Курсовая работа

по предмету

«Бухгалтерский учет»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Двойная запись, её сущность и строение

Типовой план счетов бухгалтерского учета

Понятие инвентаризация и её сущность

Принципы учета процесса реализации

Литература

Практическое задание №1

Практическое задание №2

**Введение**

Если говорить об учете вообще, то он возник в глубокой древности. Его возникновение и развитие обуславливались материальным производством общества. Археологами установлено, что письменный учет существовал в XIII в до н.э. у египтян, в V - III в. до н.э. у персов, во II в. до н.э.- в Китае. Таким образом, еще на заре цивилизации учет выделился из математических наук (точнее из арифметики), но окончательно оформился в самостоятельную науку позднее – лишь к концу XV в. Авторами, изложившими правила ведения по двойной системе, впервые были Бенедикт Котрульи и Лука Пачоли. Мировое признание получил «Трактат о счетах и записях» Л. Пачоли, изданный в 1494 году, в котором он раскрыл смысл учетных записей. Его книга остается актуальной и в наши дни.

В отличие от современного бухгалтерский учет того периода обеспечивал информацией единоличного собственника, все данные содержались в секрете; тогда не существовало границы между собственностью и имуществом организации; не было понятий отчетного периода и действующей организации; наличие множества единиц затрудняло использование двойной бухгалтерии. Отсюда записи в учетном регистре носили описательный характер с содержанием сведений о товаре (вес, размер, единица измерения, цена).

Последователи Луки Пачоли распространили применение систематизированного учета в различных отраслях. В 1581 г. Было создано в Венеции первое в истории общество бухгалтеров.

К концу XIX в. система бухгалтерского учета, основы которого заложил Лука Пачоли, претерпела изменения. С развитием общественного производства появились компании, отделенные от собственника; сформировался акционерный капитал; произошло разделение капитала и прибыли; начали работать фондовые биржи; дальнейшее развитие получили промышленность и торговля. В результате работа бухгалтера выделилась в самостоятельную профессию. В 1880 г. С одобрения королевы Виктории был создан институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии

В 1887 г. Американские профессиональные бухгалтеры создали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров. Позднее такие ассоциации стали появляться в отдельных штатах.

Государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер экономики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого. В XVII в. правительство Петра 1 решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы, которая затронула многие стороны хозяйственной и социальной жизни страны. Не избежала коренного изменения и постановка учета. Уже в 1810 г. В правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось малопонятное слово «бухгалтер». В это время учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по организации учета издаются как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22января 1714 г. Положения этого документа были обязательны для государственного аппарата и государственной промышленности.

Огромным событием в истории Российского учета стало издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г. Который оказал огромное влияние на всю систему отечественного бухгалтерского учета, в частности на общегосударственную методику учета на материальных складах, оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Так в России появляются понятия двойной записи и бухгалтерские счета.

Как наука бухгалтерский учет в России получил свое развитие в первой половине XIX в., его основоположниками стали: К.И. Арнольд, И.Н. Ахметов, Э.А. Мудров, А.М. Вольф, Е.Е. Сиверс и др. Первые учебники по бухучету появились в России в XIX в. В1888 г. профессиональный бухгалтер А.М. Вольф начал выпускать журнал «Щетоводство»; в 1892 г. бухгалтер Е.Е. Сиверс предложил понимать под *счетоводством* практическую деятельность, а под *счетоведением* – науку об учете. В 1906 г. в Санкт-Петербурге выходит книга И.Н. Максимова «Счетоводство. Краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленной и сельскохозяйственных организаций».

Развитие бухгалтерского учета как науки нашло отражение в работах видных ученых ХХ в. За годы советской власти, в России была создана уникальная система учета, которая полностью соответствовала предъявляемым к ней требованиям. В условиях плановой экономики и централизованного руководства сформировалась национальная система учета, отличительными чертами которой являлись:

* государственной регулирование учета в стране, осуществлявшееся путем принятия нормативных документов обязательных к применению;
* полная стандартизация и унификация учетных процедур и учетных документов;
* единая система бухгалтерской отчетности.

Основная цель учета заключалась в обеспечении сохранности и рационального использования государственной собственности. На протяжении всех лет социалистического хозяйства учет в стране непрестанно развивался и совершенствовался «эволюционным» путем: разрабатывались и внедрялись его новые формы, пересматривались и корректировались планы счетов, изменялись формы бухгалтерской отчетности, внедрялись механизация и автоматизация учета. Тем не менее, несмотря на явные достоинства данной системы учета, в новых условиях хозяйствования старая система учета была обречена. Переход экономики нашей страны на условия рыночных отношений, появление в связи с этим новых фактов хозяйственной деятельности, передача предприятий из государственной собственности в коллективную и частную собственность, потребовали известных дополнений, а по некоторым операциям – и перестройки в системе бухгалтерского учета. Появление акций и других ценных бумаг.

