**Негосударственное образовательное учреждение среднего профессионального образования**

**«Сыктывкарский кооперативный техникум»**

**Союза потребительских обществ Республики Коми**

**Методические указания и задания для самостоятельного изучения МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» для студентов заочного отделения**

**Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»**

**Сыктывкар, 2015 г.**

|  |
| --- |
|  |

**МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности**

**Сквозная задача по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и составлению бухгалтерской отчетности**

Целью работы является закрепление знаний студентов по технологии составления бухгалтерской отчетности

Последовательность выполнения контрольной работы:

1. Используя данные об остатках хозяйственных средств и источников их образования открыть счета бухгалтерского учета, т.е. записать остатки на начало отчетного периода по каждому счету.

2. Все операции имеют сквозную нумерацию.

3. В Журнал регистрации хозяйственных операций необходимо проставить суммы (в случае их отсутствия) и указать корреспонденцию счетов.

4. По каждой хозяйственной операции, приведенной в Журнале регистрации хозяйственных операций, в схемах счетов записывается ее порядковый номер и суммарные изменения в счетах бухгалтерского учета, которые произошли под влиянием данной операции, т.е. бухгалтерская проводка.

5. По окончании отражения в счетах бухгалтерского учета всех операций необходимо подсчитать дебетовые и кредитовые обороты по каждому счету и вывести конечное сальдо. После чего заполняется оборотно-сальдовая ведомость, в которой по каждому счету указываются начальные остатки, дебетовые и кредитовые обороты, конечные остатки.

7. На основании данных об остатках хозяйственных средств и источников их образования на конец отчетного периода, исчисленных в оборотно-сальдовой ведомости, заполняется бухгалтерский баланс.

8. Отчет о прибылях и убытках заполняется на основании данных счетов аналитического учета, открытых в развитие счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

9. Отчет об изменениях капитала заполняется на основании оборотов на счетах 80 «Уставный капитал», 82«Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

10. Основанием для заполнения отчета о движении денежных средств служат данные счетов 50 «Касса», 51«Расчетный счет», 52 «Валютный счет»,55 « Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»

11.Бланки форм отчетности взять в справочно-правовых системах «КонсультантПлюс», «Гарант».

**Исходные данные**

По состоянию на 1 декабря 20\_\_года на счетах Главной книги Открытого акционерного общества «Лесмаш» числятся следующие остатки хозяйственных средств и источников их образования:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета (суб­счета) | Наименование счета (субсчета) | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства в т.ч.: | 486 000 |  |
| здание завода | 321 000 |  |
| здание склада | 40 000 |  |
| оборудование | 109 000 |  |
| вычислительная техника | 16 000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 35 553 |
| 02.1 | Амортизация собственных основных средств, в т.ч : |  | 35 553 |
| здания завода |  | 26 964 |
| здания склада |  | 336 |
| оборудования |  | 1 853 |
| вычислительной техники |  | 6 400 |
| 04 | Нематериальные активы | 20 000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 0 |
| 10 | Материалы в том числе: | 15 000 |  |
| 10.1 | Сырье и материалы (сталь СИ-100 – 400 кг) | 8 000 |  |
| 10.6 | Прочие материалы в том числе: | 7 000 |  |
| смазочные материалы (30 кг) | 3 000 |  |
| краска (100 кг) | 4 000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 200 |  |
| 50 | Касса | 1 500 |  |
| 51 | Расчетный счет | 547 300 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками(с АТП-2) |  | 1 000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 42 553 |  |
| 66 | Краткосрочные кредиты и займы |  | 5 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 11 100 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию иобеспечению |  | 3 400 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 8 400 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 100 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 153 000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 15 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 120 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 433 700 |
| 90 | Продажи |  | 0 |
| 90.1 | Выручка от продаж |  | 480 000 |
| 90.2 | Себестоимость продаж | 130 000 |  |
| 90.3 | НДС | 80 000 |  |
| 90.5 | Коммерческие расходы | 0 |  |
| 90.6 | Управленческие расходы | 19 500 |  |
| 90.9 | Прибыль (убыток) от продаж | 250 500 |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  | 0 |
| 91.1 | Прочие доходы |  | 156 000 |
| 91.2 | Прочие расходы | 83 000 |  |
| 91.9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 73 000 |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 326 500 |
| 99.1 | Налог на прибыль |  | 0 |
| 99.2 | Прибыль (убыток) от продаж |  | 253 500 |
| 99.3 | Сальдо прочих доходов и расходов |  | 73 000 |

