

4. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

4.1. Общие методические указания

В 5 семестре студент выполняет контрольную работу, используя данные таблиц 1, 2, 3.

Варианты для контрольной работы представлены в табл. 2. Номер варианта (от 0 до 9) контрольной работы соответствует последней цифре шифра зачетной книжки студента (колонка 1). Для операций № 4, 28 и 38 даны разные значения, которые нужно подставить в табл. 3.

4.2. Задание для выполнения контрольной работы

В контрольной работе студент должен по данным табл. 1, табл. 2 и табл. 3:

- составить вступительный баланс (по табл. 1);
- в журнале хозяйственных операций (условно операции сделаны за год) найти пропущенные суммы, причем все сделанные расчеты должны быть показаны в отдельном разделе «Расчеты»;
- написать проводки (на каждую сумму – одна проводка);
- подсчитать финансовые результаты;
- найти налог на прибыль, используя данные бухгалтерского учета;
- сделать реформацию баланса;
- найти обороты и остатки по всем счетам и субсчетам отдельно (например, счет № 68 нужно расписать по каждому налогу отдельно);
- составить сальдово-оборотную ведомость (для каждого субсчета – отдельная строчка);
- составить заключительный баланс;
- по данным задачи заполнить Форму № 1 «Баланс», Форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности.

Таблица 1

Сальдо начальное по счетам на 31 декабря 200* год

№ счетов	Наименование счетов	Остаток по дебету в рублях	Остаток по кредиту в рублях
01	Основные средства	122 000	
02	Амортизация основных средств		54 000
04	Нематериальные активы (патент)	50 000	
05	Амортизация нематериальных активов		40 000
10	Материалы	13 000	
41	Товары	10 000	
42	Наценка на товары		3 000
43	Готовая продукция	4 000	
50	Касса	1 000	
51	Расчетный счет	75 700	
60	Задолженность поставщиков по выданным авансам	23 600	
62	Задолженность покупателей	19 200	
63	Резерв по сомнительным долгам		5 000
67	Задолженность по долгосрочному кредиту		63 000
97	Стоимость компьютерной программы	20 000	
60	Задолженность поставщикам и подрядчикам		10 400
68	Задолженность в бюджет (налог на доходы физических лиц)		900
70	Задолженность работникам по оплате труда		20 300
75	Задолженность учредителям по дивидендам		15 000
80	Уставный капитал		?
82	Резервный капитал		4 000
84	Нераспределенная прибыль		30 000

Таблица 2

№ вар-та	Операция № 4: отпущены материалы в основное производство	Операция № 28: начислена зарплата работникам основного производства	Операция № 38: с расчетного счета перечислены дивиденды учредителям
0	24 300	15000	10 500
1	25 500	16000	11 000
2	26 800	17000	11 500
3	25 200	18 000	12 000
4	26 600	19000	12 500
5	23 500	20000	13 000
6	25 000	21000	13 500
7	26 300	22000	14 000
8	25 800	23000	14 500
9	23 100	24000	15 000

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций за 200* год

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды, командировки, выдачу заработной платы	23 500
2	Получены от поставщика материалы: а) отражена сумма полученных материалов; б) отражен НДС.	39 000 ?
3	Оплачен счет поставщика за материалы с расчетного счета	?
4	Отпущены материалы в основное производство (<i>данные по вариантам</i>)	24 300
5	Выдано в подотчет из кассы: а) Иванову на хозяйственные нужды; б) Петрову на командировку.	800 1 000
6	Выдана из кассы заработная плата	19 000
7	Проданные материалы списаны со склада (<i>по стоимости их учета на складе</i>)	1 000
8	Предъявлен счет за материалы, проданные покупателю: а) на общую сумму; б) в том числе начислен НДС.	1 770 ?
9	Выручка за проданные материалы поступила в кассу	1770
10	В основное производство переданы и списаны 3 пары рукавиц по цене 10 руб./пара и 2 спец. костюма по цене 485 руб./ед (<i>срок службы менее года</i>) на общую сумму	?

