

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
Нарынский государственный университет им. С.Нааматова
Факультет Экономики и физической культуры

“СОГЛАСОВАНО”

Начальник учебного управления

 Г.А.Касымова

“ 31 ” 08 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ”

Проректор по учебной работе



 Н.А.Чоробаева

2022 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Бухгалтерский учет

наименование дисциплины (модуля)

Направление подготовки	580100 Экономика
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	Бакалавр
Форма обучения	очная

Нарын 2022г.

1. Составитель:

Доцент кафедры «ЭМиТ» Beck Бекирова Д.О.

2. УМК обсужден и утвержден на заседании кафедры экономики, менеджмента и туризма

Протокол № 6 от «13» 01 2022 г.,

Зав. кафедрой: к.э.н.и.о.доцента Beck Бекирова Д.О.

3. УМК одобрен методическим советом факультета, реализующего ООП по указанной специальности (направлению)

Протокол № 2 от «20» 01 2022 г.

Председатель методического совета Israilov к.э.н., Исраилов Э.М.

4. Рецензент:

Нуралиева Н.М. К.э.н. и.о. проф. кафедры «ЭМиТ»

(должность, ученая степень, ученое звание, ФИО _____ подпись)

5. Материалы УМК дисциплины (наименование дисциплины) соответствуют требованиям ГОС ВПО и учебному плану направления подготовки (код и наименование) по профилю (наименование)

Методист отдела нормативного

обеспечения учебного процесса _____ Токтобекова Н.

6. УМК одобрен учебно-методическим советом НГУ,

протокол № 6 от «31» 01 2022 г.

Председатель УМС НГУ Chorobaeva Н.А. Чоробаева

1.2 Методический:

- **Рабочая программа дисциплины**

1. АННОТАЦИЯ

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет» относится к профессиональным циклам основной профессиональной образовательной программы подготовки бакалавров направление 580100 «Экономика»

Общая трудоемкость дисциплины

Цикл	Семестр	Трудоемкость (кредит)	Всего (в часах)	Объем аудиторной работы (час)			Форма аттестации
				лек.	прак.	СРС	
Б.1.3.4	3,4	10	300	80	80	140	Экзамен

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Преподавание дисциплины «Бухгалтерский учет» в высших учебных заведениях имеет цель:

- формирование у студентов, обучающихся по направлению «Экономика», теоретических знаний и практических навыков подготовки учетной информации:

- получение системы знаний студентами о бухгалтерском учете, позволяющей формировать учетную информацию, обрабатывать и доводить ее до внешних и внутренних показателей в любой степени детализации и обобщения;

В процессе изучения бухгалтерского учета необходимо решить следующие задачи:

- содержания бухгалтерского учета как стержневого и базового в системе специальных дисциплин;

- информационной системы для внутренних и внешних пользователей;

- методологии учета фактов хозяйственной деятельности;

- подготовки и представления информации для бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям внутренних и внешних пользователей;

- современных подходов бухгалтерского финансового учета в условиях изменения внутренней и внешней экономической среды;

- использования информации бухгалтерского финансового учета для принятия соответствующих управленческих решений по эффективности деятельности экономических субъектов.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в Блок 3 «Профессиональный цикл» учебного плана. Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет», «Экономический анализ», «Налоги и налогообложение» и др. и иметь

представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (ГОС ВПО МОН КР 15.09.2015 г. приказ № 1179/1) указанные в пункте б):

б) профессиональными (ПК):

расчетно-экономическая деятельность

- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

аналитическая, научно-исследовательская деятельность

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);

Студенты должны получить следующие компетенции дисциплины:

знать:

- цели, задачи и функции бухгалтерского учета;

- систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в КР;

- принципы и требования бухгалтерского учета;

- сущность метода бухгалтерского учета и его элементов;

- правила документирования хозяйственных операций, их отражения на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах;

- формы и организации бухгалтерского учета;

- порядок отражения в текущем учете и отчетности состояния и движения активов и обязательств организации;

- бухгалтерские этики.

уметь и иметь навык:

- самостоятельного применения теоретических основ бухгалтерского учета;

- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;

- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;

- составления первичные бухгалтерские документы;
- делать записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- вести учетные регистры;
- использовать учетные данные для составления периодической и годовой финансовой бухгалтерской отчетности.

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Структура учебной дисциплины

<i>Вид учебной работы</i>	<i>Объем часов</i>
Максимальная учебная нагрузка (всего)	
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	300
<i>в том числе</i>	
- лекции	80
- практические занятия	80
- лабораторные занятия	-
- семинары	-
- выполнение курсового проекта (работы)	-
Самостоятельная работа студента (всего)	140
<i>в том числе¹</i>	
- повторение и закрепление изученного материала с использованием конспекта лекции, учебника;	
- оформление отчетов по практическим занятиям	
- составление тестов, кроссвордов	
Форма промежуточной аттестации: Экзамен	

5.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице:

№ п/п	Наименование темы	Количество часов			
		лекции	практ	самост	всего
	I модуль				
1.	Бухгалтерский учет как информационная система.	2	-	4	6
2.	Предмет и методы бухгалтерского учета.	2	2	4	8
3.	Бухгалтерский баланс.	4	4	8	16
4.	Система бухгалтерских счетов и двойная запись.	4	4	8	16
5.	Система обработки бухгалтерской информации.	4	4	8	16

¹ Виды самостоятельной работы указываются из установленного перечня

	Учетный цикл.				
II модуль					
6.	Учетная политика экономического субъекта.	2	4	4	10
7.	Учет денежных средств	2	4	4	10
8.	Учет краткосрочных инвестиций	2	2	6	10
9.	Учет дебиторской задолженности	4	4	6	14
10.	Учет товарно-материальных запасов	4	4	6	16
	Итого	32	32	56	122
I модуль					
1.	Учет основных средств и нематериальных активов	6	6	8	16
2.	Учет краткосрочных и долгосрочных обязательств	4	4	8	16
3.	Учет собственного капитала	6	6	8	20
4.	Понятие и классификация затрат на производство продукции.	4	4	8	16
5.	Учет затрат на материалы, оплату труда и ПНР.	4	4	8	16
II модуль					
6.	Методы калькулирования себестоимости продукции: позаказное, попроцессное.	4	4	8	16
7.	Калькулирование себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.	4	4	8	16
8.	Учет доходов и расходов	4	4	8	16
9.	Учет прибыли, ее распределение и использование.	6	4	8	18
10.	Финансовая отчетность предприятия.	6	4	10	20
	Итого	48	48	84	170
	Всего	80	80	140	300

(б) для дистантного отделения

№ п/п	Наименование темы	Количество часов			
		лекции	практ	самост	всего
1.	Бухгалтерский учет как информационная система.	2	2		4
2.	Предмет и методы бухгалтерского учета.	2	2	16	20
3.	Бухгалтерский баланс.	2			2
4.	Система бухгалтерских счетов и двойная запись.	2	2	28	32
5.	Система обработки бухгалтерской информации. Учетный цикл.	2		4	6
6.	Инвентаризация и корректирующие бухгалтерские проводки	2	2	28	32
7.	Учетная политика экономического субъекта.		2	8	10
8.	Учет денежных средств и краткосрочных инвестиций	2	2	16	20
9.	Учет дебиторской задолженности		2	8	10
10.	Учет товарно-материальных запасов	2	2	26	30
	Итого	16	16	134	166
1.	Учет основных средств и нематериальных активов	2	2		4
2.	Учет краткосрочных и долгосрочных обязательств	2	2	28	32
3.	Учет капитала экономического субъекта	2	2		4
4.	Понятие и классификация затрат на производство продукции.	2	2	16	20

5.	Учет затрат на материалы, оплату труда и ПНР.	2	2		4
6.	Методы калькулирования себестоимости продукции: позаказное, попроцессное.	2	-	14	16
7.	Калькулирование себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.	2	2	20	24
8.	Учет доходов и расходов			14	14
9.	Учет прибыли, ее распределение и использование.		2	14	16
10.	Финансовая отчетность предприятия.	2	2	28	32
	Итого	16	16	134	166
	Всего	32	32	268	332

Примечание: Ко всем темам **знать основные определения и термины по темам занятий.**

5.3.Перечень тем самостоятельных работ

1. Развитие бухгалтерского учета в Кыргызской Республике.
2. Бухгалтерские счета и двойная запись.
3. Факторы, влияющие на формирование учетной политики.
4. Финансовый учет – как подсистема бухгалтерского учета.
5. Управленческий учет – как подсистема бухгалтерского учета.
6. Лука Пачоли – отец бухгалтерского учета.
7. Пользователи бухгалтерской информации.
8. Законодательное регулирование бухгалтерского учета в Кыргызской Республике.
9. Международные стандарты финансовой отчетности и их значение.
10. Значение бухгалтерского баланса для руководства и контроля субъекта.
11. Синтетический и аналитический учет на счетах и их взаимосвязь.
12. Принципы построения плана счетов бухгалтерского учета.
13. Постоянные и временные счета.
14. Организация документооборота на предприятии.
15. Характеристика первичных бухгалтерских документов и их значение.
16. Правила исправления ошибок в документах.
17. Инвентаризация имущества компании.
18. Учетные регистры, их виды и формы.
19. Финансовая отчетность, ее состав.
20. Требования, предъявляемые к отчетности.

