Казахский Аграрный Университет

**ОТЧЁТ**

**ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

По ЗАО «АРЭК»

Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Выполнил: Максименко С.В.

42-бух.

**г. Астана**

**2003 г.**

План

**Глава I. Общая характеристика бух. Учета на предприятии**

1.1 Устав ……………………………………………………………..………

1.2 Учетная политика …………………………………………..…………..

**Глава II. Организация учета денежных средств и расчетов на предприятии**

2.1. Касса………………………………………………………………….…

2.1.1.Учет кассовых операций……………………….…………………..…

2.2. Учет операций по расчетному счету…………….………..………...…

**Глава III. Учет запасов**

3.1 Учет ТМЗ…………………………………………………………….……

**Глава IV. Учет доходов**

4.1. Учет доходов от основной деятельности……………………………….

**Глава V. Учет текущих пассивов**

5.1. Кредиты………………………………………………………………….

5.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками………………………...…..

5.3. Учет расчетов по налогам и платежам…………………………………

5.4. Начисление заработной платы …………………………………….…...

С 10 февраля по 10 апреля я проходил практику в Акмолинской распределительной электросетевой компании, далее просто ЗАО «АРЭК»

 Предприятие было создано на базе бывшего Целинэнерго, как ЗАО оно существует уже более 2-х лет. Целью деятельности, является, обеспечение электроэнергией Акмолинскую область, т.е. доведение её до потребителей, имея для этого специализированное оборудование, подготовленные кадры. Производственная мощность предприятия позволяет полностью обеспечить потребность Акмолинской области в данном виде продукции.

**Глава I. Общая характеристика организации бухгалтерского учета предприятия**

**1.1. Устав**

 Устав ЗАО «АРЭК» утвержден в соответствии Гражданским кодексом, и законом об Акционерных Обществах, решением Общего собрания учредителей-участников Общества.

Общество является юридическим лицом по Казахстанскому законодательству: имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом может:

- От своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права.

 -Нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Республики Казахстан и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти. ЗАО «АРЭК» имеет круглую печать со своим наименованием, может иметь эмблему, свой торговый и товарный знаки или иную символику. ЗАО «АРЭК» является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозрасчета, самофинансирования и самоокупаемости.

 ЗАО «АРЭК» отвечает по своим обязательствам тем имуществом, на которое согласно законодательству может быть обращено взыскание. Государство, его органы и другие организации не отвечают по обязательствам ЗАО «АРЭК», а последнее не отвечает по обязательствам государства, его органов и других организации. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью ЗАО «АРЭК», в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале.

Предметом деятельности ЗАО «АРЭК» являются:

1. производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в электроэнергии;
2. товарообменные сделки по продукции, выпускаемой обществом;
3. выполнение иных работ и оказание услуг.

В соответствии с предметом деятельности ЗАО «АРЭК» основными задачами его являются:

1. организация производства (деятельности) и реализация (работ и услуг);
2. осуществление внешнеэкономической деятельности;
3. осуществление иных видов хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенных действующим законодательством и не противоречащих предмету и основным задачам деятельности ЗАО «АРЭК».

Правовой статус ЗАО «АРЭК»:

1. ЗАО «АРЭК» приобретает права юридического лица с момента его регистрации;
2. ЗАО «АРЭК», для достижения целей своей деятельности, вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде.
3. ЗАО «АРЭК» является собственником принадлежащего ему имущества, включая имущество, переданное ему Участниками. ЗАО «АРЭК» осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества;
4. ЗАО «АРЭК» отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом.
5. ЗАО «АРЭК» может создавать самостоятельно и совместно с другими обществами, товариществами, предприятиями, фирмами, учреждениями и организациями на территории Республики Казахстан, филиалы и представительства.
6. Филиалы и представительства наделяются основными и оборотными средствами за счет общества;
7. Филиалы и представительства имеют собственные балансы, которые входят в баланс ЗАО «АРЭК».
8. ЗАО «АРЭК» несет ответственность по обязательствам учрежденных им филиалов и представительств.
9. ЗАО «АРЭК» самостоятельно регулирует свою производственно-хозяйственную и иную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу плана составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, и поставщиками материально-технических и иных ресурсов, а также решения общего собрания по вопросам планирования работы ЗАО «АРЭК».
10. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам, устанавливаемым ЗАО «АРЭК» самостоятельно или на договорной основе.
11. ЗАО «АРЭК» может приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) предприятий, объединений и организаций, а также иностранных фирм в РК и за рубежом.
12. ЗАО «АРЭК» в праве привлекать для работы казахстанских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, системы, размеры и виды оплаты труда.