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма (руб.) | Корреспонди­рующие счета |
| Дебет | Кредит |
| 1 | **2** | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **Счет № 803 от 01.12.20\_г., договор № 11 от 11.09.20\_г**.Акцептован счет ООО «Электроника» за поступивший на предприятие комплекс вычислительной техники:* договорная стоимость
* НДС (18% сверхдоговорной стоимости)
 | 164 000? |  |  |
| 2 | **Договор № 12 от 13.09.20\_г., счет № 804 от 03.12.20\_г.**Начислено ООО «Электроника» за доставку и монтаж комплекса вычислительной техники:* стоимость оказанных услуг и работ.
* НДС (18% сверхсметной стоимости)
 | 7 500? |  |  |
| 3 | **Акт приемки-передачи основных средств № 3 от 15.12.200\_г**.Комплекс вычислительной техники при­нят в эксплуатацию(Расчет первоначальной стоимости основного средства произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 4 | **Платежное поручение 251 от 15.12.200\_г**.Оплачен счет № 803 ООО «Электроника» за поставленный комплекс вычислительной техники | 193 520 |  |  |
| 5 | **Справка бухгалтерии**Принят к возмещению из бюджета НДС по введенному в эксплуатацию комплексу вычислительной техники | ? |  |  |
| 6 | **Расчет бухгалтерии**Начислена амортизация основных средств, в том числе:* здания завода (годовая норма амортизации – 4,2%) (общепроизводственные расходы)
* здания склада, (годовая норма амортизации – 4,2%) (общепроизводственные расходы)
* оборудования (годовая норма амортизации – 10,2%) (общепроизводственные расходы)
* вычислительной техники (годовая норма амортизации – 20%) (общехозяйственные расходы)

(Амортизация начисляется линейным методом по нормам, определенным исходя из сроков полезного использования основных средств). Расчет произвести самостоятельно | ???? |  |  |
| 7 | **Договор № 14 от 10.12.20\_г, товарно-транспортная накладная № 76 от 19.12.20\_г., счет № 306 от 19.12.20\_**Отгружена ООО «Сыктывкарлес» вычислительная техника и выставлен счет на ее оплату* общая сумма счета, в том числе:
* НДС (18%)
 | 22 656? |  |  |
| 8 | **Акт приемо-передачи основных средств № 10 от 19.12.20\_г.**Списана с баланса отгруженная ООО «Сыктывкарлес» вычислительная техника:* накопленная амортизация
* остаточная стоимость вычислительной техники

(Расчет остаточной стоимости произвести самостоятельно, учитывая, что первоначальная стоимость – 16 000 pv6.) | 6 667? |  |  |
| 9 | **Расчет бухгалтерии**Списан финансовый результат от реализации вычислительной техники (Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 10 | **Выписка банка от 25.12.20\_г.**На расчетный счет от ООО «Сыктывкарлес» по­ступили денежные средства в оплату отгруженной вычислительной техники | 22 656 |  |  |
| 11 | **Акт ликвидации основных средств № 12 от 26.12.20\_г**.По причине невозможности дальнейшего использования списано с баланса здание склада:* накопленная амортизация
* остаточная стоимость склада