21. Отчет о прибылях и убытках, особенности его построения.
22. Отчет о движении денежных средств.
23. Организация бухгалтерской службы предприятия.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.

6.1. Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях.

6.2. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях.

Интерактивная лекция. Заранее разрабатывается на компьютере в приложении PowerPoint программы Office необходимое количество слайдов теоретического материала, дополняя видеоинформацию на них звуковым сопровождением и элементами анимации. Важным условием проведения интерактивной лекции является также наличие специализированной аудитории, оснащенной компьютерной техникой и современными средствами публичной демонстрации визуального и звукового учебного материала. В процессе чтения лекции преподаватель эпизодически представляет информацию на слайде в качестве иллюстрации. Это способствует лучшему усвоению учебного материала студентами.

Дистанционная технология обучения. Организация учебной работы осуществляется с помощью Автоматизированной система AVN, которая представляет собой функционально полный сетевой распределенный комплекс программного обеспечения. Система обеспечивает дистанционного обучения студентов через локальную сеть или Интернет. Возможности системы состоят в следующем:

- Электронные курсы лекций
- Два варианта тестирования: промежуточное (с возможностью самообучения) и контрольное (с возможностью ограничения времени и автоматическим выставлением оценки).
- Общение студентов с тьюторами (открытое или индивидуальное) в виде коллоквиума или форума.
- Система сообщений с возможностью отправки сообщения отдельному студенту, группе или всем пользователям системы, отправка сообщения от студента к студенту с предварительным поиском адресата.

Используются традиционные технологии проведения лекций и практических занятий в аудиториях, а также чтение лекций с использованием слайдов (интерактивная лекция). Все методические материалы для прохождения дисциплины отражены в автоматизированной системе AVN.

Кейс-метод. Для проведения практических и лабораторных работ используется кейс-метод. Организация (порядок) работы по кейс-методу осуществляется следующим образом:

- Подготовка к занятию преподавателем и студентами
- Организационная часть. Выдача кейса.

- Индивидуальная самостоятельная работа студентов с кейсом. Получение дополнительной информации.
- Проверка усвоения теоретического материала по теме.
- Работа студентов в малых группах.
- Дискуссия (коллективная работа студентов).
- Оформление студентами итогов работы.
- Подведение итогов преподавателем.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ И РЕАЛИЗУЕМЫХ В УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ КОМПЕТЕНЦИЙ.

	ТРК		СРС		РРК		ИМ	
	Мин	Макс	Мин	Макс	Мин	макс	Мин	Макс
Модуль 1	18	30	24	40	18	30	60	100
Модуль 2	18	30	24	40	18	30	60	100

8. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и практических работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины также осуществляется в виде коллоквиума. Коллоквиум проводится после изучения раздела в форме опроса с билетами. Работа может проводиться как в группе, так и индивидуально. Коллоквиум может проводиться в устной и письменной форме. Устная форма. Ответы оцениваются одновременно в традиционной шкале («неудовлетворительно» – «отлично»). Билеты содержат как теоретические вопросы, так и задачи практического характера. На коллоквиум выносятся часть материала экзамена. Оценка за коллоквиум учитывается при выставлении финальной оценки за экзамен. Письменная форма. Состоит из двух теоретических вопросов, предполагающих короткие ответы, трех задач практического характера.

9. ВИДЫ И ФОРМЫ ОТРАБОТКИ ПРОПУЩЕННЫХ ЗАНЯТИЙ

Пропущенные занятия студент отрабатывает до начала модуля. Студент, пропустивший лекционное занятие, обязан предоставить конспект соответствующего раздела учебной литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с программой дисциплины. Студент, пропустивший практическое занятие, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на практическом занятии вопросам в соответствии с программой дисциплины или в форме, предложенной преподавателем.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература:

1. Закон о бухгалтерском учете Кыргызской Республики №76 от 29 апреля 2002г.
2. Исраилов М.И. «Бухгалтерский финансовый учет», Бишкек 2012г.
3. Байсалова Ж.М. «Финансовый учет» Бишкек 2010г.
4. Международные стандарты бухгалтерского учета 2001г.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению 2002г.

Дополнительная:

1. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 28.09.2001г. №593 «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике»
2. Этьюс М.Р.М., Перера М.Х.Б. «Теория бухгалтерского учета»
3. Разъяснения Международных Стандартов Финансовой Отчетности КМСФО

10.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Аудиторная работа предусматривает лекции по ключевым и проблемным вопросам дисциплины и проведение семинарских занятий с целью закрепления теоретических знаний. Самостоятельная работа обучающихся направлена на формирование навыков работы с различными источниками, систематизации полученной информации, составления аналитических материалов, решения экономических задач и прогнозирования реальных экономических процессов.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

- изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;
- логичность, четкость и ясность в изложении материала;
- возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности обучающихся;
- опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;
- тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью обучающихся.

Проверка, контроль и оценка знаний обучающихся, требуют учета его индивидуального стиля в осуществлении учебной деятельности. Знание критериев оценки знаний обязательно для преподавателя и обучающихся.

10.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

- операционные системы – MS Windows 7 Professional (Pro);
- графические пакеты – Adobe Creative Suite CS3;
- офисные пакеты – MS Office 2010; – антивирусное ПО – Kaspersky Anti-Virus 8.0;
- архиваторы – RarSoft WinRAR 3.80;
- системы бухгалтерского учета – 1С Предприятие 8; – информационно-справочные системы – Консультант-Плюс.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы общепрофессиональной дисциплины необходимо наличие:

- лаборатории Информационные технологии в профессиональной деятельности;

Оборудование учебного кабинета:

- план счетов бухгалтерского учета;
- комплект учебно-методической документации;
- компьютеры;
- офисные программы;
- проектор для преподавателя;
- доска или интерактивная доска.

• Методические рекомендации по написанию и защите самостоятельной работе

СРС – это своеобразный отчет о самостоятельном изучении материала, анализе теоретических источников и практической деятельности по выбранной теме. В самостоятельной работе автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на неё.

Содержание СРС должно быть логичным; а изложенные материалы носить проблемно-тематический характер. Защита СРС предполагает предварительный выбор аттестуемым интересующей его темы, последующее глубокое изучение избранной для СРС проблемы, изложение выводов по теме СРС. Выбор темы определяется на усмотрение аттестуемого в рамках его профессиональной компетентности.

В СРС студент представляет описание собственного опыта, опирающегося на теоретические знания и практический опыт работы. Защита СРС, как форма квалификационного испытания, позволяет аттестуемому выявлять проблемы в своей работе и осмыслить итоги своей деятельности. СРС должен иметь определенную структуру, которая включает набор обязательных и необязательных элементов.

Общие требования к оформлению СРС: поля – левое 2,5 см; верхнее, правое, нижнее – 2 см, шрифт – 14, интервал – полуторный; Times New Roman. Общее число страниц реферата (без списка использованных источников и приложений) – не менее 25 страниц. При аттестации впервые на

заявленную первую квалификационную категорию СРС должен содержать, в основном, теоретическое рассмотрение различных задач (соотношение в основной части реферата: $\approx 80\%$ теории, 20% - описание собственного опыта). При аттестации повторно на первую квалификационную категорию и при аттестации на высшую квалификационную категорию СРС должен содержать, в основном, информацию об экономических исследованиях, проводимых самим студентом (соотношение в основной части реферата: $\approx 30\%$ теории, 70% - описание собственного опыта и достигнутых результатов научно-исследовательских).

Обязательными элементами являются:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение.
4. Основная часть документа.
5. Заключение.
6. Список использованных источников (литература, сайты и т.д.).

