Министерство образования и науки Республики Казахстан

Колледж экономики, бизнеса и права

Контрольная работа

Дисциплина: «Бухгалтерский учет»

Выполнила: ст-ка гр. Фин-22

Лендьел И. А.

Караганда 2008

# Содержание

1. Характеристика предмета и объектов бухгалтерского учета. Понятие о субъектах

Задача 2

Список использованной литературы

# 1. Характеристика предмета и объектов бухгалтерского учета. Понятие о субъектах

Сферой применения бухгалтерского учета является самостоятельный хозяйствующий субъект — предприятие, организация, учреждение. Каждое предприятие с помощью различных средств совершает хозяйственные операции, которые складываются в определенные хозяйственные процессы, составляющие, в свою очередь, сущность хозяйственной деятельности предприятия. Именно хозяйственная деятельность предприятия является предметом бухгалтерского учета, а в качестве объектов бухгалтерского учета рассматриваются:

* хозяйственные средства предприятия и источники их образования — имущество и прочие хозяйственные средства, являющиеся материальной основой деятельности предприятия; источники их образования, формирующие материальные средства;
* хозяйственные процессы — основные хозяйственные процессы снабжения, производства и реализации, отражающие содержание деятельности и связанные со спецификой предприятия;
* результаты хозяйственной деятельности — финансовые результаты предприятия, полученные в виде прибыли или убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Хозяйственные средства находятся в распоряжении предприятия и используются им для осуществления своей деятельности. Чтобы деятельность была эффективной, предприятие должно иметь имущество в виде денежных средств, материальных запасов, оборудования, средств вычислительной техники, программного обеспечения и т. п.

В бухгалтерском учете хозяйственные средства, которые используются в деятельности предприятия, называются активами.

Основным источником образования хозяйственных средств является прибыль, которую предприятия получают в результате своей деятельности и направляют на приобретение новых активов. К источникам образования хозяйственных средств также относятся капитал и резервы. Источники образования хозяйственных средств принято называть пассивами.

Активы и пассивы предприятия постоянно находятся в движении, так как включены в кругооборот хозяйственных процессов.

Хозяйственные процессы являются основой деятельности любого предприятия и образуют производственный цикл, который состоит из трех основных хозяйственных процессов: снабжение, производство и реализация (рис. 1). Процессы снабжения и реализации, в свою очередь, образуют цикл обращения.



Рис. 1 Схема производственного цикла

Предприятия, выпускающие готовую продукцию, постоянно осуществляют процесс производства и принимают участие в процессе обращения.

В процессе снабжения у поставщиков приобретают необходимые оборудование, материалы и сырье, которые используют для изготовления продукции и выполнения работ. Материальные запасы, как правило, закупают в больших объемах, поэтому они сначала поступают на склады предприятий, а затем уже их используют в производстве.

Процесс производства является основой деятельности предприятия.

При его осуществлении используют:

* трудовые ресурсы — рабочую силу;
* предметы труда — сырье, материалы, топливо, запасные части и т.п.,
* составляющие материальную основу выпускаемой продукции;
* средства труда — оборудование, машины и прочие основные средства, создающие условия для осуществления производственного процесса.

Результатом процесса производства является выпуск готовой продукции. Таким образом, уже на стадии производства закладывается будущая прибыль предприятия.

Результатом процесса реализации является продажа продукции покупателям, в результате чего предприятие получает денежные средства в виде выручки от реализации, за счет которой возмещаются затраты на производство и реализацию продукции.

Итогом процесса реализации продукции является финансовый результат — прибыль или убыток.

Процессы снабжения, производства и реализации постоянно повторяются в одной и той же последовательности, таким образом, происходит непрерывный кругооборот хозяйственных средств предприятия, т. е. производственный цикл.

Все субъекты (юридические лица, филиалы и представительства нерезидентов, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью), действующие на территории Республики Казахстан, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления обособленное имущество и отвечает этим имуществом по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее защиту и представление интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами.

Юридическим лицом может быть организация, преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности (коммерческая организация) либо не имеющая извлечение дохода в качестве такой цели и не распределяющая полученный-чистый доход между участниками (некоммерческая организация).

Коммерческая организация может быть создана только в форме:

— хозяйственного товарищества;

— акционерного общества;

— производственного кооператива;

— государственного предприятия.

Некоммерческая организация может быть создана в форме учреждения, общественного объединения, акционерного общества, потребительского кооператива, общественного фонда, религиозного объединения и в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

1. Хозяйственные товарищества. Хозяйственным товариществом является коммерческая организация с уставным капиталом, разделенным на вклады (доли) учредителей (участников). Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом в процессе его деятельности, принадлежит товариществу на праве собственности. Хозяйственные товарищества создаются в виде полных и коммандитных товариществ.

Полное товарищество - товарищество, участники которого при недостаточности имущества полного товарищества несут солидарную ответственность по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Коммандитное товарищество - состоит из участников, которые несут дополнительную ответственность по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полные товарищи), и участников, ответственность которых ограничивается суммой внесенного ими вклада в имущество товарищества (вкладчиков), которые не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

2. Товарищества с ограниченной и дополнительной ответственностью. Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО). Товариществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами товарищество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники товарищества с ограниченной ответственностью отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Число участников товарищества не должно превышать пятидесяти. Оно не может иметь в качестве единственного участника другое товарищество, состоящее из одного лица.

Товарищество с дополнительной ответственностью. Участники такого товарищества отвечают по его обязательствам своими вкладами в уставный капитал, а при недостаточности этих сумм - дополнительно принадлежащим им имуществом в размере, кратном внесенным ими вкладам.

3. Акционерное общество - юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. Акционеры общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционерное общество может быть открытым, закрытым и открытым народным обществом.

Открытое акционерное общество - вправе размещать выпускаемые им акции закрытым, частным и открытым способами. Участники такого общества могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров.

Закрытое акционерное общество. Акции такого общества распределяются только среди его учредителей или заранее определенного круга лиц. Общество вправе размещать выпускаемые им акции только закрытым способом. Если число акционеров закрытого общества превысит сто, то оно должно в течение последующих трех месяцев на общем собрании акционеров принять решение об изменении типа общества на открытое.

Открытое общество, акции которого котируются на организованном рынке ценных бумаг, размер активов которого составляет не менее двухсот тысяч размеров месячного расчетного показателя и число акционеров которого составляет не менее пятьсот, является открытым народным обществом.

4. Производственный кооператив - добровольное объединение граждан на основе членства для совместной предпринимательской деятельности, основанной на их личном трудовом участии и объединении его членами имущественных взносов (паев). Членов кооператива должно быть не менее двух. Члены кооператива несут по обязательствам кооператива дополнительную (субсидиарную) ответственность в размерах и порядке, предусмотренном законодательством.

5. Государственное предприятие. К государственным предприятиям относятся:

— государственное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения; оно отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, но не несет ответственности по обязательствам государства;

— государственное предприятие, основанное на праве оперативного управления (казенное предприятие), создается по решению правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа. Хозяйственная деятельность казенного предприятия определяется целями и задачами, зафиксированными в его Уставе. Правительство Республики Казахстан или административно-территориальная единица несут субсидиарную ответственность по обязательствам казенного предприятия.

6. Некоммерческие организации. К ним относятся: учреждения, общественные объединения, общественные фонды, потребительские кооперативы, религиозные объединения, объединения в форме ассоциации (союза).

Цели деятельности хозяйствующего субъекта определяются его собственником. Он может осуществлять любые виды деятельности, если они не запрещены Законом и отвечают уставу субъекта.

Учредителями субъекта могут выступать органы, уполномоченные управлять государственным имуществом, и другие юридические и физические лица. Хозяйствующий субъект учреждается одним или несколькими учредителями и считается созданным, приобретая права юридического лица, только со дня его государственной регистрации. По разрешению собственника хозяйствующий субъект имеет право создавать дочерние субъекты с правом юридического лица, а также филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения.

Имущество субъекта составляют основные и оборотные средства, а также другие ценности (имущество), стоимость которых отражается в самостоятельном бухгалтерском балансе.

Источником формирования имущества субъекта являются: денежные, материальные и другие взносы учредителей; доходы, полученные от деятельности; доходы от ценных бумаг; кредиты банков и других кредиторов; капитальные вложения и дотации из бюджетов; безвозмездные или благотворительные взносы, гранты, пожертвования организаций, предприятий и граждан; иные источники, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Государство, в соответствии с действующим законодательством, гарантирует защиту имущественных и неимущественных прав субъекта. Изъятие государством у субъекта его основных и оборотных средств и иного используемого им имущества без согласия собственника или уполномоченного им органа не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Управление субъектом организуется его собственником в соответствии с уставом. Субъект самостоятельно определяет структуру управления, устанавливает штаты, систему оплаты труда.

Трудовой коллектив субъекта составляют граждане, участвующие своим трудом в его деятельности на основе индивидуального трудового договора, а также других договорных форм, регулирующих трудовые отношения работника и собственника предприятия. Трудовой коллектив призван обеспечивать сочетание интересов собственника и каждого работника.

Хозяйствующий субъект, являясь товаропроизводителем, производит и реализует продукцию, выполняет работы и оказывает услуги на основе самофинансирования и самостоятельности.

# Задача

Условия задания

1. На основании приведенных данных необходимо составить первоначальный бухгалтерский баланс

2. Открыть счета синтетического учета и записать остатки на 1 августа

3. Составить корреспонденции счетов на производственные хозяйственные операции за апрель

4. Записать операции на счета синтетического учета

5. Посчитать по счетам обороты за месяц и сальдо на 1 августа

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за август

7. Решение выполнить в форме таблиц

8. Составить баланс на 1 сентября согласно прилагаемой формы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Остатки по синтетическим счетам на 1 августа | | |
| Шифр счета | Наименование счета | Сумма,тенге |
| 2412 | Здания и сооружения | 3000000 |
| 2421 | Износ зданий и сооружений | 2000000 |
| 2413 | Машины и оборудование | 158000 |
| 2423 | Износ машин и оборудования | 6583 |
| 2416 | Офисная мебель | 4000 |
| 2428 | Износ офисной мебели | 0 |
| 1310 | Сырье и материалы | 125600 |
| 1340 | Незавершенное основное производство | 56240 |
| 1010 | Денежные средства в кассе в тенге | 1200 |
| 1040 | Денежные средства на текущих банковских счетах | 46200 |
| 3310 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 20400 |
| 3190 | Прочие налоги | 6060 |
| 3350 | Краткосрочная задолженность по оплате труда | 90000 |
| 1254 | Прочие расчеты с дебиторами | 1900 |
| 3540 | Прочие краткосрочные обязательства | 13200 |
| 5410 | Прибыль (убыток) отчетного года | 124000 |
| 5010 | Объявленный капитал | 1066897 |
| 5020 | Неоплаченный капитал | 22000 |
| 3010 | Краткосрочные банковские займы | 44000 |

1. На основании приведенных данных необходимо составить первоначальный бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Сумма | СКО | Сумма |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | |  | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Денежные средства | | 47400 | Краткосрочные финансовые обязательства | 44000 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | |  | Обязательства по налогам | 6060 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | | 1900 | Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам |  |
| Товарно-материальные запасы | | 181840 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 20400 |
| Материалы | | 125600 | Краткосрочная задолженность по оплате труда | 90000 |
| Незавершенное производство | | 56240 | Прочая кредиторская задолженность | 13200 |
| Товары | |  | Начисленные расходы к оплате |  |
| Расходы будущих периодов | |  | Доходы будущих периодов |  |
| Итого краткосрочных активов | | 231140 | Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам |  |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | |  | Итого краткосрочных обязательств | 173660 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | |  | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность: | |  | Долгосрочные финансовые обязательства |  |
| Первоначальная стоимость основных средств: | | 3162000 | Долгосрочная кредиторская задолженность |  |
| Накопленный износ | | 2006583 | Итого по долгосрочных обязательств |  |
| Остаточная стоимость основных средств: | | 1155417 | КАПИТАЛ |  |
| Первоначальная стоимость НМА | |  | Выпущенный капитал |  |
| Амортизация нематериальных активов | |  | Объявленный капитал | 1066897 |
| Остаточная стоимость нематериальных активов: | |  | Неоплаченный капитал | 22000 |
| Незавершенное капитальное строительство | |  | Эмиссионный доход |  |
| Итого долгосрочных активов | | 1155417 | Резервы |  |
|  |  |  | Прибыль (убыток) отчетного года | 124000 |
|  | |  | Итого капитал | 1212897 |
| БАЛАНС |  | 1386557 | БАЛАНС | 1386557 |

2. Открыть счета синтетического учета и записать остатки на 1 августа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1010 "Денежные средства в кассе тенге" Кт | | | |  | Дт 1040 "Денежные средства на расч.счете" Кт | | | |
| Сн | 1200 |  |  |  | Сн | 46200 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
| Ск |  |  |  |  | Ск |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1210 "Дебит.задолж.покупателей и заказч" Кт | | | |  | Дт 1254 "Прочая задолж.работников" Кт | | | |
| Сн | 0 |  |  |  | Сн | 1900 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
| Ск |  |  |  |  | Ск |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1310 "Материалы" Кт | | | |  | Дт 1320 "Готовая продукция" Кт | | | |
| Сн | 125600 |  |  |  | Сн | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
| Ск |  |  |  |  | Ск |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1340 "Незавершенное производство" Кт | | | |  | Дт 2412 "Здания и сооружения" Кт | | | |
| Сн | 56240 |  |  |  | Сн | 3000000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
| Ск |  |  |  |  | Ск |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 2413 "Машины и оборудование" Кт | | | |  | Дт 2413 "Машины и оборудование" Кт | | | |
| Сн | 158000 |  |  |  | Сн | 4000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
| Ск |  |  |  |  | Ск |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 2421 "Амортизация здания и сооружения" Кт | | | |  | Дт 2423 "Амортизация машин и оборуд" Кт | | | |
|  |  | Сн | 2000000 |  |  |  | Сн | 6583 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 2428 "Амортизация прочих ОС" Кт | | | |  | Дт 3010 "Краткосрочные банковские займы" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 44000 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Дт 3110 "Корпоративный подох.нал" Кт | | | |  | Дт 3120 "Индивидуальный подох.нал" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 3130 "Налог на добавл.стоимость" Кт | | | |  | Дт 3150 "Социальный налог" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 3190 "Прочие налоги" Кт | | | |  | Дт 3220 "Обязательства по проч. обяз.платежам" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 6060 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 3310 "Краткосрочная кредит.задолж.поставщ." Кт | | | |  | Дт 3350 "Краткосрочная задолж.по оплате труда" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 20400 |  | Сн |  | Сн | | 90000 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 3540 "Прочие краткосрочн.обязательства" Кт | | | |  | Дт 5010 "Объявленный капитал" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 13200 |  |  |  | Сн | | 1066897 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 5020 "Неоплаченный капитал" Кт | | | |  | Дт 5410 "Прибыль убыток отчетн.года" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 22000 |  |  |  | Сн | | 124000 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 6010 "" Кт | | | |  | Дт 7010 "" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 7110 "" Кт | | | |  | Дт 7210 "Административные расходы" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 8100 "Основное производство" Кт | | | |  | Дт 8110 "" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 8120 "" Кт | | | |  | Дт 8130 "" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 8140 "" Кт | | | |  | Дт 8400 "" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 8420 "" Кт | | | |  | Дт 8430 "" Кт | | | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  | Об |  | Об | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  | Ск | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Дт 8450 "" Кт | | | |  |  |  |  | |  | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Об |  | Об |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  | Ск |  |  |  |  |  | |  | |

3. Составить корреспонденции счетов на производственные хозяйственные операции за август

