# ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ

# РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

## **1. Исходные данные и методика выполнения задания по основам бухгалтерского учета**

Расчетно-графическая работа по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» включает задание по основам бухгалтерского учета, особенности выполнения которого обусловлены применяемой организацией учетной политикой, а также индивидуальное задание по определенному направлению финансового анализа деятельности экономического субъекта.

Расчетно-графическая работа выполняется студентом по варианту, номер которого соответствует последней цифре номера зачетной книжки. По номеру варианта определяются элементы учетной политики организации согласно табл. 1.

Таблица 1

Методический аспект учетной политики организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы учетной политики | Варианты расчетно-графической работы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 1 | Фактическая себестоимость материалов при их поступлении формируется на счете 15, отражение материалов в оценке по учетным ценам производится на счете 10, отклонения в стоимости материалов отражаются на счете 16  | + |  |  | + |  |  | + |  | + | + |
| 2 | Фактическая себестоимость материалов при их поступлении формируется на счете 10, при этом учетная стоимость материалов (в качестве которой принимается цена поставщика без НДС) отражается на субсчете 10-1, а суммы отклонений (включая транспортно-заготовительные расходы) – на субсчете 10-2 |  | + | + |  | + | + |  | + |  |  |
| 3 | Отпуск материалов в производство осуществляется в оценке по твердым учетным ценам | + |  |  | + |  |  | + |  | + | + |
| 4 | Отпуск материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости |  | + |  |  | + |  |  | + |  |  |
| 5 | Отпуск материалов в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения закупок (ФИФО) |  |  | + |  |  | + |  |  |  |  |
| 6 | Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость производимой продукции и распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально заработной плате производственных рабочих | + |  |  |  | + | + |  |  | + |  |
| 7 | Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость производимой продукции и распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым материальным затратам на производство |  | + |  | + |  |  |  |  |  | + |

Окончание табл. 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы учетной политики | Варианты расчетно-графической работы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 8 | Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость производимой продукции и относятся на финансовый результат |  |  | + |  |  |  | + | + |  |  |
| 9 | Учет выпуска производимой в течение месяца готовой продукции осуществляется по плановой (нормативной) себестоимости, для учета которой к счету 43 открывается отдельный субсчет 43-1, а отклонения списываются на субсчет 43-2 | + |  |  |  | + |  |  |  |  | + |
| 10 | Учет выпуска производимой в течение месяца готовой продукции осуществляется по плановой (нормативной) себестоимости с использованием счета 40 |  | + |  | + |  | + |  |  | + |  |
| 11 | Учет выпуска производимой в течение месяца готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости  |  |  | + |  |  |  | + | + |  |  |
| 12 | Начисление амортизации основных средств производится линейным способом | + |  |  |  | + | + |  |  |  | + |
| 13 | Начисление амортизации основных средств производится способом уменьшаемого остатка |  | + |  | + |  |  |  | + |  |  |
| 14 | Начисление амортизации основных средств производится по сумме чисел лет срока полезного использования |  |  | + |  |  |  | + |  | + |  |
| 15 | Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки продукции | + |  | + |  | + |  | + |  | + |  |
| 16 | Выручка в бухгалтерском учете признается в момент получения оплаты от покупателя |  | + |  | + |  | + |  | + |  | + |

На основе исходных данных об активах экономического субъекта, источниках финансирования его деятельности и произошедших фактах хозяйственной жизни требуется:

1. по данным табл. 2 составить бухгалтерский баланс на 1 марта 20\_\_ г.;
2. открыть счета бухгалтерского учета (синтетического и в необходимых случаях аналитического), записав показатель начального сальдо на соответствующую сторону счета;
3. зарегистрировать факты хозяйственной жизни организации, представленные в табл. 5, в регистрационном журнале хозяйственных операций, определив корреспонденцию счетов;
4. рассчитать недостающие суммы в журнале, используя данные табл. 3, 4 и другую необходимую информацию;
5. разнести операции на счета бухгалтерского учета, подсчитать обороты и остатки на 31 марта 20\_\_ г.;
6. составить оборотные ведомости по аналитическим счетам к синтетическим счетам 20 «Основное производство», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а также оборотную ведомость по счетам синтетического учета в сальдовой форме;
7. составить бухгалтерский баланс на 31 марта 20\_\_ г.

