

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РОСТОВЦЕВА О.С.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА КОММЕРЧЕСКОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»

Форма обучения заочная

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Методические указания к выполнению контрольной работы	4
Остатки на счетах бухгалтерского учета на начало месяца	7
Хозяйственные операции и суммы по ним за отчетный период	8
Список использованных источников	12
Приложения А-В	13-20

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с учебным планом студенты, обучающиеся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль 38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)» заочной формы обучения, выполняют контрольную работу по дисциплине «Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии».

Контрольная работа должна выявить уровень теоретической подготовки студентов, правильное понимание ими разбираемого в ней круга вопросов, закрепить полученные знания в области бухгалтерского учета, способность самостоятельно обобщать литературные источники и практический опыт в области бухгалтерского учета, определить умение студентов обрабатывать и формировать учетную информацию финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах и налоговых расчетах.

Контрольная работа содержит в себе 10 вариантов. Студенты определяют свой вариант самостоятельно, в зависимости от последней цифры номера зачетной книжки.

Методические указания к выполнению контрольной работы

Контрольная работа состоит из решения задач по предложенным условиям, и может быть выполнена исходя из возможностей студентов либо с применением компьютерной техники, либо в тетради вручную. На последней странице текста контрольных работ ставится личная подпись студента. В ходе выполнения задания необходимо:

- составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- проставить в журнале корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям при использовании Плана счетов бухгалтерского учета (*приложение А*);
- определить суммы по всем показателям, требующим расчета;
- составить оборотную ведомость, занести в нее начальные остатки, подсчитать обороты по счетам бухгалтерского учета, вывести конечные остатки;
- заполнить бухгалтерский баланс за отчетный период (*приложение Б*);
- заполнить отчет о финансовых результатах (*приложение В*) за отчетный период.

Решение задач рекомендуется оформлять в *журнале регистрации хозяйственных операций* следующей формы:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	

Оборотная ведомость составляется по всем бухгалтерским счетам, задействованным в журнале хозяйственных операций, и имеет следующую форму:

№ счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за отчетный период		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

В процессе *решения задачи* необходимо иметь в виду, что:

- товары в оптовой торговле учитываются по покупным ценам, а в розничной – по продажным (с выделением торговой наценки на счете 42 «Торговая наценка»);

- при поступлении товары относятся на счет 41 «Товары» без НДС, который отдельно отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

- расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу» и при определении финансового результата вместе с остальными расходами списываются на себестоимость продаж (счет 90/2 «Себестоимость продаж»);

- стоимость основных средств и расходов по их доставке первоначально отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и затем переносится на счет 01 «Основные средства»;

- сумма взносов во внебюджетные фонды определяется от суммы начисленной заработной платы;

- продажа товаров отражается через субсчета счета 90 «Продажи», при этом списание реализованной торговой наценки производится методом «красное сторно»;

- полученные и уплаченные штрафы за нарушение договорных обязательств относятся к прочим доходам и расходам и отражаются на субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- финансовый результат от основной деятельности определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 90 «Продажи», а от прочей деятельности как разница на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

- налог на прибыль определяется с суммы финансового результата от основной деятельности и прочих операций.

При заполнении *бухгалтерского баланса* следует учитывать, что основные средства отражаются по остаточной стоимости (счет 01 «Основные средства» минус счет 02 «Амортизация основных средств»); товары по

покупной стоимости (счет 41/2 «Товары в розничной торговле» минус счет 42 «Торговая наценка»); остатки по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в балансе не показываются.

При заполнении *отчета о финансовых результатах* используются данные счета 90 «Продажи» в разрезе субсчетов 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС»; счета 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчетам 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы»; счета 99 «Прибыли и убытки».

Выполненная и надлежащим образом оформленная контрольная работа сдается на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита для проверки преподавателем и затем подлежит защите. Студент, не выполнивший и (или) не защитивший контрольную работу, к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии» не допускается.

**Остатки на счетах бухгалтерского учета на начало месяца
(для всех вариантов)**

№ счета	Наименование счета	Сумма
01	Основные средства	1160000
02	Амортизация основных средств	570000
41/1	Товары субсчет «Товары на складах»	800000
41/2	Товары субсчет «Товары в розничной торговле»	1300000
42	Торговая наценка	650000
50	Касса	4000
51	Расчетный счет	688000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	48000
68	Расчеты по налогам и сборам	336000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	265000
80	Уставный капитал	2000000