Необязательными элементами являются:

1. Перечни условных обозначений, сокращений и терминов.
2. Приложения.

Титульный лист служит обложкой документа и должен содержать следующие сведения:

1. Наименование вышестоящей организации.
2. Наименование организации, где выполнялась работа.
3. Наименование работы: (реферат).
4. Тема.
5. Сведения об авторе (должность, фамилия, инициалы, имеющаяся квалификационная категория, заявляемая квалификационная категория).
6. Населенный пункт и год выполнения работы.

Оглавление включает: введение; наименование всех глав разделов, подразделов пунктов; заключение; список использованных информационных источников (литература, сайты и т.д.), приложения (при наличии).

Строки оглавления заканчиваются указанием номеров страниц, на которых расположено начало соответствующей части реферата. Введение должно содержать краткую оценку состояния исследуемого вопроса, проблемы и актуальность выбранной темы, цели и задачи исследований, объекта и предмета исследований используемые методы, методики и технологии, оценку практической значимости полученных результатов. Объем введения должен быть не более 3-5 страниц печатного текста. В основной части приводят данные, отражающие сущность и основные результаты выполненной работы.

Основная часть должна содержать:

- А) обоснование выбранной темы (направления исследования), методы решения задачи, описание выбранной методики проведения эксперимента;
- Б) процесс теоретических и экспериментальных исследований;
- В) обобщение и оценку результатов исследований, включающих оценку полноты решения поставленной задачи.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненных исследований и оценку полноты решения поставленных задач. Список использованных информационных источников (литература, сайты и т.д.) должен быть составлен в соответствии с положением «Общие требования и правила составления библиографии» и содержать библиографические сведения о литературных источниках.

В приложения могут быть включены:

Иллюстрации вспомогательного характера;

Инструкции и методики, разработанные в процессе выполнения работы; Таблицы вспомогательных цифровых данных.

Работа должна быть логически выдержана, в ней соблюдаются единство стиля изложения, обеспечена орфографическая, синтаксическая, стилистическая грамотность.

1.3Обучающий:

1.3.1 Теоретические: презентационные слайды лекций

Лекции по курсу «Бухгалтерский учет»

Тема 1. Бухгалтерский учет как информационная система

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе предприятия, его обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Организация бухгалтерского учета КР предусматривает 4 уровневую систему документов, регулирующих и регламентирующих учет:

- 1 уровень – закон КР «О бухгалтерском учете», а также законодательные акты и решения правительства, затрагивающих вопросы бухгалтерского учета (ГК КР).
- 2 уровень – МСФО и МСА, которые регулируют вопросы организации учетной работы и формирование учетной политики.
- 3 уровень – документы рекомендательного характера (инструкции, положения, указания), изложенных на базе законодательных актов и стандартов.
- 4 уровень – Указания, инструкции, приказы по организации бухгалтерского учета данного предприятия (отпускные, увольнительные).

Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» обязывает вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность всех юридических лиц, действующих на территории Кыргызской

Республики, а также филиалы и представительства иностранных субъектов на территории Кыргызстана (ст.5 п.1 Закона К.Р. «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет выполняет следующие задачи:

- измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных о ней для дальнейшего использования;
 - обрабатывает данные, сохраняя их до нужного момента, а затем перерабатывает таким образом, чтобы они стали полезной информацией;
 - передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия решений.
- Учетная информация обеспечивает количественную информацию для реализации трех **функций**: планирования, контроля и оценки.

Планирование - на этой стадии бухгалтер должен представить ясный отчет об имеющихся финансовых альтернативах. Для планирования на будущее важна информация о предполагаемой прибыли и потребностях в денежных средствах.

Контроль - на этой стадии от бухгалтера могут ожидать предоставления информации, которая содержит сопоставление фактических затрат и доходов с плановыми.

Оценка - на этом этапе выясняется, достигнута ли поставленная цель, и если нет, то причины: недостатки планирования или контроля, или сама цель была выбрана неправильно.

Основные принципы бухгалтерского учета:

1. Принцип начисления – отражение в финансовой отчетности последствий фактов хозяйственной деятельности (доходы, расходы) когда они имели место, а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства и их эквиваленты.
2. Принцип двойственности – в экономике все явления имеют 2 аспекта: увеличение и уменьшение, расходование и приобретение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга. Каждый факт хозяйственной жизни должен быть отражен дважды в одинаковой сумме по Дт одного счета и Кт другого счета.

Принцип непрерывности – предполагает, что предприятие нормально функционирует и не собирается прекращать свою деятельность путем банкротства или ликвидации

3. Принцип автономности (имущественной обособленности) – означает, что имущество предприятия строго разграничено и обособлено от имущества его совладельцев, работников и других предприятий. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе следует отражать только имущество, которое признается собственностью конкретного предприятия. Предприятие рассматривается как самостоятельное юридическое лицо по отношению к своим работникам и собственникам.
4. Принцип постоянства – принятая методология и выбранные учетные процедуры не менялись до тех пор, пока не будет извещения о вносимых изменениях. Характер и экономическое обоснование замены должны быть раскрыты в пояснительной записке к финансовой отчетности – почему новому принципу учета отдано предпочтение.
5. Принцип осмотрительности (консерватизма) – определенная степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющая избежать завышения активов или доходов, и занижения обязательств или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное

занижение активов или доходов либо преднамеренное завышение обязательств или расходов. Иначе, финансовая отчетность перестала бы быть нейтральной и, следовательно, утратила бы надежность.

6. Принцип преобладания сущности над формой – если информация должна правдиво представлять операции и другие события, то необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их содержанием и экономической реальностью, а не только их юридической формой. Содержание операций и других событий не всегда отвечает тому, что из их юридической или установленной формы.
7. Принцип существенности – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основании финансовой отчетности.
8. Принцип стоимостного измерения – объектом бухгалтерского учета может стать только в денежном выражении факт хозяйственной жизни.

В настоящее время бухгалтерский учет в КР представляет три вида учета:

1. Финансовый учет
2. Управленческий учет
3. Налоговый учет

Финансовый учет ведется в соответствии с МСФО, охватывает учетную информацию, которая помимо использования ее внутри фирмы руководством, доступна внешним пользователям.

Управленческий учет охватывает учетную информацию, которая предназначена для использования только внутри фирмы руководством и представляет коммерческую тайну для внешних пользователей.

Пользователи бухгалтерской информации: внутренние и внешние.

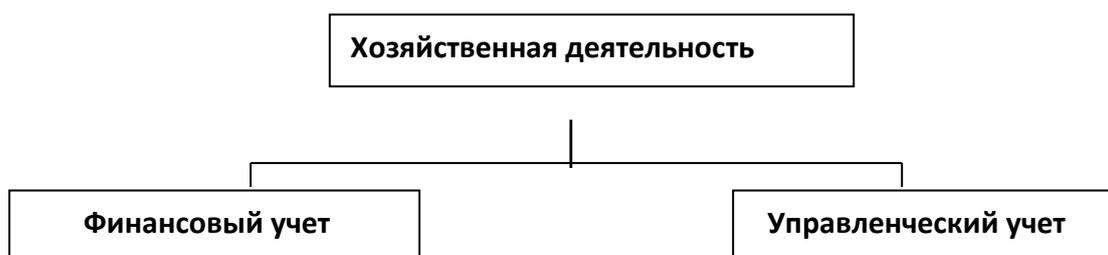
Налоговый учет призван правильно рассчитывать налогооблагаемую базу своевременно и правильно производить расчеты по налогам с бюджетом. Налоговый учет в КР ведется в соответствии с Налоговым Кодексом КР.

