МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ ИНСТИТУТ

Кафедра «Менеджмент организаций»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Финансовый учет»

Вариант № 10

|  |  |
| --- | --- |
| Выполнил: | ст-т гр. МО-17-з |
|  | Синяткин Р.Г. |
| № зач. кн. | 18-097 |
| Проверил: | Шевелева В.В. |

ГОРЛОВКА 2019

СОДЕРЖАНИЕ

[1 КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ 3](#_Toc10878601)

[2 ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС 9](#_Toc10878602)

[3 открытие и закрытие бухгалтерских счетов 13](#_Toc10878603)

[4 Построение оборотной ведомости 15](#_Toc10878604)

[5 Построение шахматной ведомости 16](#_Toc10878605)

[6 Построение бухгалтерского баланса 17](#_Toc10878606)

[Висновок 18](#_Toc10878607)

[Використана література 19](#_Toc10878608)

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Цель работы: освоить классификационные группировки хозяйственных средств.

Таблица А.1 – Инвентаризационный список хозяйственных средств предприятия и источников образования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Наименование средств и источников | Сума (грн.) |
| А | Б | 10 |
| 1 | Здания | 199020 |
| 2 | Рабочие машины и оборудование | 69550 |
| 3 | Износ основных средств | 160500 |
| 4 | Передаточные устройства | 102720 |
| 5 | Задолженность перед поставщиками | 117700 |
| 6 | Топливо и смазочные материалы | 84670 |
| 7 | Нематериальные активы | 19260 |
| 8 | Незавершенное производство | 41880 |
| 9 | Уставной капитал | 695500 |
| 10 | Сооружения | 42800 |
| 11 | Земельные участки | 28890 |
| 12 | Средства на текущем счете в банке в национальной валюте | 149800 |
| 13 | Малоценные быстроизнашивающие предметы | 23540 |
| 14 | Резервный капитал | 113420 |
| 15 | Долгосрочные кредиты банка | 288900 |
| 16 | Резерв предстоящих расходов и платежей | 44940 |
| 17 | Инструменты и приспособления | 16050 | |
| 18 | Краткосрочные кредиты банка | 49220 | |
| 19 | Задолженность перед бюджетом по налогам | 102720 | |
| 20 | Готовая продукция на складе | 155150 | |
| 21 | Транспортные средства | 57780 | |
| 22 | Износ малоценных необоротных материальных активов | 8560 | |

Продолжение таблицы А.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| А | Б | 10 |
| 23 | Дебиторская задолженность | 12840 |
| 24 | Прибыль отчетного года | 21400 |
| 25 | Тара и тарные материалы | 107000 |
| 26 | Задолженность покупателей за реализованную им продукцию | 99220 |
| 27 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 53500 |
| 28 | Задолженность предприятия перед разными кредиторами | 14980 |
| 29 | Задолженность перед работниками по оплате труда | 42800 |
| 30 | Запасные части | 80250 |
| 31 | Задолженность перед органами страхования | 16050 |
| 32 | Строительные материалы | 69550 |
| 33 | Покупные полуфабрикаты | 96300 |
| 34 | Износ нематериальных активов | 3210 |
| 35 | Краткосрочные векселя выданные | 10700 |
| 36 | Хозяйственный инвентарь | 36060 |
| 37 | Наличка в кассе в национальной валюте | 1070 |
| 38 | Основные материалы на складе | 235400 |
| 39 | Малоценные необоротные материальные активы | 15300 |
| ∑ | Всего | 3488200 |

