**ВЫПОЛНИТЬ НУЖНО 2-ОЙ ВАРИАНТ**

**Методические указания по выполнению контрольной работы**

При выполнении задачи необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в перечне хозяйственных операций за декабрь 200\_\_ г. (Таблица 12). (Перечень операций не охватывает весь комплекс, характерный для заключительного месяца года).

2.Оформить Главную книгу счетов (Таблица 13). Приводить Главную книгу счетов в контрольной работе не обязательно. При составлении Главной книги остатки по счетам на начало месяца берутся из ведомости остатков по синтетическим счетам на 01 декабря 200\_\_ г . (Таблица 11).

3.Заполнить оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам (Таблица 14).

4. Составить баланс на начало и на конец отчетного периода (Таблица 15).

5. Оформите первичные учетные документы по операциям с помощью системы КонсультантПлюс.

*Таблица 11*

# *Ведомость остатков по синтетическим счетам*

**на 01 декабря 200 \_\_ г., руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **счета** | **Наименование счета** | **Сумма** | |
| **дебет** | **кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства | 1 010 695 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 12 350 |
| 04 | Нематериальные активы (программный продукт) | 100 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 50 |
| 10 | Материалы | 16 650 |  |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных активов | 1 000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 14 |  |
| 20 | Основное производство | 5 250 |  |
| 43 | Готовая продукция | 8 500 |  |
| 50 | Касса | 600 |  |
| 51 | Расчетный счет | 140 525 |  |
| 55 | Специальные счета в банках | 2 380 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 9 780 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 200 |  |
| 66 | Краткосрочные кредиты и займы |  | 13 000 |
| 67 | Долгосрочные кредиты и займы |  | 7 550 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 87 517 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 7 528 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 75 280 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 185 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 246 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 2 700 |
| 80 | Уставный капитал |  | 259 230 |
| 82 | Резервный капитал |  | 342 400 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 360 700 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов |  | 14 525 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 265 |  |
| Итого: | | 1 192 610 | 1 192 610 |