(Расчет остаточной стоимости, произвести самостоятельно, учитывая, что первоначальная стоимость 40 000 руб.) | 35 000? |  |  |
|  |
| 12 | **Приходный ордер № 407 от 28.12.20\_г.**Оприходованы на склад по цене возможного использования материалы, полученные в результате ликвидации здания склада | 2 000 |  |  |
| 13 | **Счет-фактура № 160 от 26.11.20\_г. Акт выполненных работ**Акцептован счет ООО «Максимум» за выполнение работы по ликвидации здания склада | 4 000 |  |  |
| 14 | **Расчет бухгалтерии** Списан финансовый результат от ликвидации здания склада | ? |  |  |
| 15 | **Расчет бухгалтерии** Начислена амортизация нематериальных активов (годовая норма амортизации – 50%) (общехозяйственные расходы)(Расчет произвести самостоятельно линейным методом) | ? |  |  |
| 16 | **Счет № 1427 от 02.12.20\_г, приходная накладная № 401 от 03.02.20\_г.**Акцептован счет завода «Серп и молот» за поступившую и принятую на склад сталь марки СИ-100 (1 500 кг) в том числе:* договорная цена
* НДС (18% сверхдоговорной цены)
 | 300 000? |  |  |
| 17 | **Лимитно-заборная карта № 1092 от 02.12.20\_г**. **Лимитно-заборная карта № 1093 от 02.12.20\_г**.Отпущена со склада и израсходована в производстве сталь СИ-100:* на изготовление продукции по договору № 28 от 08.10.200\_ г. с ООО «Немлес» (300 кг)
* на изготовление продукции по договору № 36 от 10.11.200\_ г. с ООО «Лузалес» (200 кг)
 | 60 00040 000 |  |  |
| 18 | **Счет-фактура № 36/19 от 04.12.20\_г.**Акцептован счет-фактура ООО «Кировшина» за поступившую и принятую на склад техническую резину (общий вес – 1 260 кг),  |  |  |  |
|  | в том числе:* договорная цена
* НДС (18% сверхдоговорной цены)
 | 126 000? |  |  |
| 19 | **Приказ руководителя предприятия № 236к от 14.12.20\_г.; расходный кассовый ордер № 903 от 15.12.20\_г.**Выдан аванс сотруднику отдела матери­ально-технического снабжения Смирнову А. С. на командировочные расходы. Командировка связана с получением и экспедированием лесоматериалов (тарные материалы) | 2 400 |  |  |
| 20 | **Платежное поручение № 370 от 15.12.20\_г.; выписка банка от 16.12.20\_г.**Оплачен счет завода «Серп и молот» № 1427 от 02.12.20\_г. | 354 000 |  |  |
| 21 | **Справка бухгалтерии**.Принят к возмещению из бюджета НДС по поступившей от завода «Серп и молот» стали СИ-100 | 54 000 |  |  |
| 22 | **Авансовый отчет № 236 от 19.12.20\_г.**Утвержден авансовый отчет Смирнова А.С. по произведенным командировочным расходам. Расходы включены в фактическую себестоимость приобретения лесоматериалов | 2 250 |  |  |
| 23 | **Авансовый отчет № 236 от 19.12.20\_г.; приходный кассовый ордер № 96 от 19.12.20\_г.**Получен в кассу от Смирнова А.С. оста­ток неизрасходованных подотчетных сумм | 150 |  |  |
| 24 | **Приходный ордер № 402 от 19.12.20\_г., счет № 618 от 17.12.20\_г.**Акцептован счет лесоторговой базы № 3 за поступившие и принятые на склад лесоматериалы (4 куб. м), в том числе:* договорная цена
* НДС (18% сверхдоговорной цены)
 | 14 000? |  |  |
| 25 | **Лимитно-заборная карта № 1094 от 21.11.20\_г.**Отпущена со склада и израсходована для изготовления продукции по договору № 28 от 08.10.2002 с ООО «Немлес» техниче­ская резина (320 кг) | 32 000 |  |  |
| 26 | **Лимитно-заборная карта № 16 от 24.11.20\_г.**Отпущены со склада и израсходованы для упаковки отгружаемой продукции лесоматериалы (0,5 куб. м) | 1 528 |  |  |
| 27 | **Требование № 17 от 24.11.20\_г., смета затрат на текущий ремонт оборудования от 11.06.20\_г.**Отпущены со склада и израсходованы на текущий ремонт оборудования материалы (8 кг) | 1 800 |  |  |
| 28 | **Требование № 18 от 26.11.20\_г., смета на ремонт помещения дирекции от 01.11.20\_г.**Отпущена со склада и израсходована на ремонт помещения дирекции организации краска (7 кг) | 280 |  |  |
| 29 | **Наряд № 158 от 30.12.20\_г., расчетно-платежная ведомость за декабрь 20\_г.**Начислена заработная плата рабочим основного производства за декабрь, в том числе:* за изготовление продукции по договору № 28 от 08.10.20\_г. ООО «Немлес»
* за изготовление продукции по договору № 36 от 10.11.20\_г. с ООО «Лузалес»
 | 200 000100 000 |  |  |
| 30 | **Табель и расчетно-платежная ведомость за декабрь** Начислена заработная плата за декабрь административно-управленческому персоналу цехов | 130 000 |  |  |
| 31 | **Табель и расчетно-платежная ведомость за декабрь** Начислена заработная плата за декабрь административно-управленческому персоналу организации | 90 000 |  |  |
| 32 | **Больничные листы, расчетно-платежные ведомости за декабрь** Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам организации за счет средств государственного фонда социального страхования | 37 000 |  |  |
| 33 | **Расчет бухгалтерии**Начислены страховые взносы по действующим ставкам, в фонд социального страхования, в том числе:* рабочих основного производства, в том числе:

 а) на заказ по договору № 28  б) на заказ по договору № 36* АУП цехов
* АУП организации

Начислены страховые взносы по действующим ставкам, в Пенсионный фонд, в том числе:* рабочих основного производства, в том числе:

 а) на заказ по договору № 28  б) на заказ по договору № 36* АУП цехов
* АУП организации

Начислены страховые взносы по действующим ставкам, в фонд обязательного медицинского страхования, в том числе:* рабочих основного производства, в том числе:

 а) на заказ по договору № 28  б) на заказ по договору № 36* АУП цехов
* АУП организации

 (Расчет произвести самостоятельно) | ???????????? |  |  |
| 34 | **Расчет бухгалтерии**Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (по действующей ставке 2%) в том числе:* рабочих основного производства, в том числе:

а) на заказ по договору № 28 б) на заказ по договору № 36* АУП цехов
* АУП организации

(Расчет произвести самостоятельно) | ????? |  |  |
| 35 | **Расчет бухгалтерии**Из начисленной заработной платы и пособия по нетрудоспособности удержан НДФЛ по ставке 13%(Расчет произвести самостоятельно. Вычеты сотрудникам не представляются)  | ? |  |  |
| 36 | **Платежное поручение № 393 от 30.12.20\_г., выписка банка от 30.12.20\_г.**С расчетного счета перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц | ? |  |  |
| 37 | **Платежные поручения № 393 от 30.12.20\_г.; № 394 от 30.12.20\_г.; № 395 от 30.12.20\_г.; выписка банка от 30.12.20\_г.**С расчетного счета перечислены страховые взносы в:* Фонд социального страхования
* Пенсионный фонд РФ
* Фонд обязательного медицинского страхования
 | ??? |  |  |
| 38 | **Выписка банка, приходный кассовый ордер.**Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы, начисленной за декабрь, пособий по временной нетрудоспособности персоналу, начисленных в декабре (Сумму определить самостоятельно) | ? |  |  |
| 39 | **Расчетно-платежная ведомость № 12, отчет кассира за 30.12.20\_г.**Из кассы выдана заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности (полностью)(Сумма – смотри результат операции 38) | ? |  |  |
| 40 | **Накладная № 317 от 24.12.20\_г.**Оприходована на склад поступившая из основного производства готовая продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости, произведенная в соответствии с договором № 28 от 08.10.200\_ с ООО «Немлес». Выпуск готовой продукции отражается с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» | 560 000 |  |  |
| 41 | **Счет № 317 от 26.12.20\_г., товарно-транспортная накладная № 931 от 26.12.20\_г.**Отгружена ООО «Немлес» готовая продукция и выставлен счет на ее оплату: |  |  |  |
|  | * Общая сумма счета, в том числе:
* НДС (18%)
 | 1180000? |  |  |
| 42 | **Товарно-транспортная накладная № 931 от 26.01.20\_г.**Списана со склада отгруженная ООО «Немлес» по договору № 28 от 08.10.2002 продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости | 560 000 |  |  |
| 43 | **Cчет № 2 от 26.12.20\_г.**Акцептован счет автотранспортного предприятия № 2 от 26.12.20\_ на общую сумму 11 800 руб. за услуги по перевозке отгруженной продукции в том числе:* договорная цена
* НДС (18% сверх цены)
 | 10 0001 800 |  |  |
| 44 | **Платежное поручение № 387 от 27.12.20\_г.; выписка из банка от 28.12.20\_г.**Оплачен счет автотранспортного предприятия № 2 от 26.12.20\_г. | 11 800 |  |  |
| 45 | **Расчет бухгалтерии** Принят к возмещению из бюджета НДС со стоимости автотранспортных услуг | ? |  |  |
| 46 | **Выписка банка от 20.12.200\_г.**Поступила на расчетный счет выручка за продукцию, отгруженную ООО «Немлес», в ноябре 20\_ г. | 42 553 |  |  |
| 47 | **Расчет бухгалтерии**Общепроизводственные расходы списаны на счет основного производства и распределены по видам продукции прямо пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочихв том числе:* на заказ по договору № 28
* на заказ по договору № 36

