

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Тверской государственный университет

Кафедра бухгалтерского учета

**ЗАДАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Дисциплина: **ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО
БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

*Направление «Экономика»,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

для студентов заочной формы обучения

Тверь 2014

В сроки установленные графиками студенты выполняют контрольную работу по данному курсу. Если студент не может самостоятельно выполнить контрольную работу (или часть ее) вследствие затруднений в усвоении курса, следует обратиться на кафедру “Бухгалтерского учета” за консультацией. В конце работы необходимо указать использованную литературу.

Указания по решению задачи

Решение задачи предусматривает учетную регистрацию основных хозяйственных и финансовых фактов, их обобщение на счетах Главной книги и составление баланса на примере организации – общества с ограниченной ответственностью “Респект”.

Все хозяйственные факты в задаче приводятся за апрель 2014 года. Цифровой материал носит условный характер.

В процессе решения задачи необходимо исходить из следующих предпосылок. Основной уставной деятельностью организации является изготовление продукции и ее продажа. Изготовление продукции осуществляется в цехе основного производства.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с общепринятыми правилами. Особенности учета отдельных фактов и применяемых методов, а также рабочий План счетов бухгалтерского учета раскрываются в учетной политике, выписка из которой приводится в приложении №1.

Для выполнения работы необходимо хорошо усвоить порядок оценки и учета отдельных видов материалов и готовой продукции.

Студенты, фамилии которых начинаются с нижеследующих букв выполняют следующие варианты:

- А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И, К - первый вариант;
- Л, М, Н, О, П, Р, С, Т, У, Ф - второй вариант;
- Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я - третий вариант.

Последовательность решения задачи.

1. Проставить корреспондирующие счета по хозяйственным фактам в регистрационном журнале с указанием их номера и корреспонденции счетов согласно приложению №3 (табл. №2). Суммы фактов, определенные самостоятельно, записать прежде в условии соответствующего варианта задания. Определить, на основании, каких первичных документов сделаны бухгалтерские записи.
2. Записать хозяйственных фактов в счета Главной книги, подсчитать в них обороты за месяц и вывести остатки на 01.05.2014. Остатки по счетам на начало отчетного периода приведены в приложении №2 (табл. №1).
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость (приложение №4, табл. №3).
4. Составить отчетный баланс на 1 мая 2014 г. по действующей форме.

Приложение №1.

Выписка из учетной политики организации.

1. Для выявления фактической себестоимости материальных ценностей применяется счет 10.
2. Затраты на производство учитываются в общей системе счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательное производство”, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы списываются на счета производственных затрат.
3. Движение готовой продукции на счете 43 отражается по фактической производственной себестоимости.
4. Продукция считается проданной с момента ее отгрузки и предъявления счета покупателю (для целей налогообложения).

Остатки по счетам на 1 апреля 2014 г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма (руб.)
1	2	3
01	Основные средства	1 808 370
02	Амортизация основных средств	548 720
04	Нематериальные активы	58 000
05	Амортизация нематериальных активов	30 000
07	Оборудование к установке	70 000
08	Вложения во внеоборотные активы	120 000
10	Материалы:	
	В том числе:	480 959
10.1	Сырье и материалы	460 237
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	50 722
20	Основное производство	150 718
43	Готовая продукция	50 095
50	Касса	500
51	Расчетный счет	572 236
58	Финансовые вложения	50 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 182
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	70 070
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	280 048
68	Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	20 738
	-НДФЛ	10 256
	-НДС	10 482
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	40 270
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 225
75	Расчеты с учредителями (сальдо дебетовое)	40 000
76	Расчеты:	
76.1	с разными дебиторами	7 500
76.2	с разными кредиторами	10 320
80	Уставный капитал	1 500 000
82	Резервный капитал	40 560
83	Добавочный капитал	766 934
84	Нераспределенная прибыль	120 200
96	Резервы предстоящих расходов	10 251

Регистрационный журнал хозяйственных фактов за апрель 2014г.

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма (руб.)			Проводка	
		1 вариант	2 вариант	3 вариант	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7
1	Выписка из расчетного счета от 02.04.2014 г. Поступило на расчетный счет от ООО "Венеция" за фрезерные станки.	70 070	70 070	70 070		
2	Выписка из расчетного счета от 03.04.2014 г. Перечислено в погашение задолженности: ООО "Старт"	300 000	200 400	100 200		
3	Счет-фактура Поступили на склад от ООО "Старт": амортизаторы 500 шт. НДС	254 238	169 831	84 915		
4	Приходные ордера склада № 1 от 03.04.2014 г. Приняты у учета поступившие от ООО "Старт": амортизаторы 500 шт.	254 238	169 831	84 915		
5	Приходные ордера склада № 1 от 04.04.2014 г. Приняты на склад поступившие от ООО "Старт": - втулки 200 шт.	30 000	30 000	30 000		
6	Требования №7 от 04.04.2014 г. Отпущены в ремонтный цех: - амортизаторы 500 шт. - втулки 200 шт.					
7	Акт №3 от 05.04.2014 г. Сдан в эксплуатацию после монтажа фрезерный станок.	70 000	70 000	70 000		
8	Акт на ликвидацию №1 от 06.04.2014 г. Списан морально устаревший компьютер "АГАТ": - Первоначальная стоимость - Сумма амортизации на дату списания.	20 600 19 900	20 600 19 700	20 600 19 200		
9	Расчет бухгалтерии Остаточная стоимость перенесена на счет прочих доходов и расходов					