# Реорганизация и ликвидация общества

Реорганизация общества (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению ЗАО «АРЭК» собрания участников Общества в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

 Ликвидация общества производится по решению общего собрания участников либо по решению общего суда или арбитражного суда в случаях, предусмотренных законодательством РК.

Высшим органом управления ЗАО «АРЭК» является Общее собрание акционеров.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью ЗАО «АРЭК», подотчетен собранию участников.

Генеральный директор:

* Обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников;
* Самостоятельно распоряжается финансовыми средствами и имуществом ЗАО «АРЭК»;
* Без доверенности действует от имени ЗАО «АРЭК», представляет его во всех учреждениях и организациях как в РК, так и за границей;
* Назначает должностных лиц ЗАО «АРЭК», принимает на работу персонал, освобождает и увольняет работников в соответствии с трудовым законодательством;
* Совершает всякого рода сделки и иные юридические акты;
* Выдает доверенности, открывает в банках расчетный и другие счета ЗАО «АРЭК»;

Выполняет другие функции, вытекающие из устава.

## 1.2. Учетная политика

Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величены основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом О бухгалтерском учете,

Указом Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, «О Бухгалтерском учете» от 26.12.95 №2732,

Нормативными правовыми актами, регулирующими систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан,

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и Инструкции по его применению, утвержденного постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 18 ноября 1996 года № 6,

на основе натуральных измерителей в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

На выбор и обоснование учетной политики влияют следующие факторы:

1. организационно-правовая форма организации;
2. отраслевая принадлежность и вид деятельности;
3. масштабы деятельности организации;
4. управленческая структура организации и структура бухгалтерии;
5. финансовая стратегия организации;
6. материальная база;
7. степень развития информационной системы в организации, в том числе и управленческого учета;
8. уровень квалификации бухгалтерских кадров.

Учетная политика ЗАО «АРЭК» формировалась главным бухгалтером организации и утверждена генеральным директором.

Информация, содержащаяся в принятых первичных документах, в регистрах мемориально-ордерной форме учета накапливается и систематизируется с применением компьютерной техники.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Предприятие предоставляет в обязательном годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, предусмотренные Положением о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Республике Казахстан: не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным;

* органам государственного контроля и надзора в соответствии с их компетенцией;
* Органам статистики по месту регистрации;
* учредителям ЗАО «АРЭК».

Предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в национальной валюте тенге (KZT).

 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций допускается вести в суммах, округленных до целых тенге.

 Возникающие при этом суммовые разницы относятся на результаты хозяйственной деятельности.

 Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой относить на финансовый результат деятельности предприятия по мере совершения операций.

 В учетной политике утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, которая проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

 Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

* при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при ликвидации (реорганизации) организации или в других случаях предусматриваемых законодательством Республики Казахстан.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

 При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве пяти человек, состав которой утверждается генеральным директором предприятия.

По неучтенным основным средствам выписываются новые инвентарные карточки: по недостающим основным средствам, списанным с баланса, карточки помещают в раздел картотеки «Архив»

 В 2001 году проведена инвентаризация активов находящихся в эксплуатации производства. По результатам инвентаризации активы, использующиеся свыше 12 месяцев переведены в основные средства, а по активам, использующимися в производстве меньше 12 месяцев дона числено 50 % износа и списано на затраты производства.

 В бухгалтерском учете организации предусматривается разграничение текущих затрат на производство (издержек обращения) и капитальных вложений, а также иных финансовых вложений.

 К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь и другие предметы, сроком службы более года и стоимостью более 5000 тенге. Объекты основных средств, цена которых не более 5000 тенге за единицу, а также книги, брошюры и другие виды печатной продукции списываются на затраты.

 Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации по нормам, установленных Указом[[1]](#footnote-1) Президента Республики Казахстан, имеющим силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995г. №2235 с изменениями и дополнениями, внесенными Указом Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, от 21 декабря 1995г. №2703.