Хозяйственные операции и суммы по ним за отчетный период

Содержание хозяйственной операции	Суммы по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. В организацию поступили от поставщика товары, в счет – фактуре значится: стоимость товаров, НДС 20%	240000 ?	250000 ?	245000 ?	255000 ?	260000 ?	265000 ?	230000 ?	235000 ?	220000 ?	225000 ?
транспортные расходы по доставке товара, НДС 20%.	12000 ?	13000 ?	12500 ?	13500 ?	14000 ?	14500 ?	11000 ?	11500 ?	10000 ?	10500 ?
Сумма по счет - фактуре оплачена поставщику с расчетного счета.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
2. Организация реализовала товары покупателю, в счет – фактуре значится: стоимость товаров, НДС 20%.	540000 ?	550000 ?	545000 ?	555000 ?	560000 ?	565000 ?	530000 ?	535000 ?	520000 ?	525000 ?
Сумма по счет - фактуре поступила от покупателя на расчетный счет.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Покупная стоимость реализованных товаров	280000	290000	285000	295000	300000	310000	270000	275000	260000	265000
3. В организацию поступили от поставщика товары, в счет – фактуре значится: стоимость товаров, НДС 20%.	320000 ?	330000 ?	325000 ?	335000 ?	340000 ?	345000 ?	310000 ?	315000 ?	323000 ?	328000 ?

Поставщику сумма по счет – фактуре оплачена с расчетного счета.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Торговая наценка на поступивший товар 50%.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
4. За отчетный период реализовано товаров покупателям за наличный расчет на сумму, в т.ч. НДС 20%.	900000	910000	920000	930000	940000	950000	880000	890000	895000	885000
Стоимость реализованных товаров списана с материально – ответственного работника.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Списывается реализованная торговая наценка (50%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
5. Начислена заработная плата работникам	240000	250000	245000	255000	260000	265000	230000	235000	220000	225000
6. Начислен налог на доходы физических лиц	31200	32500	31800	33200	33800	34400	31200	29900	28600	29300
7. Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
8. Из кассы выплачена заработная плата	265000	270000	275000	280000	285000	290000	260000	255000	250000	245000
9. Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет, при	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

условии, что лимит кассы 4000 руб.										
10. Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью, НДС 20%. За доставку основного средства начислены расходы в размере, НДС 20%. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию.	180000 ?	190000 ?	185000 ?	195000 ?	200000 ?	210000 ?	175000 ?	170000 ?	165000 ?	160000 ?
	3000 ?	3400 ?	3800 ?	3500 ?	3900 ?	3700 ?	3100 ?	3600 ?	3300 ?	3200 ?
	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
11. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта, сумма начисленной по нему амортизации.	70000 67000	72000 70000	74000 72000	76000 73000	78000 75000	80000 76000	82000 77000	84000 80000	86000 82000	88000 83000
12. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам	335700	330000	332000	333400	336800	331500	334300	335000	332900	334500
13. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам	65600	65800	65400	65200	66500	66400	66800	64800	63500	63800

14. Начислена амортизация на основные средства	10000	12500	12000	11500	13000	13500	11000	9500	9600	9400
15. Поступили на расчетный счет штрафы от покупателей за нарушение условий договоров	15000	16000	17000	18000	19000	16500	17500	18500	15500	14500
16. Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств	17000	18000	19000	20000	20500	18500	19500	21000	17500	16500
17. Списываются расходы на продажу	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
18. Определен финансовый результат от продажи товаров	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
19. Определен финансовый результат от прочих операций	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
20. Начислен налог на прибыль (20%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Список использованных источников

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: Консультант плюс.

2 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 №66н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н. – Режим доступа: Консультант плюс.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Бухгалтерский учет в коммерческих организациях [Текст] : Учебное пособие / М. В. Мельник, С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова, Л. А. Юданова. - Москва : Издательство "ФОРУМ" ; Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. – 480 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=529362>

9 Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии [Текст] : [учеб.-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.10.09 Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг),] / О.С. Ростовцева. - Красноярск: СФУ, 2017. Режим доступа: <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=14102>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

План счетов бухгалтерского учета

Раздел I. Внеоборотные активы

Основные средства	<u>01</u>
По видам основных средств	
Амортизация основных средств	<u>02</u>
Доходные вложения в материальные ценности	<u>03</u>
По видам материальных ценностей	
Нематериальные активы	<u>04</u>
По видам нематериальных активов	
Амортизация нематериальных активов	<u>05</u>
.....	06
Оборудование к установке	<u>07</u>
Вложения во внеоборотные активы	<u>08</u>
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	
8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	
Отложенные налоговые активы	<u>09</u>