**Двойная запись, её сущность и строение**

При изменениях в балансе, происходящих под влиянием хозяйственных операций, каждая операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях баланса. Равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается. При отражении баланса на счетах, органически связанных с балансом и открываемых на основе его статей, каждая хозяйственная операция также будет вызывать двойные и равновеликие изменения. Это позволяет отражать хозяйственные операции на счетах способом двойной записи.

Сущность этого способа состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов. Текст, указывающий наименование дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму отражаемой хозяйственной операции, называется бухгалтерской статьёй. Бухгалтерские статьи часто называют бухгалтерскими проводками, бухгалтерскими записями и (реже) счетными формулами. Составить бухгалтерскую проводку - значит, указать, на какую сторону каких счетов нужно записать сумму операции. Сущность двойной записи можно рассмотреть на примере операций по изменению баланса. Для этого на основании каждой статьи начального баланса необходимо открыть отдельные счета

Баланс (начальный)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **актив** | **сумма тг** | **пассив** | **сумма тг** |
| 1. Основные средства | 50000 | 1. Уставный капитал | 60000 |
| 2. Производственные  запасы | 20000 | 2. Кредиты банка | 20000 |
| 3. Касса | 1000 | 3. Поставщики | 10000 |
| 4. Расчетный счет | 29000 | 4. Расчеты по оплате  труда | 10000 |
| **баланс** | 100000 | **баланс** | 100000 |

**Первая операция**. Получено с расчетного счета в Госбанке в кассу для выдачи заработной платы рабочим и служащим 10000 тг. Операция вызывает изменения на счетах «Касса» и «Расчетный счет». Оба они являются активными счетами, поскольку на них отражаются хозяйственные средства. Денежные средства в кассе увеличились на 10000 тг, поэтому сумму нужно записать в дебет счета «Касса» (увеличение в активных счетах отражается по дебету счета). Денежные средства на расчетном счете уменьшились на 10000 тг, поэтому сумму нужно записать в кредит счета «Расчетный счет» (уменьшение в активных счетах отражается по кредиту счета). Следовательно, по первой операции нужно сделать следующие записи:

Дебет счета «Касса»,

Кредит счета «Расчетный счет» 10000 тг

На основании составленной бухгалтерской проводки 10000 тг записывают в дебет счета «Касса» и кредит счета «Расчетный счет» (запись обозначена цифрой 1, соответствующей номеру операции). По первой операции счета «Касса» и «Расчетный счет» оказались взаимосвязанными (корреспондирующимися).

**Вторая операция.** Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка на 5000 тг. По этой операции корреспондируется два счета: «Краткосрочные суды банка» и «Расчеты с поставщиками». Счет «Расчеты с поставщиками» является пассивным, так как его остаток отражает источник хозяйственных средств. Задолженность перед поставщиками уменьшается; уменьшение в пассивном счете отражается по дебету счета, поэтому счет «Расчеты с поставщиками» надо дебетовать на 5000 тг. Счет «краткосрочные кредиты банка» является пассивным. Остаток его увеличивается на 5000 тг поэтому счет надо кредитовать на указанную сумму.

Следовательно, по второй операции должна быть составлена следующая бухгалтерская проводка:

дебет счета «Расчеты с поставщиками»,

кредит счета «Краткосрочные ссуды банка» 5000тг

На основании составленной проводки 5000 тг заносят в дебет счета «Расчеты с поставщиками» и в кредит счета «Краткосрочные ссуды банка» (запись обозначена цифрой 2).

**Третья операция**. Поступили от поставщиков материалы на сумму 20000 тг. По операции корреспондируются счета «Материалы» и «Расчеты с поставщиками».

Счет «Материалы» активный, запасы материала увеличиваются, поэтому счет будет дебетоваться на 20000 тг. Счет «Расчеты с поставщиками» пассивный задолженность перед поставщиками увеличивается, поэтому счет будет кредитоваться на сумму 20000 тг. По третьей операции будет составлена следующая бухгалтерская проводка:

дебет счета «Материалы»,

кредит счета «Расчеты с поставщиками» 20000 тг

В соответствии с проводкой записывают 20000 тг в дебет счета «Материалы» и в кредит счета «Расчеты с поставщиками».

**Четвертая операция**. Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим 10000 тг.

По операции корреспондируются два счета «Касса» и «Расчеты по оплате труда». Операция вызывает уменьшение средств в кассе, поэтому активный счет «Касса» надо кредитовать на 10000 тг, и одновременно уменьшить сальдо на пассивном счете «Расчеты по оплате труда», который надо дебетовать. Бухгалтерская проводка будет иметь следующий вид:

дебет счета «Расчеты по оплате труда»,

кредит счета Касса» 10000 тг

Следовательно, 10000 тг записывают в дебет счета «Расчеты по оплате труда» и кредит счета «Касса».

После отражения всех операций на счетах подсчитывают обороты и выводят конечные сальдо счетов – они полностью совпадают с суммами аналогичных статей баланса, составленного после отражения всех операций.

Приведенные операции, также как и в балансе охватывают все возможные типы изменений на счетах бухгалтерского учета: только в активных счетах, только в пассивных счетах, в активных и пассивных счетах в сторону уменьшения.