 К нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности ЗАО «АРЭК» свыше одного года и приносящим доход, относятся следующие права:

1. права, возникающие из авторских прав и иных договоров на произведения науки, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;
2. права, возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
3. права на «ноу-хау» и др.;
4. права на пользование земельными участками и природными ресурсами;
5. организационные расходы и пр.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности на счетах 10-го подраздела «Нематериальные активы» в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов учитывается на счетах 11-го подраздела «Амортизация нематериальных активов», начисляется и относится на издержки производства ежемесячно в следующем порядке:

по объектам, по которым представляется возможным определить срок полезного использования, по нормам, утвержденным руководством ЗАО «АРЭК», исходя из установленного срока их полезного действия;

по объектам, по которым невозможно определить срок полезного действия, нормы устанавливаются руководством ЗАО «АРЭК» в расчете на 10 лет (но не более срока действия Общества).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится до средней фактической стоимости приобретения у поставщиков.

Общепроизводственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 930 «накладные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 904.

Распределение косвенных (накладных) расходов (затрат) при калькулировании отдельных видов продукции (работ, услуг) производится пропорционально заработной плате основного рабочего персонала.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), собираемые в течение отчетного списываются в полной сумме в конце отчетного периода на себестоимость товарной продукции (работ, услуг). Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Д-т | К-т |
| Списание фактическое себестоимости  | 801 | 900 |

Товары, сырье, материалы, приобретенные предприятием отражаются в балансе по покупной стоимости.

В покупную стоимость включаются командировочные расходы, транспортные расходы, проценты по кредитам банка, связанные с приобретением сырья и материалов.

Сданные работы, оказанные услуги отражаются в балансе по полной фактической себестоимости.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) в течение срока, к которому они относятся.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в учете и отчетности отдельной статьей, как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Созданы за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, фонды специального назначения в следующих размерах:

1. Фонд накопления – 70%.
2. Фонд потребления – 30%.

 Также за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, в соответствии и порядке, предусмотренном учредительными документами создан резервный фонд для покрытия непредвиденных потерь и убытков в соответствии с Уставом Общества. Остатки неиспользованных средств этого фонда переходят на следующий год.

 Не возмещенные потери от стихийных бедствий списываются по особому распоряжению руководителя предприятия за счет средств резервного фонда, образованного согласно учредительных документов предприятия.

 При необходимости создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, учреждениями, за продукцию, товары, работы и услуги на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской за должности предприятия с отнесением сумм резерва на результаты хозяйственной деятельности.

 Оплаченные суммы в следующем за отчетном году восстанавливают финансовые результаты.

 Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года.

 Сомнительным долгом признается дебиторская за должность предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

 Дебиторская за должность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению руководителя предприятия.

 По полученным предприятием займам за должность необходимо показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

 Затраты по ремонту основных средств включают в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

ЗАО «АРЭК» имеет в своем составе информационно-вычислительный центр, занимающийся решением вопросов автоматизации учетных работ.

 На предприятии во всех отделах бухгалтерии внедрена компьютеризованная система учета. Компьютеры работают в локальной сети под управлением ОС Microsoft Windows.

 Используется бухгалтерское программное обеспечение (программа “1С: Бухгалтерия”) Каждый бухгалтер имеет свой пароль, открывающий ему доступ к определенному участку учетных работ.

 Благодаря компьютеризированному составлению и обработке сводных ведомостей бухгалтерского учета бухгалтер легко может представить данные в любой удобной в конкретном случае группировке. Поэтому в учетной практике ЗАО «АРЭК» практически не существует жестких или устоявшихся форм тех или иных сводных ведомостей.

Однако, не смотря на высокий уровень компьютеризации учетных работ, в бухгалтерской практике ЗАО «АРЭК» все еще имеет место документооборот на бумажных носителях. Причиной этого являются то что, некоторые документы, согласно действующему Казахстанскому законодательству, необходимо использовать только в бумажной форме. Так что бумажный носитель еще долго будет присутствовать в учете даже самых технически развитых отечественных бухгалтериях. В практике ЗАО «АРЭК» те первичные документы, которые, в силу определенных обстоятельств, необходимо заполнять вручную на бумажном носителе, дублируются бухгалтером в программе. Таким образом, в электронной форме отражается весь документооборот.

