КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

**по дисциплине: «Бухгалтерский учет»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИХ ВИДЫ И СТРОЕНИЕ

* 1. Основные понятия о счетах

1.2 Виды счетов

2. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОКУМЕНТОВ

3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**1. ПОНЯТИЕ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИХ ВИДЫ И СТРОЕНИЕ**

* 1. **Основные понятия о счетах**

Счета бухгалтерского учета – это способ повседневного, текущего учета и контроля за имуществом организации и источниками его формирования.

Бухгалтерские счета открываются на основании статей бухгалтерского баланса.

Счет имеет следующий вид:

Счет …………………………..

наименование счета

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  |  |

Дебет перевод с лат. «Имеет», кредит перевод с лат. «Верит» - в настоящее время этот перевод утратил первоначальное значение.

Сальдо– лат. «Расчет», в бухгалтерском учете обозначает остаток: Cн – начальное, Cк – конечное.

Бухгалтерский счет открывается на каждую статью бухгалтерского баланса и называется обычно так же.

В каждом счете всегда имеется три записи:

1. Сальдо начальное (Cн) – это остаток имущества (источников формирования) на начало периода.
2. Обороты за месяц – это суммы по дебету и кредиту счета без сальдо. Обороты бывают дебетовые и кредитовые.
3. Сальдо конечное (Cк) – это остаток имущества (источников формирования) на конец периода.

**1.2 Виды счетов**

Счета бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу подразделяются на:

1. Активные счета предназначены для учета имущества организации. Такие счета открываются на основании статей актива баланса. Структура активных счетов имеет следующий вид:

Активный счет

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Начальное сальдо  Увеличение (+)  Конечное сальдо | Уменьшение (-) |

Скон. = Снач. + Одеб. – Окред.

К активным счетам относятся: «Касса», «Расчетный счет», «Материалы», «Основные средства» и др.

1. Пассивные счета предназначены для учета обязательств организации, т.е. счета, открытые на основании статей пассива баланса.

Структура пассивных счетов имеет следующий вид:

Пассивный счет

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Уменьшение (-) | Начальное сальдо  Увеличение (+)  Конечное сальдо |

Скон. = Снач. + Окред. – Одеб.

К пассивным счетам относятся: «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Амортизация основных средств», «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», «Доходы будущих периодов» и др.

1. Активно - пассивные счета – счета, которые в одних хозяйственных операциях работают как активные, а в других как пассивные. Активно – пассивные счета бывают двух видов: с *односторонним* сальдо (дебетовое либо кредитовое, например: счет «Прибыли и убытка») и с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно, например: счет «Расчеты с покупателями и кредиторами»).

Структура активно - пассивных счетов имеет следующий вид:

Счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное — наличие дебиторской задолженности на начало отчетного периода | Сальдо начальное — наличие кредиторской задолженности на начало отчетного периода |
| Оборот по дебету: увеличение дебиторской задолженности; уменьшение кредиторской задолженности | Оборот по кредиту: увеличение кредиторской задолженности; уменьшение дебиторской задолженности |
| Сальдо конечное — наличие дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода (когда ему, предприятию, должны) | Сальдо конечное — наличие кредиторской задолженности предприятию на конец отчетного периода (когда оно, предприятие, должно) |

К активно - пассивным счетам относятся большинство счетов:

Счет № 99 «Прибыли и убытки»

Счет № 75 «Расчеты с учредителями»

Счет № 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

По степени обобщения информации все счета подразделяются на:

1. Синтетические счета – дают обобщенное отражение хозяйственных операций без детализации. Учет на таких счетах называется синтетическим. Синтез - лат. «обобщение».
2. Аналитические счета – это счета, уточняющие информацию по синтетическим счетам. Учет на таких счетах называется аналитическим (детализирующим). Анализ - лат. «разложение на элементы».

\*Субсчета – промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами (в электронной бухгалтерской программе – аналитические счета и субсчета - это “субконто”).

**2. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОКУМЕНТОВ**

Документы является исходным пунктом бухгалтерского учета. Бухгалтерская документация - это часть системы управленческой документации организации в соответствии с Общероссийским классификатором управленческой документацией (ОКУД), утвержденной постановлением Госстандарта России от 30 декабря 1993 года №299.

Документы бухгалтерского учета можно разделить на три уровня: первичная учетная документация, регистры бухгалтерского учета и отчетная бухгалтерская документация.

