  | 72700 | 72700 | 3000 |  |
| 51 | 165000 |  | 60915 | 120125 | 105790 |  |
| 57 |  |  | 26915 | 26915 |  |  |
| 58 | 10000 |  |  |  | 10000 |  |
| 60 |  | 10000 | 23000 | 183000 |  | 170000 |
| 62 | 4000 |  | 250000 | 34000 | 220000 |  |
| 66 |  | 64000 | 16000 |  |  | 48000 |
| 68 |  | 5000 | 3255 | 42018 |  | 43763 |
| 691 |  | 14000 | 931 | 3045 |  | 16114 |
| 692 |  | 40000 | 6008 | 19645 |  | 53637 |
| 693 |  | 2000 | 931 | 3045 |  | 4114 |
| 70 |  | 28000 | 33178 | 98226 |  | 93048 |
| 71 | 2500 |  | 19000 | 19000 | 2500 |  |
| 732 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 76 | 42500 | 6000 |  |  | 42500 | 6000 |
| 80 |  | 162000 |  |  |  | 162000 |
| 82 |  | 20000 |  |  |  | 20000 |
| 83 |  | 12000 |  |  |  | 12000 |
| 84 |  | 17000 |  |  |  | 17000 |
| 901 |  |  | 92535 | 250000 |  | 157465 |
| 902 |  |  | 157465 |  | 157465 |  |
| 903 |  |  | 38125 |  | 38125 |  |
| 911 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 99 |  |  |  | 94535 |  | 94535 |
|  | 680000 | 680000 | 1225198 | 1225198 | 1211759 | 1211759 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28.03. | Списана себестоимость выполненных услуг | 902 | 20 | 145165 | Журнал-ордер № 10; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Списана себестоимость выполненных услуг | 902 | 26 | 12300 | Журнал-ордер № 10; бухгалтерская справка. |
| 28.03. | Отражена прибыль от реализации товаров (продукции), выполнения работ (оказания услуг) за квартал | 901 | 99 | 92535 | Журнал-ордер № 10; журнал-ордер № 15; бухгалтерская справка. |

Список использованной литературы

1. 10 000 и одна проводка / Под ред. Г. Ю. Касьяновой (3-е изд., перераб. И доп.).-М.: ИД «Аргумент», 2007 – 872с.

2. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003.- 752с.:ил.

3. Все положения по бухгалтерскому учету. – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006. – 264с.

4. Кондраков Н. П. Бухгалтеский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 592 с. – (Высшее образование).