

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 1

Выполнил студент  
гр. 19-3Мен



Н.З. Данюк

Проверил канд. экон. наук, доц.



О.В. Вандрикова

Дата защиты 10.11.19

рег.№ 3

Оценка зачтено

от 04.11. 2019 г.



г. Тихорецк  
2019 – 2020 уч. год

# СОДЕРЖАНИЕ

1	Практическое задание №1 .....	3
2	Сущность и задачи бухгалтерского учета денежных средств и денежных документов.....	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 Понятие и задачи бухгалтерского учета денежных средств в кассе организации и денежных документов**

Характерно, что в условиях высокого уровня развития безналичных расчетов использование банкнот даже для незначительных платежей практически исключено в связи с расходами на инкассацию, риском ограбления.

При этом не существует проблема перелива денег из безналичной формы в наличную, поскольку через изменение цен, процентных ставок и валютного курса балансируется совокупная денежная масса и масса товаров, услуг и инвестиционных возможностей, включая внешнеэкономические связи.

Денежные документы – векселя, чеки, кредитные карточки и другие документы, в которых дается обязательство возратить долг, образованный в связи с отсрочкой платежа.

Документы служат производными средствами платежа. Большинство денежных документов выпускаются банками. Поэтому экономисты иногда называют их банковскими, или кредитными «деньгами» [6].

С появлением компьютеров началась настоящая революция в денежных документах. Бумажные носители заменяются электронными. Примером электронных денежных документов следует назвать кредитные карточки.

Они выпускаются банками и предоставляются тем, у кого открыты банковские счета.

Эта карточка – своеобразный ключ (пароль), позволяющий войти в компьютерную сеть банка, найти счет владельца и вычесть требуемую сумму денег.

От объема и четкой постановки бухгалтерского учета денежных средств зависит финансовая устойчивость организации, ее

платежеспособность.

Движение денежных средств организации во времени представляет собой непрерывный процесс, создавая денежный поток. Для осуществления нормальной жизнедеятельности организация должна располагать оптимальной суммой денежных средств.

Недостаток средств может негативно отразиться на деятельности организации и привести к неплатежеспособности, снижению ликвидности, убыточности и даже прекращению функционирования организации в качестве хозяйствующего субъекта рынка.

Избыток денежных средств также может иметь отрицательные последствия для организации.

Избыточная денежная масса, не вовлеченная в коммерческий оборот, не приносит дохода [7].

В процессе финансово – хозяйственной деятельности предприятие использует денежные средства для расчетов с поставщиками за приобретаемые основные средства, материалы, с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, для выплаты заработной платы работникам.

Поступление денежных средств на предприятие осуществляется в форме платежей за отгруженную покупателям продукцию.

Такие денежные расчеты выступают важнейшими факторами обеспечения кругооборота средств предприятия, а их своевременное завершение – необходимым условием непрерывного процесса производства.

Они совершаются предприятиями в двух формах: путем безналичных платежей через банковскую систему или наличные деньгами [5].

Денежные средства предприятия находятся в кассе в виде наличных денег, денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах, открытых особых счетах.

Сущность бухгалтерского учета денежных средств в кассе организации и денежных документов отражается в стабильно функционирующей денежной системе и залогом эффективной работы организации.

Задачами бухгалтерского учета денежных средств являются: полный и своевременный учет этих средств и операций по их движению; сохранность и целевое использование; выявление возможностей более рационального использования денежных средств.

Денежные отношения непосредственно между субъектами хозяйствования, между субъектами хозяйствования и государством, между субъектами хозяйствования и их работниками, между населением и государством, а также между отдельными гражданами завершаются денежными расчетами в безналичной форме или наличными деньгами. В данном случае движение наличных денег и безналичных форм расчетов тесно взаимодействует между собой и представляет единый денежный оборот.

Сущность бухгалтерского учета денежных средств в кассе организации и денежных документов отражается в стабильно функционирующей денежной системе и залогом эффективной работы организации, основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются точный, полный и своевременный учет и контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 №272-ФЗ).
- 2 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06. 10. 2008 №106н.
- 3 Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит экономической деятельности: учебник – М.: ИНФРА-М, 2018. – 368 с.
- 4 Петров А. М. Бухгалтерский учет: учебник – М.: Проспект, 2017. – 658 с.
- 5 Погорелова М.Я. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие – М.: ПРИОР, 2018. – 331 с.
- 6 Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: Форум, 2018. – 232 с.