

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Ивановский государственный энергетический университет
имени В.И. Ленина»

Кафедра менеджмента и маркетинга

УЧЕТ И АНАЛИЗ. ЧАСТЬ 1

**Методические указания для выполнения контрольной работы
студентами заочной формы обучения**

Иваново 2015

Составители: **Н.В. Клочкова**
О.Е. Иванова

Редактор **Ю.Ф. Битеряков**

Методические указания предназначены для выполнения контрольной работы студентами заочного отделения по направлению подготовки 080200 «Менеджмент» (профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг») при изучении дисциплины «Учет и анализ. Часть 1».

Методические указания составлены на основе авторской разработки курса дисциплины в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООП ВПО по направлению и профилям подготовки 080200 «Менеджмент».

Утверждены цикловой методической комиссией ФЭУ.

Рецензент

Л.Б. Парфенова, доктор экономических наук,
профессор (ЯрГУ)

СОДЕРЖАНИЕ

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	4
ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	6
КОМПЛЕКСНАЯ СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ	8
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	22
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	23

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Целью изучения дисциплины «Учет и анализ. Часть 1» является получение системных знаний в области методики бухгалтерского финансового учета и основных тенденций его развития на современном этапе, а также изучение организации бухгалтерского финансового учета на предприятиях и организациях различных организационно-правовых форм.

- В результате освоения дисциплины обучающийся должен
- знать:*
- * основные цели и концепции бухгалтерского финансового учета;
 - * основные требования к ведению бухгалтерского финансового учета;
- уметь:*
- * обосновать выбор форм, методов и инструментов ведения бухгалтерского финансового учета;
 - * анализировать данные бухгалтерской отчетности;
 - * организовывать и анализировать рациональность организации учета основных и оборотных средств предприятия, а также собственного, заемного и привлеченного капитала;
 - * организовывать и анализировать учет финансовых результатов деятельности, а также формирования и распределения прибыли;
 - * применять на практике модели формирования издержек в финансовом и управленческом учете, калькулировать себестоимость продукции;
- владеть:*
- * навыками составления различных форм бухгалтерской отчетности;
 - * навыками проведения анализа учетной политики предприятия;
 - * навыками принятия эффективных управленческих решений на основе данных бухгалтерского финансового учета.

Изучение дисциплины «Учет и анализ. Часть 1» формирует частично следующие компетенции.

ПК-31. Умение применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели.

ПК-38. Способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности предприятия.

ПК-39. Владение навыками составления финансовой отчетности и осознание влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации.

ПК-40. Способность анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения.

ПК-41. Способность оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат, иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способность принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета.

Данная дисциплина входит в профессиональный цикл, базовая (общепрофессиональная часть) часть.

Изучение дисциплины «Учет и анализ. Часть 1» требует предварительного усвоения курсов «Экономическая теория», «Математика», «Статистика», «Информационные технологии в менеджменте», «СУБД», «Финансовая математика», «Бухгалтерские информационные системы», «Экономика предприятия».

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее для прохождения студентами учебной и производственной практики, а также успешного освоения дисциплин «Учет и анализ. Часть 2», «Бухгалтерские информационные системы», «Финансовый менеджмент», «Управление проектами», «Инвестиции и инвестиционный анализ», «Финансы предприятий», «Корпоративное финансирование», «Финансовое планирование, бюджетирование», «Экономический анализ», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Страхование», «Экономика предприятия».

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа по дисциплине «Учет и анализ. Часть 1» предназначена для студентов заочной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки бакалавриата 080200 «Менеджмент» (профили подготовки – «Финансовый менеджмент», «Маркетинг»).

Текст контрольной работы должен быть написан на одной стороне листа формата А4 (поля слева – 30 мм, справа – 10 мм, сверху и снизу – 20 мм); шрифт Times New Roman, кегль 14, интервал 1,5, отступ абзаца красной строки – 1,25 мм.

Контрольная работа в обязательном порядке содержит следующее:

- титульный лист;
- оглавление;
- основную часть, содержащую решение сквозной комплексной задачи по бухгалтерскому финансовому учету и составление основных регистров бухгалтерского учета;
- список использованной литературы.

