**Контрольная работа по**

**дисциплине «Бухгалтерский учет»**

На основании данных, приведенных в таблицах 1 и 2 отразить финансово-хозяйственные операции ООО «Сигма» за декабрь 200\_ г., рассчитать недостающие суммы в проводках. Затем составить «Главную книгу». При составлении Главной книги остатки по счетам на начало месяца берутся из ведомости остатков по синтетическим счетам на 1 декабря 200\_ г (таблица 1).

На основании Главной книги составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 2), и на основании этой ведомости составить баланс по форме, приведенной в Приложении 3, а также отчет о прибылях и убытках по форме Приложения 4.

**Таблица 1. Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 декабря 200\_ г., руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  счета | Наименование счета | Сумма | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства | 8 956 500 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 5149 250 |
| 04 | Heматериальные активы | 835 000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 147500 |
| 07 | Оборудование к установке | 370 000 |  |
| 08 | Вложения во необоротные активы | 825 000 |  |
| 10 | Материалы | 600 000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по  приобретенным ценностям | 191650 |  |
| 20 | Основное производство | 12 550 |  |
| 43 | Готовая продукция | 645 865 |  |
| 50 | Касса | 750 |  |
| 51 | Расчетные счета | 2647600 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 502500 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 945 375 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 197 900 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и  Обеспечению |  | 63 650 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 153 050 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 460 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и  Кредиторами | 7500 | 1900 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 362500 |
| 80 | Уставный капитал |  | 8 750 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 250 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 460000 |
|  | Итого: | 16038250 | 16038250 |