Таблица 2

Начальные остатки по синтетическим и аналитическим счетам

бухгалтерского учета ООО «Эврика»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Название счета | 1 марта | 1 января |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Для всех вариантов |
| 01 | Основные средства | 2202000 |  | 1850000 |  |
| 20 | Основное производство | 23500 |  | 23800 |  |
| 20.1 | Производство продукции А | 8500 |  | 13800 |  |
| 20.2 | Производство продукции Б | 15000 |  | 10000 |  |
| 43 | Готовая продукция | 213000 |  | 200000 |  |
| 50 | Касса | 2500 |  | 3800 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками *(ЗАО «Восход»)* |  | 78000 |  | 870000 |

Окончание табл. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Название счета | 1 марта | 1 января |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 26500 |  | 173600 |  |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 320000 |  | 500000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 50000 |  | 45000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 37000 |  | 63000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 350000 |  | 113800 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами *(Смирнов И.Н.)* | 5500 |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 720000 |  | 720000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 36000 |  | 36000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 18000 |  | 18000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 323000 |  | 323000 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 150500 |  |  |
| Для вариантов 2, 3, 5, 6, 8 |
| 10 | Материалы | 103500 |  | 315000 |  |
| 10-1 | Учетная стоимость материалов (01.03: 600 шт. по 138 руб./шт.) | 82800 |  | 272826 |  |
| 10-2 | Транспортно-заготовительные расходы | 20700 |  | 42147 |  |
| Для вариантов 1, 4, 7, 9, 0 |
| 10 | Материалы (01.03: 600 шт. по 135 руб./шт.) | 81000 |  | 266895 |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материалов | 22500 |  | 48105 |  |
| Для вариантов 1, 5, 6, 0 |
| 43-1 | Учетная стоимость готовой продукции | 187000 |  | 170000 |  |
| 43-2 | Отклонения в стоимости готовой продукции | 26000 |  | 30000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 1344000 |  | 92400 |
| 51 | Расчетные счета | 850000 |  | 215000 |  |
| Для вариантов 2, 4, 8 |
| 02 | Амортизация основных средств[[1]](#footnote-1) |  | 1576783 |  | 115400 |
| 51 | Расчетные счета | 1082783 |  | 238000 |  |
| Для вариантов 3, 7, 9 |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 1782342 |  | 134400 |
| 51 | Расчетные счета | 1288342 |  | 257000 |  |

Таблица 3

Информация об объектах основных средств организации

и суммах амортизационных отчислений на 1 марта 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Оборудование для производства продукции А | Оборудование для производства продукции Б | Здание администрации |
| 1 | Первоначальная стоимость | 570 000 | 432 000 | 1 200 000 |
| 2 | Срок полезного использования (СПИ), лет | 10 | 12 | 20 |
| 3 | Фактический срок использо-вания, лет | 4 | 6 | 15 |
| 5 | Суммы начисленной амортизации: |  |  |  |
| 5.1 | линейный способ | 228 000 | 216 000 | 900 000 |
| 5.2 | способ уменьшаемого остатка | 336 528 | 287 324 | 952 931 |
| 5.3 | по сумме чисел лет СПИ | 352 364 | 315 692 | 1 114 286 |

Таблица 4

Остатки незавершенного производства на 31 марта 20\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 20.1 | Производство продукции А | 17 300 |
| 20.2 | Производство продукции Б | 25 000 |
| 20 | Основное производство | 42 300 |

Таблица 5

Факты хозяйственной жизни ООО «Эврика» в марте 20\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1   | *Выписка из расчетного счета*Получено с расчетного счета в кассу:  | 375 000 |
| – на выплату заработной платы | 350 000 |
| – на хозяйственные расходы | 25 000 |
| 2 | *Отчет кассира, расходные кассовые ордера, платежные ведомости*Выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим организации | 330 000 |
| 3 | *Платежные ведомости, справки бухгалтерии*Депонирована не выплаченная в срок оплата труда | 20 000 |
| 4 | *Выписка из расчетного счета*Зачислены на расчетный счет организации: |  196 500 |
| – суммы депонированной заработной платы | 20 000 |
| – оплата от покупателя | 26 500 |
| – краткосрочный кредит банка | 150 000 |
| 5 | *Счет ООО «Альфа», счет-фактура*Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: | ? |
| – покупная стоимость материалов (1500 шт. по 145 руб./шт.) | 217 500 |
| – НДС | ? |
| 6 | *Счет ООО «Транском», счет-фактура*Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации | ? |
| – по тарифу за перевозку | 18 500 |
| – НДС | ? |
| 7 | *Авансовый отчет*Смирновым И.Н. оплачено из подотчетных сумм за разгрузку материалов | 5 500 |
| 8 | *Только для вариантов 1,4,7,9,0:*Материалы оприходованы на склад организации: | ? |
| – учетная стоимость материалов (1500 шт. по 135 руб./шт.) | ? |
| – сумма отклонений в стоимости материалов | ? |
| 9 | *Табели учета рабочего времени, наряды на выполненные работы, расчетные ведомости*Начислена заработная плата: |  410 000 |
| – рабочим основного производства, занятым изготовлением | 335 000 |
| продукции А | 135 000 |
| продукции Б | 200 000 |
| – административно-управленческому персоналу | 75 000 |

Продолжение табл. 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 10 | *Справка бухгалтерии*По действующим ставкам произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от сумм оплаты труда, начисленной: |  ? |
| – рабочим основного производства, занятым изготовлением | ? |
| продукции А | ? |
| продукции Б | ? |
| – административно-управленческому персоналу | ? |
| 11 | *Расчетные ведомости, справка бухгалтерии*Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда, начисленной: |  53 300 |
| – рабочим основного производства, занятым изготовлением | 43 550 |
| продукции А | 17 550 |
| продукции Б | 26 000 |
| – административно-управленческому персоналу | 9 750 |
| 12 | *Расходный кассовый ордер*Выдано под отчет главному бухгалтеру Гараниной О.А. на командировочные расходы | 23 000 |
| 13 | *Требования-накладные*Отпущены материалы: | ? |
| – в основное производство | ? |
| продукции А (550 шт.) | ? |
| продукции Б (350 шт.) | ? |
| – на общехозяйственные нужды (70 шт.) | ? |
| 14 | *Справка бухгалтерии*Списаны отклонения в стоимости материальных ценностей, приходящиеся на материалы, отпущенные: |  ? |
| – в основное производство | ? |
| продукции А | ? |
| продукции Б | ? |
| – на общехозяйственные нужды | ? |
| 15 | *Авансовый отчет*Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера Гараниной О.А. | **22300** |
| 16 | *Приходный кассовый ордер*Главным бухгалтером внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы | **700** |

Продолжение табл. 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 17 | *Расчет бухгалтерии*Начислена амортизация: | ? |
| – объектов основных средств, используемых при производстве | ? |
| продукции А | ? |
| продукции Б | ? |
| – здания администрации | ? |
| 18 | *Выписка из расчетного счета*Перечислено с расчетного счета: |  237 000 |
| – органам социального страхования и обеспечения | 37 000 |
| – бюджету в погашение задолженности по налогам | 25 000 |
| – аванс поставщику ЗАО «Орион» | 175 000 |
| 19 | *Справка бухгалтерии*Согласно учетной политике организации, в конце месяца списаны общехозяйственные расходы | ? |
| 20 | *Только для вариантов 1, 2, 4, 5, 6, 9, 0*По накладным в оценке по плановой (нормативной) себестоимости сдана на склад из цехов основного производства: |  670000 |
| – продукция А | 295000 |
| – продукция Б | 375000 |
| 21 | *Только для вариантов 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9*Отражена фактическая производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, в том числе: | ? |
| – продукции А | ? |
| – продукции Б | ? |
| 22 | *Только для вариантов 1, 2, 4, 5, 6, 9, 0*Списаны отклонения в стоимости выпущенной в течение месяца готовой продукции, в том числе: | ? |
| – продукции А | ? |
| – продукции Б | ? |
| 23 | *Счет ООО «Лотос», счет-фактура*Принят к оплате счет поставщика за приобретенный объект основных средств, в счете значатся: | ? |
| – покупная стоимость объекта | 218 000 |
| – транспортные расходы, включая погрузку и разгрузку | 6 300 |
| – НДС (от стоимости объекта и величины транспортных расходов) | ? |

Продолжение табл. 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 24 | *Акт приемки-передачи*Объект основных средств введен в эксплуатацию | ? |
| 25 | *Договор займа, выписка из расчетного счета*Предоставлен заем другой организации в безналичной форме сроком на 10 месяцев | 270 000 |
| 26 | *Накладная*Отгружена покупателям готовая продукция по учетной стоимости | 600000 |
| 27 | *Счет ООО «Транском», счет-фактура*Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации до станции отправления: | ? |
| – стоимость транспортных услуг | 12 300 |
| – НДС | ? |
| 28 | *Только для вариантов 1, 3, 5, 7, 9*Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию | 967 600 |
| 29 | *Выписка из расчетного счета*Поступила оплата от покупателя за проданную продукцию | 967 600 |
| 30 | *Только для вариантов 2, 4, 6, 8, 0*Списана на продажу себестоимость реализованной продукции | ? |
| *Только для вариантов 1, 5, 0*Списаны отклонения, приходящиеся на себестоимость реализованной продукции | ? |
| 31 | *Счет-фактура*Начислен НДС с проданной продукции | 147 600 |
| 32 | *Справка бухгалтерии*Списаны расходы, связанные со сбытом продукции | ? |
| 33 | *Выписка из расчетного счета*Перечислено с расчетного счета: | ? |
| – ООО «Альфа» за материалы | ? |
| – транспортной организации ООО «Транском» за доставку материалов и готовой продукции | ? |
| – ООО «Лотос» за объект основных средств  | ? |
| 34 | *Справка бухгалтерии*Принят к зачету из бюджета НДС: | ? |
| – по материалам | ? |
| – по транспортным расходам | ? |
| – по приобретенному объекту основных средств | ? |

Окончание табл. 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 35 | *Справка бухгалтерии, кредитный договор*Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка | 3800 |
| 36 | *Справка бухгалтерии, договор займа*Начислены проценты по предоставленному займу | 2700 |
| 37 | *Справка бухгалтерии, договор купли-продажи*Начислена задолженность по уплате неустойки за нарушение договорных условий | 5200 |
| 38 | *Расчет бухгалтерии*Отражен финансовый результат от продажи продукции  | ? |
| 39 | *Расчет бухгалтерии*Отражен финансовый результат по прочим операциям | ? |
| 40 | *Расчет бухгалтерии*Начислен налог на прибыль организации | ? |
|   | ИТОГО: |  ? |

Для расчета сумм по операциям 15 и 16 необходимо заполнить авансовый отчет главного бухгалтера Гараниной О.А. по форме № АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55. Гаранина О.А. выбыла в командировку из Новосибирска в Москву 11 марта, получив из кассы под отчет 23 000 руб. (операция 12). Вернувшись 15 марта, она представила авансовый отчет со следующими приложениями:

– авиабилет Новосибирск – Москва на сумму 5 600 руб. и посадочный талон;

– авиабилет Москва – Новосибирск на сумму 6 200 руб. и посадочный талон;

– счет гостиницы «Измайлово» № 0063518 на сумму 10 000 руб.;

– приобретение канцелярских принадлежностей по товарному чеку № 86 от 13 марта на сумму 500 руб.

Отчет утвержден директором ООО «Эврика». Остаток подотчетных сумм внесен Гараниной О.А. в кассу организации. Недостающие для заполнения реквизитов авансового отчета данные предложить самостоятельно.

Для определения корреспонденций счетов и расчета сумм по другим операциям, отраженным в журнале, рекомендуется использовать графические схемы учетных записей, отраженные в Приложениях А–Д.

## **2. Содержание и порядок выполнения заданий по финансовому анализу деятельности организации**

Исходными данными для выполнения заданий по финансовому анализу являются начальный и конечный бухгалтерский баланс ООО «Эврика», составленные при выполнении задания по основам бухгалтерского учета (п. 1 и 7).

Выбор варианта задания, как и в первой части, осуществляется в соответствии с последней цифрой шифра зачетной книжки студента. При выполнении задания по финансовому анализу необходимо выполнить требуемые в соответствии с тематикой заданий, представленной в табл. 6, аналитические расчеты и сформулировать выводы. Результаты расчетов следует представить в форме таблиц и сопроводить комментариями и выводами.

Таблица 6

Тематика заданий по финансовому анализу деятельности организации

|  |  |
| --- | --- |
| Номер варианта | Тематика задания |
| 1 | Анализ динамики имущества организации |
| 2 | Проверка наличия признаков «хорошего» баланса  |
| 3 | Анализ ликвидности бухгалтерского баланса |
| 4 | Анализ структуры источников формирования имущества организации |
| 5 | Анализ относительных показателей финансовой устойчивости  |
| 6 | Анализ структуры имущества организации  |
| 7 | Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости |
| 8 | Анализ показателей деловой активности организации |
| 9 | Анализ динамики источников формирования имущества организации  |
| 0 | Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности организации |

1. Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка производится с применением коэффициента ускорения, равного двум (К = 2). [↑](#footnote-ref-1)