Институт

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по предмету: «Бухгалтерский учет»

ВАРИАНТ №1

Выполнил:

Проверила:

, 2013

Содержание

Задача №1 3

Задача №20 5

Задача №39 7

Библиографический список использованных источников 13

Вариант №1

**Задача №1.**

Произвести переоценку основных средств, определить восстановительную и остаточную стоимость после переоценки на основании следующих данных. Отразить в учете хозяйственные операции.

Первоначальная стоимость объекта – 80000 руб. Сумма накопленной амортизации – 20000 руб. Переоценка произведена с коэффициентом 1,3.

РЕШЕНИЕ

Счета бухгалтерского учета, используемые при решении данной задачи:

01 – «Основные средства»

02 – «Амортизация»

08 – «Вложения во внеоборотные активы» (можно использовать субсчет – 08-4 – «Приобретение основных средств»)

20 – «Основное производство» (предположим, что наша организация производит некоторый продукт, данный счет необходим для учета амортизационных отчислений, как части себестоимости)

83 – «Добавочный капитал» (данный счет будет использован при учете переоценки)

**1 операция:** Принятие к учету объекта основных средств:

Дебет (Дт) 01 Кредит (Кт) 08 – 80 000 рублей

Предположим, что ожидаемый срок полезного использования данного основного средства – 8 лет, и организация применяет линейный метод амортизации. Тогда норма амортизационных отчислений составляет:

((80 000 руб : 8 лет) /80 000 руб. ) х 100% = 12,5% или 10 000 руб/год.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2], в течение года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Значит, каждый месяц организация начисляет 10 000 руб/12 = 833,33 руб.

**2 операция** – Начислена амортизация:

Дт20 Кт02 – 833,33 руб.

Известно из условия задачи, что сумма накопленной амортизации составляет 20 000 рублей. Следовательно, на Кредите счета 02 уже числится 20 000 рублей.

**3 операция:** После переоценки стоимость основного средства будет равна: 80 000 рублей х 1,3 = 104 000 рублей. Это и есть восстановительная стоимость. [5]

В учете переоценка основного средства будет отражена проводкой:

Дт01 Кт83 – 24 000 рублей (104000 – 80000).

Также следует переоценить начисленную амортизацию [4] на сумму 6 000 рублей (20000руб х 1,3 – 20000руб):

Дт83 Кт02 – 6 000 рублей.

Остаточная стоимость основного средства после переоценки будет равна разнице между стоимостью основного средства после переоценки и начисленной амортизацией:

104 000 рублей – 26 000 рублей = 78 000 рублей.

**ОТВЕТ**: восстановительная стоимость после переоценки основных средств равна 104 000 рублей, а остаточная – 78 000 рублей.

**Задача №20.**

Отразить в учете и определить финансовый результат деятельности организации на основании следующих данных.

Прибыль, полученная от реализации готовой продукции, составила 150000 руб.

Штрафные санкции, уплаченные другой организации за нарушение условий договора, составили 42000 руб.

Списана невостребованная дебиторская задолженность – 18000 руб.

Списана невостребованная депонентская задолженность – 22000 руб.

РЕШЕНИЕ

1. Прибыль, полученная от реализации готовой продукции:

Первоначально начисляется выручка, подлежащая получению от покупателя (делается проводка Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» (субсчет «Выручка») на сумму выручки). Затем списывается себестоимость отгруженной продукции (делается проводка Дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж») Кредит счета 43 «Готовая продукция»). Далее выявляется финансовый результат от продажи готовой продукции: Дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Прибыли/убыток от продаж») Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

В нашем примере мы не рассматриваем начисление НДС и учета расходов на продажу.

Таким образом, прибыль (результат разницы между выручкой и себестоимостью), полученная от реализации готовой продукции, будет отражена проводкой:

**Дт90 Кт99 – 150 000 рублей**

1. Сначала производится начисление штрафа, что отражается в учете проводкой: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы») Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Затем производится уплата штрафа, в бухгалтерском учете делается проводка: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Сумма штрафа, уплаченная другой организации за нарушение условий договора, будет отнесена на уменьшение финансовых результатов организации записью: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы»). В общем виде будут сделаны следующие проводки:

**Дт91 Кт60 – 42 000 рублей** – начисление штрафа

**Дт60 Кт51 – 42 000 рублей** – уплата штрафа

**Дт99 Кт91 – 42 000 рублей** – отнесение штрафа на убытки

1. Невостребованную дебиторскую задолженность списывают проводками:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы (субсчет 91-2 «Прочие расходы») Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 18 000 рублей

Дебет счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - 18 000 рублей

Отнесем списанную невостребованную дебиторскую задолженность на убыток организации:

**Дт99 Кт91 – 18 000 рублей**

1. Невостребованную депонентскую задолженность списывают проводками (один из вариантов, предположим, что списывается задолженность перед поставщиками или подрядчиками):

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы (субсчет 91-1 «Прочие доходы») – 22 000 рублей

Отнесем невостребованную депонентскую задолженность на прибыль организации:

**Дт91 Кт99 – 22 000 рублей**

1. Финансовый результат деятельности организации определяется как сальдо по счету 99. В кредит данного счета у нас пошли суммы от операции №1 и №4, по дебету идут суммы операций №2 и №3. Организация получит прибыль, если сумма по кредиту счета 99 превышает сумму по дебету, и организация получит убыток, если сумма по дебету счета 99 превышает сумму по кредиту этого счета. В рассматриваемом примере сумма по кредиту счета 99 равна 172 000 рублей (150 000 + 22 000), а сумма по дебету – 60 000 рублей (42 000 + 18 000). Сальдо по счету будет кредитовым и равно 112 000 рублей (172 000 – 60 000). Это и есть финансовый результат деятельности организации.

