

Министерство науки и высшего образования РФ

Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного

учреждения высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Финансовый учет»

Вариант 3

Выполнил студент
гр. 19-3Мен



Т.И. Олеференко

Проверил канд. экон. наук, доц.



О.В. Вандрикова

Дата защиты 10.11.19

рег.№ 9

Оценка затено

от 04.11. 2019 г.



г. Тихорецк

2019 – 2020 уч. год

СОДЕРЖАНИЕ

1	Практическое задание №1.....	3
2	Значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.....	6
	Список использованных источников.....	9

1 Практическое задание №1

Журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1.	Акцептован счет за компьютер - 39 600 р. в составе: системный блок - 22 000 р., монитор - 16 940 р., клавиатура- 440 р., мышь - 220 р. (в т.ч. НДС %)	08 19	60 60	33 559 6 041
2.	Начислена амортизация здания общежития (гостиницы для иногородних сотрудников и деловых партнеров) (14 300 р.)	29	02	14 300
3.	Начислена заработная плата: – администрации (152 240 р.) – основных производственных рабочих (319 880 р.) – персонала гостиницы (105 160 р.)	20-29 26 20 29	70 70 70 70	577 280 152 240 319 880 105 160
4.	Исчислен ЕСН от заработной платы – администрации – основных производственных рабочих – персонала гостиницы	20-29 26 20 29		173 184 45 672 95 964 31 548
5.	Исчислен НДФЛ (13%)	70	68	75 046
6.	Акцептован счет за офисное здание, предназначенное для сдачи в аренду (20 900 000 р.), в т. ч. НДС	08 19	60	17 711 863 3 188 136
7.	Акцептован счет и оплачены услуги риэлтерской фирмы (24 860 р.), в т. ч. НДС	08 19 60	60 60 51	21 068 3 792 24 860
8.	Отражены затраты по регистрации права собственности на здание (11 880 р.)	08	76	11 880
9.	Получен аванс от покупателей, в т. ч. НДС (550 000 р.)	51 90	62 68	466 101 83 899
10.	Принято к учету офисное здание	01	08	11 744 812
11.	Акцептован счет за материалы на сумму 830 у.е. (курс продавца 34,20 р. за 1 у.е.), 28 386 р. в т. ч. НДС	10 19	60 60	24056 4 330
12.	Погашена задолженность перед поставщиком (курс 34,30 р. за 1 у.е.)	60	51	28386
13.	Приобретены акции: – ЗАО «Одуванчик» (187 660 р.) – ОАО «Газпром» (53 460 р.)	58	76	241 120 187 660 53 460
14.	Переданы материалы филиалу организации (26 620 р.)	79	10	26620
15.	Установлено устойчивое снижение стоимости акций ЗАО «Одуванчик» (24 420 р.)	91	58	24420

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
16.	Перечислена на лицевой счет работника беспроцентная ссуда 150 000 сроком на 6 м.	73	51	150 000
17.	Удержан НДФЛ с суммы материальной выгоды на основании доверенности работника	73	68	19 500
18.	Приобретен проездной билет на трамвай-троллейбус для главного бухгалтера на текущий месяц (300 р.)	50	76	300
19.	Отражено снижение курса акций ОАО «Газпром»(700р.)	91	58	700
20.	Акцептован счет за рекламу на телевидении (3 000 р.)	44	60	3 000
21.	Начислены доходы от участия в совместной деятельности (43 800 р.)	76	91	43 800
22.	Безвозмездно получено оборудование, требующее монтажа (63 300 р.)	07	98	63 300
23.	Предъявлен счет покупателю за оказанные услуги (295 500 р., в т. ч. НДС 18%)	62 90	90 68	250 424 45 076
24.	Списана себестоимость оказанных услуг (163 100 р.)	90	20	350 620
25.	Списаны расходы обслуживающих производств и хозяйств	20	29	68 640
26.	Списаны общехозяйственные расходы и расходы на продажу	20 20	26 44	89 960 3 000
27.	Начислен налог на имущество здание	91	68	209 000
28.	Исчислен финансовый результат	90	99	395 696
29.	Начислен налог на прибыль 20%	99	68	79 139
30.	Выполнена реформация баланса	99	84	998 969

Остатки по учетным позициям на начало отчетного периода

Дебет		Кредит	
Основные средства	1 474 500	Амортизация основных средств	346 500
Материалы	877500	Уставный капитал	1 275 000
Расходы будущих периодов	105 000	Нераспределенная прибыль	603 000
Задолженность покупателей	217 500	Задолженность поставщикам	382 500
Денежные средства на р/с	135 000	Задолженность по налогам	202 500

