Федеральное агентство по образованию

Новосибирский университет экономики и управления

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Учебная дисциплина: «Бухгалтерский учет»

г. Змеиногорск – 2008 г.

**Содержание**

1. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам

2. Журнал хозяйственных операций

3. Группировка имущества организации по источникам образования

4. Структура бухгалтерского баланса

Список литературы

1. Состав хозяйственных средств ЗАО «Ника» и источников их образования по состоянию на 01.01.2005

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование средств и источников орг-ции | Сумма (руб.) |
| 1 | Швейное оборудование | 60900 |
| 2 | Основные материалы | 8000 |
| 3 | Авансы, поступающие от покупателей | 20400 |
| 4 | Касса | 790 |
| 5 | Изделия не законченные обработкой | 5700 |
| 6 | Задолженность подотчетного лица по полученным на ком- е расходы | 610 |
| 7 | Предоставление другим орг-ии займы на срок менее 12 месяцев | 6400 |
| 8 | Здания производственных цехов | 82000 |
| 9 | Уставной капитал | 180000 |
| 10 | Готовая продукция на складе | 32000 |
| 11 | Здание офиса | 67000 |
| 12 | Долгосрочные кредиты банка | 24600 |
| 13 | Добавочный капитал | 20000 |
| 14 | Расчетный счет | 37100 |
| 15 | Зад-сть поставщику за поставленную ткань | 27000 |
| 16 | Резерв на выплату ежегодного воз‑я за выслугу лет | 6700 |
| 17 | Амортизация основных средств | 18400 |
| 18 | Зад-сть бюджета по налогам и сборам | 3400 |

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Ника» за январь 2005 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Сумма (руб.) |
| 01.01 | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция | 5700 |
| 04.01 | Погашена подотчетным лицом задолженность путем внесения денежных средств в кассу | 610 |
| 10.01 | Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию от покупателя | 32000 |
| 14.01 | Погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 3400 |
| 16.01 | Приобретены и оплачены путем перечисления дене‑х ср. с расчетного счета облигации ООО» Гелиос» | 3400 |
| 19.01 | Получены на расч‑й счет предоставленные ранее другим орг-ям краткосрочные займы | 6400 |
| 27.01 | Отпущены в основные прои-ва материалы | 2100 |

Группировка имущества организации по видам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды имущества | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 |  | 3 | 4 |
| 1 | В необоротные активы |  |  |
| 2 | Оборотные активы |  |  |
|  | Всего |  |  |

Группировка имущества организации по источникам образования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п |  | |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  | Капитал |  |  |
| Фонды |  |  |
| Прибыль |  |  |
| Итого: |  |  |
| 2 |  | Долгосрочные оь-ва |  |  |
| Краткосрочные об-ва |  |  |
| Итого; |  |  |
|  |  | Всего источников: |  |  |

Журнал хозяйственных операций – за –2008 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | До-нты яв-ся основанием для отражения операции в бух. уч. | Корреспонденция счетов | | Сумма (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета за период

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Сальдо на 01.01.2003 | | Оборот за период | | Сальдо на 01.02.2003 | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Указанная структура ответа отражает и последовательность работы над заданием:

– На 1-этапе осуществляется классификация перечисленного в задании имущества организации по видам и источникам образования:

– На 2 – этапе составляется бухгалтерский баланс организации на баланс типовой ф. №1 «Бухгалтерский баланс»

– На 3-этапе определяется документы, являющиеся основанием для отражения перечисленных в задании операции в бухгалтерском учете.

– На 4 – этапе выбираются правила (способы) учета, в соответствии с которыми происходит отражение операций на счетах бух. учета

– На 5-этапе указывается типы изменения бух.-го баланса, которые произошли по результатам отражения хоз‑х операций в учете.

– На последнем этапе составляется оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период.

Распределение максимально возможного количества баллов по отдельным структурным элементам ответа по заданию 2 в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Структурные элементы ответа | Баллы |
| 2.1 Произведена правильная группировка имущества орг‑й на виды и источники их образования | 10 |
| 2.2 Составлен бухгалтерский баланс на бланке ф №1 с правильным расп. иму-ва и обязательств органицации | 5 |
| 2.3 Указаны первичные учетные документы яв-ся основанием для отражения операции в учете | 5 |
| 2.4 Правильно рассчитаны пок-ли подлежащие отражению на счетах бухгалтерского учета | 5 |
| 2.5 Корреспонденции счетов, рег-ющие в учете описанные в задаче факты хоз-ной жизни | 10 |
| 2.6 Оборотная ведомость с требованиями | 5 |
| Всего: | 40 |