**Задача №39.**

На основании данных для выполнения задачи:

— открыть счета синтетического и аналитического учета и записать в них остатки на начало месяца по данным баланса;

—составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов и подсчитать общий итог;

—записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями;

—подсчитать в счетах обороты и вывести остатки на конец месяца;

—составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Данные для выполнения задачи:

Таблица 26 – Баланс промышленного предприятия на 1 января 200\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Сумма, руб.** |
| 1. Внеоборотные активы |  |
| Основные средства | 260 450 |
| Итого по разделу I: | 260 450 |
| 1. Оборотные средства |  |
| Материалы | 14 000 |
| Топливо | 1 100 |
| Касса | 400 |
| Расчетный счет | 24 000 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 50 |
| Итого по разделу II: | 39 550 |
| Баланс | 300 000 |
| **Пассив** | **Сумма, руб** |
| 1. Капитал и резервы |  |
| Уставный капитал | 275 000 |
| Итого по разделу III. | 275 000 |
| 1. Краткосрочные обязательства |  |
| Кредиты банка | 10 000 |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 15 000 |
| Итого по разделу IV: | 25 000 |
| Баланс | 300 000 |

Таблица 28 – К счету 10-3 «Топливо»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Цена, руб | Количество | Сумма, руб |
| Уголь каменный, т | 12 | 80 | 960 |
| Дрова, куб.м | 10 | 14 | 140 |
| Итого | Х | Х | 1100 |

Таблица 31 – Хозяйственные операции за январь 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма (вариант 2) |
| 1 | 2 | 4 |
| 1 | Отпущены со склада в производство для изготовления продукции материалы  Итого: | 11 000 |
| 2 | Начислена заработная плата рабочим за производство продукции | 15 000 |
| 3 | Произведены начисления страховых взносов | ? |
| 6 | Отпущено со склада в производство топливо:  Уголь каменный  Дрова  Итого | 240 (20 т)  70 (7 куб.м)  310 |
| 7 | Сдан в кассу остаток подотчетных сумм инженером Соболевым И.П. | 10 |
| 8 | Израсходовано на нужды производства завхозом Полуниным Е.И. | 40 |
| 9 | Поступил от Угле-сбыта уголь каменный, 50 т | 600 |

РЕШЕНИЕ

1. Откроем счета синтетического и аналитического учета и запишем в них остатки на начало месяца по данным баланса:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01 | |  |  |  | 10-1 | |  |
| Основные средства | | | |  | Материалы (сырье и материалы) | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 260 450 | |  |  |  | 14 000 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 260 450 | |  | |  | Сальдо: 14 000 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10-3-А | |  |  |  | 10-3-Б | |  |
| Топливо (Уголь каменный) | | | |  | Топливо (Дрова) | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 960 | |  |  |  | 140 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 960 | |  | |  | Сальдо: 140 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10-3 | |  |  |  | 10 | |  |
| Топливо | | | |  | Материалы | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 960 | |  |  |  | 14 000 | |  |  |
| 140 | |  |  |  | 1 100 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 1 100 | |  | |  | Сальдо: 15 100 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 51 | |  |  |  | 71 | |  |
| Расчетный счет | | | |  | Расчеты с подотчетными лицами | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 24 000 | |  |  |  | 50 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 24 000 | |  | |  | Сальдо: 50 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 80 | |  |  |  | 66 | |  |
| Уставный капитал | | | |  | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
|  |  | 275 000 | |  |  |  | 10 000 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | Сальдо: 275 000 | |  |  | | Сальдо: 10 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 60 | |  |  |  | 50 | |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | Касса | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
|  |  | 15 000 | |  | 400 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | Сальдо: 15 000 | |  | Сальдо: 400 | |  | |

Счет 10 «Материалы» - синтетический, он объединяет счета 10-1 «Сырье и материалы» и 10-3 «Топливо». Аналитический счет 10-3 также разбит еще на счета 10-3-А (Уголь каменный) и 10-3-Б (Дрова)

1. Составим журнал хозяйственных операций и посчитаем итоги:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отпущены со склада в производство для изготовления продукции материалы | 20 | 10-1 | 11 000 |
| 2 | Начислена заработная плата рабочим за производство продукции | 20 | 70 | 15 000 |
| 3 | Произведены начисления страховых взносов (30% - 15000 х 0,3 = 5000)[6] | 20 | 69 | 5 000 |
| 4 | Отпущено со склада в производство топливо\* | 20 | 10-3 | 310 |
| 5 | Сдан в кассу остаток подотчетных сумм инженером Соболевым И.П. | 50 | 71 | 10 |
| 6 | Израсходовано на нужды производства завхозом Полуниным Е.И. | 20 | 71 | 40 |
| 7 | Поступил от Угле-сбыта уголь каменный, 50 т | 10-3-А | 60 | 600 |
|  | ИТОГО: |  |  | 31 960 |

\* Так как нет указаний на конкретный вид топлива, то будем использовать счет 10-3, обобщающий информацию по топливу.