На использованные при выполнении курсовой работы литературные источники и периодические издания необходимо делать ссылки по тексту работы, указывая их порядковые номера в списке литературы, который является неотъемлемой частью работы и формируется строго в алфавитном порядке. Ссылки на источники следует указывать порядковым номером по списку использованной литературы в квадратных скобках, например [10]. Если по тексту приводится цитата, то в ссылке указывается и номер страницы, откуда взята цитата, например [10, с. 151].

В списке использованной литературы должны быть представлены все основные книги, документы, статистические сборники, монографии и журнальные статьи отечественных и зарубежных авторов. Все источники, за исключением законодательных и нормативных актов, следуют в алфавитном порядке.

Страницы, за исключением титульного листа, нумеруются внизу по центру.

На титульном листе в обязательном порядке указываются наименование университета, кафедра, вид материала (контрольная работа), наименование учебной дисциплины, курс, группа, форма

обучения, номер зачетной книжки и Ф.И.О. студента, ученая степень, должность и Ф.И.О. преподавателя, город и год выполнения работы.

Выполненная работа подписывается автором и сдается на рецензирование. При невыполнении указанных выше требований контрольная работа возвращается студенту на доработку. Работа, копирующая письменные работы других студентов, не засчитывается.

КОМПЛЕКСНАЯ СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ

Контрольная работа выполняется по вариантам исходя из последней цифры номера зачетной книжки.

При решении задачи необходимо выполнить следующее:

1) проанализировать ведомость остатков по синтетическим счетам (табл. 1);

2) составить бухгалтерские проводки по операциям ООО «Космос», приведенным в перечне хозяйственных операций за 20XX г., и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 2);

3) на основании журнала регистрации хозяйственных операций необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета (табл. 3);

4) на основании оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета необходимо составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (табл. 4).

Таблица 1. Ведомость остатков по синтетическим счетам ООО «Космос» на 1 января 20XXг., руб.

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	кредит
01	Основные средства	8 956 500	
02	Амортизация основных средств		5 149 250
04	Нематериальные активы	835 000	
05	Амортизация нематериальных активов		147 500
07	Оборудование к установке	370 000	
08	Вложения во внеоборотные активы	825 000	
10	Материалы	600 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	191 650	

Окончание табл. 1

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	кредит
20	Основное производство	12 550	
43	Готовая продукция	645 865	
50	Касса	750	
51	Расчетный счет	2 647 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	945 375	
68	Расчеты по налогам и сборам		197 900
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		63 650
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		153 050
71	Расчеты с подотчетными лицами	460	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 500	1 900
99	Прибыли и убытки		362 500
80	Уставный капитал		8 750 000
83	Добавочный капитал		250 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		460 000
Итого		16 038 250	16 038 250

Таблица 2. Перечень хозяйственных операций ООО «Космос» за 20XX г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материальные ценности: а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости); б) налог на добавленную стоимость (НДС 18 %). ИТОГО	200 000	100 000	300 000	150 000	180 000		
		36 000	18 000	54 000	27 000	32 400		
		236 000	180 000	354 000	177 000	212 400		
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	150 000	100 000	200 000	180 000	160 000		
3	Акцептован счет подрядной организации за выполнение строительно-монтажных работ по возведению здания цеха: а) стоимость работ; б) НДС. ИТОГО	200 000	150 000	180 000	210 000	170 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
4	Списано морально устаревшее оборудо- вание:							
	а) первоначальная стоимость;	100 000	80 000	120 000	90 000	110 000		
	б) сумма начисленного износа на дату списания;	97 500	30 000	50 000	60 000	80 000		
	в) остаточная стоимость;							
4	г) стоимость оприходованных матери- алов (запчастей, лома) от демонтиро- ванного оборудования по цене возмож- ного списания;	1 500	1 000	1 200	1 600	1 700		
	д) финансовый результат от списания оборудования.							
5	Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производ- ственного оборудования:							
	а) стоимость услуг;	50 000	40 000	45 000	48 000	60 000		
	б) НДС.	9 000	7 200	8 100	8 640	10 800		
	ИТОГО	59 000	47 200	53 100	56 640	70 800		

