**Центр дистанционного обучения**

**Теория экономических информационных систем**
Контрольная работа № 1

**Методические указания**

    Выполнение контрольной работы направлено на закрепление теоретических знаний и практических навыков по автоматизированной обработке экономической информации в системе бухгалтерского учета на основе использования элементов его метода. В работу включены отдельные задания по темам бухгалтерского учета:

• балансовое обобщение, система счетов и двойная запись;

• организация первичного наблюдения и документация;

• стоимостное измерение;

• учетные регистры и формы бухгалтерского учета;

• бухгалтерская отчетность;

• учетная политика;

с целью автоматизации деятельности предприятия при выполнении данных экономических задач.

Установлен следующий порядок выполнения контрольной работы:

1 Условия задач одинаковы для всех студентов, но числовые значения различны.

2 Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно с применением бухгалтерской программы, например, 1С: Предприятие 7.7

Числовые данные, наименования организаций, имена граждан и другая индивидуальная информация, приведенная в заданиях, носит условный характер.

3 Контрольная работа представлена в форме сквозной задачи. Решение предложенной задачи предусматривает учетную регистрацию основных финансово-хозяйственных операций, их группировку и обобщение на счетах и составление бухгалтерского баланса.

Все операции в задаче соответствуют декабрю 200Х г. При решении задачи следует исходить из следующих особенностей организации, имеющей организационно-правовую форму - открытое акционерное общество (ОАО):

• основной уставной деятельностью организации являются изготовление промышленной продукции и её продажа на внутреннем рынке;

• изготовление товарной продукции производится в цехах основного производства. Накладные расходы основного производства (ремонт основных средств, содержание и эксплуатация оборудования и хозяйственные нужды цехов) в учете отражаются обособленно. В задаче не предусмотрено составление калькуляционных расчётов себестоимости отдельных видов продукции;

• бухгалтерский учет ведется в соответствии с общепринятыми правилами. Особенности учета отдельных операций и применяемых методов раскрываются в учетной политике ОАО, некоторые положения которой приведены ниже:

учет материальных ценностей ведется по фактической себестоимости приобретения на счете 10 “Материалы”;

затраты на производство учитываются по общей схеме счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета: 20 “Основное производство”, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”;

общепроизводственные расходы включаются в себестоимость отдельных видов продукции пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих. Общехозяйственные расходы включаются в полной сумме по окончании месяца в себестоимость проданной продукции и списываются на счет 90 “Продажи”;

расходы, связанные со сбытом продукции, учитываются на счете 44 “Расходы на продажу” и в конце отчетного периода в полной сумме включаются в себестоимость продаж;

движение готовой продукции на счете 43 “Готовая продукция” отражается по фактической производственной себестоимости;

продукция считается проданной с момента её отгрузки и предъявления счетов покупателю;

отчисления на социальное страхование и обеспечение производятся согласно гл. 24 НК РФ “Единый социальный налог” в размере 26% от начисленной заработной платы;

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование согласно Федеральному закону от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ “Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации” установлены в размере 14 % от начисленной заработной платы;

страховой взнос на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен в размере 0,4 %.

В материалах задачи сделаны некоторые допущения, связанные с упрощением отражения отдельных операций. Так, операции по начислению и оплате некоторых сумм совмещены, что видно из самого содержания таких операций. В ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их рассчитывают в бухгалтерии по действующим методикам. Все суммы в контрольной работе условны.

4 На первом этапе решения задачи необходимо настроить программу на ведение учета в конкретной организации в соответствии с общими сведениями о ней:

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

*Наименование*: 0А0 “Импульс”, ИНН 3308317971, КПП-332801001.

*Адрес*: 600000, г. Владимир, ул. Северная, д. 37.

*Телефон*: (4922)32-17-17.

*Свидетельство о постановке на учет*: серия 77 № 0007777 от 07.04.200\_г., выдано ИФНС № 8 г. Владимир, код 3328.

*Код по ОКПО*(общероссийский классификатор предприятий и организаций) - 29300117.