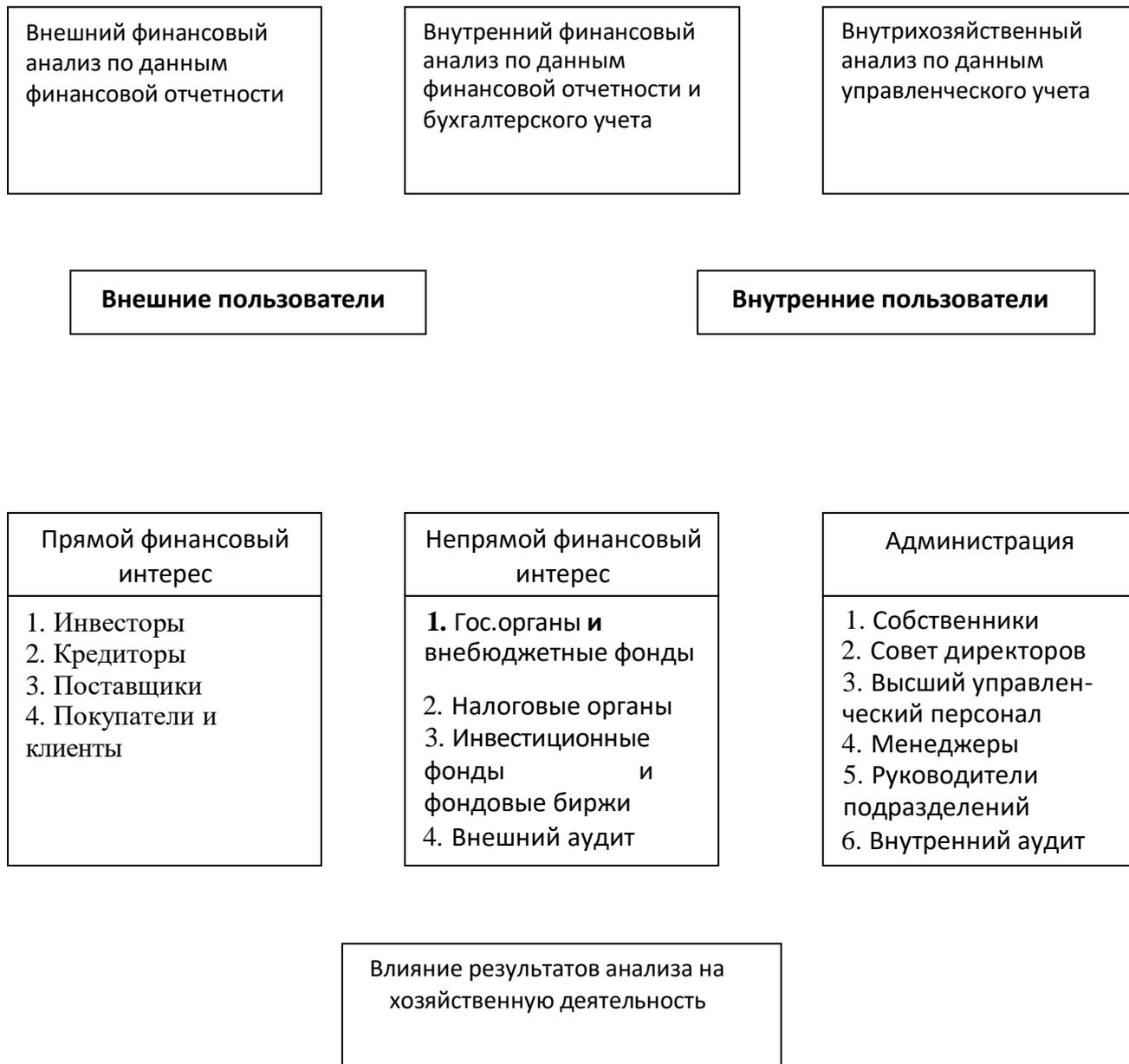
Состав финансовой отчетности

Отчет о финансовом положении;

- Отчет о совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Пояснительная записка.

Направления использования финансовой отчетности





Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде выступает хозяйственная деятельность предприятия. В более конкретном содержании он состоит из многочисленных и разнообразных объектов. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций и предприятий, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями и предприятиями в процессе их деятельности.

К важнейшим объектам учета относятся: основные средства, нематериальные активы, производственные запасы (сырье, материалы, полуфабрикаты и т.п.), малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расчеты по заработной плате, производство продукции и производственные затраты, израсходованные на ее изготовление, готовая продукция и ее реализация, расчетно – кредитные операции, финансовые результаты.

Хозяйственная операция характеризует отдельные хозяйственные факты, вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования.

Для осуществления хозяйственной деятельности любой экономический субъект должен иметь в своем распоряжении определенные хозяйственные средства – **активы**.

Хозяйственные средства предприятия обычно возникают за счет заемных средств и средств, вложенных в качестве собственного капитала. В ходе деятельности предприятия осуществляют расходы и получают доходы, разница между которыми является результатом деятельности.

Конкретными объектами предмета бухгалтерского учета являются:

- Активы – А.
- Обязательства, долги фирмы – О.
- Собственный капитал - С.К.
- Доходы – Д.
- Расходы – Р.
- Прибыли
- Убытки

Таким образом, вся хозяйственная деятельность является предметом хозяйственной деятельности.

Состав активов предприятия:

Активы предприятия подразделяются на 2 группы:

- Оборотные
- Вне оборотные (долгосрочные)

Оборотные:

- Денежные средства
 - в кассе
 - на счетах в банке
- ТМЗ - товарно-материальные запасы
- Дебиторская задолженность (долги физических или юридических лиц нашему предприятию)
 - Инвестиции (вложения нашего предприятия на ценные бумаги другой компании)

Внеоборотные (долгосрочные) - это активы, которые используются предприятием более 12 месяцев или 1 производственного цикла и не меняют свою вещественно- натуральную форму.

Основными отличительными особенностями внеоборотных средств является то, что они эксплуатируются длительное время, не меняя своей натурально – вещественной формы, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на произведенный продукт. Оборотные средства состоят из нескольких видов. Предметы труда, занимающие основную долю оборотных средств, используя в одном производственном цикле.

Основные средства - активы длительного срока пользования, имеющие натуральную физическую форму: Земля; Здания, сооружения; Оборудование; Мебель и принадлежности; Транспортные средства, Природные ресурсы и др.

Долгосрочная дебиторская задолженность - задолженность сроком погашения более одного года, включает: Счета и векселя к получению от продажи товаров и услуг в кредит, скорректированные на сумму сомнительных или безнадежных долгов: Дебиторская задолженность работников и должностных лиц; Межфирменная дебиторская задолженность; Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий и пр.

Долгосрочные инвестиции – финансовые вложения в ценные бумаги, предназначенные для владения более, чем на один год. Включающие: Инвестиции в дочерние предприятия; Инвестиции в ассоциированные компании и пр.

Нематериальные активы - долгосрочные активы, не имеющие физической формы, но имеющие стоимость, основанную на правах или привилегиях собственника: Патенты; Торговые марки; Копирайт (право на тиражирование); Франшиза; Лицензия; Формула, Гудвилл; и Начисленная амортизация.

Краткосрочные обязательства – это долги поставщикам по счетам к оплате; долги по кредитам банку до 12 месяцев; долги в бюджет по налогам к оплате; задолженность по заработной плате; задолженность перед социальным фондом по страховым взносам.

Долгосрочные обязательства – такие долги, которые будут погашать свыше 12 месяцев, к ним относятся: облигации, долгосрочные кредиты банка, обязательства по финансируемой аренде.

Собственный капитал:

- вложенный:

В АО, - простые акции

- привилегированные акции
- дополнительно оплаченный капитал

- заработанный капитал:

- прибыль предприятия (убыток)

- резервный капитал

Существует правило, что на каждую отчетную дату сумма активов равна сумме источников, отсюда вытекает основное балансовое равенство: **Активы = Обязательства + Капитал.**

Доход – это выручка предприятия за реализованные товары, работы или услуги, доходы увеличивают собственный капитал.

Расходы – это все затраты предприятия связанные с производством и реализацией продукции, услуг и работ. Расходы уменьшают собственный капитал.

• Понятие метода бухгалтерского учета и его основные элементы

Для изучения движения предметов в бухгалтерском учете применяются различные способы, позволяющие получать показатели, необходимые для управления хозяйственной деятельностью предприятия. Если под предметом понимается то, что обобщает бухгалтерский учет, то метод показывает, как это делается, т.е. под **методом бухгалтерского учета** понимается, то как, какими способами введется бухгалтерский учет.

- **Метод бухгалтерского учета** представляет собой систему взаимосвязанных способов, с помощью которых осуществляется бухгалтерский учет на предприятии.

К специфическим элементам бухгалтерского учета относятся:

1. Бухгалтерский баланс
2. Бухгалтерские счета
3. Двойная запись

4. Документация
5. Инвентаризация
6. Оценка
7. Калькуляция
8. Отчетность

Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения в денежном измерителе остатков на определенную отчетную дату активов, обязательств и собственного капитала.

Бухгалтерские счета – это способ группировки, текущего учета и контроля активов, обязательств и собственного капитала, доходов и расходов.