**Таблица 2. Перечень хозяйственных операций за декабрь 200\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  операции | Содержание операции | I  вариант | II вариант | III вариант | IV вариант | | V  вариант | Корреспон-  денция счетов | |
| Сумма  (руб.) | Сумма  (руб.) | Сумма  (руб.) | Сумма  (руб.) | | Сумма  (руб.) | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Получены накладные поставщиков за поступившие на склады материальные ценности | 200 000 | 100000 | 300000 | 150 000 | | 180 000 |  |  |
| 2. | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 150000 | 100000 | 200 000 | 180 000 | | 160 000 |  |  |
| 3. | Получены акты подрядной  оpгaнизации за поставленныe строительно-  -монтажные работы по возведению здания цеха (включая налог на добавленную стоимость) | 160000 | 150 000 | 180 000 | 210 000 | | 170000 |  |  |
|  | Списано моpaльно устаревшее  оборудование:  а) первоначальная стоимость | 100 000 | 80 000 | 120 000 | 90 000 | | 110000 |  |  |
|  |
|  | б) сумма начисленного износа на дату списания | 97 500 | 30 000 | 50 000 | 60 000 | | 80 000 |  |  |
|  | в) остаточная стоимость  г) стоимость оприходованных  материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования | ? | ? | ? | ? | | ? |  |  |
|  | 1500 | 1000 | 1200 | 1600 | | 1700 |  |  |
|  | д) финансовый результат от списания оборудования (сумму определить и отразить на счетах) |  |  |  | |  |  |  |
| 5. | Получен акт  монтажной организации за принятые работы по монтажу производственного оборудования: |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования | 50 000 | 40 000 | 45 000 | 48000 | | 60 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| б) налог на добавленную стоимость (18%) |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |  | |  |  |  |
| 6. | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |
|  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
|  | а) здaниe цеха | 800 000 | 700 000 | 750 000 | 730 000 | | 780 000 |  |  |
| б) производственное оборудование | 200000 | 100000 | 200 000 | 180 000 | | 160 000 |  |  |
|  | ИТОГО: | 1000000 | 800 000 | 950000 | 910000 | | 940 000 |  |  |
| 7. | Oтпущены со склада и израсходованы  материальные ценности (по  фактической себестоимости): |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | а) изготовление продукции в  основном производстве | 160 000 | 170 000 | 165 000 | 163000 | | 161000 |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Б) нa ремонт основных средств, | 35 000 | 40 000 | 38 000 | 37 000 | | 35 000 |  |  |
|  | содержание и эксплуатацию |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | оборудования и хоз. нужды цехов |  |  |  |  | |  |  |  |
| В) на ремонт и обслуживание  основных средств  общехозяйственного назначения | 20 000 | 25 000 | 23 000 | 22 000 | | 21000 |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| г) на упаковку продаваемой продукции | 5000 | 6000 | 5500 | 5300 | | 5200 |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | ИТОГО: | 220 000 | 241 000 | 231500 | 227300 | | 222 200 |  |  |
| 8. | Начислена амортизация (износ) |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | основныx средств: |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | А) производственного оборудования, | 122500 | 120 500 | 121500 | 122500 | | 122000 |  |  |
|  | здания и инвентаря цехов |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | Б) зданий, сооружений и инвентаря  общехозяйственного назначения | 15000 | 16000 | 16500 | 17500 | | 17000 |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | ИТОГО: | 137500 | 136500 | 138000 | 140 000 | | 139000 |  |  |
| 9. | Начислена амортизация по  нематериальным активам, используемым на  общепроизводственные нужды | 147 500 | 146500 | 145 500 | 145000 | | 145200 |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| 10. | Получены акты выполненных работ поставщиков и сторонних организаций: |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | А) за текущий ремонт здания офиса | 12500 | 12000 | 12100 | 12200 | | 12400 |  |  |
|  | Б) за коммунальные услуги (отопление, освещение, газ), потребленные основным производственным цехом | 75 000 | 70 000 | 71000 | 72 000 | | 73 000 |  |  |
|  | в) за коммунальные услуги и услуги  связи подразделений общехозяйственного назначения | 15000 | 11000 | 12000 | 13000 | | 14000 |  |  |
| г) за информационно-консультационные услуги, oкaзaнныe организации | 7500 | 7100 | 7200 | 7300 | | 7400 |  |  |
| д) налог на добавленную стоимость по peмонтным работам и потребленным услугам (18%) |  |  |  |  | |  |  |  |
| ИТОГО с НДС: |  |  |  |  | |  |  |  |
| 11. | Получены с расчетного счета  наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы,  командировочных, хозяйственных расходов, материальной помощи | 152500 | 145000 | 146000 | 147500 | | 148000 |  |  |
| 12. | Выплачены из кассы организации: |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности и материальная помощь за ноябрь 200\_г. | 127500 | 126000 | 127 000 | 127100 | | 127200 |  |  |
| б) в подотчет на командировочные и хозяйственные расходы | 6250 | 6100, | 6150 | 6120 | | 6200 |  |  |
| ИТОГО: | 133750 | 132100 | I33150 | 133220 | | 133400 |  |  |
| 13. | Поступили деньги на расчетный счет организации: |  |  |  |  | |  |  |  |
| а) от покупателя за проданную продукцию | 1050000 | 1 000 000 | 1150000 | 1180000 | | 1200000 |  |  |
| б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 5000 | 4500 | 4700 | 4800 | | 4900 |  |  |
| ИТОГО: | 1055000 | 1004 500 | 11 54700 | 1184800 | | I 204 900 |  |  |
| 14. | Оплачено с расчетного счета организации: |  |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
|  | а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги пр. | 638 000 | 635 000 | 636 000 | 637 000 | | 639 000 |  |  |
| б) налог на доходы с физических лиц | 21300 | 20 000 | 20 500 | 20 800 | | 20 000 |  |  |
| в) взносы в пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования (Единый социальный налог) | 63 650 | 62 650 | 62 500 | 62 300 | | 62 200 |  |  |
| г) алименты, удержанные по  исполнительным листам | 1525 | 1500 | 1520 | 1510 | | 1515 |  |  |
| ИТОГО: | 724 475 | 719150 | 720 520 | 721610 | | 722 715 |  |  |
| 15. | Начислена заработная плата, пособия  и другие выплаты персоналу  организации за декабрь 200\_г.: |  |  |  |  | |  |  |  |
| а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции | 112 500 | 100000 | 11 0 000 | 112000 | | 112 200 |  |  |
| б) рабочим и служащим за  обслуживание и управление цехами | 40 000 | 30000 | 32000 | 34 000 | | 38 000 |  |  |
| в) руководителям, специалистам и  служащим за управление  организацией и обслуживание  общехозяйственных подразделений | 20 000 | 15000 | 16000 | 17000 | | 18000 |  |  |
|  | г) пособия по временной нетрудоспособности |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | ИТОГО: | 177 500 | 147000 | 161000 | 167000 | | 172 700 |  |  |
| 16. | Из начисленной заработной платы и  других выплат произведены удержания: |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  | а) налог на доходы физических лиц | 21300 | 20 000 | 20 500 | | 21000 | 21200 |  |  |
| б) по исполнительным листам (алименты) | 3 300 | 3000 | 3100 | | 3 150 | 3200 |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: | 24 600 | 23 000 | 23 600 | | 24150 | 24 400 |  |  |
| 17. | Произведены (начислены)  обязательные отчисления в фонды социального страхования (30%):  а) за изготовление продукции  в основном производстве |  |  |  | |  |  |  |  |
| б) за обслуживание в управлении цехами |  |  |  | |  |  |  |  |
| в) за управление организациями и обслуживание общехозяйственных подразделений |  |  |  | |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  | |  |  |  |  |
| 18. | Отражены расходы на служебные  командировки по утвержденным  авансовым отчетам | 5250 | 5000 | 5100 | | 5150 | 5200 |  |  |
| 19. | Отражены общехозяйственные расходы на основании авансовых отчетов, в т.ч. НДС |  |  |  | |  |  |  |  |
| 20. | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщиком и подрядчиком, подлежат зачету по расчету с бюджетом | 72000 | 70000 | 70500 | | 71000 | 71500 |  |  |
| 21. | Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить): |  |  |  | |  |  |  |  |
|  | а) общепроизводственные расходы цехов | ….. | ….. | ..... | | ….. | ….. |  |  |
| б) общехозяйственные расходы организации | ….. | ….. | ….. | | ….. | ….. |  |  |
| 22. | Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 85 355 руб.) | ….. | ….. | ….. | | ….. | ….. |  |  |
| 23. | Отгружена готовая продукция  покупателям в соответствии с договорами: |  |  |  | |  |  |  |  |
|  | а) по фактической производственной себестоимости | 820000 | 800000 | 810000 | | 815000 | 815500 |  |  |
| б) по проданной стоимости, указанной в расчетных документах | 1205400 | 1200000 | 1205000 | | 1205200 | 1205300 |  |  |
| 24. | Списаны расходы, относящиеся к проданной продукции | 5000 | 3000 | 3500 | | 3800 | 4000 |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 25. | Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции | 200940 | 200900 | 200910 | | 200920 | 200930 |  |  |
| 26. | Определен и списан финансовый  результат от продажи продукции | ….. | ….. | ….. | | ….. | ….. |  |  |
| 27. | Начислен налог на имущество (2.%) за 4 кв. |  |  |  | |  |  |  |  |
| 28. | Определен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов | ….. | ….. | ….. | | ….. | ….. |  |  |
| 29. | Начислен налог нa прибыль (20%) за декабрь. |  |  |  | |  |  |  |  |
| 30. | Депонирована невыданная заработная плата | 25000 | 24500 | 24600 | | 24700 | 24900 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  | |  |  |  |  |

