Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

Юргинский технологический институт

Томского политехнического университета

Кафедра ЭиАСУ

**Контрольная работа**

**Теория бухгалтерского учёта**

Выполнил студент I курса

группы З17980С

Максуль О.П.

Преподаватель

Десятова Л.Л.

Юрга 2008г.

**Содержание**

I. Теоретическая часть:

1. Бухгалтерский баланс………………………………………………… 3

1.1 Структура бухгалтерского баланса и содержание его статей…….. 3

2. Принципы классификации счетов…………………………………… 4

3. Формы бухгалтерского учёта и его сущность………………………. 5

3.1 Журнально-ордерная форма………………………………………… 6

3.2 Мемориально-ордерная форма……………………………………… 6

3.3 Таблично-автоматизированная форма……………………………… 7

II. Основная (расчётная) часть

1. Бухгалтерский баланс…………………………………………………. 8

2.1 Синтетические счета………………………………………………... 12

2.2 Аналитические счета……………………………………………….. 14

2.3 Журнал хозяйственных операций……………………………….... 17

2.4 Оборотная ведомость……………………………………………….. 17

2.5 Бухгалтерский баланс………………………………………………. 19

2.6 Журнал-Главная…………………………………………………….. 23

**Задание 1. 1. Бухгалтерский баланс**

прежде говорить о бухгалтерском балансе, следует разобрать понятие «баланс» вообще.

Термин «баланс» происходит от латинских слов bis – дважды и lanx – чаша весов, буквально означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. Как символ равновесия весы изображены на гербе Международного Союза бухгалтеров.

Балансовый метод как способ представления данных в виде двухсторонних таблиц с равными итогами широко используется в планировании, учете и экономическом анализе.

**1**.**1 СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И СОДЕРЖАНИЕ ЕГО СТАТЕЙ**

Бухгалтерский баланс построен на классификации хозяйственных средств, т.е. он состоит из двух равновеликих частей: в одной отражаются средства по их составу (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, касса и т.д.), а в другой – по источникам формирования (уставный фонд, ссуды банка, задолженность поставщикам и т.д.)

Первая часть баланса называется активом, а вторая пассивом. Актив от латинского слова aktivus –деятельный, действующий; пассив от латинского passivus – страдательный, недеятельный. Эти термины утратили свой первоначальный смысл и имеют условное значение.

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку и в активе, и в пассиве отражается одно и тоже – хозяйственные средства предприятия, но с разных сторон: в активе показывается состав средств, а в пассиве – за счет каких источников они сформированы.

Каждая строка баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи.

Для отражения состояния средств в балансе предусмотрены две графы: «На начало года» и «На конец отчетного периода». Во второй графе показывается состояние видов средств и их источников на дату составления баланса.

Источник информации для составления баланса – бухгалтерские счета.

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер – организации могут её дополнять, сокращать и видоизменять.

В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов:

I. Внеоборотные активы;

II. Оборотные активы.

В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела:

III. Капитал и резервы;

IV. Долгосрочные займы;

V. Краткосрочные обязательства.

В каждом их указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых статьями баланса, отражены соответствующие виды имущества и источники их формирования, указанные в классификациях имущества по составу и функциональной роли и по источникам образования и целевому назначению. Данные об имуществе и обязательствах в балансе отражают обычно в тысячах рублей (тыс. руб.).

Текст, указывающий наименование дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму отражаемой хозяйственной операции, называется бухгалтерской статьёй. Бухгалтерские статьи часто называют бухгалтерскими проводками, бухгалтерскими записями, реже счётными формулами. Составить бухгалтерскую проводку – значит указать, на какую сторону каких счетов нужно записать сумму операции.

**2. ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ**

Счёт бухгалтерского учёта – способ группировки текущего контроля и отражения в обобщённом виде однородных объектов учёта и их движения.

Сумма каждой операции предприятия должна отражаться на счетах дважды – по дебету одного счёта и по кредиту другого, в одной и той же сумме, не зависимо от вида операций. Счета открываются для каждого вида хозяйственных средств, их источников, хозяйственных процессов и их результатов. Для раздельного учёта увеличений и уменьшений счёт делится на две части: левая – дебет, правая – кредит. Счёт представляет собой таблицу из двух столбцов. Стороны дебета и кредита в этих таблицах могут быть расположены друг против друга и в шахматном порядке.