Группировка имущества по видам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды имущества | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | В необоротные активы | Швейное производство  Здание про-ых цехов  Здание офиса | 60900–00 |
| 1 | 82000–00  67000 |
| 2 | Оборотные активы | Сырье и материалы  Затраты в недовершенном про-ве  Готовая продукция  Задолженность подотчетного лица  Предоставление другим орг-ям  Расчетный счет  Касса | 8000–00  5700–00  32000–00  610–00  6400  37100–00  790–00 |
|  | Всего |  | 282100 |

2. Группировка имущества ЗОА «Ника» по источникам образования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п |  | |  |  |
| 1 | Источники им-ва | Наименование | Сумма (рублей) | |
| 1 | Собственные | Капитал | Устав. Кп.  Доб. Кп. | 180000  20000 |
| Фонды | Рез.за год | 6700 |
| Прибыль | - | - |
| Итого: |  | 206 700 |
| 2 | Заемные | Долгосрочные оь-ва | Дол. Кр.банка | 24600 |
| Краткосрочные об-ва | Аванс от покуп.  Задолж..за ткань  Задолж. По налогам и сб. | 20400  27000  3400 |
| Итого; |  | 75400 |

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Ника» за январь 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание Документы для отражения о  Операции операций в бух учете | | Корреспонденция | | Сумма  9РУБ) |
| Дата |  |  |
| 01.01 | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция | Накладная | 41 | 20 | 5700–00 |
| 04.01 | Погашена подотчетным лицом задолженность путем внесения денежных средств в кассу. | Приходной ордер | 50 | 71 | 610–00 |
| 10.01 | Поступило на расчетный счет выручка за проданную продукцию от покупателей | Платежное поручение | 51 | 62 | 32000–00 |
| 14.01 | Погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам. | Платежное поручение | 68 | 51 | 3400–00 |
| 16.01 | Приобретен и получен путем перечисления ден‑х средств с расчетный счета облигации ООО «Гелиос» | Платежное поручение | 58 | 51 | 6400–00 |
| 19.01 | Получены на расчетный счет предоставленные ранее другим организациям | Платежное поручение | 51 | 58 | 6400–00 |
| 27.01 | Отпущены в основное производство материалы | накладная | 20 | 10 | 2100–00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| *1. Внеоборотные активы* | *3. Капитал и резервы* |
| Нематериальные активы | Уставной капитал 180,000–00 |
| Основные средства 191500 | Собственные акции вык. У акции. |
| Незавершенное строитель | Добавочный капитал 20000,00 |
| Долгосрочное финансовое влож-я | Резервный капитал |
|  | Нер. Прибыль (неп. убыток) |
| *2. Оборотные активы* | *4. Долгосрочные обязательства* |
| Запасы | Заимы и кредиты 24600–00 |
| В том числе | Прочие долгосрочные обязате-ва |
| Сырье и материалы 8000,0 | *5. Краткосрочные обя-ва* |
| Затраты в незав. Про-ве 5700,00 | Займы и кредиты |
| Готовая про‑я и товары 32000,0 | Кредиторская задолженность |
| Товары отгружения | В том числе:  Поставщики и подрядчики 47400–00 |
| Расходы будущих переходов | Зад. Перед персоналом орг-ции |
| Налог на доб. сто-ть по ценностям | Зад. Перед гос.-ми внебюдж-ми ф. |
| Дебиторская задолженность  В том числе: 610 | Задолженность  по налогам и сборам 3400 |
| Покупатели и заказчики | Прочие кредиторы |
| Краткосрочные финансовые вл‑е 6400 | Доходы будущих периодов |
| Денежные средств 37890 | Резервы предстоящих рас‑в. 6700 |
|  | Прочие краткосрочные обязательства |
| *БАЛАНС* 282100 | *БАЛАНС* 287100 |
| Основные средства 60900  82000  67000  Амортизация 18400  191500 | Поставщики и подрядчики  Аванс 20400  Задолженность 27000  47400 |

На 5 балансе указывается 4 – типы изменения бухгалтерского баланса.

Мы берем 1 – тип.

**Список литературы**

1. И.Н. Богатой Справочник бухгалтера 2003 г.

2. И.Б. Белозерцева Бухгалтерский учет 2008 г.

3. Кутер М.И. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. 1997 г.

4. Мальков Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета. Учебное пособие 2001 г.

5. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. 2003 г.