*Организационно-правовая форма*: общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ - 65).

*Форма собственности*: частная (код по ОКФС - 16).

*Вид деятельности*: производство (код по ОКВЭД- 29.71).

*Расчётный счет*: № 40702810100000000910 в ВРУ ОАО “Московский индустриальный банк” (ВРУ ОАО “МИнБ”), г. Владимир, к/счет 30101810100000000716, БИК 041708716.

*Среднесписочная численность работников*на 1 декабря 200\_г.: 110 человек.

*Директор*ООО “Импульс”: Д.В. Новгородцев, ИНН 332801778343.

*Главный бухгалтер*: В.Л. Павлова, ИНН 332801961335.

5 Разработать и настроить рабочий план счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приложение 7).

6 Ввести начальные остатки по счетам в соответствии с данными ведомости остатков по счетам ОАО на 01.12.200Х г. (Таблица 1). Открыть счета аналитического учета к синтетическому счету 71 “Расчёты с подотчетными лицами” в соответствии с данными таблицы 2 “Расшифровка начального остатка по синтетическому счету 71 на 01 декабря 200Х г.

7 Составить бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в перечне хозяйственных операций (таблица 3) и хозяйственным операциям с подотчетными лицами за декабрь (таблица 4) в зависимости от варианта задания. Введение бухгалтерских проводок осуществлять на основе первичных документов по хозяйственным операциям 1;5; 7; 8; 9; 12; 14; 15; 16;38. Бухгалтерские проводки по остальному перечню хозяйственных операций вводить на основе типовых операций, ручным вводом, способом копирования. По хозяйственным операциям 5; 23; 24; 25; 29; 34; 35; 36; 38; 39; 40; 41; 42; 43 - предварительно выполнить соответствующие расчёты.

8 Ведение бухгалтерского учета отдельных объектов необходимо выполнить в следующей последовательности.

8.1 Учёт материально-производственных запасов.

1) Поступление материалов за безналичный расчёт:

- поступление материалов;

- счет-фактура полученный;

- платежное поучение;

- выписка;

- запись книги покупок.

2) Передача материалов в производство.

3) Передача готовой продукции на склад.

4) Отгрузка продукции за безналичный расчёт:

- счет;

- отгрузка продукции;

- счет-фактура выданный;

- выписка;

- запись книги продаж.

8.2 Расчёты с подотчетными лицами:

- расходный кассовый ордер;

- авансовый отчет;

- приходный (расходный) кассовый ордер;

- представить отчетность по субконто.

8.3 Учёт основных средств.

1) Поступление основных средств:

- поступление основных средств;

- платежное поручение;

- выписка;

- услуги сторонних организаций;

- платежное поручение;

- выписка;

- ввод в эксплуатацию основных средств;

- счет-фактура полученный;

- запись книги покупок.

2) Передача основных средств:

- передача основных средств;

- счет-фактура выданный;

- выписка;

- запись книги- продаж.

8.3 Учёт заработной платы:

- начисление заработной платы;

- приходный кассовый ордер;

- выплата заработной платы из кассы;

- расходный кассовый ордер;

8.4 Учёт нематериальных активов:

- поступление нематериальных активов;

- счет-фактура полученный;

- принятие к учету нематериальных активов.

8.5 Регламентные операции в конце отчетного периода и формирование финансовых операций:

- Расходы на оплату труда.

- Незавершенное производство.

- Прямые расходы незавершенного производства.

- Начисление амортизации.

- Закрытие месяца.

9 Реквизиты поставщиков, подрядчиков:

9.1 ИНН 3317200407, ОАО “Стальинвест”; расчётный счет № 40702810600010000250, Банк АКБ ЗАО “Владбизнесбанк”, г. Владимир, БИК 0417708706, кор. счет № 301018101000000006706.

9.2 ИНН 3305205168, ООО “Стройсервис”, расчётный счет № 40702810200000000412, Банк Владимирское ОСБ № 8611, БИК 041708602, кор. счет № 30101810000000000602.