Использованы помимо указанных в пункте 1 счета:

20 – «Основное производство»

69 – «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

70 – «Расчеты с персоналом по оплате труда»

1. Запишем суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями, подсчитаем в счетах обороты и выведем остатки на конец месяца (жирным шрифтом выделены суммы на начало месяца, суммы на конец месяца отражены в сальдо счетов):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10-1 | |  |  |  | 10-3 | |  |
| Материалы (сырье и материалы) | | | |  | Топливо | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **14 000** | | 11 000 | |  | **1 100** | | 310 | |
|  |  |  |  |  | 600 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 3 000 | |  | |  | Сальдо: 1 390 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10 | |  |  |  | 50 | |  |
| Материалы | | | |  | Касса | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **15 100** | | 11 000 | |  | **400** | |  | |
| 600 | | 310 | |  | 10 | |  | |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 4 390 | |  | |  | Сальдо: 410 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 60 | |  |  |  | 69 | |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
|  | | **15 000** | |  |  | | **0** | |
|  | | 600 | |  |  | | 5 000 | |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | Сальдо: 15 600 | |  |  | | Сальдо: 5 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 70 | |  |  |  | 71 | |  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |  | Расчеты с подотчетными лицами | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
|  | | **0** | |  | **50** | | 10 | |
|  | | 15 000 | |  |  | | 40 | |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | Сальдо: 15 000 | |  | Сальдо: 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 20 | |  |  |  |  | |  |
| Основное производство | | | |  |  | | | |
| Дебет | | Кредит | |  |  | |  | |
| **0** | |  | |  |  | |  | |
| 11 000 | |  | |  |  | |  | |
| 15 000 | |  | |  |  |  |  |  |
| 5 000 | |  |  |  |  |  |  |  |
| 310 | |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 | |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо: 31 350 | |  | |  |  | |  | |

1. Составим оборотные ведомости синтетического и аналитического учета

Форма оборотной ведомости по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца, руб | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на конец месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 260 450 | - | - | - | 260 450 | - |
| 10 | Материалы | 15 100 | - | 600 | 11 310 | 4 390 | - |
| 20 | Основное производство | - | - | 31 350 | - | 31 350 | - |
| 50 | Касса | 400 | - | 10 | - | 410 | - |
| 51 | Расчетный счет | 24 000 | - | - | - | 24 000 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 15 000 | - | 600 | - | 15 600 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 10 000 | - | - | - | 10 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - | - | 5 000 | - | 5 000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | - | - | 15 000 | - | 15 000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 50 | - | - | 50 | - | - |
| 80 | Уставный капитал | - | 275 000 | - | - | - | 275 000 |
|  | ИТОГО | 300 000 | 300 000 | 31 960 | 31 960 | 320 600 | 320 600 |

Форма оборотной ведомости по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы»\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца, руб | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на конец месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 10-1 | Материалы «Сырье и материалы» | 14 000 | - | - | 11 000 | 3 000 | - |
| 10-3 | Топливо | 1 100 | - | 600 | 310 | 1 390 | - |
|  | ИТОГО | 15 100 | - | 600 | 11 310 | 4 390 | - |

\*Открыты аналитические счета 10-1 – «Материалы (сырье и материалы)» и 10-3 – «Топливо»

В целях выполнения данного пункта контрольной работы сделаем допущение, что хозяйственная операция №4 – отпуск в производство топлива в сумме 310 руб – представляет собой отпуск каменного угля на сумму 220 рублей и дров на сумму – 90 рублей.

Форма оборотной ведомости по аналитическим счетам к аналитическому счету 10-3 «Топливо»\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца, руб | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на конец месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 10-3-А | Топливо (Уголь каменный) | 960 | - | 600 | 220 | 1 340 | - |
| 10-3-Б | Топливо (Дрова) | 140 | - | - | 90 | 50 | - |
|  | ИТОГО | 1 100 | - | 600 | 310 | 1 390 | - |

\*Открыты аналитические счета:

10-3-А – «Топливо (Уголь каменный)» и 10-3-Б – «Топливо (Дрова)»

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению; Эксмо, 2013. – 112 с. – (Законы и кодексы)
2. 26 положений по бухгалтерскому учету. –Москва: Проспект, 2013. – 240 с.
3. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном»/Г.Ю. Касьянова (12-е изд., перераб. и доп.). – М.: АБАК, 2012. – 728 с.
4. <http://www.buh.ru/document-409>
5. <http://www.genon.ru/GetAnswer.aspx?qid=d38caf31-19f3-404b-8f04-150e1f564045>
6. <http://www.pnalog.ru/material/strahovye-vznosy-2013-tarif-lgoty-ip>