Счета подразделяются на активный, пассивный и активно-пассивный.

Важно знать, что при одинаковом строении счетов назначение дебета и кредита в активных и пассивных счетах различны.

У активного счёта увеличение и всё сальдо записывается по дебету, а уменьшение по кредиту.

При записи в активных счетах могут возникнуть только две ситуации:

- сумма начального сальдо и сумма по дебету счёта должны быть больше суммы, показываемой по кредиту, в этом случае остаётся конечное сальдо;

- сумма начального сальдо и сумма оборота по дебету должна ровняться сумме по кредиту счёта, в этом случае конечного сальдо не будет.

На пассивных счетах сальдо только кредитовое. По пассивному счёту отражаются по кредитовой стороне начальное и конечное сальдо и операции, уменьшающие остаток. У пассивного счёта увеличение и сальдо записывается по кредиту, а уменьшение по дебету.

При записях в пассивных счетах могут сложиться только две ситуации

- сумма начального сальдо и сумма оборота по кредиту должна быть больше суммы, показываемой по дебету;

- сумма начального сальдо и сумма оборота по кредиту равны суммам оборота по дебету.

Запись на счетах начинают с указания начального сальдо, на активных счетах сальдо – только дебетовое. По активному счёту сальдо отражается по дебетовой стороне счёта на начало и на конец периода операции, вызывающей увеличение остатка, по кредитовой стороне счёта отражаются лишь хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатка.

Существуют счета, сочетающие признаки как пассивных, так и активных счетов. Это актовно-пассивные счета.

Основной принцип образования отдельного счёта – однородность учитываемых объектов.

**3. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ЕГО СУЩНОСТЬ**

Бухгалтерский учёт представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации и контроля за наличием и движением хозяйственных средств организации и результатами хозяйственных процессов. Для этого используют учётные измерители: натуральные, трудовые, денежные.

Натуральные измерители отражают вес, длину, количество, объём и другие количественные характеристики имущества предприятия.

Трудовые измерители отражают количественные показатели учёта времени и труда на производство продукции, трудоёмкость, производительность труда, начисление заработной платы.

Денежный измеритель отражает денежную оценку имущества, обязательств, хозяйственных операций для бухгалтерской отчётности.

С его помощью определяются финансовые результаты деятельности предприятия.

Ведение хозяйственного учёта характерно для любого общества, поскольку он объединяет характерные приёмы и методы отражения хозяйственной деятельности предприятия. Такой учёт возник для отражения хозяйственных процессов, протекающих в организациях, результатов этих процессов, а также для их контроля.

Для управления хозяйственной деятельностью необходимо осуществлять наблюдение, измерение и регистрацию всех совершаемых хозяйственных операций.

Бухгалтерский учёт – связующее звено между хозяйственной деятельностью и людьми, что помогает принимать качественные решения на основе информации, которую создаёт и передаёт система бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт представляет собой порядочную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия, а также об их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

В современной Российской Федерации приняты следующие формы бухгалтерского учёта:

■ журнально-ордерная;

■ мемориально-ордерная;

■ автоматизированная.

**3.1 Журнально-ордерная форма**

При журнально-ордерной форме применяется ручной труд работников учёта и средства малой вычислительной техники. Записи ведутся по схеме: документ – регистр – форма отчётности.

В ряде журналов-ордеров синтетический учёт объединён с аналитическим, что создаёт единую и стройную систему записей. Журналы-ордера ведут по кредиту одного или нескольких счетов. Кредитовый признак считается ведущим, поскольку все хозяйственные операции начинают записывать на кредитовой основе.

Преимущества журнально-ордерной формы учёта:

- объединение синтетического и аналитического учёта (по большинству счетов они объединены) исключает необходимость применения промежуточных регистров;

- сокращение количества записей (рациональное построение учётных регистров и главной книги, совмещение синтетического учёта и аналитического учёта в одном регистре) сокращает записи, ускоряет документооборот;

- подчинение регистров требованиям отчётности, контроля и анализа (в регистрах предусмотрено накапливание данных в резервах, необходимых для составления отчётности) исключает выборку данных в конце отчётного периода;

- возможности для широкого применения малых вычеслительных машин, лучшее распределение обязанностей между счётными работниками, соблюдение графика работы, улучшение организации и техники ведения учёта.