10	Накладная №1 от 06.04.2014 г. Приняты на склад запчасти от компьютера	600	500	400		
11	Справка бухгалтерии. Исчислен финансовый результат от списания компьютера (сумму определить).					
12	Счет-фактура № 10 от 11.04.2014 г., дог. №5/00 от 10.04.2014 г. Акцептованы счета ООО "САТОРИ" за поступившие материальные ценности: а) по отпускным ценам - ж/д тариф НДС (18%)	60 500 2 000 11 250	70 500 1 050 12 879	50 500 2 030 9 455		
13	Счет-фактура № 14 от 12.04.2014 г., дог. №11/00 от 11.04.2014 г. Акцептованы счета ООО "Доставка" за доставку материалов на склады организации НДС (18%) (сумму определить)	1 380	1 520	1 430		
14	Платежное поручение № 2 от 15.04.2014 г. Оплачены с расчетного счета акцептованные счета ООО "САТОРИ" и ООО "Доставка" за поступившие материальные ценности (сумму определить)					
15	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования зданий и инвентаря цехов: - Основного производства - Вспомогательного производства б) зданий и инвентаря общехозяйственного назначения.	20 845 5 370 2 600	20 456 6 230 2 740	20 670 5 470 1 980		
16	Отпущены с общезаводского склада и израсходованы в производстве материалы (в оценке по оптовым ценам): - на изготовление продукции в цехе основного производства - на выполнение заказов в цехе вспомогательного производства - на общехозяйственные нужды	40 513 10 007 5 320	50 513 20 007 6 320	30 513 5 240 4 320		
17	Выдано подотчет Иванову И.И. на приобретение материалов	500	500	500		

18	Авансовый отчет №1 Иванова И.И. Приобретены канцтовары. НДС	900 162	1 000 180	700 126		
19	Счет-фактура №7 от 16.04.2014 г. и выписка с расчетного счета от 17.04.2014 г. Поступили от ООО "Карина" и оприходованы на склад материалы: - договорная цена - НДС 18% Поступившие от ООО "Карина" материалы оплачены платежным поручением №5 от 17.04.2014г.	17 000	15 000	16 000		
20	Инвентарная карточка №5 Включен в состав основных средств токарный станок	120 000	120 000	120 000		
21	Расчетно-платежная ведомость за апрель. Начислена заработная плата персоналу организации: - рабочим цеха основного производства за изготовление продукции - рабочим цеха вспомогательного производства за работы по заказам - рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования: в цехе основного производства в цехе вспомогательного производства - руководителям, специалистам и служащим: цеха основного производства цеха вспомогательного производства заводоуправления	90 000 75 500 20 000 22 800 50 900 30 600 70 000	100 000 65 500 30 000 25 800 40 900 27 600 60 800	80 000 85 500 25 000 23 800 30 900 29 500 50 700		

22	<p>Расчетно-платежная ведомость за апрель. Произведены отчисления в Пенсионный фонд 22%; Фонд социального страхования 2,9 %; Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования 5,1 %;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим цеха основного производства за изготовление продукции - рабочим цеха вспомогательного производства за работы по заказам - рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования: <ul style="list-style-type: none"> <i>А) в цехе основного производства</i> <i>Б) в цехе вспомогательного производства</i> - руководителей, специалистов и служащих: <ul style="list-style-type: none"> <i>А) цеха основного производства</i> <i>Б) цеха вспомогательного производства</i> <i>В) заводоуправления.</i> 				
23	<p>Расчетно-платежная ведомость за апрель. Произведены удержания из заработной платы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налога на доходы 13% - по исполнительным листам (алименты) 	<p>20 314 6 070</p>	<p>30 314 7 070</p>	<p>10 314 5 070</p>	
24	<p>Лимитно-заборная карта №4 от 19.04.2014 г. Отпущены материалы в цех основного производства.</p>	65 721	63 687	64 421	