**Глава II. Организация учета денежных средств и расчетов на предприятии**

**2.1 Касса**

В процессе хозяйственной деятельности, ЗАО «АРЭК» постоянно ведет расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги;

- С заказчиками за выполненные работы, и оказанные услуги;

- С населением за предоставление коммунальных и иных услуг;

- С кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям;

- С бюджетом по различного рода платежам;

- С другими юридическими и физическими лицами по разным хозяйственным операциям.

 Денежные расчеты производятся наличными деньгами, а также с помощью безналичных платежей.

2.1.1. Учет кассовых операций

 Для осуществления расчетов наличными деньгами ЗАО «АРЭК» имеет кассу, и ведет кассовую книгу. Ведение кассовых операций возложено на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Для учета кассовых операций применяются следующие типовые формы первичных документов и учетных регистров:

* приходный кассовый ордер
* расходный кассовый ордер
* журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (в учетной практике ЗАО «АРЭК» данный документ называется «Ведомость движения денежных средств (по кассе)»)
* платежная ведомость
* денежный чек
* объявление на взнос наличных денег в банк ( — квитанция);
* кассовая книга. (Машинограмма отчета кассира).

 Поступление денег в кассу и выдачу их из кассы оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами. Они заполняются и распечатываются с помощью компьютерной программы 1С; затем на них проставляются необходимые подписи и печать (штамп). Прием и выдача денег по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления.

 Выдача из кассы зарплаты, пособий, отпускных и т. д. оформляется платежными ведомостями или расходными кассовыми ордерами.

 Для получения денежных средств с расчетного счета, предприятие получает в банке чековую книжку. Чек является письменным указанием предприятия банку о выдаче ему определенной суммы наличности с расчетного счета.

 Для внесения наличных денег на расчетный счет в банк заполняется объявление на взнос наличных денег. Квитанция данного документа остается на предприятии.

 Учет движения наличных денег отражается в кассовой книге, которая в ЗАО «АРЭК» ведется автоматизированным способом.

 Синтетический учет наличных денежных средств осуществляется на активном счете 451«Касса». Все операции отражаются в журнале-ордере № 1 в разрезе корреспондирующих счетов

 Схема документооборота по учету наличных денежных средств в кассе ЗАО «АРЭК» показана на рис. 1.

Ведомость движения денежных средств

Приходный
кассовый ордер

Расходный
кассовый ордер

Денежный чек

Платежная
ведомость

Объявление на взнос наличных денег в банк

Кассовая книга

Отчет кассира

**Журнал-ордер № 1**

***Главная книга***

Рисунок 1. Система документооборота по учету денежных средств в кассе

На основании первичных документов в учете делаются следующие проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции (Кассовая книга за 13.02.2003)** | **Дт** | **Кт** |
|  | Оприходованы наличные деньги, поступившие с расчетного счета для выдачи зарплаты, пособий и под отчет (ПКО № 1) | 451 | 441 |
|  | Выданы из кассы денежные средства под отчет (РКО № 1) | 333 | 451 |
|  | Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия  | 681 | 451 |

2.2. Учет операций по расчетному счету

Когда предприятие создается или реорганизуется, оно обязано открыть расчетный счет в любом банке по своему выбору и сообщить номер этого счета и реквизиты банка регистрирующим предприятие органам.

 В своей деятельности ЗАО «АРЭК» использует множество текущих счетов, на которых хранятся деньги в различных валютах, в частности в тенге, долларах США и евро. Расчетно-кассовое обслуживание ЗАО «АРЭК» осуществляет «Народный банк».

 На расчетные счета ЗАО «АРЭК» поступают выручка за реализованную продукцию (р/у), ссуды банка, средства в погашение дебиторской задолженности (возврат долгов), авансы всех видов, наличные деньги из кассы и т. п. Это, так сказать, доходная часть расчетного счета, то есть дебет расчетных счетов.

 С расчетного счета производятся все виды безналичных платежей, выдаются суммы на выплату заработной платы, на оплату командировочных и хозяйственных расходов и т. д.

 Кроме того, в ЗАО «АРЭК» внедрена система перечисления заработной платы на кредитные карточки работников. Для перечисления зарплаты на карточки заполняется и передается в банк специальная ведомость.