Журнально-ордерная форма учёта не имеет перспектив, поскольку в основном рассчитана на ручной труд работников учёта.

**3.2 Мемориально-ордерная форма**

Мемориально-ордерная форма учёта применяется в отдельных отраслях производства товаров и услуг. Данная форма основана на базе контрольно-шахматной формы учёта: однородные документы группируют в накопительных ведомостях, на их основании составляют мемориальные ордера, ордера регистрируют, что обеспечивает контроль за их сохранностью и позволяет получить контрольную сумму оборота по всем счетам.

Недостатки мемориально-ордерной формы:

- многократность записей;

- отрыв аналитического учёта от синтетического;

- сложность выявления ошибочных записей.

**3.3 Таблично-автоматизированная форма**

При таблично-автоматизированной форме предприятие обслуживается компьютерной и другой техникой.

Данная форма учёта включает использование комплекса вычислительных машин, обеспечивающих получение взаимосвязанной системы учётной информации. Данные документов переносят на электронные носители и используют для обработки на компьютерах. Полученные на основании компьютерной обработки единые учётные регистры отвечают требованиям бухгалтерского учёта и определяются типовыми проектами комплексной механизации учёта.

При этой форме учёта повышается оперативность, более тесно используются оперативные плановые и отчётные данные.

Преимущества использования машинно-ориентированных форм учёта:

- применение современной оргтехники для обработки информации, её сбора и регистрации;

- возможность диалогового режима работы с компьютером;

- возможность получения информации по запросу;

- освобождение времени учётного персонала для контрольно-аналитических функций.

**Практическое задание. Задание №1.**

Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 4н

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коды | | | |
| 0710001 | | | |
| 08 | 01 | | 01 |
|  | | | |
| 7826083360 | | | |
|  | | | |
|  | |  | |
| 384/385 | | | |

Бухгалтерский баланс

На 1 января 2008г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ЗАО\_»Мастер» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по

ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Ремонтные работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_ИНН

Вид деятельности

ЗАО / коммерческое по ОКПД

Организационно-правовая форма / форма собственности

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по

ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (нужное подчеркнуть) по

ОКЕИ

Адрес

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_193036 Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 190

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы (04, 05) | 110 |  |  |
| в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 |  |  |
| Организационные расходы | 112 |  |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 106 000 – 23000 |  |
| в том числе: земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания, машины и оборудование | 122 |  |  |
| Незавершённое строительство (07, 08, 16, 60) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| в том числе: имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) | 140 |  |  |
| в том числе: инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 83 000 |  |
|  |  |  |  |
| Актив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| в том числе: сырьё, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 40 000 |  |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершённом производстве (издержки обращения) (20, 21, 23, 29, 36, 44, 46) | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43) | 214 |  |  |
| товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов (97) | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты) | 230 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 231 | 43 000 |  |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (79) | 233 |  |  |
| авансы выданные (60) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 | 18 000 |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты) | 240 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 241 |  |  |
| векселя к получению (62) | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (79) | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 |  |  |
| авансы выданные (60) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81) | 250 |  |  |
| в том числе: займы, предоставленные организациям на срок не менее 12 месяцев | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у аукционеров | 252 |  |  |
| Актив | Код строки | На начало отчётного года | на конец отчётного периода |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  |  |
| в том числе: касса (50) | 261 | 14 000 |  |
| расчётные счета (51) | 262 | 72 000 |  |
| валютные счета (52) | 263 |  |  |
| прочие денежные средства (55, 57) | 264 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II. | 290 | 187 000 |  |
| БАЛАНС (СУММА СТРОК 190 + 290) | 300 | 270 000 |  |
| Пассив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80) | 410 | 120 000 |  |
| Добавочный капитал (83) | 420 |  |  |
| Резервный капитал (82) | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд социальной сферы (84) | 440 |  |  |
| Целевые финансирования и поступления (86) | 450 |  |  |
| Нераспределённая прибыль прошлых лет (84) | 460 |  |  |
| непокрытый убыток прошлых лет (84) | 465 |  |  |
| Нераспределённая прибыль отчётного года (84) | 470 | х |  |
| непокрытый убыток отчётного года (84) | 475 | х |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 120 000 |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (67) | 510 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты | 511 |  |  |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - |  |
| Пассив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (66) | 610 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты | 611 | 40 000 |  |
| займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчётной даты | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 18 000 |  |
| векселя к уплате (60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (79) | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | 624 | 42 000 |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 14 000 |  |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 36 000 |  |
| авансы полученные (62) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 150 000 |  |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 270 000 |  |