*Таблица 12*

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  опер. | Содержание операции | I  вариант | II  вариант | III вариант | IV вариант | V  вариант | VI  вариант | VII  вариант | VIII вариант | | IX вариант | X  вариант | Корреспонденция счетов | |
| Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Выписка из расчетного счета от 14.01.200\_ г.  Приходный кассовый ордер № 1  Получено в кассу с расчетного счета:  для выплаты заработной платы;  на командировочные расходы;  на хозяйственные нужды | 50 000  10 000  12 000 | 49 000  10 000  12 000 | 49 150  10 000  12 000 | 49 500  10 000  12 000 | 48 500  10 000  12 000 | 49 800  10 000  12 000 | 48 700  10 000  12 000 | 49 400  10 000  12 000 | | 49 600  10 000  12 000 | 49 100  10 000  12 000 |  |  |
| 2. | Расходный кассовый ордер № 1  Выдано на командировочные расходы менеджеру Дубровскому А.С. | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | | 10 000 | 10 000 |  |  |
| 3. | Расходный кассовый ордер № 2  Выдано на хозяйственный расходы начальнику отдела снабжения Геращенко П.Г, | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | | 12 000 | 12 000 |  |  |
| 4. | Расходный кассовый ордер № 3  Платежные ведомости № 1-4  Выдана заработная плата | 48 270 | 48 270 | 48 270 | 48 270 | 48 270 | 48 270 | 48 270 | 48 270 | | 48 270 | 48 270 |  |  |
| 5. | Платежные ведомости №1-4  Депонирована заработная плата | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 6. | Расходный кассовый ордер № 4  Выписка из расчетного счета: объявление на взнос наличными  Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 7. | Авансовый отчет менеджера Дубровского А.С. № 1 о командировке | 8 000 | 8 500 | 8 400 | 8 300 | 8 200 | 8 150 | 8 100 | 8 250 | | 8 350 | 8 450 |  |  |
| 8. | Приходный кассовый ордер № 2  Остаток неиспользованного аванса внесен Дубровским А.С. в кассу | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 9. | Авансовый отчет начальника отдела снабжения Геращенко П.Г.  Приобретены материалы  Учетная цена  Приложены товарный чек и чек ККМ | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 | | 10 000  12 000 | 10 000  12 000 |  |  |
| 10. | Выписка из расчетного счета (14.01.200\_)  Перечислен бюджету налог на доходы | 6 500 | 6 600 | 6 200 | 6 250 | 6 260 | 6 270 | 6 400 | 6 500 | | 6 800 | 6 850 |  |  |
| 11. | Приобретение денежных документов (путевок в дома отдыха) оплата с расчетного счета | 20 000 | 21 000 | 22 000 | 23 000 | 24 000 | 25 000 | 26 000 | 25 500 | | 24 400 | 23 300 |  |  |
| 12. | Выписка с расчетного счета  Получен аванс от покупателя ЗАО «Электрон» | 60 000 | 61 000 | 62 000 | 63 000 | 64 000 | 65 000 | 66 000 | 67 000 | | 68 000 | 69 000 |  |  |
| 13. | Расчет бухгалтерии  Начислен НДС с суммы полученного аванса ЗАО «Электрон» | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 14. | Начислен штраф за нарушение условий перевозки, в т.ч. НДС | 11 800 | 12 800 | 11 900 | 10 800 | 11 600 | 11 700 | 10 800 | 13 800 | | 11 400 | 11 500 |  |  |
| 15. | Выписка из расчетного счета:  Получен штраф за нарушение условий перевозки, в т.ч. НДС | 11 800 | 12 800 | 11 900 | 10 800 | 11 600 | 11 700 | 10 800 | 13 800 | | 11 400 | 11 500 |  |  |
| ***Учет материалов***  ***Учетная политика с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов»*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 16. | Приходный ордер № 6 от 5.01.200\_ г. ЗАО «Прогресс»  Учетная цена 5000 кг. по 45 руб. за 1 кг. материалов | 225000 | 225000 | 225000 | 225000 | 225000 | 225000 | 225000 | 225000 | | 225000 | 225000 |  |  |
| 17. | Акцептовано платежное требование, счет-фактура за поступившие материалы от 10.01.200\_ г.  ЗАО «Прогресс» в т.ч.  НДС (18 %) | 250000 | 255000 | 256000 | 257000 | 255000 | 254000 | 252000 | 251000 | | 253000 | 254000 |  |  |
| 18. | Выписка из расчетного счета от 10.01.200\_ г.  Оплачены материалы ЗАО «Прогресс» | 250000 | 255000 | 256000 | 257000 | 255000 | 254000 | 252000 | 251000 | | 253000 | 254000 |  |  |
| 19. | Книга покупок от 15.01.200\_ г.  НДС ЗАО «Прогресс» принят к вычету | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 20. | Акт № 8 о приемке материалов от 15.01.200\_ г.  Поступили материалы без счета, счет-фактуры  Поставщик ЗАО «Электросталь»  Учетная стоимость 9000 кг. по 50 руб. за 1 кг. | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 21. | Поступили расчетные документы на материалы от ЗАО «Электросталь»  Счет, счет-фактура от 26.01.200\_ г. в т.ч.  НДС (18 %) | 500000 | 510000 | 520000 | 530000 | 540000 | 525000 | 515000 | 517000 | | 519000 | 524000 |  |  |
| 22. | Выписка из расчетного счета от 30.01.200\_ г.  Перечислено ЗАО «Электросталь» за поступившие материалы | 500000 | 510000 | 520000 | 530000 | 540000 | 525000 | 515000 | | 517000 | 519000 | 524000 |  |  |
| 23. | Книга покупок:  НДС ЗАО «Электросталь» принят к вычету | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 24. | Все поступившие материалы переданы в производство по учетной цене | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 25. | Справка бухгалтерии  Списываются отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| ***Учетная политика с применением счета 10 «Материалы»*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Акт приемки-передачи материалов от 8.01.200\_ г.  Поступили материалы от НПО «Металлолиния» в качестве вклада в уставный капитал  Согласованная стоимость | 150000 | 160000 | 140000 | 130000 | 170000 | 160000 | 190000 | 175000 | | 154000 | 153000 |  |  |
| 27. | Акт приемки-передачи материалов от 11.01.200\_ г.  Поступили материалы от Семенова Т.В. безвозмездно рыночная стоимость | 240000 | 230000 | 250000 | 220000 | 245000 | 255000 | 265000 | 275000 | | 270000 | 280000 |  |  |
| 28. | Лимитно-заборная карта №2 цеха №1, №3 цеха №2  Отпущены со склада материалы в производство  в цех № 1  в цех № 2 | 70 000  80 000 | 71 000  85 000 | 75 000  81 000 | 72 500  81 500 | 73 600  81 200 | 72 600  84 500 | 70 600  80 500 | 72 600  79 800 | | 71 800  76 900 | 74 600  73 500 |  |  |
| 29. | Лимитно-заборная карта № 4  Отпущены со склада материалы на общехозяйственные нужды | 20 500 | 21 500 | 22 500 | 19 500 | 23 500 | 20 400 | 20 300 | 20 200 | | 20 100 | 20 150 |  |  |
| ***Учет основных средств, нематериальных активов*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 30. | Акт приемки-передачи основных средств № 8 от 8.01.200\_ г.  Принят безвозмездно фрезерный станок от ЗАО «Станкостроительный завод»  Рыночная стоимость  Расходы на доставку  НДС (18 %)  Срок полезного использования – 5 лет | 100 000  10 000 | 110000  11000 | 120000  12000 | 130000  13000 | 90000  9000 | 95000  9500 | 96000  9600 | 97000  9700 | | 98000  9800 | 94000  9400 |  |  |
| 31. | Фрезерный станок введен в эксплуатацию | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? | ? |  |
| 32. | Ведомость начисления амортизации:  Начислены амортизационные отчисления по фрезерному станку, приобретенному в 200\_ г. | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? | ? |  |
| 33. | Договор, счет, счет-фактура № 15 от 20.01.200\_ г.  Приобретены исключительные права на программу для ЭВМ от ООО «Оптима»  Стоимость по договору,  в т.ч. НДС  Доработка программы  НДС (18 %) | 84000  15000 | 85000  14000 | 81000  13000 | 85500  14500 | 86500  12600 | 83200  11600 | 80500  16000 | 79500  19500 | | 78600  18600 | 77 400  17400 |  |  |
| 34. | Выписка из расчетного счета от 21.01.200\_ г.:  Перечислено с расчетного счета ООО «Оптима» за программный продукт | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 35. | Акт № 6 от 22.01.200\_ г.  Программный продукт введен в эксплуатацию | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 36. | Книга покупок, НДС принят к вычету | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |
| 37. | Ведомость начисления амортизации:  Начислена амортизация по программному продукту,  Срок полезного использования – 4 года | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | | ? | ? |  |  |

