**Оборотные ведомости, их виды, назначение и порядок составления**

Одним из элементов метода бухгалтерского учета является система счетов и двойная запись.

Система счетов – способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за состоянием и изменением активов собственного капитала и обязательств, а также хозяйственных процессов и их результатов.

Основной принцип учета на счетах состоит в том, что на каждую группу (вид) средств и их источников, хозяйственных процессов и их результатов открываются отдельные счета.

На данном счете записывают первоначальный остаток данного объекта учета и его дальнейшее изменения, то есть увеличения и уменьшения, вызываемые хозяйственными операциями, что позволяет в любой момент определить его новое состояние.

Графически счет представляет собой двухстороннюю таблицу, в которой производят записи хозяйственных операций.

Левую сторону принято называть «Дебет»; правую «Кредит» сокращенно Дт и Кт.

Термины Дебет и Кредит применяются для выражения взаимно противоположных изменений на счетах, то есть все суммы увеличивающие начальное состояние средств записываются на той же стороне счета, где записан остаток, а суммы уменьшающие его на другой стороне.

В конце каждого месяца, после записей всех хозяйственных операций на счетах подсчитываются обороты за месяц и остаток (сальдо) на конец месяца. Итог сумм записанных по дебету счета без начального сальдо называется дебетовым оборотом, а итог записей по кредиту счета без начального сальдо называется кредитовым оборотом.

Счета бухгалтерского учета, тесно связаны с бухгалтерским балансом. Эта связь выражается в следующем:

1) на каждую группу активов или источников показанную в балансе отдельной статьей, открывается отдельный счет под тем же наименованием. Например, статья в балансе «Уставный капитал», счет тоже будет называться «Уставный капитал» или статья «Материалы», счет тоже «Материалы».

2) баланс составляется на основе обобщенных записей на счетах. Как это понять? Данные на 1 число берем из остатка на конец месяца по счетам. Или для того, чтобы открыть счет остаток на начало месяца берем из баланса.

3) Подобно частям баланса счета подразделяются на активные и пассивные.

Бухгалтерские счета, предназначенные для учета состояния и изменения активов, называются активными. Счета, предназначенные для учета изменения источников формирования (собственного капитала и обязательств) называются пассивными.

В активных счетах остаток средств и его увеличение заносят в дебетовой стороне, а уменьшение в кредитовой. Остаток (сальдо) на конец месяца может быть только дебетовым или его совсем не будет.

В пассивных счетах записываются на кредитовой стороне – начальный остаток учитываемых источников и операции вызывающие увеличение этих источников, а уменьшение в дебетовый. Остаток на конец месяца может быть только кредитовым или его совсем не будет. Чтобы вывести новый остаток в активных счетах необходимо к начальному дебетовому сальдо прибавить дебетовый оборот из полученной суммы вычесть оборот кредитовый.

Чтобы вывести новый остаток в пассивных счетах необходимо к начальному кредитовому сальдо прибавить кредитовый оборот и вычесть дебетовый оборот.

Все счета бухгалтерского учета по объему содержания или масштабу группировки делятся на два вида: синтетические и аналитические. В соответствии с делением счетов и бухгалтерский учет подразделяется на синтетический и аналитический учет. Синтетическими называются такие счета, в которых осуществляется обобщенный учет активов, пассивов (средств) и хозяйственных процессов, без подразделения на элементы. Они ведутся только в денежном выражении.

Аналитические счета служат для подробной характеристики объектов бухгалтерского учета, т.е. аналитические счета расшифровывают обобщенные данные синтетического счета. Таким образом, аналитические счета дают детальную подробную характеристику синтетического счета. Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенных показателях (на синтетических счетах) называется синтетическим учетом, а отражение их в детализированных показателях (на аналитических счетах) – аналитическим учетом.

Между счетами синтетического и аналитического учета существует тесная постоянная взаимосвязь, которая заключается в следующем.

1) сальдо (как начальное, так и конечное) по данному синтетическому счету равно сумме всех сальдо по аналитическим счетам, входящим в данный синтетический счет.

2) обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны соответствующим итогам оборотов по аналитическим счетам.

Кроме синтетических и аналитических счетов на практике применяются еще субсчета.

Субсчета – это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. При их помощи осуществляется дополнительная группировка данных аналитического учета с целью получения обобщенных сведений об отдельных объектах внутри данного синтетического счета. Субсчета позволяют получать нужные сведения об отдельных группах объектов, входящих в состав этой номенклатуры.