Двойная запись – это способ отражения на бухгалтерских счетах двойных и взаимосвязанных изменений происходящих под влиянием хозяйственных операций в составе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (А, О, К, Д, Р).

Документация – это способ первичного учетного оформления хозяйственной операции на бумажном носителе и источник дальнейшего отражения этой операции на бухгалтерских счетах методом двойной записи.

Документация ~~Двойная запись~~ ~~Бух. счета~~ → Бух. баланс

Инвентаризация – это способ проверки фактического наличия имущества предприятия и состояния расчетов с дебиторами и кредиторами, с целью доведения учетных данных до фактического наличия. Результатом инвентаризации имущества могут быть излишки или недостачи. Излишки должны быть оприходованы, т.е. взяты на учет, а недостачи должны быть списаны за счет виновных лиц, а при не доказанности их вины, списаны на убытки предприятия. Инвентаризация является способом, обеспечивающим достоверность финансовой отчетности.

Оценка – это способ исчисления в денежном измерителе А, О, К, Д и Р. Основой оценки является историческая или первоначальная стоимость, которая складывается в момент совершения хозяйственной операции.

Калькуляция – это процесс определения себестоимости заготовления, производства и реализации товаров готовой продукции, работ, услуг.

Под **себестоимостью** понимается общая сумма затрат связанных с приобретением производством товаров, производств, услуг. Себестоимость является основой ценообразования и важнейшим показателем отчета финансово-хозяйственной деятельности.

Выручка – себестоимость реализации= валовая прибыль

Отчетность – это система экономических обобщенных показателей о состоянии финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Финансовая отчетность включает в себя следующие формы отчетов:

1. Отчет о финансовом положении
2. Отчет о совокупном доходе
3. Отчет об изменениях в собственном капитале
4. Отчет о движении денежных средств
5. В текстовой форме пояснительная записка

Кроме финансовой отчетности предприятия в установленные законодательством сроки составляют и сдают другие формы отчетов в налоговую инспекцию по месту регистрации, статистические органы и в социальный фонд.

Тема 3. Бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс представляет отчет в виде таблицы, состоящей из двух частей: актива и пассива. В активе баланса на определенную отчетную дату отражаются остатки средств (активов) предприятия. В пассиве баланса на эту же отчетную дату отражаются остатки источников формирования средств предприятия.

- Средства предприятия включают в себя все ресурсы, принадлежащие предприятию и имеющее ценность. Активы подразделяются на оборотные и внеоборотные.
- Источниками формирования средств являются обязательства и капитал.
- Обязательства- долги предприятия делятся на краткосрочные и долгосрочные.
- Капитал включает в себя средства, полученные от инвесторов (вложенный капитал) и нераспределенную прибыль (заработанный капитал).
- Средства предприятия равны сумме его обязательств и капитала.

Основное балансовое уравнение:

$$A=O+K \text{ (Активы=Обязательства+Капитал)}$$

Развернутое балансовое уравнение:

$$A=O+K+D-P \text{ (Активы=Обязательства+Капитал+Доходы-Расходы)}$$

- С точки зрения бухгалтерского учета, предприятие будет функционировать неопределенный период времени (**принцип непрерывности**).
- Бухгалтерский учет оперирует с себестоимостью средств, а не с их рыночной стоимостью (**принцип себестоимости**)
- Средства должны обладать ценностью, контролироваться предприятием и иметь измеряемую стоимость.
- Оборотные средства включают в себя деньги, а также средства, которые предполагается превратить в деньги или использовать в течение года.
- Капитал представляет собой сумму уставного капитала и нераспределенной прибыли, накопленной с момента образования предприятия. Нераспределенная прибыль

не связана с рыночной ценой акций предприятия и также не имеет отношения к денежным средствам предприятия.

- Всякая хозяйственная операция затрагивает, по крайней мере, две позиции баланса.
- Операции, не оказывающие влияния на данные бухгалтерского учета, не отражаются на бухгалтерских счетах.
- Некоторые события влияют на средства и/или обязательства, но не оказывают влияния на капитал.
- Существуют также события, которые влияют как на капитал, так и на средства и/или обязательства. Доходы представляют собой увеличение капитала в результате деятельности предприятия за определенный период времени. Расходы, наоборот, уменьшение капитала. Капитал также может быть увеличен за счет увеличения уставного капитала.
- Существует два аспекта реализации: доходы и расходы. Доходы возникают как прямой результат реализации, независимо от того, получены ли в этот момент деньги. Соответствующие расходы представляют собой себестоимость реализованной продукции. Прибыль за определенный период - это разность между доходами и расходами за этот период.

Тема 4. Бухгалтерские счета. Система двойной записи.

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях, выступает бухгалтерский счет. Бухгалтерские счета также нужны для отражения на них результатов возникновения фактов хозяйственной жизни на объект бухгалтерского наблюдения, который учитывается на данном счете.

Бухгалтерский счет – основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений. Счета открывают на каждый вид актива, обязательств, капитала компании, включая доходы и расходы. Чем крупнее компания, тем больше счетов она имеет.

Счета бухгалтерского учета предст.собой Т – образную таблицу, левая часть которой называется дебетом, а правая – кредитом. Остаток на счете называется сальдо. Общая сумма хозяйственных операций называется оборот (кредитовый, дебетовый) за определенный период времени.

По своему начертанию форма счета напоминает букву Т, поэтому она получила название Т –счет.

Классификация счетов.

Для организации научно – обоснованной системы бухгалтерского учета, контроля, анализа финансово – хозяйственной деятельности, подготовки и принятия управленческих решений важное значение имеет классификация счетов бухгалтерского учета.

Классификация – это группировка счетов по наиболее существенным признакам.

Счета бухгалтерского учета классифицируются по следующим признакам:

- В соответствии с балансом
- По генеральному плану счетов

- По степени обобщения
- По экономическому содержанию.

В соответствии с балансом счета бывают: активные и пассивные.

Активными называются счета, предназначенные для учета имущества, в бухгалтерском балансе показываются в активе, а пассивными – счета предназначенные для источников его образования, в бухгалтерском балансе показаны в пассиве.

В активных счетах начальное и конечное сальдо записывается по дебету, увеличение счета отражается по дебету, уменьшение по кредиту.

В пассивных счетах начальное и конечное сальдо записывается по кредиту, увеличение счета отражается по кредиту, уменьшение – по дебету.

Схема активного счета

Сальдо в активных счетах отражается только по дебету. Оборот по дебету активного счета показывает поступление или увеличение хозяйственных средств. Оборот по кредиту активного счета – уменьшение, выбытие хозяйственных средств.

Дт	Кт
Сн	
+	-
Об Дт	Об Кт
Ск	

$$Ск А = Сн Дт + Оборот по Дт - Оборот по Кт$$

Схема пассивного счета

Сальдо в пассивных счетах отражается только по кредиту. Оборот по кредиту – увеличение задолженности или капитала. Оборот по дебету – уменьшение капитала, погашение задолженности.

Дт	Кт
	Сн
-	+
Об Дт	Об Кт
	Ск

$$Ск П = Сн Кт + Оборот по Кт - Оборот по Дт$$

По генеральному плану счетов.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению разработаны Рабочей группой (специалисты

гос.органов, ведущие преподаватели ВУЗов, аудиторы, проф. организации, практикующие бухгалтеры), созданной Государственной комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту в тесном сотрудничестве с Объединением бухгалтеров и аудиторов (ОБА) и рекомендованы к применению.

На предприятиях, объединениях и организациях в зависимости от вида деятельности формы собственности и организационно – правовой формы (кроме банков и бюджетных учреждений) на базе генерального плана счетов разрабатывается рабочий план счетов.

В плане счетов приведены наименования и номера синтетических счетов, а на предприятиях могут при необходимости открываться дополнительные счета.

План счетов состоит из девяти разделов:

Раздел 1000 Оборотные активы	}	постоянные счета
Раздел 2000 Внеоборотные активы		
Раздел 3000 Краткосрочные обязательства		
Раздел 4000 Долгосрочные обязательства		
Раздел 5000 Собственный капитал	}	временные счета
Раздел 6000 Доходы от операционной деятельности		
Раздел 7000 Операционные расходы		
Раздел 8000 Общие и административные расходы		
Раздел 9000 Доходы и расходы от неоперационной деятельности		

Бухгалтерские счета подразделяются на *постоянные и временные*.