9.3 ИНН 3317210411, ОАО “Богатырь”; расчётный счет № 40702810718000000246, Банк АКБ ЗАО “Владбизнесбанк”, г. Владимир, БИК 0417708706, кор. счет № 301018101000000006706.

9.4 ИНН 3317218500, ОАО “Стимул”; расчётный счет № 40702810600000000336 Банк АКБ ЗАО “Владбизнесбанк”, г. Владимир, БИК 0417708706, кор. счет № 301018101000000006706.

9.5 ИНН 3317309701 ОАО “Теплоэнерго”; расч. Сч. 4070281010200000355, Банк Владимирское ОСБ № 8611, БИК 041708602, кор. счет № 30101810000000000602.

Реквизиты банка:

9.6 ВРУ ОАО “Московский индустриальный банк” (ВРУ ОАО “МИнБ”), г. Владимир, к/счет 30101810100000000716, БИК 041708716

Реквизиты получателя налоговых платежей:

9.7 ИНН 3302001111, УФК по Владимирской области (инспекция ФНС межрайонного уровня, г. Владимир), сч. № 40101810800001010001; Банк: ГРКЦ ГУ Банка России по Владимирской обл., г.Владимир, БИК 041708001, сч. № 30101810100000000001.

Реквизиты покупателей:

9.8 ИНН 7736035485, КПП 773601001 ОАО “Зенит”, расч. Сч. № 40702810401030117365 в ЗАО АКБ “Мосстройэкономбанк”, БИК 044525209, кор.сч. № 30101810400000000209

9.9 ИНН 3327032416 ЗАО “Валентина”, расч. Сч. 40702810601000102214 Банк АКБ ЗАО “Владбизнесбанк”, г. Владимир, БИК 0417708706, кор. счет № 301018101000000006706.

10 Для определения величины налога на прибыль, который необходимо доначислить по итогам работы ОАО в декабре 200Х г., и последующего отражения налоговых обязательств в бухгалтерском учете (операция № 42 в табл. 3) следует заполнить Отчет о прибылях и убытках - в Приложении 5**.**В контрольной работе использована упрощенная форма Отчета о прибылях и убытках. Следует учитывать, что показатели в Отчете формируются нарастающим итогом. При расчёте величины показателей Отчета о прибылях и убытках ОАО за 200Х г. - графа (2), кроме данных табл. 3 - хозяйственные операции ОАО за декабрь 200Х г., следует использовать данные о деятельности ОАО в течение 11 месяцев 200Х г. (январь - ноябрь), приведенные в справочном порядке в графе (3) Отчета. Для упрощения задачи предполагается, что налогооблагаемая прибыль совпадает с бухгалтерской прибылью до налогообложения.

11 В качестве приложения необходимо представить распечатки:

- журнал проводок;

- первичные документы по объектам учета; кассовую книгу; счета-фактуры полученные и выданные; журналы регистрации счетов-фактур; книгу продаж и книгу покупок;

- стандартные отчеты: оборотно-сальдовую ведомость; оборотно-сальдовую ведомость по счетам аналитического учета; шахматную ведомость; анализ счетов; карточки счетов; журналы-ордера по синтетическим счетам; Главную книгу;

- регламентные отчеты: Бухгалтерский баланс (форма 1), Отчет о прибылях и убытках (форма 2)