 Все банковские операции оформляются стандартными первичными документами.

 ЗАО «АРЭК» для банковских расчетов использует систему «клиент-банк», которая позволяет практически мгновенно осуществлять электронные платежи, посылая в банк электронные «платежные документы». Таким образом, платежные поручения (требования) как таковые не имеют смысла — учет платежей ведется полностью компьютеризованным способом. Однако для внутренних целей есть возможность распечатать платежное поручение, на котором присутствуют все необходимые реквизиты.

 Одним из немногих аутентично-бумажных документов, связанных с движением денежных средств на расчетном счете, является объявление на взнос наличных денег в банк.

 Для извещения ЗАО «АРЭК» об изменениях, произошедших за день на расчетном счете, банк ежедневно высылает с помощью системы «клиент-банк» выписку с расчетного, где с использованием традиционной системы записи отображаются все суммы, поступившие на расчетный счет или списанные с него.

 Для целей бухгалтерского учета составляется «бухгалтерская» выписка — так называемая «Ведомость движения денежных средств (на расчетном счете)» представляющая собой зеркально отраженную откантированную банковскую выписку.

Схема документооборота по учету денежных средств на расчетном счете ЗАО «АРЭК» показана на рис. 2.2.

Выписка банка

Платежное
поручение

Чек ЛЧК

Объявление на взнос наличных денег в банк

**Журнал-ордер № 2, 3**

***Главная книга***

Ведомость движения
денежных средств

Денежный
чек

Рисунок 2. Система документооборота по учету денежных средств на расчетном счете

 Синтетический учет операций по расчетному счету ведется на счете 441 «Расчетный счет». Все операции отражаются в журнале-ордере № 2 (по счетам в национальной валюте) и в журнале-ордере № 3 (по счетам в иностранной валюте) в разрезе корреспондирующих счетов. В конце каждого месяца по счету 441 подсчитываются итоги и записываются в Главную книгу по счету 441.

 На основании первичных документов в учете делаются следующие проводки: «Выписка банка» и «Ведомость движения денежных средств»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции (Выписка банка за 15.03.2003)** | **Дт** | **Кт** |
|  | Поступили денежные средства на р./с из кассы | 441 | 451 |
|  | Погашена задолженность перед поставщиками | 671 | 441 |
|  | Застрахован. А/М КамАЗ 5520, | 341 | 441 |
| 4 | Перечислен аванс за поставку ТМЗ | 351 | 441 |

3. Учет запасов

 Запасы предприятия представляют собой часть оборотных активов предприятия. Это материальная основа производства (предметы труда) и готовая продукция.

 Учет ТМЗ регламентирован СБУ 7 «Учет ТМЗ».

 Запасы ЗАО «АРЭК» включают:

1. Производственные запасы:
	* комплектующие изделия;
	* топливо;
	* тару и тарные материалы;
	* запасные части;
	* вспомогательные материалы;

и др.

1. Незавершенное производство.
2. Готовую продукцию.

 Производственные запасы — элемент материального производства, предметы труда. Отличительной особенностью производственного потребления предметов труда является то, что они сразу, в одном производственном цикле, входят в состав продукции и меняют свою натурально-вещественную форму.

 Параметры признания производственных запасов активами в ЗАО «АРЭК» полностью соответствуют принципам, установленным СБУ 7 «Учет ТМЗ».

 На дату составления баланса запасы оцениваются по себестоимости заготовления.

 Согласно принятому на предприятии Приказу об учетной политике оценка материалов при их выбытии осуществляется по методу FIFO.

 Производственные запасы в ЗАО «АРЭК» хранятся на складах, а при передаче в Районные и межрайонные электросети (РЭС, МЭС), (филиалы, представительства) для переработки, использования и т.п. — на складах РЭС, МЭС, (филиалов, представительств) под их ответственность, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

 Производственные запасы принимаются на хранение по приемным актам. Принятые материалы отражаются в карточке складского, заводимой для каждого отдельного номенклатурного номера производственных запасов. Дальнейшие записи в карточках складского учета осуществляются на основании первичных документов.

 Отпуск материалов в производство оформляется расходными документами — накладными на отпуск и лимитно-заборными картами.