Составить классификационные ведомости активов, капитала и обязательств

Состав активов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Наименование активов | Состав активов | | Сумма |
| № п/п в табл. А1 | Наименование в табл. А1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1.1 | Основные средства  (П(С)БО–7) | 1 | Здания | 199020 |
| 2 | Рабочие машины и оборудование | 69550 |
| 3 | Износ основных средств | -160500 |
| 4 | Передаточные устройства | 102720 |
| 10 | Сооружения | 42800 |
| 11 | Земельные участки | 28890 |
| 17 | Инструменты и приспособления | 16050 |
| 21 | Транспортные средства | 57780 |
| 36 | Хозяйственный инвентарь | 36060 |
|  | **всего** | | | **392370** |
| 1.1.2 | Прочие необоротные материальные активы (П(С)БО–7) | 39 | Малоценные необоротные материальные активы | 15300 |
| 22 | Износ малоценных необоротных материальных активов | -8560 |
|  | **всего** | | | **6740** |
| 1.2 | Нематериальные активы (П(С)БУ–8) | 7 | Нематериальные активы | 19260 |
| 34 | Износ нематериальных активов | -3210 |
| **всего** | | | **16050** |
| **ВСЕГО необоротных активов** | | | | **415160** |
| 2.1 | Запасы (П(С)БО–9) | 6 | Топливо и смазочные материалы | 84670 |
| 8 | Незавершенное производство | 41880 |
| 13 | Малоценные быстроизнашивающие предметы | 23540 |
| 20 | Готовая продукция на складе | 155150 |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | 25 | Тара и тарные материалы | 107000 |
| 30 | Запасные части | 80250 |
| 32 | Строительные материалы | 69550 |
| 33 | Покупные полуфабрикаты | 96300 |
| 38 | Основные материалы на складе | 235400 |
|  | **всего** | | | **893740** |
| 2.2 | Денежные средства | 12 | Средства на текущем счете в банке в национальной валюте | 149800 |
| 37 | Наличка в кассе в национальной валюте | 1070 |
|  | **всего** | | | **150870** |
| 2.3 | Дебиторская задолженность | 23 | Дебиторская задолженность | 12840 |
| 26 | Задолженность покупателей за реализованную им продукцию | 99220 |
|  | **всего** | | | **112060** |
| **Всего оборотных активов** | | | | **1156670** |
| 3. | Расходы будущих периодов | - | - | - |
|  | **всего** | | | - |
| 4. | Привлеченные активы | - | - | - |
|  | **всего** | | | - |
| **ВСЕГО АКТИВОВ** | | | | **1571830** |

Состав капитала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Наименование капитала | Состав капитала | | Сумма |
| № п/п в табл. А1 | Наименование в табл. А1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Уставный капитал | 9 | Уставной капитал | 695500 |
| 2 | Паевой капитал | - | - | - |
| 3 | Дополнительный капитал | - | - | - |
|  | вкладной | - | - | - |
|  | прочий | - | - | - |
| 4 | Резервный капитал | 14 | Резервный капитал | 113420 |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Нераспределенная прибыль (убыток) | 27 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 53500 |
|  |  | 24 | Прибыль отчетного года | 21400 |
| 6 | Неоплаченный капитал | - | - | - |
| 7 | Изъятый капитал | - | - | - |
| **ВСЕГО капитала** | | | | **883820** |

Состав обязательств предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Наименование обязательств | Состав обязательств | | Сумма |
| № п/п в табл. А1 | Наименование в табл. А1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долгосрочные | 15 | Долгосрочные кредиты банка | 288900 |
| **всего** | | **288900** |
| 2 | Текущие | 5 | Задолженность перед поставщиками | 117700 |
| 18 | Краткосрочные кредиты банка | 49220 |
| 19 | Задолженность перед бюджетом по налогам | 102720 |
| 28 | Задолженность предприятия перед разными кредиторами | 14980 |
| 31 | Задолженность перед органами страхования | 16050 |
| 29 | Задолженность перед работниками по оплате труда | 42800 |
| 35 | Краткосрочные векселя выданные | 10700 |
| **всего** | | **354170** |
| 3 | Обеспечения | 16 | Резерв предстоящих расходов и платежей | 44940 |
|  | **всего** | | | **44940** |
| 4 | Непредвиденные | - | - | - |

Продолжение таблицы 1.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **всего** | | | - |
| 5 | Нематериальные активы | - | - | - |
|  | **всего** | | | - |
| **ВСЕГО обязательств** | | | | **688010** |

2. Составить укрупненный баланс по форме.

Укрупненный баланс предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Активы | | | Капитал, обязательства | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| № п/п | Наименование | Обозначение | Сума | Наименование | Обозначение | Сума |
| 1.1.1 | Основные средства | ОС | 392370 | Собственный капитал | СК | 883820 |
| 1.1.2 | Прочие необоротные материальные активы | ПHMA | 113740 | Обеспечения | ОБЕС | 44940 |
| 1.2 | Нематериальные активы | НА | 16050 | Долгосрочные обязательства | ДО | 288900 |
| ВСЕГО необоротные активы | | | **522160** | Текущие обязательства | ТО | 354170 |
| 2.1 | Запасы | 3 | 786740 | Доходы будущих периодов | ДБП | - |
| 2.2 | Денежные средства | ДС | 150870 |  |  |  |
| 2.3 | Дебиторская задолженность | ДЗ | 112060 |  |  |  |
| ВСЕГО оборотные активы | | | **1049670** |  |  |  |
| 3. | Расходы будущих периодов | РБП | - |  |  |  |
| Баланс | | | **1571830** | **1571830** | | |

1. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС

Таблица А.2 – Перечень хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма по вариантам. |
| А | Б | 10 |
| 1 | На текущий счет поступили средства от покупателей | 41300 |
| 2 | От прочих дебиторов | 3640 |
| 3 | С текущего счета перечислены налоги в бюджет | 17120 |
| 4 | В кассу с текущего счета в банке получена наличка для выплаты заработной платы | 29960 |
| 5 | Выплачена из кассы заработная плата работникам | 29960 |
| 6 | Часть нераспределенной прибыли пришлого года использована на пополнение резервного капитала | 21400 |
| 7 | Отпущено со склада и использовано на нужды производства основные материалы | 68480 |
| 8 | Начислена заработная плата персоналу предприятия за текущий период | 38520 |
| 9 | Произведено начисление на фонд заработной платы на социальные мероприятия | 14450 |
| 10 | Удержано из заработной платы работников подходный налог | 6160 |
| 11 | Удержано из заработной платы работников взносы в Пенсионный фонд | 830 |
| 12 | Поступили на склад от поставщика материалы | 14980 |
| 13 | Начислен и отнесен на расходы производства износ основных средств | 13370 |
| 14 | На текучий сет поступили средства краткосрочного кредита | 26750 |
| 15 | Оприходована на склад готовая продукция | 64200 |

1. Составить ведомость изменений статей агрегированного баланса по форме.

Ведомость изменений статей укрупненного баланса предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операция | | | Наименование статьи активов, ка­питала и обязательств | | | | Сумма |
| №  п/п в табл.  А2 | Наименование | тип | Начальное  (обозначение) | Увеличение(+)/  уменьшение(-) | Корреспондирующий  (обозначение) | Увеличение(+)/  уменьшение(-) |  |
|  | На текущий счет поступили средства от покупателей | 1 | ДС | + | ДЗ | - | 41300 |
|  | От прочих дебиторов | 1 | ДС | + | ДЗ | - | 3640 |
|  | С текущего счета перечислены налоги в бюджет | 4 | ТО | - | ДС | - | 17120 |
|  | В кассу с текущего счета в банке получена наличка для выплаты заработной платы | 1 | ДС | + | ДС | - | 29960 |
|  | Выплачена из кассы заработная плата работникам | 4 | ДС | - | ТО | - | 29960 |
|  | Часть нераспределенной прибыли пришлого года использована на пополнение резервного капитала | 2 | СК | - | СК | + | 21400 |
|  | Отпущено со склада и использовано на нужды производства основные материалы | 1 | З | - | З | + | 68480 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Начислена заработная плата персоналу предприятия за текущий период | 4 | ДС | - | ТО | - | 38520 |
|  | Произведено начисление на фонд заработной платы на социальные мероприятия | 4 | ДС | - | ТО | - | 14450 |
|  | Удержано из заработной платы работников подходный налог | 2 | ТО | + | ТО | - | 6160 |
|  | Удержано из заработной платы работников взносы в Пенсионный фонд | 2 | ТО | + | ТО | - | 830 |
|  | Поступили на склад от поставщика материалы | 3 | З | + | ТО | + | 14980 |
|  | Начислен и отнесен на расходы производства износ основных средств | 1 | ДС | - | ОС | + | 13370 |
|  | На текучий счет поступили средства краткосрочного кредита | 3 | ДС | + | ТО | + | 26750 |
|  | Оприходована на склад готовая продукция | 1 | З | + | З | - | 64200 |

Укрупненный баланс предприятия на конец периода

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Активы | | | Капитал, обязательства | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| № п/п | Наименование | Обозначение | Сума | Наименование | Обозначение | Сума |
| 1.1.1 | Основные средства | ОС | 405740 | Собственный капитал | СК | 883820 |
| 1.1.2 | Прочие необоротные материальные активы | ПHMA | 113740 | Обеспечения | ОБЕС | 44940 |
| 1.2 | Нематериальные активы | НА | 16050 | Долгосрочные обязательства | ДО | 288900 |
| ВСЕГО необоротные активы | | | 508790 | Текущие обязательства | ТО | 295850 |
| 2.1 | Запасы | 3 | 801720 | Доходы будущих периодов | ДБП | - |
| 2.2 | Денежные средства | ДС | 109140 |  |  |  |
| 2.3 | Дебиторская задолженность | ДЗ | 67120 |  |  |  |
| ВСЕГО оборотные активы | | |  |  |  |  |
| 3. | Расходы будущих периодов | РБП | - |  |  |  |
| Баланс | | | **1513510** |  | | **1513510** |

1. открытие и закрытие бухгалтерских счетов

1. На основании исходных данных по соответствующему варианту, которые приведены в табл. А1 приложения А, открыть необходимые счета, руководствуясь табл. Б1 приложения Б.