# 

# **5.2. Методические указания по выполнению**

**контрольной работы**

В целях упрощения задания не рассматривается ряд специфических бухгалтерских операций, не связанных с персональной деятельностью бухгалтера и сделаны некоторые допущения. В ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их рассчитывают в бухгалтерии по действующим методикам. Все суммы в работе условны и приведены в пяти вариантах. Порядок закрепления вариантов приведен ниже.

Особенности учета отдельных операций и применяемых методов раскрываются в учетной политике ООО:

1. Для учета амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

2. Затраты на производство учитываются по общей схеме счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются: счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы».

З. Движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости.

4. Продукция считается проданной (реализованной) с момента предъявления счетов покупателю.

Корреспонденции счетов указываются непосредственно в таблице 2 в соответствующих графах. Счета Главной книги и оборотно-сальдовую ведомость надо начертить на отдельном листе по форме, образец которых, приведен в Приложении 1 и 2. При заполнении бухгалтерского баланса в графе «Остаток на начало отчетного периода» следует указать остаток на 1 декабря 200\_ г. из таблицы 1.

**Приложение 1**

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма |  | Сумма |
| Сальдо на 1.12.200\_г. |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.200\_г. |  |  |  |

**Приложение 2**

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код  счета | Наименование  синтетического  счета | Сальдо начальное  на 1.12.200\_г. | | Оборот за  декабрь | | Сальдо конечное  на 31.12.200\_г. | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | Кредит | |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д.. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |