

**Билет**

Экзаменационная работа по курсу «Учет и анализ», 2016-2017  
 ЗМБДА группа 1 Фамилия Федорова Н.О.

**Вариант № 5.**

**Задание 1.**  
 Составить баланс на начало периода на основании приведенных остатков, открыть синтетические счета, составить журнал операций, разнести операции по счетам, закрыть счета и составить баланс на конец отчетного периода.

**Остатки на счетах предприятия на начало отчетного периода (тыс. руб.)**

Материалы	155	Основные средства	350
Уставный капитал	750	Расчетный счет	195
Касса	5	Готовая продукция	160
Расчеты по оплате труда	140	Убыток	30
Основное производство	135	Расчеты с поставщиками	110
Амортизационные ОС	200	Амортизация ОС	50

**Содержание ситуации:**  
 Работник технического отдела Скворцов И.И. направлен в командировку для приема и изготовления по заказу предприятия оборудования. Ему было выдано под отчет 10.000 руб. После возвращения из командировки Скворцов И.И. представил авансовый отчет, который был утвержден. За три дня им были оплачены следующие расходы: железнодорожный билет 2.200 руб. + НДС и счет из гостиницы на сумму 4.720 руб. (вкл. НДС). Суточные составляют 700 рублей в сутки. В кассу было сдано 300 руб. Невозвращенный остаток подотчетных сумм был удержан из зарплаты. Счет за отгруженное поставщиком оборудование был акцептован на сумму 100.000 руб. + НДС. Доставка оборудования (вкл. НДС) стоила 23.600 руб. Оборудование принято на баланс.

**Задание 2. Указать проводки или сформулировать хозяйственные операции.**

	Содержание операции	Д-т	К-т
1.	Начислена к уплате арендная плата за текущий месяц		
2.	Получен аванс от заказчика		
3.		94	50
4.		91	99
5.	Невыплаченная зарплата возвращена в банк		
6.	Начислена амортизация по складскому оборудованию предприятия	20 25	02 97
7.		26	02
8.	Образован резерв по сомнительным долгам	69	70
9.			
10.	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	91	70

**Решение**

Остатки



начальное	000	
	128	
15	300	
Обороты за период	128 300	Обороты за период 0
	478	
Сальдо конечное	300	

Дебет	02	Кредит
	Сальдо начальное	50 000
Обороты за период	0	Обороты за период 0
	Сальдо конечное	50 000

Дебет	08	Кредит
2 2 200		15 128 300
4 4 000		
6 2 100		
		100
10 000		
		20
12 000		
Обороты за период	128 300	Обороты за период 128 300
Сальдо конечное	0	Сальдо конечное 0

Дебет	10	Кредит
Сальдо начальное	155 000	
Обороты за период	0	Обороты за период 0
	155	
Сальдо конечное	000	

Дебет	19	Кредит
3 396		7 1 116
5 720		14 21 600
		18
11 000		
13 3 600		

Обороты за период	22 716	Обороты за период	22 716
Сальдо конечное	0	Сальдо конечное	0
<b>Дебет</b>		<b>20</b>	<b>Кредит</b>
Сальдо начальное	135 000		
Обороты за период	0	Обороты за период	0
Сальдо конечное	135 000		
<b>Дебет</b>		<b>43</b>	<b>Кредит</b>
Сальдо начальное	160 000		
Обороты за период	0	Обороты за период	0
Сальдо конечное	160 000		
<b>Дебет</b>		<b>50</b>	<b>Кредит</b>
Сальдо начальное	5 000		
	8 300		
Обороты за период	300	Обороты за период	0
Сальдо конечное	5 300		
<b>Дебет</b>		<b>51</b>	<b>Кредит</b>
Сальдо начальное	195 000		
		1	10 000
Обороты за период	0	Обороты за период	10 000
Сальдо конечное	185 000		
<b>Дебет</b>		<b>60</b>	<b>Кредит</b>
		Сальдо начальное	110 000
			10 100 000
			11 18 000

		12	20 000
		13	3 600
Обороты за период	0	Обороты за период	141 600
		Сальдо конечное	251 600

Дебет	68	Кредит	
	7	1 116	
		21	
	14	600	
Обороты за период	22	Обороты за период	0
	716		
	22		
Сальдо конечное	716		

Дебет	70	Кредит	
		Сальдо начальное	140 000
	9	284	
Обороты за период	284	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	139 716

Дебет	71	Кредит	
		10	
	1	000	
		2	2 200
		3	396
		4	4 000
		5	720
		6	2 100
		8	300
		9	284
Обороты за период	10	Обороты за период	10 000
	000		
Сальдо конечное	0	Сальдо конечное	0

Дебет	80	Кредит	
		Сальдо начальное	750 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0

Сальдо конечное      750 000

Дебет	84	Кредит
Сальдо начальное	50 000	
Обороты за период	0	Обороты за период      0
Сальдо конечное	50 000	

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	350 000		128 300	0	478 300	
02	Амортизация основных средств		50 000	0	0		50 000
08	Вложения во внеоборотные активы			128 300	128 300	0	
10	Материалы	155 000		0	0	155 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			22 716	22 716	0	
20	Основное производство	135 000		0	0	135 000	
43	Готовая продукция	160 000		0	0	160 000	
50	Касса	5 000		300	0	5 300	
51	Расчетные счета	195 000		0	10 000	185 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		110 000	0	141 600		251 600
68	Расчеты по налогам и сборам			22 716	0	22 716	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		140 000	284	0		139 716
71	Расчеты с подотчетными лицами			10 000	10 000	0	
80	Уставный капитал		750 000	0	0		750 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	50 000		0	0	50 000	
Итого		1 050 000	1 050 000	312 616	312 616	1 191 316	1 191 316

**Баланс**

<b>АКТИВ</b>				<b>ПАССИВ</b>			
<b>№</b>		На конец	На начало период а (начал о)	<b>№</b>		На конец	На начало период а (начал о)
	Наименовани е показателя	перио да			Наименование показателя	перио да	
	<b>I. Внеоборотны е активы:</b>				<b>III. Капитал и резерв:</b>		
	Нематериальн ые активы (04-05)				Уставный капитал (80)	<b>750 000</b>	<b>750 000</b>
	Результаты исследований и разработок (08)				Собственные акции, выкупл. у акционеров (81)		
	Нематер. поисковые активы				Переоценка внеоб. активов- 83		
	Материал. поисковые активы				Добавочный капитал (без переоценки) (83)		
	Основные средства (сч.01-сч.02, 08, 07)	<b>428 300</b>	<b>300 000</b>		Резервный капитал (82)		
	Доходные вложения в матер.Ценнос ти (с ч.03)				Нераспределен ная (84) прибыль (непокр. убыток),86	<b>-50 000</b>	<b>-50 000</b>
	Финансовые вложения (сч.58-сч.59)				<b>Итого по разделу III</b>	<b>700 000</b>	<b>700 000</b>
	Отложенные налоговые активы (сч.09)				<b>IV. Долгосрочные обязательства :</b>		
	Прочие внеоборотные активы				Заемные средства (займы,		

					кредиты) (67)		
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>428 300</b>	<b>300 000</b>		Отложенные налоговые Обязательства (77)		
					Оценочные обязательства (сч.96 "Резервы предст. расх)		
	<b>II. Оборотные активы:</b>				Прочие обязательства		
<b>сч 10, 43, 20,23,25, 26</b>	Запасы	<b>450 000</b>	<b>450 000</b>		<b>Итого по разделу IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Налог на добавл. стоимость по приобрет. ценностям (НДС) (сч.19)						
<b>сч 68,75</b>	Дебиторская задолженность (сч.62-сч.63, 60/аванс, сч.76,71.75...)	<b>22 716</b>			<b>V. Краткосрочные обязательства :</b>		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (сч.58-сч.59)				Заемные средства (66)		
	Денежные средства и их эквиваленты (50,51,52,55)	<b>190 300</b>	<b>200 000</b>		Кредиторская задолженность (70, 60, 62/аванс,68,69, 71,75...)	<b>391 316</b>	<b>250 000</b>
	Прочие оборотные активы				Доходы будущих периодов (сч.98)		
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>663 016</b>	<b>650 000</b>		Оценочные обязательства (сч.96 )		
					Прочие обязательства		
					<b>Итого по</b>	<b>391</b>	<b>250</b>

					<b>разделу IV</b>	<b>316</b>	<b>000</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1 091</b>	<b>950</b>		<b>Баланс</b>	<b>1 091</b>	<b>950</b>
		<b>316</b>	<b>000</b>			<b>316</b>	<b>000</b>

и еще в конце баланса подписать нужно что на забалансовом счете 001 будут арендованные основные средства в сумме 200 тыс

### **По 2 заданию**

- 1) Начислена аренда Дт 20( 26) Кт 76
- 2) получен аванс Дт 51 Кт 62 (аванс)
- 3) Инвентизация кассы выявлена недостача денежных средств Дт 94 Кт 50
- 4) выявлен финансовый результат (прибыль) от прочих видов деятельности Дт 91 Кт 99
- 5) невыплачен. зарплата возвращена в банк Дт 51 Кт 50 (при этом начисление депонента Дт 70 Кт 76)
- 6) Амортизация по складу Дт 26 Кт 02
- 7) Начислены выплаты работникам за счет средств социального страхования Дт 69 Кт 70
- 8) резерв по сомнит долгам Дт 91-2 Кт 63
- 9) Начислена заработная плата сотрудникам, занятым демонтажем оборудования (по прочим видам деятельности) Дт 91 Кт 70
- 10) Доходы от долевого участия в др предприятиях Дт 76 Кт 91-1