# Ведение аналитического и синтетического учета бухгалтерских документов и составление бухгалтерской отчетности

**Министерство общего и профессионального**

**образования Российской Федерации**

# Тульский государственный университет

# Кафедра финансов и менеджмента

**Региональный центр повышения квалификации**

## *КУРСОВАЯ РАБОТА*

**Ведение аналитического и синтетического учета бухгалтерских документов и составление бухгалтерской отчетности**

***по специальности «Финансы и кредит»***

**Выполнил**:   *студент гр. 74*

*Пронин А. Ю.*

**Проверил**:

*Калинина Е.М..*

Тула -1998

<!-- The beginning of standart HEADER -->
**Задание**

На основе данных для выполнения задачи:

·     открыть счета синтетического и аналитического учета;

·     отразить на них хозяйственные операции;

·     подсчитать обороты и конечные остатки;

·     определить правильность отражения операций и подсчета итогов путем составления оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам;

·     сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета;

·     составить баланс

#### Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам и субсчетам синтетического учета на 1 декабря 1997 г.

| **№ п/п** | **Наименование синтетического счета, субсчета** | **Сумма, руб.** |
| --- | --- | --- |
| **дебет** | **кредит** |
| 1 | Основные средства | 198 100 800 | — |
| 2 | Износ основных средств | — | 8 300 500 |
| 3 | Материалы, субсчет «Сырье и материалы» | 15 450 000 | — |
| 4 | Материалы, субсчет «Топливо» | 2 000 000 | — |
| 5 | Основное производство | 25 800 200 | — |
| 6 | Готовая продукция | 15 000 000 | — |
| 7 | Коммерческие расходы | 1 З10 000 | — |
| 8 | Товары отгруженные | 5 000 600 | — |
| 9 | Касса | 1 000 000 | — |
| 10 | Расчетный счет | 120 000 900 | — |
| 11 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | — | 9 190 300 |
| 12 | Расчеты с персоналом по оплате труда | — | 22 500 800 |
| 13 | Расчеты с бюджетом | — | 3 670 000 |
| 14 | Прибыли и убытки | — | 105 001 800 |
| 15 | Использование прибыли | 5 000 900 | — |
| 16 | Уставный капитал |  | 150 000 000 |
| 17 | Краткосрочные . кредиты  банков | — | 40 000 000 |
| под производственные запасы |
| товары отгруженные | — | 50 000 000 |
| **Итого** | **388 663 400** | **388 663 400** |

2. Хозяйственные операции за декабрь 1997 г.

| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Счета** |
| --- | --- | --- | --- |
| **дебет** | **кредит** |
| 1 | Поступили на предприятие безвозмездно компьютеры | 8651200 | 01 | 87-3 |
| 2 | Поступили: А) от базы снабжения № 1 сталь листовая 210т Б) от базы снабжения № 2 полуфабрикаты 423 шт. | 13650001522800 | 1010 | 6060 |
| 3 | Отпущены в производство:А) сталь листовая 104 тБ) краска масляная 398 кг | 676000199000 | 2020 | 1010 |
| 4 | Отпущены прочие материалы на цеховые нужды | 110200 | 25 | 10 |
| 5 | Отпущены полуфабрикаты на общезаводские нужды 60 шт. | 216000 | 26 | 10 |
| 6 | Оплачены счета:А) Базы снабжения № 1Б) Базы снабжения № 2 В) Прочих | 1552001809003550 | 606060 | 515151 |
| 7 | Отпущено в производство топливо для работы производственного оборудования | 1825000 | 25 | 10 |
| 8 | Начислена заработная  плата рабочим за  изготовление продукции | 3990000 | 20 | 70 |
| 9 | Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования | 2750000 | 25 | 70 |
| 10 | Начислена заработная плата цеховому персоналу | 4315000 | 25 | 70 |
| 11 | Начислена заработная плата заводскому персоналу | 4705900 | 26 | 70 |
| 12 | Начислены  взносы  органам  социального страхования от заработной платы работающих:А) Занятых изготовлением продукцииБ) Занятых ремонтом и обслуживанием производственного оборудованияВ) Цехового персонала Г) Общезаводского персонала | 1536150105875016612751811772 | 20252526 | 69696969 |
| 13 | Начислен износ по основным средствам: А) Производственному оборудованию Б) Общецехового назначения В) Общезаводского назначения | 565800246800270100 | 252526 | 020202 |
| 14 | Произведены отчисления от прибыли в фонд накопления | 920000 | 81 | 88-3 |
| 15 | Включаются в затраты на производство:А) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудованияБ) общецеховые расходы В) общезаводские расходы | 597627565565507003772 | 202020 | 252526 |
| 16 | Выпущена из производства готовая продукция | 51737947 | 40 | 20 |
| 17 | Отгружена покупателям готовая продукция | 59420000 | 45 | 40 |
| 18 | Удержан подоходный налог из заработной платы работников предприятия | 1970620 | 70 | 68 |
| 19 | Получены деньги в кассу  для выдачи заработной платы | 13561400 | 50 | 51 |
| 20 | Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 13428900 | 70 | 50 |
| 21 | Депонирована заработная плата | 132500 | 70 | 76 |
| 22 | Возвращена на расчетный счет не полученная в срок заработная плата | 132500 | 51 | 50 |

3. Расшифровка остатка по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование поставщика** | **Задолженность поставщикам, руб.** |
| База снабжения № 1База снабжения № 2Машиностроительный заводПрочие | 2 480 0003 250 0003 110 000350 300 |
| **Итого** | 9 190 300 |

4.Расшифровка остатков по счету «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование материала** | **Цена, руб.** | **Количество** | **Стоимость, руб.** |
| Сталь листовая 2 мм, тПолуфабрикаты, шт.Краска масляная, кгТопливо, тПрочие материалы | 6 5003 600500— | 100200520— | 650 000720 000260 0002 000 00013 820 000 |
| **Итого** | 17 450 000 |