Продолжение табл. 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:							
	а) здание цеха;	800 000	700 000	750 000	730 000	780 000		
	б) производственное оборудование.	200 000	100 000	200 000	180 000	160 000		
	ИТОГО	1 000 000	800 000	950 000	910 000	940 000		
7	Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости):							
	а) на изготовление продукции в основном производстве;	160 000	170 000	165 000	163 000	161 000		
	б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов;	35 000	40 000	38 000	37 000	35 000		
	в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения;	20 000	25 000	23 000	22 000	21 000		
	г) на упаковку продаваемой продукции.	5 000	6 000	5 500	5 300	5 200		
ИТОГО	220 000	241 000	231 500	227 300	222 200			

Продолжение табл. 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
8	Начислена амортизация основных средств:							
	а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов;	122 500	120 500	121 500	122 500	122 000		
	б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения.	15 000	16 000	16 500	17 500	17 000		
	ИТОГО	137 500	136 500	138 000	140 000	139 000		
9	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды	147 500	146 500	145 500	145 000	145 200		
10	Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций:							
	а) за текущий ремонт здания офиса;	12 500	12 000	12 100	12 200	12 400		
	б) за коммунальные услуги основного производственного цеха;	75 000	70 000	71 000	72 000	73 000		
	в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения;	15 000	11 000	12 000	13 000	14 000		
	г) за информационные услуги;	7 500	7 100	7 200	7 300	7 400		
	д) НДС по ремонтным работам и потребленным услугам.	19 800	18 018	18 414	18 810	19 224		
	ИТОГО	129 800	118 118	120 714	123 310	126 024		

Продолжение табл. 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
11	Получены с расчетного счета деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, командировочных, хозяйственных расходов	152 500	145 000	146 000	147 500	148 000		
12	Выплачены из кассы организации: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности и материальная помощь;	127 500	126 000	127 000	127 100	127 200		
	б) в подотчет на командировочные и хозяйственные расходы.	6 250	6 100	6 150	6 120	6 200		
	ИТОГО	133 750	132 100	133 150	133 220	133 400		
13	Поступили деньги на расчетный счет организации:							
	а) от покупателя за проданную продукцию;	1 050 000	1 000 000	1 150 000	1 180 000	1 200 000		
	б) в погашение дебиторской задолженности.	5 000	4 500	4 700	4 800	4 900		
	ИТОГО	1 055 000	1 004 500	1 154 700	1 184 800	1 204 900		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
14	Оплачены с расчетного счета организа- ции: а) счета поставщиков и подрядчиков; б) налог на доходы физических лиц; в) страховые взносы; г) алименты, удержанные по исполни- тельным листам. ИТОГО	638 000 21 300 63 650 1 525 724 475	635 000 20 000 62 650 1 500 719 150	636 000 20 500 62 500 1 520 720 520	637 000 20 800 62 300 1 510 721 610	639 000 20 000 62 200 1 515 722 715		
15	Начислена заработная плата, пособия и другие выплаты персоналу организа- ции: а) рабочим основного производствен- ного цеха; б) рабочим и служащим за обслужива- ние и управление цехами; в) руководителям, специалистам и слу- жащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений; г) пособия по временной нетрудоспо- собности. ИТОГО	112 500 40 000 20 000 5 000 177 500	100 000 30 000 15 000 2 000 147 000	110 000 32 000 16 000 3 000 161 000	112 000 34 000 17 000 4 000 167 000	112 200 38 000 18 000 4 500 172 700		

Продолжение табл. 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
16	Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:							
	а) налог на доходы физических лиц;	21 300	20 000	20 500	21 000	21 200		
	б) по исполнительным листам (алименты).	3 300	3 000	3 100	3 150	3 200		
	ИТОГО	24 600	23 000	23 600	24 150	24 400		
17	Произведены обязательные отчисления страховых взносов:							
	а) за изготовление продукции в основном производстве;	43 312	42 000	42 500	42 900	43 000		
	б) за обслуживание и управление цехами;	15 400	14 500	14 800	15 000	15 200		
	в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений.	9 048	8 048	8 500	8 900	9 000		
	ИТОГО	67 760	64 548	65 800	66 800	67 200		
18	Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщиками и подрядчиками, подлежащая зачету по расчету с бюджетом	72 000	70 000	70 500	71 000	71 500		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
19	Отражены расходы на служебные командировки по утвержденным авансовым отчетам	5 250	5 000	5 100	5 150	5 200		
20	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции: а) общепроизводственные расходы; б) общехозяйственные расходы							
21	Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца = 62000)							
22	Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договором: а) по фактической производственной себестоимости; б) по проданной стоимости, указанной в расчетных документах	820 000 1 205 400	800 000 1 200 000	810 000 1 205 000	815 000 1 205 200	815 500 1205300		
23	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	5 000	3 000	3 500	3 800	4 000		
24	Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции	200 940	200 900	200 910	200 920	200 930		