Контроль наличия и состояния, производственных запасов проверяется с помощью проведения инвентаризаций, результаты которых фиксируются в инвентаризационных описях (ведомостях).

 В конце месяца заполняется оборотная ведомость. Их данные могут обобщаться в сводной оборотной ведомости по балансовым счетам в разрезе складов. Эти ведомости доступны бухгалтерам материального отдела в целях ведения контроля.

 Для отпуска производственных запасов на сторону выписывается счет-фактура. Данные о такой реализации обобщаются в ведомости отпуска ТМЦ на сторону.

 Для расчета и отражения сумм ТЗР составляется расшифровка транспортно-заготовительных расходов и справка для обоснования записи в журнал-ордер № 10 по ТЗР.

 В связи с тем, что учет в ЗАО «АРЭК» имеет высокую степень компьютеризации, в учетной практике предприятия не используются многие традиционные документы, и наоборот, имеют обращения документы «собственного производства». Общая схема документооборота показана на рис. 3.1.

**Журнал-ордер № 10**

***Главная книга***

Документы поставщиков
*(накладные, счета-фактуры и т.д.)*

Приемный
акт

**Журнал-ордер № 6**

Карточка
складского
учета

Лимитно-заборная карта

Накладная
на отпуск

Ведомости
расхода

Ведомости
прихода

Инвентаризационная
опись

Сальдовая ведомость

Оборотная ведомость

Сводная сальдовая
ведомость

Расшифровка ТЗР

Справка-основание
для записи в ж/о № 10

Рисунок 3.1 Система документооборота по учету производственных запасов

 В синтетическом учете движение производственных запасов отражается следующими проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дт | Кт |
|  | На основании приемного акта № 1788 оприходована на склад спецодежда | 206 | 671 |
|  | Отражен НДС по приобретенным товарам | 331 | 671 |
|  | Списано д./т на нужды основного производства | 901 | 203 |
|  | Списаны блоки, израсходованные на строительство | 126 | 208 |
|  | Приобретены ГСМ | 203 | 671 |
|  | Отражен НДС по Приобретенным ГСМ | 331 | 671 |

**4.Учет доходов.**

**4.1.Учет доходов от основной деятельности.**

К доходам от основной деятельности на ЗАО «АРЭК» относят доходы от реализации “готовой продукции” (работ, услуг).

Доходы от реализации готовой продукции (работ, услуг), учитывают на счете 701 ''Доход от реализации готовой продукции''. На этом счете отражаются доходы, полученные от работ или услуг оказанных ЗАО «АРЭК». В течение отчетного периода на кредите счета 701 накапливаются суммы дохода, полученного от реализации (Работ, услуг).

Сумма дохода, полученная от реализации готовой продукции, в конце отчетного периода списывается на счет 571 ''Итоговый доход (убыток)''.

Детальный процесс показан в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Д-т | К-т |
| Накапливаются суммы дохода от реализации Р./у | 301 | 701 |
| В конце года списывается сумма | 701 | 571 |

5. Учет текущих пассивов

 Текущие пассивы (текущие обязательства) — это краткосрочные финансовые обязательства, которые должны быть погашены в течение года со дня составления бухгалтерского баланса (или текущего операцион­ного цикла предприятия, данный срок больше).

 Данное определение подразумевает, что текущие обязательства по­гашаются за счет активов, классифицируемых как текущие в том же балансе.

 Обязательства предприятий возникают из-за существующих (вследствие прошлых операций или событий) долгов предприятия, или относительно передачи определенных активов или услуг другому предприятию в будущем (по предоплате).

 В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций текущие пассивы включают:

* Кредиты
* Доходы будущих периодов
* Расчеты по дивидендам
* Расчеты с бюджетом
* Кредиторская задолженность дочерним (зависимыми) товариществам
* Расчеты по внебюджетным платежам
* Авансы полученные
* Расчеты с поставщиками и подрядчиками
* Прочая кредиторская задолженность и начисления

### Текущие обязательства отражаются в балансе по сумме погашения

5.1. Кредиты

 Кредит — это экономические отношения, возникающие между кредитором и заемщиком по поводу получения последним займа в денежной или товарной форме на условиях возврата в определенный срок с уплатой процента.

 ЗАО «АРЭК» пользуется кредитами банков для обеспечения целей своей деятельности — получения необходимых оборотных средств, с помощью которых можно покрывать текущие потребности в производственных запасах и пр.

 Кредитные взаимоотношения ЗАО «АРЭК» регулируются на основании кредитных договоров.

 Для учета краткосрочных кредитов банков в рабочем плане счетов АО «Норд» предусмотрен пассивный счет 601 «Кредиты банков», имеющий два субсчета:

601.1 «Кредиты в национальной валюте» и 601.2 «Кредиты в иностранной валюте».

 По факту поступления заемных средств на расчетный счет (на основании выписки банка) делается запись в журнале-ордере № 2, откуда суммы в конце месяца переносятся в Главную книгу.

 Примеры проводок по учету Кредитов банков (На основании Главной книги):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дт | Кт |
|  | Оплачены счета поставщиков за счет кредита банка |  |  |
|  | Перечислены проценты за кредит в национальной валюте |  |  |
|  | Перечислены проценты за кредит в иностранной валюте |  |  |
|  | Списаны на финансовый результат затраты на проценты по кредитам  |  |  |
| 1.
 | Погашены банковские кредиты с расчетного счета |  |  |

5.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

 В ходе своей деятельности ЗАО «АРЭК» вступает в отношения с поставщиками с целью заготовления производственных запасов и приобретения оборудования и подрядчиками для выполнения подрядным способом различных работ (строительство, капитальный ремонт оборудования и т. д.).

 Поставщики — это юридические или физические лица, осуществляющие поставки товарно-материальных ценностей (сырья, материалов, топлива, стройматериалов, запчастей, МБП) или предоставляющие услуги (подача электроэнергии, газа, воды, и т. д.).

 Подрядчики — это специализированные юридические или физические лица, выполняющие по заказу предприятия работы (в основном, строительно-монтажные).

 Порядок и формы расчетов ЗАО «АРЭК» с поставщиками определяется в хозяйственных договорах.

 Расчеты с отечественными поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании документов поставщика: накладных, счетов-фактур, актов сдачи-приемки выполненных работ, услуг, налоговых накладных, товарно-транспортных накладных и т. д.

 Приемка товарно-материальных ценностей осуществляется по приемному акту, имеющему следующие реквизиты:

* наименования и основные сведения о поставщике и подрядчике;
* номер акта и дата составления;
* номер договора и вид операции;
* фамилии ответственных лиц;
* перечень получаемых ценностей по названиям.

 Информация приемных актов заносится в ведомости поступления ТМЦ со стороны.

 В конце месяца все данные о расчетах с поставщиками и подрядчиками обобщаются в журнале-ордере № 6.

 Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «АРЭК» ведется на счете 671 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В рабочем плане счетов ЗАО «АРЭК» для этого счета предусмотрено 2 субсчета:

671.1-«Расчеты с поставщиками за материалы»;

671.2-«Расчеты с поставщиками за услуги»;

 В синтетическом учете делаются следующие проводки (на основании Главной книги):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции (Главная книга за январь 2002) | Дт | Кт |
|  | Оприходованы сырье и основные материалы от поставщиков |  |  |
|  | Акцептованы счета подрядных организаций за выполненные ими работы по строительству и введению в эксплуатацию объектов основных средств |  |  |
|  | Отражена сумма НДС |  |  |
|  | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков: |  |  |
| * + с текущего счета в национальной валюте
 |  |  |
| * + выданными банком в этих целях ссудами
 |  |  |
| * + из подотчетных сумм
 |  |  |
|  | Произведен взаимозачет по бартерному соглашению |  |  |

5.3. Учет расчетов по налогам и платежам

 Налоги — это обязательные отчисления предприятий в государственный или местный бюджеты.

 Обязательные платежи — это система установленных законодательством взносов и отчислений юридических и физических лиц, формирующих доходы государственного бюджета.

 Порядок начисления и уплаты общегосударственных налогов регулируется соответствующими Законами Республики Казахстан, а местных налогов и сборов — решениями соответствующих органов.

 ЗАО «АРЭК» начисляет и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

* + налог на добавленную стоимость
	+ подоходный налог;
	+ налог на транспорт;
	+ налоги на землю;
	+ налог на имущество;
	+ соц. налог.