**Задание №2.**

2.1СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 106 000 |  |
|  |
| Д.О. 106 000 | К.О. - |
| Ск 106 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 40 000 | 7 200  12 000  44 800 |
| 1 200  60 000  19 200 |
| Д.О. 80 400 | К.О. 64 000 |
| Ск 56 400 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сн 23 000 |
| 13 000 |
| Д.О. - | К.О. 13 000 |
|  | Ск 36 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 14 000 | 200  35 000  7 000  1 500  7 000 |
| 42 000  7 000  1 000 |
| Д.О. 50 000 | К.О. 50 700 |
| Ск 13 300 |  |

Д 01 К Д 02 К Д 10 К

Д 50 К Д 51 К Д 71 К

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 72 000 | 36 000  14 000  42 000  12 000  6 000 |
| 21 000  7 000  15 000  7 000 |
| Д.О. 50 000 | К.О. 110 000 |
| Ск 12 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 18 000 | 12 000  1 000  1 200  4 000 |
| 200  1 500 |
| Д.О. 1 700 | К.О. 18 200 |
| Ск 1 500 |  |

Д 80 К Д 66 К Д 60 К

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сн 120 000 |
|  |
| Д.О. - | К.О. - |
|  | Ск 120 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1 200  12 000  6 000 | Сн 18 000 |
| 1 200  60 000  19 200 |
| Д.О. 19 200 | К.О. 80 400 |
|  | Ск 79 200 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сн 40 000 |
|  |
| Д.О. - | К.О. - |
|  | Ск 40 000 |

Д 70 К Д 62 К Д 68 К

|  |  |
| --- | --- |
| 35 000  5 460 | Сн 42 000 |
| 43 000 |
| Д.О. 40 460 | К.О. 43 000 |
|  | Ск 44 540 |

|  |  |
| --- | --- |
| Сн 43 000 | 21 000  15 000  7 000 |
| 210 000 |
| Д.О. 210 000 | К.О. 43 000 |
| Ск 210 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 36 000 | Сн 36 000 |
| 5 460 |
| Д.О. 36 000 | К.О. 5 460 |
|  | Ск 5 460 |

|  |  |
| --- | --- |
| 14 000 | Сн 14 000 |
| 15 480 |
| Д.О. 14 000 | К.О. 15 480 |
|  | Ск 15 480 |

|  |  |
| --- | --- |
| 151 480  58 520 |  |
| Д.О. 210 000 | К.О. 210 000 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 58 520 |
| Д.О. | К.О. 58 520 |

Д 69 К Д 20 К Д 90 К

|  |  |
| --- | --- |
| 7 200  12 000  12 000  44 800  4 000  43 000  15 480  13 000 |  |
| Д.О. 151 480 | К.О. 151 480 |

Сн - Сн -

Ск -

Ск -

Д 99 К

Сн -

Ск 58 520

**2.2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА**

Аналитический счёт Линолеум к счёту № 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п.п. | Содержание записи | Единицы измерения | | Цена | | № Синтетич.  счёта | |
| Приход | | Расход | | Остаток | |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| 1.    2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за 01.2008  Сальдо на 01.02.2008 | 200  165  365 | 16 000  13 200  29 200 | 290  290 | 23 200  23 200 | 75  75 | 6 000  6 000 |

Аналитический счёт Паркет к счёту № 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п.п. | Содержание записи | Единицы измерения | | Цена | | № Синтетич.  счёта | |
| Приход | | Расход | | Остаток | |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| 1.    2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за 01.2008  Сальдо на 01.02.2008 | 100  280  380 | 24 000  67 200  91 200 | 170  170 | 40 800  40 800 | 210 | 50 400 |