Раздел II. Производственные запасы

Материалы	<u>10</u>
1 Сырье и материалы	
2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	
3. Топливо	
4. Тара и тарные материалы	
5. Запасные части	
6. Прочие материалы	
7. Материалы, переданные в переработку на сторону	
8. Строительные материалы	
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
10. Специальная оснастка и спецодежда на складе	
11. Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации	
Животные на выращивании и откорме	<u>11</u>
.....	12
.....	13
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	<u>14</u>
Заготовление и приобретение материальных ценностей	<u>15</u>
Отклонение в стоимости материальных ценностей	<u>16</u>
.....	17

.....	18
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<u>19</u>
1. Налог на добавленную 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	<u>20</u>
Полуфабрикаты собственного производства	<u>21</u>
.....	22
Вспомогательные производства	<u>23</u>
.....	24
Общепроизводственные расходы	<u>25</u>
Общехозяйственные расходы	<u>26</u>
.....	27
Брак в производстве	<u>28</u>
Обслуживающие производства и хозяйства	<u>29</u>
.....	30
.....	31
.....	32
.....	33
.....	34
.....	35
.....	36
.....	37
.....	38
.....	39

Раздел IV. Готовая продукция и товары

Выпуск продукции (работ, услуг)	<u>40</u>
Товары	<u>41</u>
1. Товары на складах	
2. Товары в розничной торговле	
3. Тара под товаром и порожня	
4. Покупные изделия	
Торговая наценка	<u>42</u>
Готовая продукция	<u>43</u>
Расходы на продажу	<u>44</u>
Товары отгруженные	<u>45</u>
Выполненные этапы по незавершенным работам	<u>46</u>
.....	47
.....	48
.....	49

Раздел V. Денежные средства

Касса	<u>50</u>
1. Касса организации	
2. Операционная касса	
3. Денежные документы	

Расчетные счета	<u>51</u>
Валютные счета	<u>52</u>
.....	53
.....	54
Специальные счета в банках	<u>55</u>
1. Аккредитивы	
2. Чековые книжки	
3. Депозитные счета	
.....	56
Переводы в пути	<u>57</u>
Финансовые вложения	<u>58</u>
1. Паи и акции	
2. Долговые ценные бумаги	
3. Предоставленные займы	
4. Вклады по договору простого товарищества	
Резервы под обесценение финансовых вложений	<u>59</u>

Раздел VI. Расчеты

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<u>60</u>
.....	61
Расчеты с покупателями и заказчиками	<u>62</u>
Резервы по сомнительным долгам	<u>63</u>
.....	64
.....	65
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	<u>66</u>
По видам кредитов и займов	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	<u>67</u>
По видам кредитов и займов	
Расчеты по налогам и сборам	<u>68</u>
По видам налогов и сборов	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	<u>69</u>
1. Расчеты по социальному страхованию	
2. Расчеты по пенсионному обеспечению	
3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	
Расчеты с персоналом по оплате труда	<u>70</u>
Расчеты с подотчетными лицами	<u>71</u>
.....	72
Расчеты с персоналом по прочим операциям	<u>73</u>
1. Расчеты по предоставленным займам	
2. Расчеты по возмещению материального ущерба	
.....	74
Расчеты с учредителями	<u>75</u>
1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	
2. Расчеты по выплате доходов	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<u>76</u>
1. Расчеты по имущественному и личному	

страхованию	
2. Расчеты по претензиям	
3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	
4. Расчеты по депонированным суммам	
Отложенные налоговые обязательства	<u>77</u>
.....	78
Внутрихозяйственные расчеты	<u>79</u>
1. Расчеты по выделенному имуществу	
2. Расчеты по текущим операциям	
3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом	

Раздел VII. Капитал

Уставный капитал	<u>80</u>
Собственные акции (доли)	<u>81</u>
Резервный капитал	<u>82</u>
Добавочный капитал	<u>83</u>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<u>84</u>
.....	85
Целевое финансирование	<u>86</u>
По видам финансирования	
.....	87
.....	88
.....	89

Раздел VIII. Финансовые результаты

Продажи	<u>90</u>
1. Выручка	
2. Себестоимость продаж	
3. Налог на добавленную стоимость	
4. Акцизы	
9. Прибыль/убыток от продаж	
Прочие доходы и расходы	<u>91</u>
1. Прочие доходы	
2. Прочие расходы	
9. Сальдо прочих доходов и расходов	
.....	92
.....	93
Недостачи и потери от порчи ценностей	<u>94</u>
.....	95
Резервы предстоящих расходов	<u>96</u>
По видам резервов	
Расходы будущих периодов	<u>97</u>
По видам расходов	
Доходы будущих периодов	<u>98</u>
1. Доходы, полученные в счет будущих периодов	
2. 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	<u>99</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД 0710001
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ 384 (385)

Коды	
	0710001
	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20__ г.