 Для исчисления суммы налогов бухгалтерия составляет соответствующие декларации и расчеты.

 Для учета расчетов по налогам и обязательным платежам в рабочем Плане счетов ЗАО «АРЭК» предусмотрен подраздел 63 Расчеты с бюджетом,

имеющий 6 счетов:

631 Текущий подоходный налог к выплате

632 Отсроченный подоходный налог

633 Налог на добавленную стоимость

634 Подоходный налог с физических лиц

### 635 Социальный налог

636 Сбор на соц. обеспечение

В синтетическом учете делаются следующие проводки (на основании Главной книги):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции (Главная книга за январь 2002)** | **Дт** | **Кт** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

5.4. Начисление заработной платы

Согласно Закону «О труде и его оплате» заработная плата— это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которую по трудовому договору собственник или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную работу.

 Основными задачами учета труда и его оплаты в ЗАО «АРЭК» являются:

* точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполняемых работ;
* правильное исчисление сумм оплаты труда и удержании из нее;
* учет расчетов с работниками, с бюджетом и внебюджетными фондами;
* правильное распределение начисленных сумм оплаты труда и отчислений между различными видами издержек.

 Фонд заработной платы на предприятии включает в себя:

* оплату за отработанное время, в том числе оплату труда лиц, принятых на работу по совместительству;
* оплату за неотработанное время, то есть оплату ежегодных и дополнительных отпусков, простоев не по вине рабочих и др.

 Так как штат работников ЗАО «АРЭК» значителен и содержит различные категории работников, находят свое применение практически все формы оплаты труда. В самом общем виде можно сказать, что для оплаты труда рабочих используются разновидности сдельной формы оплаты труда, а служащих — повременной.

Сдельная форма – заработок рассчитывается на основе количества произведенной продукции и расценки за ед. продукции. Повременная - заработок рассчитывается в соответствии со временем отработанного за период.

Ведение учета выработки цеховых рабочих возложен на оперативно-технические бухгалтерии, организованные в РЭС и МЭС. Оттуда информация поступает в бухгалтерию ЗАО «АРЭК», где проходит соответствующую обработку.

 При расчете денежной суммы к выдаче на руки заработная плата работников уменьшается на сумму удержания (по законодательству и по заявлению работника) и увеличивается на сумму доплат и надбавок, установленных действующим законодательством.

 Выплата заработной платы осуществляется, в основном, путем перечисления соответствующих сумм на кредитные карточки работников. Данная практика значительно облегчает работу кассы и позволяет выдавать зарплату без «ажиотажа» в течение нескольких дней.

 Однако имеют место и выплаты через кассу по расходным кассовым ордерам или платежным ведомостям. Выплаты из кассы осуществляются случае, когда:

* работник недавно работает на предприятии, и не успел оформить карточку;
* работник нуждается в выплате аванса;

и др.

 Для учета расчетов по оплате труд в рабочем Плане счетов ЗАО «АРЭК» предусмотрен активно-пассивный счет 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

 Расчеты по оплате труда отражаются следующими бухгалтерскими записями (на основании Главной книги):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции (Главная книга за январь 2002) | Дт | Кт |
|  | Начислена заработная плата  | 902,922,932 | 681 |
|  | Начислен резерв на отпуска рабочим  | 902,922,932 | 685 |
|  | Начислены отпускные рабочим  | 685 | 681 |
|  | Начислен социальный налог от суммы отпускных  | 685 | 634 |
|  | Удержаны из заработной платы работников отчисления в НПФ  | 681 | 653 |
|  | Перечислены суммы в НПФ  | 653 | 441 |

Подоходный налог удерживается в соответствии с Законом о ''Налогах и др. обязательных платежах в бюджет''. На каждый год утверждается подоходный налог с физических лиц. Применяется следующая корреспонденция.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции (Главная книга за январь 2002) | Дт | Кт |
|  | Удержан ПН  | 681 | 634 |
|  | Перечислен ПН | 634 | 441 |
|  | Удержан из заработной платы по исполнительным листам. | 681 | 687 |
|  | Переведены  | 687 | 441,451 |

1. В соответствии с Законом РК от 16 июля 1999г. №440-1 – Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Станд. БУ) [↑](#footnote-ref-1)