25	Счет-фактура № 23 от 19.04.2014 г., дог. № 12/00 от 16.04.2014 г. Акцептованы счета ООО "АТС" за принятые работы и услуги: - организации связи НДС (18%) - ООО ремонтно-строительной фирмы "АМОС" за текущий ремонт зданий: цеха основного производства цеха вспомогательного производства заводоуправления НДС 18% - ТЭЦ- 4 за энергию и тепло, использованные : в цехе основного производства в цехе вспомогательного производства в заводууправлении НДС 18%	4 070 733 30 100 11 500 26 000 8 000 3 000 2 000	5 600 1008 41 000 25 000 13 600 9 000 4 000 3 000	3 700 684 21 000 15 000 11 600 7 000 2 000 1 000		
26	Акт на списание брака № 1 от 19.04.2014 г. Списан окончательный брак, выявленный в цехе основного производства	1 280	2 280	1 000		
27	Приходный ордер № 3 от 19.04.2014 г. Оприходован на склад окончательный брак по цене лома	1 280	2 280	1 000		
28	ЧЕК № 110890 от 19.04.2014 г. Получены в кассу с расчетного счета в банке наличные деньги: - на выплату заработной платы - на командировочные расходы	180 000 1 500	140 000 1 600	180 000 1 400		
29	Расходный кассовый ордер № 1 от 17.04.2014 г. Выдано инженеру Петрову П.П. в подотчет на служебную командировку.	1 500	1 200	1 400		
30	Платежное поручение № 3 от 22.04.2014 г. Перечислено с расчетного счета: - в бюджет – налог на доходы физических лиц - в Фонды социального страхования и обеспечения (сумму определить)					
31	Расходный кассовый ордер № 2 от 23.04.2014 г. Выдано из кассы: - заработная плата за март	100 025	100 205	100 125		

32	Депонирована не выданная заработная плата (сумму определить)					
33	Объявление на взнос наличными № 55 25.04.2014 г. Внесена на расчетный счет из кассы депонированная заработная плата (сумму определить)					
34	Сдаточная накладная № 6 от 26.04.2014 г. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости	565 000	555 000	560 000		
35	Счет-фактура № 27 от 27.04.2014 г., дог. № 19/00 от 26.04.2014 г. Выставлен счет-фактура покупателям на отгруженную продукцию: - стоимость продукции - НДС (18%)	433 500 367 373 66 127	500 000	625 000		
36	Выписка банка с расчетного счета от 28.04.2014г. Зачислена на расчетный счет выручка, поступившая за отгруженную продукцию.	433 500	500 000	625 000		
37	Накопительная ведомость по отгрузке за апрель Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции	327 067	300 000	333 000		
38	Расчет бухгалтерии. Списан на расчеты с бюджетом НДС (сумму определить)					
39	Выписка с расчетного счета от 29.04.2014 г. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по НДС (сумму определить)					
40	Справка бухгалтерии. Исчислен финансовый результат от продукции (сумму определить)					
41	Расчет бухгалтерии. Списаны общепроизводственные расходы вспомогательного производства на выполненные работы - по заказам цеха основного производства (сумму определить)					

42	Расчет бухгалтерии. Списаны общепроизводственные расходы цеха основного производства на затраты основного производства (сумму определить)						
43	Расчет бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства (сумму определить).						
44	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль (20%) (сумму определить).						
45	Сданы на расчетный счет деньги из кассы (сумму определить) оставить в кассе 500 руб.						
46	Платежные поручения №№ 7-10 от 29.04.2014 г. Перечислено с расчетного счета: - платежи налога на прибыль - в погашение задолженности по краткосрочным кредитам						
47	Отражена излишне зарезервированная сумма на оплату отпусков	10 251	10 251	10 251			

Приложение № 4
Таблица №3

Оборотно- сальдовая ведомость за апрель 2014 г.

№ счета	Счет	Сальдо на 1 апреля		Оборот за апрель		Сальдо на 1 мая	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
***	*****						
Всего:							

Литература

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Ч.І – от 30.11.1994г. № 51-ФЗ; принят ГД РФ 21.10.1994г. (в ред. Федерального закона от 05.05.2014г. с изм. от 23.06.2014 г.вступившими в силу с 01.09.2014г.); Ч.ІІ – от 26.01.1996г. № 14-ФЗ; принят ГД РФ 22.12.1995г. в ред. Федерального закона от 21.07.2014г. вступившими в силу с 22.08.2014г)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч.І – от 31.07.1998г. № 146-ФЗ; принят ГД РФ 16.07.1998г. в ред. Федерального закона от 28.06.2014г.); Ч.ІІ – от 05.08.2000г. № 117-ФЗ; принят ГД РФ 19.07.2000г. в ред. Федерального закона от 21.07.2014г. с изм. вступившими в силу с 01.09.2014г.).
4. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2014г., с изм. и доп. вступившими в силу с 01.01.2014г.).
5. Приказ МФ РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 20.01.2014г.).
6. Приказ МФ РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).
7. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» от 06.10.2008г. № 106н (ред. от 18.12.2012г.).
8. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. Учебник. М. : Издательский центр «АКАДЕМИЯ»,2011. – с 416.
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Дашков и Ко, 2014. – с 484.