Для оперативного руководства результатами деятельности предприятия, проверки записи хозяйственных операций по счетам и обобщения данных счетов за отчетный период составляют оборотные ведомости. Оборотная ведомость представляет собой таблицу, где отражают остаток и обороты по счетам.

Оборотные ведомости составляются по синтетическим и аналитическим счетам, которые имеют свои особенности.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам состоит из наименования счета и трех пар колонок: остаток на начало – дебет, кредит; обороты за месяц – дебет, кредит; остаток на конец – дебет, кредит. В этой ведомости отражаются в порядке возрастания все синтетические счета, применяемые в хозяйственной практике субъекта.

По итогу оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть три пары равенства:

* первая, остаток на начало отчетного периода по дебету счетов остатку по кредиту счетов;
* вторая, оборот за месяц по дебету счетов обороту по кредиту счетов;
* третья, остаток на конец отчетного периода остатку по кредиту счетов.

Проверка учетных записей осуществляется по итогам ведомости. Имеющиеся в ней три пары суммовых колонок должны содержать дебетовые и кредитовые итоги, соответственно равные друг другу, потому что первая пара колонок содержит суммы актива и пассива баланса на начало месяца; вторая пара – операции в течение месяца, записанные способом двойной записи; третья пара – обеспечивается равенствами предыдущих колонок и является по существу новым балансом. Таким образом, оборотная ведомость по счетам синтетического учета представляет собой свод оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам, предназначенный для проверки учетных записей, составления нового баланса и общего ознакомления с состоянием и изменениями средств хозяйствующего субъекта.

Равенство итогов всех трех пар колонок оборотной ведомости по синтетическим счетам свидетельствует о правильном применении в текущем учете способа двойной записи.

Однако составлению оборотной ведомости по синтетическим счетам должно предшествовать составление и сверка данных оборотной ведомости по аналитическим счетам. Оборотная ведомость по аналитическим счетам имеет ряд особенностей:

* составляется на основании данных аналитических счетов в рамках одного синтетического счета;
* аналитическая информация представляется с применением натуральных трудовых и стоимостных измерителей;
* итого оборотной ведомости сверяется соответствующим синтетическим счетом.

Сверка производится с целью проверки правильности и полноты ведения учета по аналитическим и синтетическим счетам.

В начале отчетного периода для учета активов, собственного капитала и обязательств, открываются счета. На каждый вид актива и пассива предусматривается отдельный синтетический счет, на котором записываются остаток: по активным счетам – в дебет, а по пассивным счетам – в кредит.

На протяжении месяца на счетах синтетического и аналитического учета отражаются совершившиеся операции способом двойной записи. Для этого даются бухгалтерские записи (проводки), которые затем разносятся по счетам бухгалтерского учета. По завершении месяца подчитываются итоги оборотов по дебету и кредиту счетов и выводятся остатки на конец месяца.

Данные аналитических счетов заносятся в оборотную ведомость по аналитическим счетам, подсчитываются и сверяются с данными соответствующих синтетических счетов. При установлении идентичности остатков и оборотов взаимосвязанных синтетических и аналитических счетов составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам, куда переносятся данные с синтетических счетов. По итогу этой оборотной ведомости необходимо получить три пары равных сумм, что дает возможность сделать вывод о правильности ведения записей на синтетических счетах в течение месяца.

# **Задача**

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** |

На основании приведенных данных составим 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** |

Откроем 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 |  |

Составим корреспонденции счетов на производственные хозяйственные операции за август

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Списываться 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 (1 шт.=247890:3000 шт.=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 |

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 | 300000 |  |  |  | 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 |  | 12400 | 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 |
|  |  | 339314 | 33931 | 2264374 | 2264374 | 3684002 | 3684002 |

Составим 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 по 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 литературы**

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234–111.
2. Инструкция (основа) по разработке Рабочего плана счетов для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (приказ МФ РК от 22.12.2005 г. №426)
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 – Центральный дом бухгалтера, 2006 – 104 с.
6. Нургалиева Р.Н. Промежуточный финансовый учет. – Караганда, 2003
7. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях / Учебное пособие. – Алматы, 2006.-472 с.
8. Радостовец В.К., Радостовец В.В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учёт на предприятии – Алматы: Центраудит-Казахстан, 2002 г. - 728 с.