|  |
| --- |
| Журнал регистрации хозяйственных операций |
| за август месяц (в тенге) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Списывается отпущенные со склада материалы на производство изделий | 8011 | 1310 | 120000 |
| 2. | Начислен износ за месяц со стоимости: |  |  |  |
| А)оборудование в цехах | 8045 | 2423 | 9000 |
| Б)хозяйственный инвентарь цехов | 8045 | 2423 | 2000 |
| В)здание заводоуправления | 7210 | 2421 | 4000 |
| 3. | Начислена зарплата разным категориям персонала: |  |  |  |
| А)основным производственным рабочим за изготовление изделий | 8012 | 3350 | 64000 |
| Б)рабочим, обслуживающим оборудование | 8042 | 3350 | 36000 |
| В)служащим заводоуправления | 7210 | 3350 | 30000 |
| 4 | Удержаны пенсионные взносы (10% от фонда оплаты труда): |  |  |  |
| А)64000 10% | 3350 | 3220 | 6400 |
| Б)36000 10% | 3350 | 3220 | 3600 |
| В)30000 10% | 3350 | 3220 | 3000 |
| 5. | Начислен социальный налог: |  |  |  |
| От ФОТ производственных рабочих | 8013 | 3150 | 14000 |
| От ФОТ обслуживающего персонала | 8043 | 3150 | 8950 |
| От ФОТ служащих заводоуправления | 7210 | 3150 | 6740 |
| 6. | Удержан индивидуальный подоходный налог из зарплаты персонала | 3350 | 3120 | 7200 |
| 7. | Начислено персоналу пособие по временной нетрудоспособности | 7210 | 3350 | 2560 |
| 8. | Списываются цеховые расходы: |  |  |  |
| А)материалы | 8010 | 8011 | 120000 |
| Б)заработная плата основным производственным рабочим | 8010 | 8012 | 64000 |
| В)сумма социального налога от ФОТ производственных рабочих | 8010 | 8013 | 14000 |
| 9. | Списываются накладные расходы: |  |  |  |
| А)износ за месяц оборудования и хозяйственного инвентаря в цехах | 8040 | 8045 | 11000 |
| Б)заработная плата рабочих обслуживающих производство | 8040 | 8042 | 36000 |
| В)сумма социального налога от ФОТ рабочих, обслуживающих производство | 8040 | 8043 | 8950 |
| 10. | Отнесены на затраты основного производства накладные расходы 11000+36000+8950 | 8014 | 8040 | 55950 |
| 8010 | 8014 | 55950 |
| 11. | Отпущено из основного производства 3000 шт. готовых изделий (определить и списать фактическую себестоимость изделий, если известно что остаток НЗП на конец месяца составил 58260) Сумма затрат основного производства (253950)+остаток НЗП на начало отчетного периода (56240)-остаток НЗП на конец отчетного периода(62300) | 1320 | 8010 | 247890 |
| 12. | В течении месяца было отгружено 2600 шт. готовых изделий по 125 тенге Предъявлен счет покупателям на договорную стоимость | 1210 | 6010 | 325000 |
| На сумма 15% НДС | 1210 | 3130 | 48750 |
| 13. | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (1шт.=247890:3000шт.=82,63); 2600\*82,63=214838 | 7010 | 1320 | 214838 |
| 14. | С расчетного счета оплачены расходы по отгрузке | 7110 | 1040 | 2000 |
| 15. | В начале отчетного периода (месяца) переносятся остаток НЗП на затраты основного производства | 8010 | 1340 | 56240 |
| 16. | Списывается остаток основного производства на конец месяца в НЗП | 1340 | 8010 | 62300 |
| 17. | В конце года:  А)списываются расходы на уменьшение итогового дохода |  |  |  |
| 5410 | 7010 | 214 838 |
| 5410 | 7110 | 2000 |
| 5410 | 7210 | 43300 |
| Б)списываются доходы на увеличение итогового дохода | 6010 | 5410 | 325000 |
| 18. | Начислен корпоративный подоходный налог(30%) | 7710 | 3110 | 19459 |
| 19. | Списываются расходы по КПН на уменьшение итогового дохода | 5410 | 7710 | 19459 |
| 20. | Определен финансовый результат (чистая прибыль) |  |  | 45403 |

4. Записать операции на счета синтетического учета

5. Посчитать по счетам обороты за месяц и сальдо на 1 августа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 1010 "Денежные средства в кассе тенге" Кт | | | |  | Дт 1040 "Денежные средства на расч.счете" Кт | | | |
| Сн | 1200 |  |  |  | Сн | 46200 |  |  |
|  | 0 |  | 0 |  |  |  | 14) | 2000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 0 | Об | 0 |  | Об | 0 | Об | 2000 |
| Ск | 1200 |  |  |  | Ск | 44200 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1210 "Дебит.задолж.покупателей и заказч" Кт | | | |  | Дт 1254 "Прочая задолж.работников" Кт | | | |
| Сн | 0 |  |  |  | Сн | 1900 |  |  |
| 36) | 325000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 37) | 48750 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 373750 | Об | 0 |  | Об | 0 | Об | 0 |
| Ск | 373750 |  |  |  | Ск | 1900 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1310 "Материалы" Кт | | | |  | Дт 1320 "Готовая продукция" Кт | | | |
| Сн | 125600 |  |  |  | Сн | 0 |  |  |
|  |  | 1) | 120000 |  | 11) | 247890 | 13) | 214838 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 0 | Об | 120000 |  | Об | 247890 | Об | 214838 |
| Ск | 5600 |  |  |  | Ск | 33052 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 1340 "Незавершенное производство" Кт | | | |  | Дт 2412 "Здания и сооружения" Кт | | | |
| Сн | 56240 |  |  |  | Сн | 3000000 |  |  |
| 16) | 62300 | 15) | 56240 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 62300 | Об | 56240 |  | Об | 0 | Об | 0 |
| Ск | 62300 |  |  |  | Ск | 3000000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 2413 "Машины и оборудование" Кт | | | |  | Дт 2413 "Машины и оборудование" Кт | | | |
| Сн | 158000 |  |  |  | Сн | 4000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 0 | Об | 0 |  | Об | 0 | Об | 0 |
| Ск | 158000 |  |  |  | Ск | 4000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 2421 "Амортизация здания и сооружения" Кт | | | |  | Дт 2423 "Амортизация машин и оборуд" Кт | | | |
|  |  | Сн | 2000000 |  |  |  | Сн | 6583 |
|  |  | 2В) | 4000 |  |  |  | 2А) | 9000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 2Б) | 2000 |
|  |  | Об | 4000 |  |  |  | Об | 11000 |
|  |  | Ск | 2004000 |  |  |  | Ск | 17583 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 2428 "Амортизация прочих ОС" Кт | | | |  | Дт 3010 "Краткосрочные банковские займы" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 44000 |
|  |  | Об | 0 |  |  |  | Об | 0 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 44000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 3110 "Корпоративный подох.нал" Кт | | | |  | Дт 3120 "Индивидуальный подох.нал" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
|  |  | 18) | 19459 |  |  |  | 6) | 7200 |
|  |  | Об | 19459 |  |  |  | Об | 7200 |
|  |  | Ск | 19459 |  |  |  | Ск | 7200 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 3130 "Налог на добавл.стоимость" Кт | | | |  | Дт 3150 "Социальный налог" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
|  |  | 12) | 48750 |  |  |  |  | 14000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 8950 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 6740 |
|  |  | Об | 48750 |  |  |  | Об | 29690 |
|  |  | Ск | 48750 |  |  |  | Ск | 29690 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 3190 "Прочие налоги" Кт | | | |  | Дт 3220 "Обязательства по проч. обяз.платежам" Кт | | | |
|  |  | Сн | 6060 |  |  |  | Сн | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  | 4а) | 6400 |
|  |  |  |  |  |  |  | 4б) | 3600 |
|  |  |  |  |  |  |  | 4в) | 3000 |
|  |  | Об | 0 |  |  |  | Об | 13000 |
|  |  | Ск | 6060 |  |  |  | Ск | 13000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 3310 "Краткосрочная кредит.задолж.поставщ." Кт | | | |  | Дт 3350 "Краткосрочная задолж.по оплате труда" Кт | | | |
|  |  | Сн | 20400 |  | Сн |  | Сн | 90000 |
|  |  |  |  |  | 4а) | 6400 | 3а) | 64000 |
|  |  |  |  |  | 4б) | 3600 | 3б) | 36000 |
|  |  |  |  |  | 4в) | 3000 | 3в) | 30000 |
|  |  |  |  |  | 6) | 7200 | 7) | 2560 |
|  |  | Об | 0 |  | Об | 20200 | Об | 132560 |
|  |  | Ск | 20400 |  |  |  | Ск | 202360 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 3540 "Прочие краткосрочн.обязательства" Кт | | | |  | Дт 5010 "Объявленный капитал" Кт | | | |
|  |  | Сн | 13200 |  |  |  | Сн | 1066897 |
|  |  | Об | 0 |  |  |  | Об | 0 |
|  |  | Ск | 13200 |  |  |  | Ск | 1066897 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 5020 "Неоплаченный капитал" Кт | | | |  | Дт 5410 "Прибыль убыток отчетн.года" Кт | | | |
|  |  | Сн | 22000 |  |  |  | Сн | 124000 |
|  |  |  |  |  | 17а) | 214838 | 17б) | 325000 |
|  |  |  |  |  |  | 2000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 43300 |  |  |
|  |  |  |  |  | 19) | 19459 |  |  |
|  |  | Об | 0 |  | Об | 279597 | Об | 325000 |
|  |  | Ск | 22000 |  |  |  | Ск | 169403 |
| Дт 6010 "" Кт | | | |  | Дт 7010 "" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 17б) | 325000 | 12 | 325000 |  | 13) | 214838 | 17а) | 214838 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 325000 | Об | 325000 |  | Об | 214838 | Об | 214838 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 7110 "" Кт | | | |  | Дт 7210 "Административные расходы" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 14) | 2000 | 17а) | 2000 |  | 2в) | 4000 | 17а) | 43300 |
|  |  |  |  |  | 3в) | 30000 |  |  |
|  |  |  |  |  | 5в) | 6740 |  |  |
|  |  |  |  |  | 7) | 2560 |  |  |
| Об | 2000 | Об | 2000 |  | Об | 43300 | Об | 43300 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 8100 "Основное производство" Кт | | | |  | Дт 8110 "" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 8а) | 120000 | 11) | 247890 |  | 1) | 120000 | 8а) | 120000 |
| 8б) | 64000 | 16) | 62300 |  |  |  |  |  |
| 8в) | 14000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10) | 55950 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15) | 56240 |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 310190 | Об | 310190 |  | Об | 120000 | Об | 120000 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 8120 "" Кт | | | |  | Дт 8130 "" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 3а) | 64000 | 8б) | 64000 |  | 5а) | 14000 | 8в) | 14000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 64000 | Об | 64000 |  | Об | 14000 | Об | 14000 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 8140 "" Кт | | | |  | Дт 8400 "" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 10) | 55950 | 10) | 55950 |  | 9а) | 11000 | 10) | 55950 |
|  |  |  |  |  | 9б) | 36000 |  |  |
|  |  |  |  |  | 9в) | 8950 |  |  |
| Об | 55950 | Об | 55950 |  | Об | 55950 | Об | 55950 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 8420 "" Кт | | | |  | Дт 8430 "" Кт | | | |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  | Сн | 0 |
| 3б) | 36000 | 9б) | 36000 |  | 5б) | 8950 | 9в) | 8950 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 36000 | Об | 36000 |  | Об | 8950 | Об | 8950 |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  | Ск | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 8450 "" Кт | | | |  |  |  |  |  |
|  |  | Сн | 0 |  |  |  |  |  |
| 2А) | 9000 | 9А) | 11000 |  |  |  |  |  |
| 2б) | 2000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об | 11000 | Об | 11000 |  |  |  |  |  |
|  |  | Ск | 0 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за август