Активы, обязательства и собственный капитал отражаются на *постоянных балансовых счетах*. У постоянного счета сальдо на конец отчетного периода будет остатком на начало следующего периода. На основании постоянных счетов составляется Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс).

Доходы, расходы, общие и административные расходы, доходы и расходы от неоперационной деятельности отражаются на *временных счетах*. Они открываются в начале отчетного периода и закрываются в конце на счете 5999 «Свод доходов и расходов», служат для определения финансового результата текущего периода (нет остатка на начало и на конец). На основании временных счетов составляется Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибылях и убытках).

По степени обобщения счета бывают синтетические и аналитические.

Синтетические счета – содержат обобщенные показатели хозяйственных средств и их движения в денежном измерении.

Аналитические счета – дают подробную характеристику объектам учета. Посредством аналитических счетов данные, имеющиеся в синтетических счетах, конкретизируются и детализируются в денежном, натуральном измерителях.

Мука – синтетический счет

Мука в\с, мука 1 сорта, мука 2 сорта – аналитические счета к синтетическому счету

мука

Различие и связь между аналитическими и синтетическими счетами выражается в том, что операции, записанные в Дт или Кт синтетических счетов в общих суммах были одновременно записаны частными суммами на те же стороны аналитических счетов. Отсюда записи по аналитическим счетам всегда должны равняться итогам записей в их синтетических счетах.

По экономическому содержанию счета бывают основные и регулирующие.

Основные счета – это счета, которые могут существовать самостоятельно, а регулирующие счета отрываются в дополнение к основному счету, корректируют (уменьшает) его и самостоятельного значения не имеют.

Если основной счет активный, то регулирующий пассивный и называется контрактивным.

Если основной счет пассивный, то регулирующий активный и называется контрпассивным.

Например:

Здания, сооружения – основной счет

Накопленная амортизация-здания, сооружения – регулирующий, контрактивный счет.

В соответствии с МСФО в балансе основные средства отражаются по чистой стоимости, т.е. за минусом накопленной амортизации.

В плане счетов отражены следующие комбинации основных и регулирующих счетов:

1410 Счета к получению

1491 Резерв на безнадежные долги

1610 Товары

1691 Нереализованная торговая наценка

2130- 2190 Основные средства

2193-2199 Накопленная амортизация

2910-2980 Нематериальные активы

2991-2998 Накопленная амортизация

5110 Простые акции

5120 Привилегированные акции

5191 Собственные выкупленные акции

6110 Выручка от реализации товаров и услуг

6120 Возврат проданных товаров и скидки

7210 Приобретение товаров

7220 Возврат приобретенного товара

Метод двойной записи, её контрольное и информационное значение.

Каждая хозяйственная операция, исходя из ее экономического содержания, обязательно затрагивает два объекта учета, т.е. два счета, так как она имеет двойственный характер. Если предприятие приобретает материалы, то с одной стороны увеличиваются материалы, а с другой стороны уменьшаются денежные средства.

Отражение каждой хозяйственной операции по взаимной связи на двух счетах по Дт одного счета и Кт другого счета называется *двойной записью*. Двойная запись хозяйственных операций приводит к взаимосвязи между счетами, которая называется *корреспонденцией счетов*.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, с указанием дебетуемых и кредитуемых счетов, а также суммы по ним называется бухгалтерской записью (проводкой). Двойная запись имеет 2 значения:

1. *Контрольное значение* – обеспечивает правильность записей и равенство сумм на счетах
2. *Познавательное значение* – позволяет понять содержание хозяйственной операции

Для осуществления контроля за полнотой отражения хозяйственных операций и обеспечением сохранности сведений о них, все записи регистрируются в главном журнале, где указывается дата, содержание хозяйственной операции и сумма. Такая запись ведется в хронологическом порядке. *Хронологическая запись* – это последовательное отражение экономически однородных операций. Цель – регистрация всех операций данного предприятия.

Например:

В кассу предприятия поступила оплата от покупателей 25000 сом.

Дт 1110 «Денежные средства в кассе» 25000

Кт 1410 «Счета к получению» 25000

Когда хозяйственная операция затрагивает два счета – один счет по дебету и один счет по кредиту, то такая проводка называется – простой.

Если в хозяйственной операции по дебету несколько счетов или по кредиту, то такая проводка называется – сложной.

Поступила оплата от покупателей 25000 сом, из них 10000 сом наличными, а остальная сумма перечислением.

Дт 1110 «Денежные средства» 10000

Дт 1210 «Счета в нач. валюте» 15000

Кт 1410 «Счета к получению» 25000

В сложной проводке должно быть не менее трех корреспондирующих счетов. Их применение сокращает количество учетных записей, а следовательно, облегчает ведение учета.

В целях проверки правильности работы на бухгалтерских счетах составляется оборотная ведомость по счетам (Главная книга). При правильной работе в ведомости должно получиться 3 пары равенств:

1 пара: Сумма начальных остатков по дебету всех счетов = сумме начальных остатков по кредиту всех счетов.

2 пара: Сумма дебетовых оборотов всех счетов = сумме кредитовых оборотов всех счетов.

3 пара: Сумма конечных дебетовых остатков по всем счетам = сумме конечных кредитовых остатков по всем счетам.

Тема 5. Система обработки бухгалтерской информации. Учетный цикл.

Учетная процедура определяет последовательность этапов учетного процесса от анализа хозяйственных операций до составления финансовой отчетности и закрытия счетов. Эта процедура иногда называется учетным циклом, который включает следующие этапы (рис. 8):

1. Анализ хозяйственных операций на основе первичных (оправдательных) документов.
2. Регистрация операций в Главном журнале.

3. Перенос записей в Главную книгу.
4. Трансформация счетов в конце отчетного периода с помощью составления трансформационной таблицы.
5. Составление финансовой отчетности на базе трансформационной таблицы.
6. Закрытие счетов в конце отчетного периода и подготовка к началу нового отчетного периода.