Все рассмотренные хозяйственные операции отражались в равной сумме по дебету одного и кредиту другого счета. Итог дебетовых оборотов всех счетов должен быть равен итогу кредитовых оборотов. Действительно, в примере сумма итогов дебетовых и кредитовых оборотов получилась одинаковой и составила 45000 тг. Нарушение равенства свидетельствует об ошибке в учете. Следовательно, с помощью двойной записи можно обнаружить ошибки в бухгалтерских записях – в этом состоит её контрольное значение.

Вместе с тем двойная запись имеет большое познавательное значение, так как показывает, откуда (или за счет каких источников) поступили средства и куда направляются. Например, корреспонденция счетов:

дебет счета «Касса»,

кредит счета «Расчетный счет» 10000 тг

Показывает, что деньги поступили в кассу с расчетного счета. По корреспонденции можно установить экономический смысл и содержание каждой хозяйственной операции.

**Типовой план счетов бухгалтерского учета**

В результате интенсивной работы по унификации бухгалтерского учета все юридические лица, кроме банков и бюджетных организаций, используют новый Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

*Типовой план счетов бухгалтерского учета* – систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета. В нем приведены наименования и коды синтетических счетов (счетов первого порядка).

Типовой план счетов бухгалтерского учета субъекта, является нормативным правовым актом, определяющим порядок движения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета субъекта, представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования разделов, наименования и коды подразделов и синтетических счетов. Аналитические счета (счета последующих порядков), определяются самими субъектами, исходя из требований по раскрытию в финансовой отчетности, а также для целей анализа и контроля. Порядок ведения аналитического учета устанавливается субъектами.

Счета разделов предназначены для обобщения информации:

- I «Внеоборотные активы» - о наличии и движении нематериальных активов, амортизации нематериальных активов, основных средств, износе основных средств, инвестиций.

- II «Товарно-материальные запасы» - о наличии и движении принадлежащих субъекту товарно-материальных запасов, предназначенных для использования в производстве или выполнении работ, услуг; готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи.

- IV «Денежные средства» - о наличии и движении принадлежащих субъекту денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, а также финансовых инвестиций.

-V «Собственный капитал» - о состоянии и движении собственного капитала субъекта.

-VI «Обязательства» - о всех видах расчетов по обязательствам субъекта с различными юридическими и физическими лицами, а также о состоянии средств, полученных извне для финансирования деятельности субъекта: полученным кредитам и средствам финансирования целевых мероприятий.

-VII «Доходы» - о доходах, полученных от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) и прочих доходах, а также о возврате проданных товаров и скидок с продаж и цены. В конце года счета данного раздела закрываются на счет 571 «Итоговый доход, убыток».

-VIII «Расходы» - для отражения себестоимости реализованной продукции (выполнения работ, оказанных услуг), а также прочих расходов, связанных с реализацией данной продукции (работ, услуг), внеоборотных активов и ценных бумаг и др. в конце года счета данного раздела закрываются на счет 571 «Итоговый доход, (убыток)» подраздела 57.

-IX «Счета производственного учета» - о расходах субъекта на производство продукции (работ, услуг), а также расходах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами. На счетах данного раздела осуществляется группировка расходов по местам возникновения и другим признакам, а также калькулированием себестоимости готовой продукции.

**Понятие инвентаризация и её сущность**

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества, подлежащего проверке, устанавливаются организацией самостоятельно, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, а именно:

- при передаче имущества организации в аренду;

- выкупе, продаже основных средств;

- при преобразовании государственного или муниципального предприятия в случаях, предусмотренных законодательством;

- при смене материально ответственного лица;

- при установлении фактов хищений, злоупотреблений;

- в случаях стихийных бедствий пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного баланса;

- перед составлением годового отчета (не ранее 1 октября). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, по библиотечному фонду – один раз в пять лет.

Инвентаризацию проводит постоянно действующая или рабочая комиссия, созданная приказом по организации, при обязательном участии представителя бухгалтерии. До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

По окончании проверки, материально ответственное лицо расписывается в том, что все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи, комиссией проверены и внесены в опись, претензий к инвентаризационной комиссии нет.

В результате инвентаризации могут быть выявлены излишки или недостача основных средств в сопоставлении с данными бухгалтерского учета.

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опломбировывается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимают материально-ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуют их по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти ценности заносят в отдельную опись. В ней указывают дату поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, наименование товара, количество, цену и сумму. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносят в отдельную опись под наименованием «товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делают отметку за подписью председателя инвентаризационной комиссии или (по его поручению) члена комиссии.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указывают наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическую стоимость по данным учета, дату передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

МПБ находящиеся в эксплуатации, инвентаризуются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Инвентаризацию проводят путем осмотра каждого предмета. В описи МПБ заносят по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации МПБ, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей-докладных или квитанций организаций, осуществляющих эти услуги.

МПБ пришедшие в негодность и несписанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Тару заносят в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и др.).