Остановимся на первичной бухгалтерской документации. Это документы, фиксирующие факты совершения хозяйственной операции. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после её окончания.

Образцы форм документов утверждаются правительственными органами. Такие формы документов называются типовыми или унифицированными.

Бухгалтерские документы классифицируют по нескольким признакам:

1. По назначению:

* Распорядительные. Например: Приказы об учетной политике, о предоставлении отпуска, о проведении инвентаризации и т. д.
* Оправдательные (исполнительные). Например: приходные и расходные кассовые ордера, товарно-транспортные, счет-фактуры, накладные, акты, накладные и т.д. счет фактуры – это приложения к товарно – транспортным накладным. Составляются в интересах налоговой инспекции
* Документы бухгалтерского оформления. Например: расчетно-платежные ведомости, расчет отпускных, расчет пособия по временной нетрудоспособности, расчет амортизации и другие.
* Комбинированные документы – содержат те и другие элементы. Например, расходные кассовые ордера.
  1. По месту составления:
* внутренние. Например: накладная на внутреннее перемещение, ПКО, РКО, акты.
* внешние. Например: ТТН, счет - фактуры
  1. По степени обобщения хозяйственных операций;
* первичные. Например: ПКО, РКО, ТТН, акты, накладные.
* сводные. Например: Кассовый отчет, товарный отчет, авансовый отчет, материальный отчет.
  1. По порядку использования;
* разовые. Например: ПКО, РКО, акты.
* накопительные. Например: дневной заборный лист, лимитно-заборная карта.

**3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

3.1 На основе приведенного баланса (таблица 1)

3.1.1 Открыть счета бухгалтерского учета по ООО «Альфа» на 1 марта 2010 года.

3.1.2 Зарегистрировать в журнале хозяйственных операций и записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за март 2010 года. По каждой хозяйственной операции определить ее тип. Подсчитать итог журнала хозяйственных операций за март.

3.1.3 По каждому счету определить дебетовый и кредитовый обороты за март и сальдо на 01 апреля 2010 года.

3.1.4 Составить оборотную ведомость синтетического учета за март.

3.1.5 Сверить итоги оборотов оборотной ведомости с итогами по журналу операций за март 2010 года.

3.1.6 Составить баланс ООО «Альфа» на 01 апреля 2010 года.

3.1 Баланс ООО «Альфа» на 01.03.2010г.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма на 01.03.2010г. | Пассив | Сумма на 01.03.2010г. |
| 1. Основные средства | 1540000 | 1. Уставной капитал | 100000 |
| 2. Незавершенное производство | 820000 | 2. Нераспределенная прибыль | 840000 |
| 3. Готовая продукция | 170000 | 3. Краткосрочные кредиты банка | 540000 |
| 4. Материалы | 100000 | 4. Расчеты с персоналом по оплате труда | 170000 |
| 5. Расчеты с покупателями и заказчиками | 95000 | 5. расчеты по налогам и сборам | 650000 |
| 6. расчетный счет | 410000 | 6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 837000 |
| 7. Касса | 2000 | - | - |
| **Баланс** | 3137000 | **Баланс** | 3137000 |

3.1.1 Счета бухгалтерского учета по ООО «Альфа» на 1 марта 2010 года.

01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 1540000 | - |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 0 |
| Сальдо конечное - 1540000 | - |

20 «Незавершенное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 820000 | - |
| Оборот по дебету – 48000  - 184000  ∑ - 232000 | Оборот по кредиту - 420000 |
| Сальдо конечное - 632000 | - |

43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 170000 | - |
| Оборот по дебету - 420000 | Оборот по кредиту - 0 |
| Сальдо конечное - 590000 | - |

10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 100000 | - |
| Оборот по дебету - 800000 | Оборот по кредиту - 48000 |
| Сальдо конечное - 852000 | - |

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 95000 | - |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 40000 |
| Сальдо конечное - 55000 | - |

51 «Расчетный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 410000 | - |
| Оборот по дебету - 40000 | Оборот по кредиту – 280000  - 180000  ∑ - 460000 |
| Сальдо конечное - -10000 | - |

50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - 20000 | - |
| Оборот по дебету - 180000 | Оборот по кредиту - 180000 |
| Сальдо конечное - 2000 | - |

80 «Уставной капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 100000 |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 0 |
| - | Сальдо конечное - 100000 |