Таблица 1

Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО на 01.12.200Х г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 22 950 000 |   |
| 02 | Амортизация основных средств |   | 10 230 500 |
| 04 | Нематериальные активы | 1 670 000 |   |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |   | 295 000 |
| 07 | Оборудование к установке | 740 000 |   |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1 650 000 |   |
| 10 | Материалы | 2 263 000 |   |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153 305 |   |
| 20 | Основное производство | 25 100 |   |
| 43 | Готовая продукция | 1 291 730 |   |
| 50 | Касса | 51 500 |   |
| 51 | Расчётные счета | 6 599 000 |   |
| 58 | Финансовые вложения | 1 080 500 |   |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками |   | 1 005 000 |
| 62 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 2 170 745 |   |
| 66 | Расчёты по краткосрочным кредитам и займам |   | 305 000 |
| 67 | Расчёты по долгосрочным кредитам и займам |   | 1 000 000 |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам |   | 395 800 |
| 69 | Расчёты по социальному страхованию и обеспечению |   | 127 300 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда |   | 306 100 |
| 71 | Расчёты с подотчетными лицами | 920 |   |
| 73 | Расчёты с персоналом по прочим операциям | 1200 |   |
| 76 | Расчёты с разными дебиторами и кредиторами | 15 000 | 3 800 |
| 80 | Уставный капитал |   | 23 200 000 |
| 83 | Добавочный капитал |   | 500 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |   | 920 000 |
| 99 | Прибыли и убытки |   | 2 373 500 |
|   | ИТОГО: | 40 662 000 | 40 662 000 |

Таблица 2

Расшифровка начального остатка по синтетическому счету 71 на 01 декабря 200Х г.

|  |  |
| --- | --- |
| Подотчетное лицо | Остаток подотчетных сумм, руб. |
| Экспедитор Федченко А.С. | - |
| Кладовщик Резцова Е.А. | 920 |
| Технолог Ахатова А.Р. | - |
|   | 920 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Форма аналитического счета по синтетическому счету 71 “Расчёты с подотчетными лицами

|  |
| --- |
| СЧЕТ 71-1 Федченко А.С. |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.12.200Х г. |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |   |  |  |  |
| СЧЕТ 71-2 Резцова Е.А. |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.12.200Х г. |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  |  |  |  |
| СЧЕТ 71 -3 Ахатова А.Р. |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.12.200Х г. |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  |  |  |  |

Приложение 2

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА К СЧЕТУ 71 “РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ” ЗА ДЕКАБРЬ 200Х г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счетов подотчетных лиц | Остаток на 01.12.200Х | Оборот | Остаток на 31.12.200Х |
|   |   | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | Федченко А.С. |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Резцова Е.А. |   |   |   |   |   |   |
| 3 | Ахатова А.Р. |   |   |   |   |   |   |
|   | ИТОГО |   |   |   |   |   |   |

Приложение 3

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ 200Х г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Остаток на 01.12.0Х | Оборот | Остаток на 31.12.0Х |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |   |   |   |   |   |   |
| 01-1 |   |   |   |   |   |   |
| 02 |   |   |   |   |   |   |
| 04 |   |   |   |   |   |   |
| 05 |   |   |   |   |   |   |
| 07 |   |   |   |   |   |   |
| 08 |   |   |   |   |   |   |
| 10 |   |   |   |   |   |   |
| 19 |   |   |   |   |   |   |
| 20 |   |   |   |   |   |   |
| 25 |   |   |   |   |   |   |
| 26 |   |   |   |   |   |   |
| 43 |   |   |   |   |   |   |
| 44 |   |   |   |   |   |   |
| 50 |   |   |   |   |   |   |
| 51 |   |   |   |   |   |   |
| 58 |   |   |   |   |   |   |
| 60 |   |   |   |   |   |   |
| 62 |   |   |   |   |   |   |
| 66 |   |   |   |   |   |   |
| 67 |   |   |   |   |   |   |
| 68 |   |   |   |   |   |   |
| 69 |   |   |   |   |   |   |
| 70 |   |   |   |   |   |   |
| 71 |   |   |   |   |   |   |
| 73 |   |   |   |   |   |   |
| 76 |   |   |   |   |   |   |
| 80 |   |   |   |   |   |   |
| 83 |   |   |   |   |   |   |
| 84 |   |   |   |   |   |   |
| 90 |   |   |   |   |   |   |
| 91 |   |   |   |   |   |   |
| 94 |   |   |   |   |   |   |
| 99 |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   |   |   |   |   |

Приложение 4

Главная книга по счетам

СЧЕТ 01 “ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Х |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот |   | Оборот |   |
| Сальдо на 31.12.0Х |   |   |   |
|  |  |  |  |