2. На основании исходных данных по соответствующему варианту, которые приведены в табл. А2 приложения А выполнить контировку счетов. Результат занести в таблицу, форма которой приведена в табл. 3.1.

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сума | Дт | Кт |
|  | На текущий счет поступили средства от покупателей | 41300 | 311 | 361 |
|  | От прочих дебиторов | 3640 | 311 | 163 |
|  | С текущего счета перечислены налоги в бюджет | 17120 | 641 | 311 |
|  | В кассу с текущего счета в банке получена наличка для выплаты заработной платы | 29960 | 301 | 311 |
|  | Выплачена из кассы заработная плата работникам | 29960 | 311 | 661 |
|  | Часть нераспределенной прибыли пришлого года использована на пополнение резервного капитала | 21400 | 43 | 441 |
|  | Отпущено со склада и использовано на нужды производства основные материалы | 68480 | 23 | 201 |
|  | Начислена заработная плата персоналу предприятия за текущий период | 38520 | 23 | 661 |
|  | Произведено начисление на фонд заработной платы на социальные мероприятия | 14450 | 23 | 65 |
|  | Удержано из заработной платы работников подходный налог | 6160 | 661 | 64 |
|  | Удержано из заработной платы работников взносы в Пенсионный фонд | 830 | 661 | 65 |
|  | Поступили на склад от поставщика материалы | 14980 | 201 | 611 |
|  | Начислен и отнесен на расходы производства износ основных средств | 13370 | 23 | 103 |
|  | На текучий сет поступили средства краткосрочного кредита | 26750 | 311 | 601 |
|  | Оприходована на склад готовая продукция | 64200 | 26 | 23 |

3. На основании данных табл. 3.1 записать необходимые проводки. В случае необходимости, открыть счета с нулевым сальдо.

4. По каждой операции записать обороты в соответствующие открытые счета.

5. Подсчитать итоги оборотов по дебету и кредиту каждого счета, а также сальдо на конец периода. В случае необходимости закрыть некоторые счета на конец периода.

6. Сделать выводы. Оформить отчет.

1. Построение оборотной ведомости

Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счета | Название счета | Сальдо на начало | | Оборот за период | | Сальдо на конец | |
|  |  |  | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1. 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 103 | здания | 199 020 |  |  |  |  |  |
|  | 163 | дебиторская задолженность | 12 840 |  |  |  |  |  |
|  | 201 | осн. Мат. На складе | 235 400 |  | 14 980 |  |  |  |
|  | 230 | незаверш. Производство | 41 800 |  | 134 820 |  |  |  |
|  | 260 | готовая прод. На складе | 155 150 |  | 64 200 |  |  |  |
|  | 301 | наличка в кассе | 1 070 |  | 29 960 |  |  |  |
|  | 311 | сред.на тек. Сч.в банке в нац. Вал | 149 800 |  | 101 650 |  |  |  |
|  | 361 | задол. Пок. За реал. Прод. |  | 113 420 |  |  |  |  |
|  | 43 | резервный капитал |  | 53 500 | 21 400 |  |  |  |
|  | 441 | нераспределенная прибыль |  | 49 220 |  |  |  |  |
|  | 601 | краткосрочные кредиты банка |  | 117 700 |  |  |  |  |
|  | 611 | задол перед бюдж. По налогам |  | 102 720 |  |  |  |  |
|  | 641 | задол перед бюдж. По налогам |  | 16 050 | 17 120 |  |  |  |
|  | 650 | задолженность перед органами страхования |  | 42 800 |  |  |  |  |
|  | 661 | задолж. Перед раб. По опл. Труда |  |  |  |  |  |  |
|  | Всего | | 894 300 | 495 410 |  |  |  |  |

1. Построение шахматной ведомости
2. Построение бухгалтерского баланса

# Висновок

Використана література

1.