Окончание табл. 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб. (по вариантам)					Корреспонден- ция счетов	
		1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0	Д	К
25	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции (прибыль/убыток)							
26	Определен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов (прибыль / убыток)							
27	Начислен налог на прибыль за 20XX г. (ставка налога – 20 %)							
28	Депонирована невыданная в срок заработная плата сотрудников	25 000	24 500	24 600	24 700	24 900		
29	Внесены из кассы на расчетный счет все остатки денежных средств							
30	Списана чистая нераспределенная прибыль (непогашенный убыток) отчетного года							

Таблица 3. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета ООО «Космос» за 20XX г.

Код счета	Сальдо начальное на 01.01.20XX г.		Оборот за период 20XX г.		Сальдо конечное на 31.12.20XX г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
04						
05						
07						
08						
10						
∴						
∴						
ИТОГО						

Таблица 4. Бухгалтерский баланс ООО «Космос»

Показатель	Код	На 01.01. 20XX г.	На 31.12. 20XX г.
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150		
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
Итого по разделу I	1100		
II. Оборотные активы			
Запасы	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
Прочие оборотные активы	1260		
Итого по разделу II	1200		
БАЛАНС	1600		

Окончание табл. 4

Показатель	Код	На 01.01. 20XX г.	На 31.12. 20XX г.
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	1310		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
Итого по разделу III	1300		
IV. Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	1410		
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
Итого по разделу IV	1400		
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Прочие обязательства	1550		
Итого по разделу V	1500		
БАЛАНС	1700		

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Федеральный** закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.
2. **Приказ** Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.).
3. **Приказ** Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 7 мая 2003 г., 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.).
4. **Гетьман, В.Г.** Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман. – М.: Инфра-М, 2013.
5. **Бдайцьева, Л.Ж.** Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Л.Ж. Бдайцьева. – М.: Юрайт, 2011.
6. **Астахов, В.П.** Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2013.
7. **Рогуленко, Т.М.** Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2013.
8. **Бардина, И.В.** Бухгалтерское дело: учебник для вузов / И.В. Бардина. – М.: Юрайт, 2013.
9. **Материалы** Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU: <http://www.elibrary.ru>
10. **Материалы** журнала «Главбух»: <http://www.glavbukh.ru>
11. **Материалы** журнала «Бухгалтерский учет»: <http://www.buhgalt.ru>
12. **Материалы** журнала «Международный бухгалтерский учет»: <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/>
13. **Материалы** журнала «Бухгалтерский учет и налоги»: <http://www.buhنالog.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ

Образец оформления титульного листа контрольной работы

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Ивановский государственный энергетический университет
имени В.И. Ленина»
Кафедра менеджмента и маркетинга

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА по дисциплине «Учет и анализ»

Выполнил: студент гр. 1-57рз
Иванов И.И.

Проверил: д.э.н., профессор
Петров П.П.

Иваново 2015

УЧЕТ И АНАЛИЗ. ЧАСТЬ 1

Методические указания для выполнения контрольной работы
студентами заочной формы обучения

Составители: КЛОЧКОВА Наталия Владимировна,
ИВАНОВА Ольга Евгеньевна

Редактор Н.Н. Ярцева

Подписано в печать 05.10.2015. Формат 60x84 $\frac{1}{16}$. Печать плоская.

Усл. печ. л. 1,39. Тираж 100 экз. Заказ №
ФГБОУВПО «Ивановский государственный энергетический
университет имени В.И. Ленина»

Отпечатано в УИУНЛ ИГЭУ
153003, г. Иваново, ул. Рабфаковская, 34