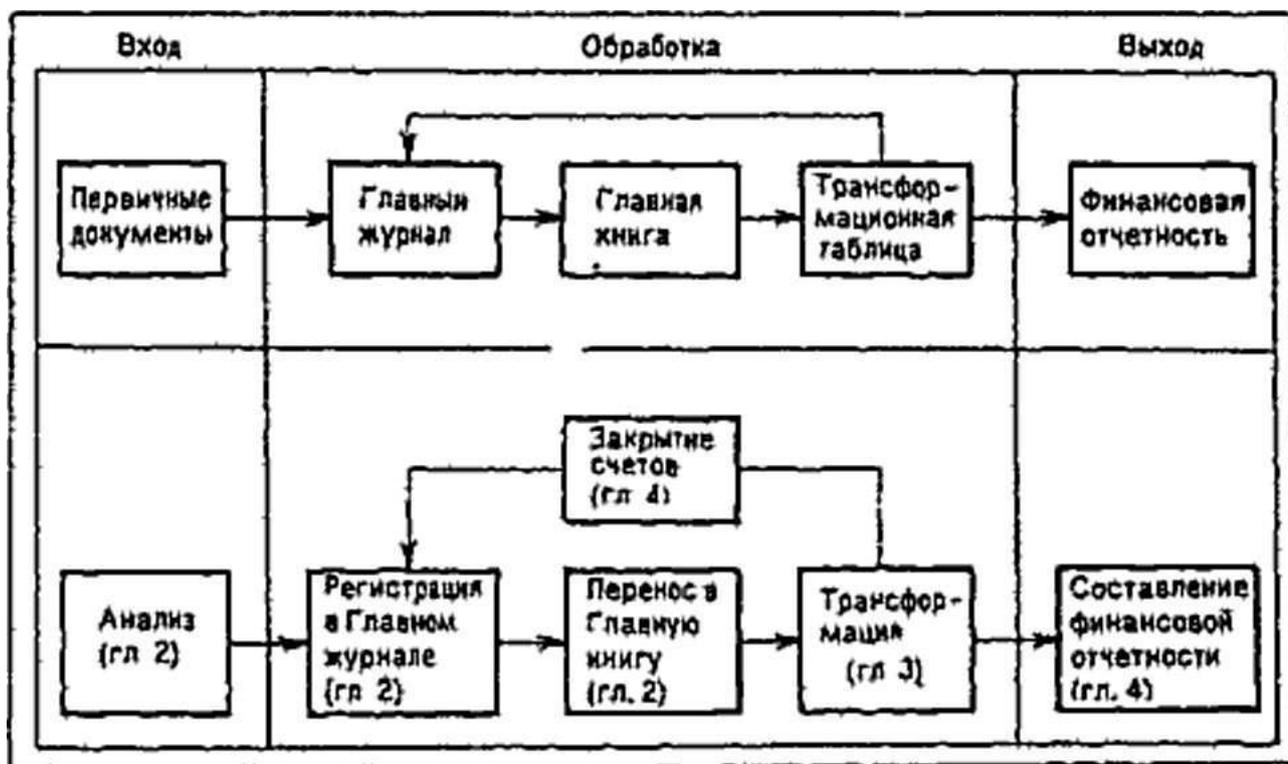


Рисунок 8 Обзор учетной процедуры

В этой главе первые четыре этапа описываются еще раз в связи с использованием трансформационной таблицы. Основное внимание уделяется ее применению к описанию последних двух этапов. бухгалтер должен отобрать данные, относящиеся к текущему периоду. Это требует проведения расчетов, анализа, подготовки проектов отчетных документов. Все они образуют рабочие документы бухгалтера. Особое значение имеет трансформационная таблица. Трансформационная таблица в большинстве случаев - предварительный этап при составлении финансовой отчетности. Ее использование уменьшает вероятность того, что будет пропущена корректирующая запись, помогает проверить точность арифметических подсчетов на счетах и облегчает составление финансовой отчетности. Трансформационная таблица никогда не публикуется и редко попадает на глаза администрации. Тем не менее это очень полезный инструмент для бухгалтера.

Бухгалтерская информационная система содержит множество элементов, среди которых в первую очередь выделяются баланс, счета, двойная запись, регистры, отчетность. В нашей теории исследование связи внутри системы, как правило, осуществляется на основе способов и приемов, составляющих метод бухгалтерского учета. К ним относятся:

- обязательное документирование хозяйственных операций;
- стоимостная оценка объектов бухгалтерского наблюдения;
- инвентаризация;

- бухгалтерские счета;
- двойная запись;
- балансовое обобщение информации;
- отчетность.

В Западных источниках преподавание курса по основам бухгалтерского учета строится на изучении его процедуры.

Под процедурой бухгалтерского учета понимается логически выдержанная строгая последовательность выполнения бухгалтерских действий отражения информации в процессах регистрации, накопления и обработки учетных данных с целью формирования финансовой отчетности и управленческих сводок.

Современный взгляд на процедуру бухгалтерского учета обоснован балансовой теорией И.Ф.Шера, который в отличие от предшественников в основу учета возвел бухгалтерский баланс, а не счета.

Ведение бухгалтерского учета начинается уже в период регистрации уставных документов - строится вступительный баланс.

В России отношение к методике бухгалтерского учета (от счета к балансу или от баланса к счетам) явно просматривалось в споре Петербургской и Московской школ. В первую входили Е.Е. Свирес, А.И.Гуляев. Во вторую Н.С.Лунский, Г.С. Бахчисарайцев, Ф.И.Бельмер. Петербуржцы утверждали, что баланс - следствие системы счетов, поэтому процесс надо строить от счета к балансу. Представители Московской школы полагали, что счета – это элементы баланса, что система счетов задана балансом и что частное (счет) можно понять только в связи с целым (баланс), поэтому изучения надо вести от баланса к счету.

В последствии Р.Я.Вейцман, будучи последователем немецкой школы, отстаивал и насаждал балансовую теорию двойной записи. За основу метода бухгалтерского учета он принимал баланс и из него выводил двойную запись и счета.

Главным вопросом в учетном цикле является измерения хозяйственных операций.

Хозяйственные операции – предмет бухгалтерского учета. Ранее они были как факторы хозяйственной жизни, влияющие на финансовое положение предприятие. В своей практической работе бухгалтер должен решать три вопроса:

- 1) когда произошла хозяйственная операция (проблема идентификации);
- 2) каково стоимостное выражение хозяйственной операции, т.е. проблема оценка;
- 3) каким образом должны быть классифицированы хозяйственные операции, т.е. проблема классификации.

Указанные три проблемы является основным вопросом современного бухгалтерского учета. По этим проблемам имеются разные точки зрения.

Проблема идентификации заключается в том, чтобы решить, когда должна быть зарегистрирована хозяйственная операция. Все эти вопросы, согласно принципов учета должны быть определены в

учетной политике. Заранее определенный момент времени, в который должны быть зарегистрирована хозяйственная операция, называется точкой идентификации.

Проблема оценки – самая противоречивая в учете. Согласно общепринятым бухгалтерским принципам все активы, пассивы, собственный капитал, доходы и расходы отражаются по первоначальной стоимости, часто называемой фактической себестоимостью. Таким образом, стоимость активов учитывается в момент их приобретения и сохранения на этом уровне до тех пор, пока она не будет продана и потреблена. Такая практика называется принципом стоимости, которым придерживается предприятия. Проблема классификации - это запись хозяйственных операций в системе счетов. Выбор счетов влияет на финансовые результаты.

Тема 8. Учет денежных средств и краткосрочных инвестиций

При изучении данной темы рекомендуется кроме учебников изучить материалы:

- МСФО №21 «Влияние изменений валютных курсов»
- Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике
- Положение о безналичных расчетах в Кыргызской Республике
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению от 18.11.2002 г.

Денежные средства предприятия могут храниться в кассе предприятия, на счетах в акционерно-коммерческих банках в национальной и иностранной валютах

Для учета денежных средств в кассе используются активные счета групп 1100, а на счетах банка – счета группы 1200. По дебету этих счетов отражается поступление денег, по кредиту – расход. Первичными документами по кассе являются: приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер, на основании которых составляются отчет кассира и учетные регистры: ведомость и журнал-ордер №1 по счету «Касса».

Первичными документами для операций по счетам в банке являются: платежные поручения, налоговые платежные поручения, платежный документ в Соцфонд. Банк выдает выписку из расчетного счета с отражением проведенных операций. Сдача наличных денег в банк оформляется объявлением на взнос наличными, а получение денег с расчетного счета в кассу – чеком на получение наличных. Операции в иностранной валюте должны учитываться в валюте отчетности.

При наличии денежных средств в иностранной валюте по каждой операции и на конец отчетного периода вследствие изменений обменного курса возникают положительные или отрицательные курсовые разницы. Существуют два метода признания курсовых разниц: первый – предпочтительный, второй – допустимый, альтернативный. По предпочтительному методу положительные курсовые разницы зачисляются в национальной валюте на дебет счета денежных средств с отнесением на «Прочие доходы от операционной деятельности» по кредиту счета 6200, а отрицательные курсовые разницы списываются с кредита счета

«Денежные средства» в дебет счета «Прочие производственные расходы» №7600.

При покупке активов в кредит курсовые разницы по остатку кредиторской задолженности по счету 3110 «Счета к оплате» относятся на счета «Прочие расходы от операционной деятельности». Дебет счета 7600 с кредита счета 3110 - положительные, дебет счета 3110 и кредит счета 6200 – отрицательные курсовые разницы.

Курсовые разницы, возникающие вследствие инвестиционной и финансовой деятельности в иностранной валюте, отражаются соответственно на счетах: 9140 «Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте» или 9520 «Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте».

Курсовая разница, возникшая в результате серьезной девальвации или снижения стоимости валюты в результате недавнего приобретения активов, должна по допустимому, альтернативному методу включаться в балансовую стоимость приобретенного актива, расчеты за который до конца отчетного года в иностранной валюте еще не окончены: в дебет счетов 1610, 1620 или 2130, 2140, 2150 с кредита счета 3110 «Счета к оплате».

На каждую отчетную дату необходимо производить выверку банковского счета, являющейся важной частью системы внутреннего контроля, позволяющей сопоставить сумму денежных средств по документации фирмы с данными банка, что позволит своевременно выявить ошибки и устранить их.

Учет инвестиций.

При изучении учета инвестиций дополнительно к учебному материалу необходимо ознакомиться с материалами:

- МСФО № 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»
- МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- МСФО № 40 Инвестиции в недвижимость»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению от 18.11.2002г.

Инвестиции – это приобретенные предприятием ценные бумаги и другие долевые инструменты других компаний, кредиты и займы, выданные на определенный срок с целью получения дохода в виде процентов или части прибыли.

Инвестиции подразделяются на: краткосрочные и долгосрочные. Для учета краткосрочных инвестиций используются активные счета группы 1300, а долгосрочных – активные счета группы 2800.