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Содержание операции	Сумма
11	Получен счет за услуги, потребленные в основном производстве: а) на стоимость услуг; б) отражен НДС.	13 000 ?
12	Зачтен аванс, выданный поставщикам, на сумму услуг, потребленных в основном производстве	?
13	Утвержден авансовый отчет Иванова, списано из подотчета на общехозяйственные расходы	708
14	Внесен в кассу остаток аванса Ивановым	?
15	Отражено приобретение станка у поставщика: а) стоимость станка; б) отражен НДС.	9 000 ?
16	С расчетного счета оплачено приобретение станка у поставщика	
17	Получен счет за услуги по сборке и наладке станка: а) на сумму услуг; б) отражен НДС.	4 000 ?
18	Станок введен в состав основных средств	?
19	Начислены проценты за пользование долгосрочным банковским кредитом	2 000
20	Перечислены проценты банку с расчетного счета и часть суммы долга (2000 + 3000)	5 000
21	Предъявлен счет покупателю за ксерокс: а) на общую сумму; б) в том числе начислен НДС.	5 900 ?
22	При продаже ксерокса списаны (<i>использовать счет № 01/выбытие основных средств</i>): а) его первоначальная стоимость; б) начисленная амортизация; в) остаточная стоимость.	18 000 15 000 ?
23	Оприходована готовая продукция на склад с основного производства (<i>по себестоимости</i>)	60 000
24	Списана себестоимость проданной готовой продукции	42 000
25	Отражена выручка от продажи готовой продукции: а) как задолженность покупателей; б) в том числе начислен НДС.	70 800 ?
26	Поступила в кассу выручка от продажи продукции	70 800
27	Выручка из кассы внесена на расчетный счет	70 800

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Содержание операции	Сумма
28	Начислена: а) зарплата работникам основного производства (<i>данные по вариантам</i>) б) зарплата административно-управленческому персоналу	15 000 10 000
29	Удержан налог на доходы физических лиц из зарплаты: а) работников основного производства б) административно-управленческого персонала	? ?
30	Начислен ЕСН на заработную плату: а) работников основного производства: - в фонд социального страхования - в Пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования б) административно-управленческого персонала: - в фонд социального страхования - в Пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования	? ? ? ? ? ?
31	Перечислено с расчетного счета (<i>полностью</i>): а) налог на доходы физических лиц (<i>с учетом задолженности</i>); б) ЕСН в фонд социального страхования; в) ЕСН в Пенсионный фонд; г) ЕСН в фонд медицинского страхования.	? ? ? ?
32	Получено на расчетный счет от покупателя за ксерокс	5 900
33	Начислена амортизация основных средств: а) основного производства б) общехозяйственного назначения	7 000 2 000
34	Начислена амортизация патента, используемого в основном производстве	1 000
35	НДС предъявлен к возмещению из бюджета при приобретении ценностей, работ, услуг, а также основных средств после постановки на учет (<i>проводку сделать на общую сумму, а расчет показать отдельно</i>)	?
36	Перечислен с расчетного счета в бюджет НДС (<i>расчет</i>)	?
37	Перечислен с расчетного счета аванс поставщикам	10 000
38	Перечислены с расчетного счета дивиденды учредителям (<i>данные по вариантам</i>)	10 500
39	Начислены налоги: а) налог на имущество организации; б) транспортный налог (на 20 счет); в) земельный налог	450 500 1 050

Окончание таблицы 3

№ п/п	Содержание операции	Сумма
40	На общехозяйственные расходы списывается часть стоимости компьютерной программы	2 000
41	Расходы с 26 счета списываются на расходы основного производства (в конце месяца 26 счет закрывается)	?
42	На склад оприходована готовая продукция (незавершенного производства на 20 счете нет)	?
43	На расчетный счет перечислена часть дебиторской задолженности	9 600
44	Определяется финансовый результат от продаж за отчетный период сопоставлением дебетовых оборотов 90-2, 90-3 и кредитового оборота 90-1	?
45	Определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц сопоставлением дебетового оборота счета 91-2 и кредитового 91-1	?
46	Начислен налог на прибыль	?
47	Закрывают в конце года субсчета счета 90 на субсчет 90-9: а) 90-1; б) 90-2; в) 90-3.	? ? ?
48	Закрывают в конце года субсчета счета 91 на субсчет 91-9 а) 91-1; б) 91-2.	? ?
49	В конце года счет 99 закрывается 84 счетом (реформация баланса)	?
50	Производятся отчисления в резервный фонд (5 % от чистой прибыли)	?