Аналитический счёт ООО «Свет» к счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | -  60 000  - | 12 000  12 000  60 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | -  19 200  - | 6 000  6 000  19 200 |

Аналитический счёт ООО «Заря» к счёту 60 «Расчёты с поставщиками

и подрядчиками»

Аналитический счёт Павлов А.И. к счёту №71 «Расчёты с подотчётными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 13 000  -  - | -  13 000  - |

Аналитический счёт Соловьёва Н.А. к счёту №71 «Расчёты с подотчётными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 1 000  1 700  1 500 | -  1 200  - |

Аналитический счёт Карпова И.С. к счёту №71 «Расчёты с подотчётными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 4 000  -  - | -  4 000  - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 15 000  52 500  52 500 | -  15 000  - |

Аналитический счёт ООО «Авангард» к счёту №62 «Расчёты с

покупателями и заказчиками»

Аналитический счёт ООО «Весна» к счёту №62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 21 000  -  - | -  21 000  - |

Аналитический счёт Соколов М.А. к счёту №62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | 7 000  -  - | -  7 000  - |

Аналитический счёт ООО «Импульс» к счёту №62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | -  31 500  31 500 | -  -  - |

Аналитический счёт Прочие к счёту №62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание записи | Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3. | Сальдо на 01.01.2008  Оборот за январь 2008  Сальдо на 01.02.2008 | -  126 000  126 000 | -  -  - |

**2.3 Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2008г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма | |
|  |  |  |  | Частная Общая | |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.    9.  10.  11.    12.  13.  14.  15.  16.  17.  18.  19.  20.  21.  22.  23.  24.  25. | Израсходованы материалы  Выручка от ООО «Весна»  Затраты Основного производства  Внесение подотчётных средств  Расчёт по налогом  Расчёт по социальному страхованию  Заработная плата  Поступление материалов  Поступление материалов  Расчёты с подотчётными лицами  Расчёты с подотчётными лицами  Выдача заработной платы  Выручка от ООО «Авангард»  Зачисление заработной платы  Выручка от ООО «Свет»  Выручка от ООО «Заря»  Израсходованы материалы  Расчёты с подотчётными лицами  Списание на затраты Основного пр.  Выручка ОТ Соколова М.А.  Зачисление выручки на р/с  Поступление материалов  Начисление заработной платы  Удержание налога  Социальный налог  Амортизация Основных средств  Затраты Основного производства  Общая выручка  Прибыль | 20  51  20  50  68  69  50  10  10  60  71  70  51  51  60  60  20  71  20  50  51  10  20  70  20  20  62  90  90 | 10  62  71  71  51  51  51  60  60  71  50  50  62  50  51  51  10  50  71  62  50  60  70  68  69  02  90  20  99 | 19 200  21 000  12 000  1 000  36 000  14 000  42 000  60 000  1 200  1 200  200  35 000  15 000  7 000  12 000  6 000  44 800  1 500  4 000  7 000  7 000  19 200  43 000  5 460  15 480  13 000  210 000  151 480  58 520 | 19 200  21 000  12 000  1 000  36 000  14 000  42 000  60 000  1 200  1 200  200  35 000  15 000  7 000  12 000  6 000  44 800  1 500  4 000  7 000  7 000  19 200  43 000  5 460  15 480  13 000  210 000  151 480  58 520 |
|  | Итого |  |  | 863 240 | 863 240 |