СЧЕТ 01 -1 “ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Х |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот |   | Оборот |   |
| Сальдо на 31.12.0Х |   |   |   |

СЧЕТ 02 “АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Х |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот |   | Оборот |   |
| Сальдо на 31.12.0Х |   |   |   |

*И так далее по всем счетам …*

СЧЕТ 94 “НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на01.12.0Х |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот |   | Оборот |   |
| Сальдо на 31.12.0Х |   |   |   |

СЧЕТ 99 “ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Х |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот |   | Оборот |   |
| Сальдо на 31.12.0Х |   |   |   |

Приложение 5

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (упрощенная форма)

За отчетный 200Х г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | Справочно (за январь-ноябрь 200Х г.) |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |   |   |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |   | 21 540 000 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | ( ) | (16 155 474) |
| Валовая прибыль |   | 5 384 526 |
| Коммерческие расходы | ( ) | (198 000) |
| Управленческие расходы | ( ) | (2 180 000) |
| Прибыль (убыток) от продаж |   | 3 006 526 |
| Прочие доходы и расходы |   |   |
| Проценты к получению |   |   |
| Проценты к уплате | ( ) |   |
| Доходы от участия в других организациях |   |   |
| Прочие доходы |   | 202 500 |
| Прочие расходы | ( ) | (86 000) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |   | 3123 026 |
| Текущий налог на прибыль | ( ) | 749 526 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода |   | 2 373 500 |

Приложение 6

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.200Х г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Нематериальные активы | 110 |   |   |
| Основные средства. | 120 |   |   |
| Незавершенное строительство | 130 |   |   |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |   |   |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |   |   |
| Отложенные налоговые активы | 145 |   |   |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |   |
| ИТОГО по разделу I | 190 |   |   |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Запасы | 210 |   |   |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |   |   |
| животные на выращивании и откорме | 212 |   |   |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |   |   |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |   |   |
| товары отгруженные | 215 |   |   |
| расходы будущих периодов | 216 |   |   |
| прочие запасы и затраты | 217 |   |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |   |   |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |   |   |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |   |   |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |   |   |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 |   |   |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |   |   |
| Денежные средства | 260 |   |   |
| Прочие оборотные активы | 270 |   |   |
| ИТОГО по разделу II | 290 |   |   |
| БАЛАНС | 300 |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |
| Уставный капитал | 410 |   |   |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |   | ( ) |
| Добавочный капитал | 420 |   |   |
| Резервный капитал, в том числе: | 430 |   |   |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |   |   |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |   |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |   |   |
| ИТОГО по разделу III | 490 |   |   |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Займы и кредиты | 510 |   |   |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |   |   |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |   |   |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |   |   |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Займы и кредиты | 610 |   |   |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 |   |   |
| поставщики и подрядчики | 621 |   |   |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |   |   |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |   |   |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |   |   |
| прочие кредиторы | 625 |   |   |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |   |   |
| Доходы будущих периодов | 640 |   |   |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |   |   |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |   |   |
| ИТОГО по разделу V | 690 |   |   |
| БАЛАНС | 700 |   |   |