(Расчет произвести самостоятельно) | ?? |  |  |
| 48 | **Расчет бухгалтерии**Общехозяйственные расходы списаны в полном объеме на счет учета продаж. (Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 49 | **Расчет бухгалтерии**Списана фактическая производственная себестоимости выпущенной по договору № 28 от 08.10.20\_. с ООО «Немлес» продукции. (Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 50 | **Расчет бухгалтерии** Списано на счет учета продаж отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной по договору № 28 от 08.10.20\_г. с ООО «Немлес» продукции от плановой (нормативной) себестоимости. (Расчет произвести самостоятельно) | ?  |  |  |
| 51 | **Расчет бухгалтерии**Списаны на счет учета продаж расходы на продажу(Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 52 | **Расчет бухгалтерии**Списан финансовый результат от продажи продукции по договору № 28 от 08.10.20\_г. с ООО «Немлес»(Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 53 | **Выписка банка от 30.12.20\_г.**Поступили на расчетный счет денежные средства за продукцию, проданную по договору № 28 от 08.10.20\_г. ООО «Немлес» | 1180000  |  |  |
| 54 | **Договор № 36 от 10.11.20\_г.; выписка банка от 10.12.20\_г.**На расчетный счет поступил аванс от ООО «Ясноглес» в сумме 144 000 руб., в т. ч. НДС (18 %) | 169 920 |  |  |
| 55 | **Договор № 7 от 20.01.20\_г.; платежное поручение № 368 от 07.12.20\_г.**За нарушения условий хозяйственного договора выплачен штраф автотранспортному предприятию АТП-2 | 3 000 |  |  |
| 56 | **Договор банковского счета, выписка банка от 30.12.20\_г.**На расчетный счет поступили проценты, начисленные банком на остаток хозяйственных средств предприятия на расчетном счете | 1 500 |  |  |
| 57 | **Расчет бухгалтерии** Списано сальдо прочих доходов и расходов.(Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |
| 58 | **Расчет бухгалтерии**Начислен налог на прибыль (20% от прибыли, подлежащей налогообложению)(Расчет произвести самостоятельно, учитывая, что прибыль для целей налогообложения совпадает с бухгалтерской прибылью, и что налог на прибыль в 20\_ году не начислялся) | ? |  |  |
| 59 | **Справка бухгалтерии**Реформация баланса. Закрытие субсчетов, открытых в развитие счета 90 «Продажи» | ? |  |  |
| 60 | **Справка бухгалтерии**Реформация баланса. Закрытие субсчетов, открытых в развитие счета 91 «Прочие доходы и расходы» | ? |  |  |
| 61 | **Справка бухгалтерии**Реформация баланса. Списана нераспределенная прибыль отчетного года | ? |  |  |
| 62 | **Решение собрания акционеров** Произведены отчисления в резервный капитал (5% чистой прибыли отчетного года) | ? |  |  |
| 63 | Начислены дивиденды акционерам ОАО «Лесмаш»(Основание: решение собрания акционеров) | 300 000 |  |  |
| 64 | Начислен налог на дивиденды (для физических лиц – учредителей ОАО «Лесмаш»). (Расчет произвести самостоятельно) | ? |  |  |