2.4 Оборотная ведомость по счетам аналитического учёта к счёту 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изме-рения | Цена | Остаток на | | Оборот за январь | | | | | Остаток на | |
|  |  |  |  | 01.01.200\_ г. | | Дебет | | Кредит | | | 01.02.200\_ г. | |
|  |  |  |  | К-во | Сумма | К-во | Сумма | К-во | | Сумма | К-во | Сумма |
| 1.  2. | Линолеум  Паркет | м  м | 80  240 | 200  100 | 16 000  24 000 | 165  280 | 13 200  67 200 | 290  170 | 23 200  40 800 | | 75  210 | 6 000  50 400 |
|  | Итого: |  | - | - | 40 000 | - | 80 400 | - | 64 000 | | - | 56 400 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №.  п.п | Наименование счетов | Сальдо на 01.01.2008 | | Оборот за январь | | Сальдо на 01.02.2008 | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.  9.  10.  11.  12.  13.  14.  15.  16. | 01 Основные средства  10 Материалы  02 Амортизация  основных средств  50 Касса  51 Расчётный счёт  71 Расчёты с подотчётными  лицами  80 Уставный капитал  66 Кредиты  60 Расчёты с поставщиками  70 Расчёты по зарплате  62 Расчеты с покупателями  68 Расчеты с бюджетом  69 Расчёты по ЕСН  20 Основное производство  90 Реализация  99 Прибыли и убытки | 106000  40 000  -  14 000  72 000  18 000  -  -  -  -  43 000  -  -  -  -  - | -  -  23 000  -  -  -  120000  40 000  18 000  42 000  -  36 000  14 000  -  -  - | -  80 400  -  50 000  50 000  17 000  -  -  19 200  40 460  210000  36 000  14 000  151480  210000  - | -  64 000  13 000  50 700  110000  18 200  -  -  80 400  43 000  43 000  5 460  15 480  151480  210000  58 520 | 106000  56 400  -  13 300  12 000  1 500  -  -  -  -  210000  -  -  -  -  - | -  -  36 000  -  -  -  -  40 000  79 200  44 540  -  5 460  15 480  -  -  58 520 |
|  | ИТОГО | 293000 | 293000 | 863240 | 863240 | 399200 | 399200 |

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 4н

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коды | | | |
| 0710001 | | | |
| 08 | 01 | | 01 |
|  | | | |
| 7826083360 | | | |
|  | | | |
|  | |  | |
| 384/385 | | | |

Бухгалтерский баланс

На 1 января 2008г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ЗАО\_»Мастер» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по

ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Ремонтные работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_ИНН

Вид деятельности

ЗАО / коммерческое по ОКПД

Организационно-правовая форма / форма собственности

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по

ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (нужное подчеркнуть) по

ОКЕИ

Адрес

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_193036 Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 190

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы (04, 05) | 110 |  |  |
| в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 |  |  |
| Организационные расходы | 112 |  |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 106 000 – 23000 | 70 000 |
| в том числе: земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания, машины и оборудование | 122 |  |  |
| Незавершённое строительство (07, 08, 16, 60) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| в том числе: имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) | 140 |  |  |
| в том числе: инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 83 000 | 70 000 |
|  |  |  |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| в том числе: сырьё, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 40 000 | 56 400 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершённом производстве (издержки обращения) (20, 21, 23, 29, 36, 44, 46) | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43) | 214 |  |  |
| товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов (97) | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты) | 230 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 231 | 43 000 | 210 000 |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (79) | 233 |  |  |
| авансы выданные (60) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 | 18 000 | 1 500 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты) | 240 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 241 |  |  |
| векселя к получению (62) | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (79) | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 |  |  |
| авансы выданные (60) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81) | 250 |  |  |
| в том числе: займы, предоставленные организациям на срок не менее 12 месяцев | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у аукционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  |  |
| в том числе: касса (50) | 261 | 14 000 | 13 300 |
| расчётные счета (51) | 262 | 72 000 | 12 000 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II. | 290 | 187 000 | 293 200 |
| БАЛАНС (СУММА СТРОК 190 + 290) | 300 | 270 000 | 363 200 |
| Пассив | Код строки | На начало отчётного года | На конец отчётного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80) | 410 | 120 000 | 120 000 |
| Добавочный капитал (83) | 420 |  |  |
| Резервный капитал (82) | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд социальной сферы (84) | 440 |  |  |
| Целевые финансирования и поступления (86) | 450 |  |  |
| Нераспределённая прибыль прошлых лет (84) | 460 |  |  |
| непокрытый убыток прошлых лет (84) | 465 |  |  |
| Нераспределённая прибыль отчётного года (84) | 470 | х | 58 520 |
| непокрытый убыток отчётного года (84) | 475 | х |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 120 000 | 178 520 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (67) | 510 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты | 511 |  |  |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты (66) | 610 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты | 611 | 40 000 | 40 000 |
| займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчётной даты | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 18 000 | 79 200 |
| векселя к уплате (60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (79) | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | 624 | 42 000 | 44 540 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 14 000 | 15 480 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 36 000 | 5 460 |
| авансы полученные (62) | 627 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 150 000 | 184 680 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 270 000 | 363 200 |
|  |  |  |  |