7. Решение выполнить в форме таблиц

|  |
| --- |
| Оборотная ведомость по счетам синтетического учета |
| за август месяц (в тенге) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1010 | Денежные средства в кассе в тенге | 1200 |  |  |  | 1200 |  |
| 1040 | Денежные средства на расчетном счете | 46200 |  |  | 2000 | 44200 |  |
| 1210 | Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |  |  | 373750 |  | 373750 |  |
| 1254 | Прочая задолженность работников | 1900 |  |  |  | 1900 |  |
| 1310 | Материалы | 125600 |  |  | 120000 | 5600 |  |
| 1320 | Готовая продукция |  |  | 247890 | 214838 | 33052 |  |
| 1340 | Незавершенное производство | 56240 |  | 62300 | 56240 | 62300 |  |
| 2412 | Здания и сооружения | 3000000 |  |  |  | 3000000 |  |
| 2413 | Машины и оборудование | 158000 |  |  |  | 158000 |  |
| 2416 | Прочие основные средства | 4000 |  |  |  | 4000 |  |
| 2421 | Амортизация зданий и сооружений |  | 2000000 |  | 4000 |  | 2004000 |
| 2423 | Амортизация машин и оборудования |  | 6583 |  | 11000 |  | 17583 |
| 2428 | Амортизация прочих ОС |  | 0 |  |  |  | 0 |
| 3010 | Краткосрочные банковские займы |  | 44000 |  |  |  | 44000 |
| 3110 | Корпоративный подоходный налог |  |  |  | 19459 |  | 19459 |
| 3120 | Индивидуальный подоходный налог |  |  |  | 7200 |  | 7200 |
| 3130 | НДС |  |  |  | 48750 |  | 48750 |
| 3150 | Социальный налог |  |  |  | 29690 |  | 29690 |
| 3190 | Прочие налоги |  | 6060 |  |  |  | 6060 |
| 3220 | Обязательства по прочим обязательным платежам |  |  |  | 13000 |  | 13000 |
| 3310 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |  | 20400 |  |  |  | 20400 |
| 3350 | Краткосрочная задолженность по оплате труда |  | 90000 | 20200 | 132560 |  | 202360 |
| 3540 | Прочие краткосрочные обязательства |  | 13200 |  |  |  | 13200 |
| 5010 | Объявленный капитал |  | 1066897 |  |  |  | 1066897 |
| 5020 | Неоплаченный капитал |  | 22000 |  |  |  | 22000 |
| 5410 | Прибыль (убыток) отчетного года |  | 124000 | 279 597 | 325000 |  | 169403 |
| 6010 |  |  |  | 325000 | 325000 |  | 0 |
| 7010 |  |  |  | 214838 | 214 838 |  | 0 |
| 7110 |  |  |  | 2000 | 2000 |  | 0 |
| 7210 |  |  |  | 43300 | 43300 |  | 0 |
| 7710 |  |  |  | 19459 | 19459 |  | 0 |
| 8010 |  |  |  | 310190 | 310190 |  | 0 |
| 8011 |  |  |  | 120000 | 120000 |  | 0 |
| 8012 |  |  |  | 64000 | 64000 |  | 0 |
| 8013 |  |  |  | 14000 | 14000 |  | 0 |
| 8014 |  |  |  | 55950 | 55950 |  | 0 |
| 8040 |  |  |  | 55950 | 55950 |  | 0 |
| 8042 |  |  |  | 36000 | 36000 |  | 0 |
| 8043 |  |  |  | 8950 | 8950 |  | 0 |
| 8045 |  |  |  | 11000 | 11000 |  | 0 |
|  |  | 3393140 | 3393140 | 2264374 | 2264374 | 3684002 | 3684002 |