*Таблица 13*

**Главная книга по счету №\_\_\_ за декабрь 200 ­­\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Обороты по дебету с кредита  счетов | | | Итого по дебету | Итого по кредиту | Сальдо | |
| Дебет | Кредит |
|  |  |  |
| На 01.12 |  |  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |  |  |
| На 01.01. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |

*Таблица 14*

**Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  счета | Наименование синтетического счета | Сальдо начальное  на 01.12.200\_\_ г. | | Оборот за декабрь | | Сальдо конечное на 31.12.  200\_\_ г. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | д – т | к –т |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 15*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (упрощенная форма)**

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | На конец года |
| 1 | 2 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |
| Нематериальные активы |  |
| Основные средства |  |
| Незавершенное строительство |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |
| ИТОГО по разделу I: |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |
| Запасы  в том числе: |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  |
| товары отгруженные |  |
| расходы будущих периодов |  |
| прочие запасы и затраты |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |
| Дебиторская задолженность  в том числе: |  |
| покупатели и заказчики |  |
| задолженность учредителей по взносам в уставный  капитал |  |
| прочие дебиторы |  |
| Финансовые вложения |  |
| Денежные средства  в том числе: |  |
| касса |  |
| расчетные счета |  |
| валютные счета |  |
| прочие денежные средства |  |
| Прочие оборотные активы |  |
| ИТОГО по разделу II: |  |
| **БАЛАНС** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ПАССИВ | На конец года |
| 1 | 2 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |
| Уставный капитал |  |
| Добавочный капитал |  |
| Резервный капитал |  |
| Целевые финансирования и поступления |  |
| Нераспределенная прибыль |  |
| Непокрытый убыток |  |
| ИТОГО по разделу III: |  |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |
| Заемные средства  в том числе: |  |
| кредиты банков |  |
| прочие займы |  |
| ИТОГО по разделу IV: |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |
| Заемные средства  в том числе: |  |
| кредиты банков |  |
| прочие займы |  |
| Кредиторская задолженность  в том числе: |  |
| поставщики и подрядчики |  |
| по оплате труда |  |
| по социальному страхованию и обеспечению |  |
| задолженность перед бюджетом |  |
| прочие кредиторы |  |
| Расчеты по дивидендам |  |
| Доходы будущих периодов |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей |  |
| Прочие краткосрочные пассивы |  |
| ИТОГО по разделу V: |  |
| **БАЛАНС** |  |