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационная комиссия составляет акт на списание с указанием причин порчи.

**Принципы учета процесса реализации**

Для учета доходов, связанных с реализацией товаров, работ и услуг предназначен активный, собирательно-распределительный счет 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)».

Этот счет применяют торговые и другие предприятия, осуществляющие реализацию товаров (работ, услуг).

На счете 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)» учитывают следующие виды расходов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер статей** | **Наименование статей расходов** |
| 1 | Заработная плата работников отдела сбыта (торговли ) предприятия |
| 2 | Отчисления от заработной платы работников отдела сбыта (торговли ) по установленным законодательством нормам – социального и медицинского страхования, в пенсионные фонды, Государственный фонд содействия занятости |
| 3 | Расходы по страхованию имущества предприятия, обслуживающего процесс сбыта товаров и самих товаров |
| 4 | Расходы по командировкам работников отдела сбыта (торговли) |
| 5 | Амортизация основных средств, обслуживающих процесс реализации товаров |
| 6 | Расходы по содержанию основных средств, используемых при обслуживании процесса реализации |
| 7 | Транспортировка грузов до пункта, обусловленного договоров |
| 8 | Погрузочно-разгрузочные работы |
| 9 | Расходы по изучению рынков сбыта и продвижению товара на рынок (затраты на маркетинг) |
| 10 | Расходы по рекламе (расходы на разработку и издание рекламных изданий участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с к контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащим возврату, и другие аналогичные расходы). |
| 11 | Затраты на тару и упаковку продукции на складах предприятия (за исключением случаев, когда условиями договора предусмотрен отпуск продукции без затаривания и упаковки или стоимость тары включают в состав себестоимости продукции, оприходованной на склад). Если затаривание осуществляют в соответствии с технологией производства до передачи продукции на склад, стоимость тары включают в производственную себестоимость продукции. |
| 12 | Комиссионные сборы или отчисления, уплачиваемые сбытовым организациям за реализацию продукции по установленным договорам |
| 13 | Биологические потери при хранении и транспортировке продукции в пределах норм естественной убыли, относящие к реализованной в течении года продукции |
| 14 | Прочие расходы, связанные со сбытом (готовой продукции и товаров приобретенных). |

В приведенную номенклатуру статей расходов, связанных с реализацией товаров предприятия могут вносить изменения и дополнения, связанные с особенностями отрасли экономики и деятельности предприятия.

Расходы по реализации продукции возмещаемые покупателями, на счете 811 не отражают, а учитывают как реализацию услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств – если они произведены указанными производствами и хозяйствами.

При калькулировании себестоимости продукции расходы по реализации оперативно принимают во внимание только при исчислении полной себестоимости реализованной готовой продукции и результата от реализации продукции, работ, услуг (доход или убыток).

Аналитический учет по статьям расходов по реализации товаров, работ, услуг ведут по утвержденной предприятием номенклатуре статей в ведомости учета расходов по реализации товаров, работ, услуг или в машинограмме.

Ниже приводится корреспонденция счетов по счету 811 «Расходы по реализации товаров, (работ, услуг)».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Содержание хозяйственных операций** | **Сумма, тенге** | **Корреспонденция счетов** | |
| **дебет** | **кредит** |
| 1. | Начислена заработная плата работникам, связанным с реализацией товаров, а также работникам, обслуживающим процесс отгрузки и реализации товаров, работ, услуг | 54000 | 811 | 681 |
| 2. | Произведены отчисления на социальное и медицинское страхование, в пенсионный фонд и фонд занятости от сумм начисленной заработной платы | 17280 | 811 | 552,  653,655 |
| 3. | Израсходована тара и тарные материалы для упаковки продукции | 28620 | 811 | 204,206 |
| 4. | Приняты счета-фактуры на рекламу, охрану складов, оплату комиссионных и других расходов | 24000 | 811 | 671 |
| на суммы НДС, включенные в счета | 4800 | 331 | 671 |
| 5. | Начислены суммы арендной платы за аренду складских помещений | 27000 | 811 | 687 |
| 6. | Начислена амортизация по нематериальным активам и основным средствам, используемым в процессе реализации | 18000 | 811 | 111-116,  131-134 |
| 7. | Оплачены из подотчетных сумм и кассы расходов, связанные с реализацией товаров, работ и услуг | 1900 | 811 | 333,451 |
|  | **Итого** | **170800** | **х** | **х** |
| 8. | В конце отчетного периода (года), учтенные расходы списываются на счет итогового дохода (убытка) | 170800 | 571 | 811 |

После приведенных записей счет 811 должен быть закрыт.