Приложение 7

ПЛАН

СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Утвержден

приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 31 октября 2000 г. № 94н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 |   |
| Доходные вложения в материальные ценности | 03 | По видам материальных ценностей |
| Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 |   |
|   | 06 |   |
| Оборудование к установке | 07 |   |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных |
| Отложенные налоговые активы | 09 |   |
| Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ |
| Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| Животные на выращивании и откорме | 11 |   |
|   | 12 |   |
|   | 13 |   |
| Poofepoui под снп/Кение стоимости материальных ценностей | 14 |   |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 |   |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 |   |
|   | 17 |   |
|   | 18 |   |
| Налог на добавленную стоимость | 19 | 1. Налог на добавленную по приобретенным ценностям стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО |
| Основное производство | 20 |   |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 |   |
|   | 22 |   |
| Вспомогательные производства | 23 |   |
|   | 24 |   |
| Общепроизводственные расходы | 25 |   |
| Общехозяйственные расходы | 26 |   |
|   | 27 |   |
| Брак в производстве | 28 |   |
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 |   |
|   | 30 |   |
|   | 31 |   |
|   | 32 |   |
|   | 33 |   |
|   | 34 |   |
|   | 35 |   |
|   | 36 |   |
|   | 37 |   |
|   | 38 |   |
|   | 39 |   |
| Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 |   |
| Товары | 41 | 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия |
| Торговая наценка | 42 |   |
| Готовая продукция | 43 |   |
| Расходы на продажу | 44 |   |
| Товары отгруженные | 45 |   |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 46 |   |
|   | 47 |   |
|   | 48 |   |
|   | 49 |   |
| Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА |
| Касса | 50 | 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы |
| Расчётные счета | 51 |   |
| Валютные счета | 52 |   |
|   | 53 |   |
|   | 54 |   |
| Специальные счета в банках | 55 | 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета |
|   | 56 |   |
| Переводы в пути | 57 |   |
| Финансовые вложения | 58 | 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 |   |
| Раздел VI. РАСЧЕТЫ |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 60 |   |
|   | 61 |   |
| Расчёты с покупателями и заказчиками | 62 |   |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 |   |
|   | 64 |   |
|   | 65 |   |
| Расчёты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | По видам кредитов и займов |
| Расчёты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчёты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Расчёты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1. Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию |
| Расчёты с персоналом по оплате труда | 70 |   |
| Расчёты с подотчетными лицами | 71 |   |
|   | 72 |   |
| Расчёты с персоналом по прочим операциям | 73 | 1. Расчёты по предоставленным займам 2. Расчёты по возмещению материального ущерба |
|   | 74 |   |
| Расчёты с учредителями | 75 | 1. Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчёты по выплате доходов |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчёты по депонированным суммам |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 |   |
|   | 78 |   |
| Внутрихозяйственные расчёты | 79 | 1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительного управления имуществом |
| Раздел VII. КАПИТАЛ |
| Уставный капитал | 80 |   |
| Собственные акции (доли) | 81 |   |
| Резервный капитал | 82 |   |
| Добавочный капитал | 83 |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |   |
|   | 85 |   |
| Целевое финансирование | 86 | По видам финансирования |
|   | 87 |   |
|   | 88 |   |
|   | 89 |   |
| Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ |
| Продажи | 90 | 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов |
|   | 92 |   |
|   | 93 |   |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 |   |
|   | 95 |   |
| Резервы предстоящих расходов | 96 | По видам резервов |
| Расходы будущих периодов | 97 | По видам расходов |
| Доходы будущих периодов | 98 | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки | 99 |   |
| Забалансовые счета |
| Арендованные основные средства | 001 |   |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 |   |
| Материалы, принятые в переработку | 003 |   |
| Товары, принятые на комиссию | 004 |   |
| Оборудование, принятое для монтажа | 005 |   |
| Бланки строгой отчетности | 006 |   |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 007 |   |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 008 |   |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 009 |   |
| Износ основных средств | 010 |   |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 |   |

**Литература**

1. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Юнити-Дана, 2007.

2. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: Учебно-практическое пособие. - М.: ТК Велби, Проспект, 2006.

3. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилия-на. - М.: Институт новой экономики, 1999.

4. Бухгалтерский учет денежных средств: Учебно-практ. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: ТК Велби, Проспект, 2004.

5. Бухгалтерский учет материалов и товаров: Практ. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: ТК Велби, Проспект, 2004.

6. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2006.

7. Шубина Е.В. Работаем в 1С: Предприятие 7.7: Настройка, эксплуатация, конфигурирование и программирование: Учебно-практическое пособие. - М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К”, 2006. - 464 с.

8. Мельникова Л.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет.- М.: ИНФРА-М; Вузовский учебник, 2007. - 46 с.