Оборотная сальдовая ведомость						
счет	Остаток на начало месяца		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит			Дебет	кредит
01	1 474 500				1 474 500	
02		346 500		6 500		353 000
03			9 500 000		9 500 000	
07			63 300		63 300	
08			8 065 825	9 500 000		1 434 175
10	877500		26 180	12 100	891 580	
19			1 455 588		1 455 588	
20			350 620	350 620		
26			89 960	89 960		
29			68 640	68 640		
44			3000	3 000		
50			300		300	
51	135 000		211 864	162 931	183 933	
58			109 600	11 800	97 800	
60		382 500	12 931	9 545 193		9 914 762
62	217 500		250 424	211 864	256 060	
68		202 500		424 963		627 463
69				78 720		78 720
70			34 112	262 400		228 288
73			169 500		169 500	
76			81 936	115 300		33 364
79			12 100		12 100	
80		1 275 000				1 275 000
84		603 000		998 696		1 601 696
90			791 392	250 424	540 968	
91			220 800	43 800	177 000	
97	105 000				105 000	
98				63 300		63 300
99			1 077 835	395 696	682 139	
	2 809 500	2 809 500	22 595 907	22 595 907	15 609 768	15 609 768

2 Значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами

Подотчетными лицами являются работники организации, получившие авансом наличные суммы денежных средств на предстоящие административно - хозяйственные и командировочные расходы.

Выдача наличных денег под отчет работникам регулируется «Положением по ведению кассовых операций утвержденному Указанием ЦБ РФ» № 3210-У.

При выдаче подотчетных в сумм необходимо соблюдать основные требования:

- выдавать наличные деньги можно только работникам своей компании;
- в размерах и на срок, определяемых руководителем компании;
- на цели, связанные с деятельностью компании, утвержденные руководителем;
- выданные одному работнику под отчет деньги не могут быть переданы им другому работнику.

Деньги выдаются под отчет работникам наличными, перечисляются на специальные карты и, также, с использованием чековой книжки. Денежные средства выдаются под отчет по расходным кассовым ордерам и должны использоваться работником строго по назначению.

Перечень подотчетных лиц и правила расчетов с ними можно включить в учетную политику, определяющую правила бухгалтерского учета. Только включенные в перечень лица могут получать деньги под отчет.

Перечень подотчетных лиц утверждается приказом руководителя предприятия.

При осуществлении расчетов за наличные денежные средства, продавец обязан выдать покупателю три документа:

- квитанцию к приходному ордеру;
- накладную (или акт выполненных работ, оказанных услуг);
- счет-фактуру.

Квитанция к приходному ордеру выписывается по унифицированной форме № КО-1 и заверяется штампом (печатью) кассира организации-продавца.

Накладная (акт выполненных работ, оказанных услуг) должна содержать наименование, дату составления документа, содержание хозяйственной операции, штамп продавца.

Счет-фактура должна отвечать требованиям Налогового кодекса Российской Федерации и выписываться по установленной форме с обязательным заполнением всех указанных в нем реквизитов.

При покупках за наличный расчет у граждан - индивидуальных предпринимателей продавец обязан выдать покупателю (а покупатель вправе потребовать у продавца) следующие документы:

- кассовый чек (или квитанцию к приходному кассовому ордеру);
- товарный чек (или накладную) со всеми вышеперечисленными реквизитами.

Кроме того, необходимы данные о фамилии, имени и отчества индивидуального предпринимателя, его идентификационном налоговом номере, без таких сведений производить покупки за наличный расчет у индивидуальных предпринимателей для нужд организации запрещается [4].

К авансовому отчету водителя организации прикладываются чеки контрольно-кассовых машин автозаправочных станций, на которых производилась заправка автомобиля без товарного чека.

Такой кассовый чек должен содержать: наименование организации-продавца автозаправочных станций; идентификационный номер организации-продавца; номер кассового аппарата; номер и дата выдачи чека; стоимость топлива с учетом налога на добавленную стоимость.

Как правило, в кассовых чеках указывается еще марка горюче-

смазочных материалов, оплаченное количество топлива и стоимость 1 литра топлива. В случае отсутствия такой информации водитель должен вместе с кассовым чеком получить на топливо документ, подтверждающий количество оплаченного топлива и цену единицы.

Первичные документы, оформленные с нарушением данных требований, не могут быть признаны оправдательными. Суммы, израсходованные сотрудником на свой риск без учета установленных требований, должны быть ему возмещены [6].

Приобретение подотчетными лицами товарно-материальных ценностей, продукции должно подтверждаться соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями действующего законодательства и иными нормативными актами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 №272-ФЗ).
- 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н.
- 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 №33н.
- 4 Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник – М.: ИНФРА-М, 2017. – 252 с.
- 5 Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник – М.: Юрайт, 2018. – 457 с.
- 6 Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник – М.: Дашков и К, 2017. – 556 с.
- 7 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник – М.: Юрайт, 2017. – 992 с.