Если торговое или промышленное предприятие осуществляет многоотраслевую деятельность (реализация готовой продукции, торговлю, общественное питание, заготовки, хранение овощей и фруктов), то к счету 811 «расходы по реализации товаров (работ, услуг)» с целью усиления контроля за издержками обращения могут быть открыты следующие субсчета: 811 субсчет 1 «Невозмещаемые покупателями расходы по сбыту готовой продукции (работ, услуг)»;

811, субсчет 2 «Расходы по реализации товаров оптом»;

811, субсчет 3 «Расходы по реализации товаров в розницу»;

811, субсчет 4 «Расходы предприятий общественного питания»;

811, субсчет 5 «Расходы, связанные с заготовкой сельскохозяйственного сырья и материалов»;

811, субсчет 6 «Расходы по реализации продукции овощехранилищ».

По каждому из субсчетов в Учетной политике устанавливается своя номенклатура статей затрат, увязанная с типовой номенклатурой.

**Литература**

1. «Бухгалтерский учет на предприятии» В.К Радостовец, В.В. Радостовец,

О.И. Шмидт

1. «Принципы бухгалтерского учета» А.П. Салина
2. «Финансовый и управленческий учет на предприятии» В.К. Радостовец

**Практическое задание №1**

«Расчетный счет» - 20000

«Касса» - 30000

«Материалы» - 10000

«Основные средства» - 40000

«Уставный капитал» - 60000

«Счета к оплате» - 20000

«Займы банка» - 10000

«Расчеты по заработной плате» - 10000

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Составить корреспонденцию счетов;
3. Открыть все счета;
4. Отразить на счетах все корреспонденции;
5. Просчитать по счетам обороты и остатки на конец месяца;
6. Составить оборотную ведомость;
7. Составить заключительный баланс.

**Хозяйственные операции за отчетный период**

1. Оприходованы материалы от поставщиков; -8000
2. Получен на расчетный счет заем банка; -9000
3. Оприходованы основные средства от поставщиков; -7000
4. Погашен с расчетного счета заем банка; -5000
5. Получено в кассу с расчетного счета; -6000
6. Выдана из кассы заработная плата -4000

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной**  **операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1. | Оприходованы материалы от поставщиков | 8000 | 201 | 671 |
| 2. | Получен на расчетный счет заем банка | 9000 | 441 | 601 |
| 3. | Оприходованы основные средства от поставщиков | 7000 | 12 | 671 |
| . | Погашен с расчетного счета заем банка | 5000 | 601 | 441 |
| 5. | Получено в кассу с расчетного счета | 6000 | 451 | 441 |
| 6. | Выдана из кассы заработная плата | 4000 | 681 | 451 |

Д-т 441 К-т Д-т 451 К-т Д-т 201 К-т

Сн – 20000 Сн – 30000 Сн – 10000

1)9000 1)6000 1)8000

2)11000 2)4000

Ск – 18000 Ск – 32000 Ск – 18000

Д-т 501 К-т Д-т 671 К-т Д-т 601 К-т

Сн - 60000 Сн - 20000 Сн - 10000

1)15000 1)9000

2)5000

Ск - 60000 Ск – 35000 Ск - 14000

Д-т 681 К-т Д-т 12 К-т

Сн - 10000 Сн - 40000

1)4000 1)7000

Ск - 6000 Ск - 33000

Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Номер счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты** | | **Сальдо конечное** | |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| **1** | 12 | 40000 |  | 7000 | - | 47000 |  |
| **2** | 201 | 10000 |  | 8000 | - | 18000 |  |
| **3** | 441 | 20000 |  | 9000 | 11000 | 18000 |  |
| **4** | 451 | 30000 |  | 6000 | 4000 | 32000 |  |
| **5** | 503 |  | 60000 | - | - |  | 60000 |
| **6** | 601 |  | 10000 | 5000 | 9000 |  | 14000 |
| **7** | 671 |  | 20000 |  | 15000 |  | 35000 |
| **8** | 681 |  | 10000 | 4000 | - |  | 6000 |
| **Итого:** | | **100000** | **100000** | **39000** | **39000** | **115000** | **115000** |

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **Сумма** | **Пассивы** | **Сумма** |
| 1. **Внеоборотные активы:**   Основные средства | 47000 | **III. Собственный капитал:**  Уставный капитал | 60000 |
| **II.** **Текущие активы:**  Материалы  Расчетный счет  Касса | 18000  18000  32000 | **IV.Долгосрочные обязательства:**  Займы банка | 14000 |
| **V. Текущие обязательства:**  Счета к оплате  Расчеты по заработной плате | 35000  6000 |
| **Итого** | **115000** | **Итого** | **115000** |

**Практическое задание №2**

Хозяйственные операции за истекший период

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование**  **документов** | **Содержание**  **операций** | **Сумма, тыс. тенге** | |
| **частная** | **общая** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 1 | Счет-фактура №120, товарно-транспортная накладная №1124 | Акцептован счет ТОО «Снабженец» за удобрения, полученные на склад:  - сульфат аммония – 400ц по 3000 тенге за 1ц;  - суперфосфат – 200ц по 3000 тенге за 1ц;  -хлористый кальций – 100ц по 4000 тенге за 1ц. | 1200  600  400 | 2200 |
| 2 | Выписка банка с расчетного счета | Оплачены счета поставщиков:  -№271 ТОО «Химресурс»  -№1723 ТОО «Снабженец» | 1300  8000 | 9300 |
| 3 | Акт №42 приема-передачи основных средств | Приняты безвозмездно от другого совхоза два трактора |  | 3200 |
| 4 | Расходный кассовый ордер | Выданы из кассы деньги менеджеру Н.К. Абдулову на командировочные расходы |  | 25 |
| 5 | Авансовый отчет | Предоставлен и утвержден авансовый отчет менеджера Н.К. Абдулова. Расходы по командировке отнесены на общие и административные расходы предприятия |  | 25 |
| 6 | Выписка банка с расчетного счета | Получены денежные средства от покупателей ТОО «Кварта» |  | 2400 |
| 7 | Приходный кассовый ордер №142 | Получено в кассу:  А) на выплату заработной платы работникам совхоза;  Б) на хозяйственные расходы;  В) на командировочные расходы | 8000  50  150 | 8200 |
| 8 | Лимитивно-заборные карты №11-37 | Отпущены минеральные удобрения:  А) на сульфат аммония – 700ц по 3000 тенге за 1ц;  Б) на хлористый кальций – 200ц по 4000 тенге за 1ц. | 2100  800 | 2900 |
| 9 | Расходные кассовые ордера №164-176 | Выдано из кассы:  А) на заработную плату работникам совхоза;  Б) на подотчет на расходы в служебную командировку агроному М.П. Митину;  В) на подотчет на хозяйственные расходы агенту снабжения М.Ю. Миронову | 8000  150  50 | 8200 |
| 10 | Платежные требо-вания поставщиков №772-1890 | Акцептованы счета поставщиков:  А) для суперфосфатного завода за полученный суперфосфат в количестве 200ц по 3000 тенге за 1ц;  Б) для базы снабжения за полученные удобрения:  - на сульфат аммония – 300ц по 3000 тенге за 1ц;  - хлористый кальций – 200ц по 4000 тенге за 1ц | 600  900  800 | 2300 |
| 11 | Лимитные карты №38-43 | Списывается горючее, израсходованное на полевые работы |  | 490 |
| 12 | Расходный кассовый ордер | Подотчет бухгалтеру Н.С. Ивановой на приобретение бухгалтерских документов и канцелярских принадлежностей |  | 1 |
| 13 | Ведомость начисления заработной платы | Начислена заработная плата работникам совхоза |  | 1200 |
| 14 | Справка-расчет бухгалтерии | Сделаны отчисления от заработной платы работников совхоза:  А) в пенсионный накопительный фонд;  В) на социальный налог | 120  216 | 336 |
| 15 | Выписка банка | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:  А) для ТОО «Снабженец»;  Б) для суперфосфатного завода;  В) для бюджета по социальному налогу. | 9200  600  700 | 10500 |
| 16 | Приходный кассовый ордер | Внесены в кассу остатки подотчетных сумм:  А) Н.К. Абдуловым  Б) Р.С. Смагуловой | 8  3 | 11 |
| 17 | Приходный кассовый ордер №143 | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы работникам совхоза |  | 1200 |
| 18 | Авансовые отчеты №17-18 | Приняты расходы по перевозке и погрузке удобрений |  | 110 |
| 19 | Расходный кассовый ордер №177, платежная ведомость №12 | Выдана заработная плата работникам совхоза |  | 1200 |
| 20 | Приходный кассовый ордер | Внесены в кассу остатки подотчетных сумм кладовщика К.М. Каирбекова согласно авансовому отчету №15 |  | 4 |

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | Акцептован счет ТОО «Снабженец» за удобрения, полученные на склад:  - сульфат аммония – 400ц по 3000тенге за 1ц;  -суперфосфат – 200ц по 3000тенге за 1ц;  - хлористый кальций – 100ц по 4000 тенге за 1ц. | 2200 | 201 | 671 |
| 2 | Оплачены счета поставщиков:  - №271 ТОО «Химресурс»  - №1723 ТОО «Снабженец» | 9300 | 671 | 441 |
| 3 | Приняты безвозмездно от другого совхоза два трактора | 3200 | 123 | 727 |
| 4 | Выданы из кассы деньги менеджеру Н.К. Абдулову на командировочные расходы | 25 | 333 | 451 |
| 5 | Предоставлен и утвержден авансовый отчет менеджера Н.К. Абдулова. Расходы по командировке отнесены на общие и административные расходы предприятия | 25 | 821 | 333 |
| 6 | Получены денежные средства от покупателей ТОО «Кварта» | 2400 | 441 | 301 |
| 7 | Получено в кассу:  А) на выплату заработной платы работникам совхоза;  Б) на хозяйственные расходы;  В) на командировочные расходы | 8200 | 451 | 441 |
| 8 | Отпущены минеральные удобрения:  А) на сульфат аммония – 700ц по 3000 тенге за 1ц;  Б) на хлористый кальций – 200ц по 4000 тенге за 1ц. | 2900 | 901 | 201 |
| 9 | Выдано из кассы:  А) на заработную плату работникам совхоза;  Б) на подотчет на расходы в служебную командировку агроному М.П. Митину;  В) на подотчет на хозяйственные расходы агенту снабжения М.Ю. Миронову | 8200  8000  150  50 | 681  333  333 | 451  451  451 |
| 10 | Акцептованы счета поставщиков:  А) для суперфосфатного завода за полученный суперфосфат в количестве 200ц по 3000 тенге за 1ц;  Б) для базы снабжения за полученные удобрения:  - на сульфат аммония – 300ц по 3000 тенге за 1ц;  - хлористый кальций – 200ц по 4000 тенге за 1ц | 2300 | 201 | 671 |
| 11 | Списывается горючее, израсходованное на полевые работы | 490 | 901 | 203 |
| 12 | Подотчет бухгалтеру Н.С. Ивановой на приобретение бухгалтерских документов и канцелярских принадлежностей | 1 | 333 | 451 |
| 13 | Начислена заработная плата работникам совхоза | 1200 | 902 | 681 |
| 14 | Сделаны отчисления от заработной платы работников совхоза:  А) в пенсионный накопительный фонд;  В) на социальный налог | 336  120  216 | 681  903 | 686  635 |
| 15 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:  А) для ТОО «Снабженец»;  Б) для суперфосфатного завода;  В) для бюджета по социальному налогу. | 10500  9200  600  700 | 761  671  635 | 441  441  441 |
| 16 | Внесены в кассу остатки подотчетных сумм:  А) Н.К. Абдуловым  Б) Р.С. Смагуловой | 11 | 451 | 333 |
| 17 | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы работникам совхоза | 1200 | 451 | 441 |
| 18 | Приняты расходы по перевозке и погрузке удобрений | 110 | 201 | 671 |
| 19 | Выдана заработная плата работникам совхоза | 1200 | 681 | 451 |
| 20 | Внесены в кассу остатки подотчетных сумм кладовщика К.М. Каирбекова согласно авансовому отчету №15 | 4 | 451 | 333 |
| 21 | Обобщение транзитных счетов основного производства | 4806 | 900 | 901-903 |
| 22 | Закрытие счетов доходов и рсходов | 3200  25 | 727  571 | 571  821 |
| 23 | Списание итогового дохода (убытка) на нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года | 3175 | 571 | 561 |

Дт 123 Кт Дт 132 Кт Дт 201 Кт

Сн = 130000 Сн- 5800 Сн-5100 8)2900

- - 1)2200

3)3200 10)2300

18)110

Об = 3200 Об = 0 Об = 0 Об = 0 Об = 4610 Об = 2900

Ск =133200 Ск- 5800 Ск - 6810

Дт 301 Кт Дт 333 Кт Дт 441 Кт

Сн = 21000 Сн = 15000 Сн = 26920 2)9300

6)2400 4)25 5)25 6)2400 7)8200

9)200 16)11 15)10500

12)1 20)4 17)1200

Об = 0 Об = 2400 Об = 226 Об = 40 Об = 2400 Об =29200

Ск = 18600 Ск = 15186 Ск = 120

Дт 451 Кт Дт 503 Кт Дт 562 Кт

Сн = 100 4)25 Сн = 158000 Сн = 7690

7)8200 9)8200

16)11 12)1 Об = 0 Об = 0 Об = 0 Об = 0

17)1200 19)1200 Ск = 158000 Ск = 7690

20)4

Об = 9415 Об = 9426

Ск = 89

Дт 635 Кт Дт 671 Кт Дт 681 Кт

Сн = 700 Сн = 18300 Сн = 1200

15)700 14)216 2)9300 1)2200 14)120 13)1200

15)9800 9)8000 18)110

Об = 700 Об = 216 10)2300 19)1200

Ск = 216 Об = 19100 Об = 13930 Об = 0 Об = 1200

Ск=3810 Ск = 0

Дт 686 Кт Дт 727 Кт Дт 821 Кт

Сн = 0 Сн = 0 Сн = 0

14)120 22)3200 3)3200 5)25 22)25

Об = 0 Об = 120 Об = 3200 Об = 3200 Об = 25 Об = 25

Ск = 120 Ск = 0 Ск = 0

Дт 901 Кт Дт 902 Кт Дт 903

Сн = 0 Сн = 0 Сн = 0

8)2900 21)3390 13)1200 21)1200 14)216 21)216

11)490

Об = 3390 Об = 3390 Об = 1200 Об = 1200 Об = 216 Об = 216

Ск = 0 Ск = 0 Ск = 0

Дт 900 Кт Дт 203 Кт Дт 571 Кт

Сн = 0 Сн = 490 Сн = 0

21)4806 11)490 22)25 22)3200

23)3175

Об = 4806 Об = 0 Об = 0 Об = 490 Об = 3200 Об = 3200

Ск = 4806 Ск = 0 Ск = 0

Дт 561 Кт

Сн = 0

23)3175

Об = 0 Об = 3175

Ск = 3175

**Оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **№ счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты** | | **Сальдо конечное** | |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| 1 | 123 | 130000 |  | 3200 |  | 133200 |  |
| 2 | 132 |  | 5800 | - | - |  | 5800 |
| 3 | 201 | 5100 |  | 4610 | 2900 | 6810 |  |
| 4 | 203 | 490 |  | - | 490 | - |  |
| 5 | 301 | 21000 |  | - | 2400 | 18600 |  |
| 6 | 333 | 15000 |  | 226 | 40 | 15186 |  |
| 7 | 441 | 26920 |  | 2400 | 29200 | 120 |  |
| 8 | 451 | 100 |  | 9415 | 9426 | 89 |  |
| 9 | 503 |  | 158000 | - | - |  | 158000 |
| 10 | 562 |  | 7690 | - | - |  | 7690 |
| 11 | 635 |  | 700 | 700 | 216 |  | 216 |
| 12 | 671 |  | 18300 | 19100 | 4610 |  | 3810 |
| 13 | 681 |  | 8120 | 9320 | 1200 |  | - |
| 14 | 686 |  |  | - | 120 |  | 120 |
| 15 | 727 |  |  | 3200 | 3200 |  | - |
| 16 | 821 |  |  | 25 | 25 | - |  |
| 17 | 901 |  |  | 3390 | 3390 | - |  |
| 18 | 902 |  |  | 1200 | 1200 | - |  |
| 19 | 903 |  |  | 216 | 216 | - |  |
| 20 | 900 |  |  | 4806 | - | 4806 |  |
| 21 | 571 |  |  | 3200 | 3200 |  |  |
| 22 | 561 |  |  | - | 3175 |  | 3175 |
| ***Итого:*** | | ***198610*** | ***198610*** | ***65008*** | ***65008*** | ***178811*** | ***178811*** |

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета сырья и материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимено-вание** | **Ед. изм** | **Цена** | **Остаток на начало отчетного периода** | | **Обороты** | | | | **Остаток наконец отчетного периода** | |
| *К-во* | *Сум-ма* | **Приход** | | **Расход** | | *К-во* | *Сум-ма* |
| *К-во* | *Сум-ма* | *К-во* | *Сум-ма* |
| Сульфат аммония | ц | 3 | 800 | 2400 | 700 | 2100 | 700 | 2100 | 800 | 2400 |
| Суперфос-фат | ц | 3 | 500 | 1500 | 400 | 1200 | **-** | **-** | 900 | 2700 |
| Хлористый кальций | ц | 4 | 300 | 1200 | 300 | 1200 | 200 | 800 | 400 | 1600 |
| Расходы по погрузке |  |  |  |  |  | 110 |  |  |  |  |
| ***Итого:*** |  |  |  | ***5100*** |  | ***4610*** |  | ***2900*** |  | ***6810*** |

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета счетов к оплате**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поставщика** | **Остаток на начало отчетного периода** | | **обороты** | | **Остаток на конец отчетного периода** | |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| ТОО «Химресурс» |  | 1300 | 1300 | 2200 |  |  |
| ТОО» Снабженец» |  | 17000 | 17200 |  |  |  |
| Суперфосфатный завод |  | - | 600 | 600 |  |  |
| База снабжения |  | - |  | 1700 |  |  |
| Транспортная организация (перевозка) |  | - |  | 110 |  |  |
| ***Итого:*** |  | ***18300*** | ***19100*** | ***4610*** |  | ***3810*** |

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета расчетов с подотчетными лицами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О. должность** | **Остаток на начало отчетного периода** | | **Обороты** | | **Остаток на конец отчетного периода** | |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| Н.К. Абдулов – менеджер | 8000 |  | 25 | 33 | 5 |  |
| Р.С. Смагулова – кассир | 3000 |  |  | 3 | - |  |
| К.М. Каирбеков - кладовщик | 4000 |  |  | 4 | - |  |
| М.П. Митин – агроном | - |  | 150 | - | 150 |  |
| М.Ю. Миронов – агент | - |  | 50 | - | 50 |  |
| Н.С. Иванова – бухгалтер | - |  | 1 | - | 1 |  |
| ***Итого:*** | ***15000*** |  | ***226*** | ***40*** | ***15186*** |  |

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **Сумма** | **Пассивы** | **Сумма** |
| 1. **Внеоборотные активы:**   Основные средства:  Машины и оборудование  Износ машин и оборудования | 133200  5800 | **III. Собственный капитал:**  Вклады и паи  Нераспределенный доход предыдущих лет  Нераспределенный доход отчетного года | 158000  7690  3175 |
| **II.** **Текущие активы:**  Сырье и материалы  Основное производство  Счета к получению  Задолженность работников и других лиц  Расчетный счет  Касса | 6810  4806  18600  15186  120  89 | **IV. Долгосрочные обязательства:** |  |
| **V. Текущие обязательства:**  Задолженность перед бюджетом  Счета к оплате  Расчеты по НПФ | 216  3810  120 |
| ***Итого:*** | ***173011*** | ***Итого*** | ***173011*** |