    Таблица 3

Перечень хозяйственных операций за декабрь 200Х г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности:а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости заготовления) | 520 000 |   |   |
| б) налог на добавленную стоимость | 93 600 |   |   |
| ИТОГО | 613 600 |   |   |
| 2 | Стоимость погрузочных работ, оплаченная из подотчетных сумм, включена в себестоимость материалов | 920 |   |   |
| 3 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 420 000 |   |   |
| 4 | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха:а) стоимость работ | 175 000 |   |   |
| б) налог на добавленную стоимость | 31 500 |   |   |
| 5 | Списано морально устаревшее оборудование:а) первоначальная стоимость | 760 000 |   |   |
| б) сумма начисленной амортизации на дату списания | 710 000 |   |   |
| в) списана остаточная стоимость оборудования (сумму определить и отразить на счетах) |   |   |   |
| г) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования | 37 000 |   |   |
| 6 | Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования:а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования | 100000 |   |   |
| б) налог на добавленную стоимость | 18 000 |   |   |
| 7 | Израсходованы материалы в процессе эксперимента по разработке нового способа получения высокопрочной ткани | 85 000 |   |   |
| 8 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:• здание цеха | 1600 000 |   |   |
| • производственное оборудование | 400 000 |   |   |
| ИТОГО | 2000 000 |   |   |
| 9 | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости):а) на изготовление продукции в основном производстве | 320000 |   |   |
| б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов | 70000 |   |   |
| в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения | 40000 |   |   |
| г) на упаковку продаваемой продукции | 10 000 |   |   |
| ИТОГО | 440 000 |   |   |
| 10 | Начислена амортизация основных средств:а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов | 245000 |   |   |
| б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 30 000 |   |   |
| ИТОГО | 275 000 |   |   |
| 11 | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 295 000 |   |   |
| 12 | Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций:а) за текущий ремонт административного здания | 30000 |   |   |
| б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом | 155000 |   |   |
| в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения | 35000 |   |   |
| г) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станции | 10000 |   |   |
| д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам | 41 400 |   |   |
| ИТОГО | 271 400 |   |   |
| 13 | Начислены проценты за краткосрочные кредиты банка | 15 000 |   |   |
| 14 | Оплачены с расчётного счета организации: |   |   |   |
| а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1276 000 |   |   |
| б) проценты за краткосрочные кредиты банка | 15000 |   |   |
| в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 |   |   |
| г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль | 32000 |   |   |
| д) налог на доходы физических лиц | 42600 |   |   |
| е) единый социальный налог (взносы в Федеральный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) за ноябрь 200Х г. | 53000 |   |   |
| ж) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 62000 |   |   |
| з) алименты, удержанные по исполнительным листам | 3 050 |   |   |
| и) в погашение краткосрочных кредитов банка | 150000 |   |   |
| ИТОГО | 1634 150 |   |   |
| 15 | Получены с расчётного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 305 000 |   |   |
| 16 | Выплачены из кассы организации:а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г. | 255000 |   |   |
| б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 12 500 |   |   |
| ИТОГО | 267 500 |   |   |
| 17 | Депонирована невыданная заработная плата | 7 400 |   |   |
| 18 | Внесена из кассы на расчётный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 37 500 |   |   |
| 19 | Поступили деньги на расчётный счет организации:а) от покупателя за проданную продукцию | 2100 000 |   |   |
| б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 10000 |   |   |
| ИТОГО | 2110 000 |   |   |
| 20 | Отражены результаты годовой инвентаризации:а) излишки материалов на складе (по рыночном стоимости) | 1200 |   |   |
| б) недостача готовой продукции на складе | 2500 |   |   |
| в) недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо | 2 500 |   |   |
| 21 | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 200Х г.:а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции | 225000 |   |   |
| б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами | 80000 |   |   |
| в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 32000 |   |   |
| г) сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции | 8000 |   |   |
| д) пособия по временной нетрудоспособности | 10000 |   |   |