84 «Нераспределенная прибыль»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 840000 |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 0 |
| - | Сальдо конечное - 840000 |

66 «Краткосрочные кредиты банка»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 540000 |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 1200000 |
| - | Сальдо конечное - 1740000 |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 170000 |
| Оборот по дебету - 180000 | Оборот по кредиту - 184000 |
| - | Сальдо конечное - 174000 |

68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 650000 |
| Оборот по дебету - 280000 | Оборот по кредиту - 0 |
| - | Сальдо конечное - 370000 |

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| - | Сальдо начальное - 837000 |
| Оборот по дебету - 1200000 | Оборот по кредиту - 800000 |
| - | Сальдо конечное - 437000 |

3.1.2 – 3.1.3 Составим журнал хозяйственных операций и по каждому счету определить дебетовый и кредитовый обороты за март и сальдо на 01 апреля 2010 года.

Таблица 2 Журнал хозяйственных операций за март 2010 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Со склада в производство отпущены материалы | 20 | 10 | 48000 |
| 2 | С расчетного счета в бюджет перечислены налоги | 68 | 51 | 280000 |
| 3 | С расчетного счета в кассу получены денежные средства на выдачу заработной платы работникам | 50 | 51 | 180000 |
| 4 | Из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим | 70 | 50 | 180000 |
| 5 | На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей | 51 | 62 | 40000 |
| 6 | Согласно документов оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщиков | 10 | 60 | 800000 |
| 7 | Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита | 60 | 66 | 1200000 |
| 8 | Из производственно цеха на склад поступила готовая продукция | 43 | 20 | 420000 |
| 9 | Начислена заработная плата производственным рабочим | 20 | 70 | 184000 |
| - | - | - | - | ∑=3332000 |

3.1.4 – 3.1.5 Составим оборотную ведомость синтетического учета за март и сверим итоги оборотов оборотной ведомости с итогами по журналу операций

Таблица 3 Оборотно – сальдовая ведомость по синтетическим счетам за март месяц 2010 года.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | Сальдо начальное | | Обороты за месяц | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 1540000 | - | - | - | 1540000 | - |
| 20 «Незавершенное производство» | 820000 | - | 232000 | 420000 | 632000 | - |
| 43 «Готовая продукция» | 170000 | - | 420000 | - | 590000 | - |
| 10 «Материалы» | 100000 | - | 800000 | 48000 | 852000 | - |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 95000 | - | - | 40000 | 55000 | - |
| 51 «Расчетный счет» | 410000 | - | 40000 | 460000 | - | 10000 |
| 50 «Касса» | 2000 | - | 180000 | 180000 | 2000 | - |
| 80 «Уставной капитал» | - | 100000 | - | - | - | 100000 |
| 84 «Нераспределенная прибыль» | - | 840000 | - | - | - | 840000 |
| 66 «Краткосрочные кредиты банка» | - | 540000 | - | 1200000 | - | 1740000 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | - | 170000 | 180000 | 184000 | - | 174000 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | - | 650000 | 280000 | - | - | 370000 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | - | 837000 | 1200000 | 800000 | - | 437000 |
| Сумма | 3137000 | 3137000 | 3332000 | 3332000 | 3671000 | 3671000 |

3.1.6 Составим баланс ООО «Альфа» на 01 апреля 2010 года.

Таблица 4 Баланс ООО «Альфа» на 01.04.2010г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма на 01.04.2010г. | Пассив | Сумма на 01.04.2010г. |
| 1. Основные средства | 1540000 | 1. Уставной капитал | 100000 |
| 2. Незавершенное производство | 632000 | 2. Нераспределенная прибыль | 840000 |
| 3. Готовая продукция | 590000 | 3. Краткосрочные кредиты банка | 1740000 |
| 4. Материалы | 852000 | 4. Расчеты с персоналом по оплате труда | 174000 |
| 5. Расчеты с покупателями и заказчиками | 55000 | 5. Расчеты по налогам и сборам | 370000 |
| 6. Касса | 2000 | 6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 437000 |
| - | - | 7. Расчетный счет | 10000 |

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета. - Москва, 2006г.

2. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Москва, 2005г.

3. Рогуленко Т.Н., Харьков В.П. Бухгалтерский учет. Учебник. 2 издание, Москва, 2007г

4. Саполгина Л.А. Краткий курс бухгалтерского учета.- Пермь, 2005г.

5. Приказ от 31 октября 2000г. № 94 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применении».