Журнал – Главная за январь 2008г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п.п. | Содержание записи, документ | Сумма | Счёт 01  «Основные средства» | | Счёт 02  «Амортизация основных средств» | | Счёт 10  «Материалы» | | Счёт 20  «Основное производство» | | Счёт 50  «Касса» | | Счёт 51  «Расчётный счёт» | | Счёт 60  «Расчёты с поставщиками и подрядчиками » | | Счёт 62  «Расчёты с покупателями и заказчиками» | |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  | Сальдо на 01.01.2008г |  | 106000 | - | - | 23 000 | 40 000 | - | - | - | 14 000 | - | 72 000 | - | - | 18 000 | 43 000 | - |
| 1. | Требование на отпуск материалов № 74 | 19 200 |  |  |  |  |  | 19 200 | 19 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Платёжное поручение | 21 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 21 000 |  |  |  |  | 21 000 |
| 3. | Авансовый отчёт | 12 000 |  |  |  |  |  |  | 12 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Приходный кассовый ордер №1 | 1 000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Выписка из р/с | 36 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 36 000 |  |  |  |  |
| 6. | Выписка из р/с | 14 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 14 000 |  |  |  |  |
| 7. | Выписка из р/с. Приходный кассовый ордер №2 | 42 000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 42 000 |  |  | 42 000 |  |  |  |  |
| 8. | Счёт №344 ООО «Свет».  Приходный ордер склада №63. | 60 000 |  |  |  |  | 60 000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 60 000 |  |  |
| 9. | Авансовый отчёт №52 зав. Складом Соловьёвой А.И.. | 1 200 |  |  |  |  | 1 200 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 200 |  |  |
| 10. | Приходный ордер склада №52 | 1 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 200 |  |  |  |
| 11. | Расходный кассовый ордер №1 | 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 200 |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Расходный кассовый ордер №2. Платёжная ведомость. | 35 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 35 000 |  |  |  |  |  |  |
| 13. | Выписка из р/с. Расходный кассовый ордер №3. | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7 000 | 7 000 |  |  |  |  |  |
| 14. | Выписка из р/с. Расходный кассовый ордер №3. | 15 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15 000 |  |  |  |  | 15 000 |
| 15. | Выписка из р/с. Платёжное поручение. | 12 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12 000 | 12 000 |  |  |  |
| 16. | Выписка из р/с. Платёжное поручение. | 6 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 000 | 6 000 |  |  |  |
| 17. | Требование на отпуск материалов № 75 | 44 800 |  |  |  |  |  | 44 800 | 44 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. | Расходный кассовый ордер №4 | 1 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 500 |  |  |  |  |  |  |
| 19. | Авансовый отчёт №3 бухгалтера Карповой И.С. | 4 000 |  |  | 4 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20. | Приходный кассовый ордер №3 | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 7000 |  |  |  |  |  |  | 7 000 |
| 21. | Расходный кассовый ордер №5 | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7 000 | 7 000 |  |  |  |  |  |
| 22. | Счёт №71 ООО «Заря» от 15/1. Приходный ордер склада №64. | 19 200 |  |  |  |  | 19 200 |  |  |  |  |  |  |  |  | 19 200 |  |  |
| 23. | Табель учёта рабочего времени №1. Наряды №1-20 на сдельную работу. | 43 000 |  |  |  |  |  |  | 43 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24. | Расчётно-платёжная ведомость №1 | 5 460 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25. | Расчёты бухгалтерии | 15 480 |  |  |  |  |  |  | 15 480 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26. | Расчёт бухгалтерии | 13 000 |  |  |  | 13 000 |  |  | 13 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27. | Счета № 1-10 от 30.01.2008г | 210 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 210000 |  |
| 28. | Расчёт бухгалтерии | 151 480 |  |  |  |  |  |  |  | 151480 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29. |  | 58 520 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Оборот за январь 2008г |  | - | - | - | 13 000 | 80 400 | 64 000 | 151480 | 151480 | 50 000 | 50 700 | 50 000 | 110000 | 19 200 | 80 400 | 210000 | 43 000 |
|  | Сальдо на 01.02.2008г |  | 106000 | - | - | 36 000 | 56 400 | - | - | - | 13 300 | - | 12 000 | - | - | 79 200 | 210000 | - |