8. Составить баланс на 1 сентября согласно прилагаемой формы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Сумма | СКО | Сумма |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | |  | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Денежные средства | | 45400 | Краткосрочные финансовые обязательства | 44000 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | |  | Обязательства по налогам | 111159 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | | 375650 | Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 13000 |
| Товарно-материальные запасы | | 100952 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 20400 |
| Материалы | | 5600 | Краткосрочная задолженность по оплате труда | 202360 |
| Незавершенное производство | | 62300 | Прочая кредиторская задолженность | 13200 |
| Товары | | 33052 | Начисленные расходы к оплате |  |
| Расходы будущих периодов | |  | Доходы будущих периодов |  |
| Итого краткосрочных активов | | 522002 | Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам |  |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | |  | Итого краткосрочных обязательств | 404119 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | |  | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность: | |  | Долгосрочные финансовые обязательства |  |
| Первоначальная стоимость основных средств: | | 3162000 | Долгосрочная кредиторская задолженность |  |
| Накопленный износ | | 2021583 | Итого долгосрочных обязательств |  |
| Остаточная стоимость основных средств: | | 1140417 | КАПИТАЛ |  |
| Первоначальная стоимость НМА | |  | Выпущенный капитал |  |
| Амортизация нематериальных активов | |  | Объявленный капитал | 1066897 |
| Остаточная стоимость нематериальных активов: | |  | Неоплаченный капитал | 22000 |
| Незавершенное капитальное строительство | |  | Эмиссионный доход |  |
| Итого долгосрочных активов | | 1140417 | Резервы |  |
|  |  |  | Прибыль (убыток) отчетного года | 169403 |
|  | |  | Итого капитал | 1258300 |
| БАЛАНС | | 1662419 | БАЛАНС | 1662419 |

# Список использованной литературы

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-111.
2. Приказ МФ РК «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» от 23.05.2007 г. №185
3. Абдрасимова Ж.К. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие, Караганда, 2001 г.
4. Жакупова О.М. Промежуточный финансовый учет: Учебное пособие. Караганда: Изд-во КЭУ, 2001
5. Мычкина О.В. МСФО: Рекомендации по применению рабочего плана счетов: Практическое пособие – Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2006 – 104с.
6. Нургалиева Р.Н. Промежуточный финансовый учет. – Караганда, 2003
7. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях/Учебное пособие. – Алматы,2006.-472с.
8. Радостовец В.К., Радостовец В.В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учёт на предприятии – Алматы: Центраудит-Казахстан, 2002 г-728с.