| е) специалистам за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | 10 000 |   |   |
| ИТОГО | 365 000 |   |   |
| 22 | Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:а) налога на доходы физических лиц | 37100 |   |   |
| б) по исполнительным листам (алименты) | 6 600 |   |   |
| в) удержана сумма недостачи из заработной платы виновного лица (частично) | 2500 |   |   |
| ИТОГО | 46 200 |   |   |
| 23 | Начислен единый социальный налог в размере 26 % от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (суммы определить):а) за изготовление продукции в основном производстве | … |   |   |
| б) за обслуживание и управление цехами | … |   |   |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | … |   |   |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | … |   |   |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | … |   |   |
| ИТОГО | … |   |   |
| 24 | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 % от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (суммы определить):а) за изготовление продукции в основном производстве | … |   |   |
| б) за обслуживание и управление цехами | … |   |   |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | … |   |   |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | … |   |   |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | … |   |   |
| ИТОГО | … |   |   |
| 25 | Начислен взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (сумму определить):а) за изготовление продукции в основном производстве | … |   |   |
| б) за обслуживание и управление цехами | … |   |   |
| в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | … |   |   |
| г) за обслуживание процесса сбыта продукции | … |   |   |
| д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани | … |   |   |
| ИТОГО | … |   |   |
| 26 | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, выставленная поставщиками и подрядчиками в счетах-фактурах, подлежит зачету по расчёту с бюджетом | 184 500 |   |   |
| 27 | Отражены расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы) | 10 000 |   |   |
| 28 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 500 |   |   |
| 29 | Патент на изобретение нового способа получения высокопрочной ткани принят к учету в качестве нематериального актива (сумму определить) | … |   |   |
| 30 | Отражены как недостачи и потери суммы, не возвращенные в установленные сроки подотчетными лицами | 2 000 |   |   |
| 31 | Удержаны из начисленной заработной платы признанные работником и не сданные им в кассу подотчетные суммы, ранее учтенные как недостачи и потери | 2 000 |   |   |
| 32 | По договору купли-продажи ценных бумаг на вторичном рынке приобретен пакет акций ОАО “Роса”, счета за которые не оплачены | 45 600 |   |   |
| 33 | Перечислены с расчётного счета денежные средства акционерному обществу “Роса” за акции | 45 600 |   |   |
| 34 | Списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость выпущенной продукции (сумму определить) | … |   |   |
| 35 | 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 92 200 руб.) | … |   |   |
| 36 | Списана сумма общехозяйственных расходов на себестоимость проданной продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности (сумму определить) | … |   |   |
| 37 | Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:а) отражена выручка от продажи готовой продукции в сумме, указанной в расчётных документах | 2 714000 |   |   |
| б) списана со склада отгруженная готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 1 620 000 |   |   |
| 38 | Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от продажи продукции по ставке 18% (сумму определить) | … |   |   |
| 39 | Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить) | … |   |   |
| 40 | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | … |   |   |
| 41 | Списан результат по прочим доходам и расходам (сумму определить) | … |   |   |
| 42 | Доначислен налог на прибыль за декабрь 200Х г. в размере 20% (сумму определить при заполнении Отчета о прибылях и убытках - Приложение ) | … |   |   |
| 43 | Списана нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить) | … |   |   |

Таблица 4

Хозяйственные операции с подотчетными лицами за декабрь 200Х г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Оплачено кладовщиком Резцовой Е.А. за погрузку-разгрузку поступивших материалов | 920 |   |   |
| 2 | Выдано под отчет работникам:Федченко А.С. | 4000 |   |   |
| Ахатовой А.Р. | 8500 |   |   |
| ИТОГО | 12 500 |   |   |
| 3 | Отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету | 8 000 |   |   |
| 4 | Израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды Федченко А.С. | 2 000 |   |   |
| 5 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм Ахатовой А.Р. внесен в кассу по приходному кассовому ордеру | 500 |   |   |
| 6 | Отражен остаток неизрасходованных подотчетных сумм Федченко А.С., на которые отсутствуют оправдательные документы | 2 000 |   |   |

Составитель: доцент кафедры “Экономика и менеджер”, к.э.н. Таюрская Е.И.