| № п.п | Содержание записи, документ | Сумма | Счёт 66  «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» | | Счёт 68  «Расчёты по налогам и спорам» | | Счёт 69  «Расчёты по соц. страхованию и  обеспечению» | | Счёт 70  «Расчёты с персоналом по оплате труда» | | Счёт 71  «Расчёты с подотчётными лицами» | | Счёт 80  «Уставный капитал» | | Счёт 90  «Продажи» | | Счёт 99  «Прибыль и убытки» | |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  | Сальдо на 01.01.2008г |  | - | 40 000 | - | 36 000 | - | 14 000 | - | 42 000 | 18 000 | - | - | 120000 | - | - | - | - |
| 1. | Требование на отпуск материалов № 74 | 19 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Платёжное поручение | 21 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Авансовый отчёт | 12 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12 000 |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Приходный кассовый ордер №1 | 1 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 000 |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Выписка из расчётного счёта | 36 000 |  |  | 36 000 |  | 14 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Выписка из р/с; | 14 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Выписка из р/с; Приходный кассовый ордер №2 | 42 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Счёт №344 ООО «Свет».  Приходный ордер склада №63. | 60 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Авансовый отчёт №52 зав. Складом Соловьёвой А.И.. | 1 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Приходный ордер склада №52 | 1 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 200 |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Расходный кассовый ордер №1 | 200 |  |  |  |  |  |  |  |  | 200 |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Расходный кассовый ордер №2. Платёжная ведомость. | 35 000 |  |  |  |  |  |  | 35 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. | Выписка из р/с. Расходный кассовый ордер №3. | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. | Выписка из р/с. Расходный кассовый ордер №3. | 15 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. | Выписка из р/с. Платёжное поручение. | 12 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. | Выписка из р/с. Платёжное поручение. | 6 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. | Требование на отпуск материалов № 75 | 44 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. | Расходный кассовый ордер №4 | 1 500 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 500 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19. | Авансовый отчёт №3 бухгалтера Карповой И.С. | 4 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4 000 |  |  |  |  |  |  |
| 20. | Приходный кассовый ордер №3 | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21. | Расходный кассовый ордер №5 | 7 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22. | Счёт №71 ООО «Заря» от 15/1. Приходный ордер склада №64. | 19 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23. | Табель учёта рабочего времени №1. Наряды №1-20 на сдельную работу. | 43 000 |  |  |  |  |  |  |  | 70 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24. | Расчётно-платёжная ведомость №1 | 5 460 |  |  |  | 5 480 |  |  | 5 460 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25. | Расчёты бухгалтерии | 15 480 |  |  |  |  |  | 15 480 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26. | Расчёт бухгалтерии | 13 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27. | Счета № 1-10 от 30.01.2008г | 210 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 210000 |  |  |
| 28. | Расчёт бухгалтерии | 151 480 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 151480 |  |  |  |
| 29. |  | 58 520 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 58520 |  |  | 58 520 |
|  | Оборот за январь 2008г |  | - | - | 36 000 | 5 460 | 14 000 | 15 480 | 40 460 | 43 000 | 1 700 | 18 200 | - | - | 210000 | 210000 | - | 58520 |
|  | Сальдо на 01.02.2008г |  | - | 40 000 | - | 5 460 | - | 15 480 | - | 44 540 | 1 500 | - | - | 120000 | - | - | - | 58 520 |

**Использованная литература**

1. Короткова Ю.Е. \\ Бухгалтерский учёт. М.: «Окей-книга», 2008г. – 176с.
2. Бухгалтерский учёт: Учебник – 2 изд. М.: «Инфра», 2008г. – 720с.
3. Бабаев Ю.А. \\ Бухгалтерский финансовый учёт. Практикум: Учебное пособие для вузов. \\ М.: 2008г. – 509с.
4. Роберт Н. Антони \\ Основы бухгалтерского учёта \\ М.: 1992г. – 318с.