Категории ценных бумаг

Категории	Вид по сроку	Оценка	Нереализованная прибыль или убыток от владения	Прочее влияние на доход
Торговые ценные бумаги	Краткосрочные	Текущая стоимость	Признается в чистом доходе	Проценты, когда заработаны. Прибыль или убыток от продажи

Имеющиеся на продажу	Долгосрчные	Справедливая стоимость	Признается в составе капитала «Корректировки по переоценке активов»	Проценты, когда заработаны. Прибыль или убыток от продажи
Удерживаемые до погашения	Долгосрчные	Амортизированная стоимость	Не признается	Проценты, когда заработаны. Прибыль или убыток от продажи

Инвестиции в недвижимость учитываются как долгосрчные активы на счетах групп 2300 по фактическим затратам на приобретение либо по справедливой стоимости.

Приобретение краткосрчных инвестиций отражается по Дебету счетов группы 1300 «краткосрчные инвестиции» с кредита счетов «Денежные средства». На конец отчетного периода краткосрчные инвестиции доводятся до справедливой рыночной стоимости. при этом снижение балансовой стоимости признается убытком отчетного периода и записывается в дебет счета 9590 «прочие неоперационные расходы» с кредита счета 1300, а увеличение – в дебет счета 1300 с кредита счета 9190 и признается прибылью отчетного периода от неоперационной деятельности.

Тема 9. Учет дебиторской задолженности

Для изучения данной темы рекомендуются:

- учебники по финансовому учету, а также:
- МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- План счетов бухгалтерского учета от 18.11.2002 г.
- Постановление Правительства Кыргызской Республики от 12.10.2001 г. № 635 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»

Дебиторская задолженность – это подлежащие получению долги от юридических или физических лиц. Дебиторскую задолженность различают торговую и по прочим операциям, краткосрчную и долгосрчную.

Торговая дебиторская задолженность – это задолженность покупателей за продукцию, товары, услуги, приобретенные в кредит. Торговая дебиторская задолженность учитывается на активном счете 1410 «Счета к получению». По дебету счета 1410 отражается увеличение задолженности покупателей за проданные в кредит товары, услуги с кредита счета 6110 «Выручка от реализации товаров и услуг».

Поступление задолженности отражается по дебету счетов «денежные средства» с кредита счета 1410 «Счета к получению». При получении от покупателя векселя с указанием срока платежа дебиторская задолженность с кредита счета 1410 переводится на дебет счета «Векселя к получению» 1510.

При продаже товаров по открытому счету (с отсрочкой платежа) у продавца (поставщика) существует вероятность не возврата дебиторской задолженности покупателями по счетам к получению.

Безнадежные долги можно списывать двумя способами: прямым и путем создания резерва на безнадежные долги.

При прямом способе безнадежный долг по мере его обнаружения списывается на расходы по безнадежным долгам: Дебет счета 7550

Кредит счета 1410

При создании резерва на сомнительные долги согласно МСФО № 39 и принятой учетной политике фирма-продавец предусмотрительно в отчетном периоде создает «резерв на сомнительные долги» и относит эту сумму в Дебет счета 7550 и Кредит счета 1491

Резерв на сомнительные долги может образовываться двумя методами: методом процента от нетто-реализации и методом учета счетов по срокам оплаты.

При использовании метода процента от нетто-реализации сумма для бухгалтерской проводки не корректируется на величину начального остатка на счете 1491 «Резерв на безнадежные долги».

При использовании метода учета счетов по срокам оплаты сумма для бухгалтерской проводки корректируется на величину начального остатка по счету 1491 так, чтобы сальдо на конец года осталось равным расчетной сумме.

Счет 1491 «резерв на безнадежные долги» - контрактивный, самостоятельного значения без счета 1410 «Счета к получению» не имеет. В балансе отражается остаток по счету 1410 за минусом остатка по счету 1491. Списание безнадежных долгов отражается по Дебету счета 1491

Кредиту счета 1410

Поступление ранее списанных безнадежных долгов при прямом методе зачисляется в «Прочие доходы от операционной деятельности» счет 6200

Дебет «Денежные средства»

Кредит «Прочие доходы от операционной деятельности»

При использовании метода резервирования поступление ранее списанных безнадежных долгов отражается двумя проводками:

1. по Дебету 1110

Кредиту 1410 и

2. по Дебету 1410

Кредиту 1491

- Дебиторская задолженность по прочим операциям учитывается на активных счетах группы 1500 .

Дебиторская задолженность сотрудников и директоров по подотчетным суммам на командировочные расходы списывается на основании авансовых отчетов в дебет счетов 8200 и 8210 «Командировочные расходы (местные и международные) с кредита счета 1520.

- Командировочные расходы возмещаются работникам по фактическим расходам, подтвержденным документами, но не свыше установленных правительством норм (при отнесении их в вычеты в целях определения налогооблагаемой прибыли)

- ✓ за проезд в оба конца на основании проездных документов
- ✓ за проживание на основании счета гостиницы, но не выше 80 долларов за сутки в России, 70 долларов в Казахстане, Таджикистане и Узбекистане, 60 долларов в Украине и 50 долларов в других государствах СНГ, в дальнем зарубежье – в соответствии с установленными нормами для каждой страны
- ✓ суточные: в России и Казахстане 40 долларов США за сутки, в других государствах СНГ – 25 – 30 долларов, в Кыргызстане – 200 сомов, в дальнем

- зарубежье - нормы для каждой страны
- ✓ при отсутствии документов, подтверждающих расходы за проживание в месте командировки, расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 50% от нормы суточных

Примечание: нормы возмещения командировочных расходов приведены по состоянию на январь 2008 года, они Правительством Кыргызской Республики регулярно изменяются.

- Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается на активных счетах группы 2700 в разделе «Внеоборотные активы»

Тема 10. Учет товарно-материальных запасов (ТМЗ)

Для изучения темы рекомендуются:

- Учебники по финансовому учету
- МСФО №2 «Запасы»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению от 18.11.2002 г.

Товарно-материальные запасы учитываются на активных счетах групп 1600 и 1700.

Документами на оприходование ТМЗ являются:

- приемный акт
- накладная
- счет-фактура поставщика
- приходный ордер на материалы

Документами на списание материалов являются:

- требования
- накладные
- лимитно-заборные карты
- акты

Аналитический учет движения ТМЗ в разрезе материально-ответственных лиц ведется в карточках складского учета материалов.

В запасы ТМЗ включаются товары, сырье, материалы, на которые имеет право собственности предприятие, проводящее инвентаризацию.

По договору консигнации лицо, на складе которого находятся товары (консигнатор), не является собственником. Право собственности сохраняется за грузоотправителем (консигнантом) до реализации товаров покупателям. Товары, реализуемые на условиях консигнации, должны отражаться в составе запасов консигнанта, а не консигнатора.

Запомните!

СТАТЬИ, КОТОРЫЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ В ТМЗ

Все товарно-материальные запасы, находящиеся в наличии при инвентаризации

+ купленные товары, находящиеся в пути (были куплены с условием, что право собственности переходит в момент отгрузки)

+ Проданные товары, находящиеся в пути (были проданы с условием, что право собственности переходит к покупателю в момент получения им этого товара)

-- Товары, которые уже проданы, но входят в подсчет ТМЗ (товары проданные, но еще не отправленные покупателю)

+ Товары, находящиеся в консигнации в других местах, но все еще принадлежащие компании, производящей инвентаризацию ТМЗ

- Товары, которые входят в ТМЗ другой компании, но находятся на консигнации
= ТМЗ, отраженные в финансовых отчетах

4 метода оценки запасов, списываемых в реализацию, на производство:

- метод сплошной идентификации
- метод ФИФО
- метод ЛИФО (МСФО исключен, но может использоваться в целях управленческого учета)
- метод средневзвешенной стоимости

Влияние ошибок при оценке запасов:

А - на показатели отчета о прибылях и убытках

Ошибка в оценке запасов	Себестоимость реализации	Чистая прибыль
1. Занижена стоимость запасов на начало периода	Занижена	Завышена
2. Завышена стоимость запасов на начало периода	Завышена	Занижена
3. Занижена стоимость запасов на конец периода	Завышена	Занижена

4. Завышена стоимость запасов на конец периода	Занижена	Завышена
--	----------	----------

Б – на показатели бухгалтерского баланса

Запасы на конец Периода	Активы	Обязательства	Капитал
Завышены	Завышены	-	Завышен
Занижены	Занижены	-	Занижен

На конец отчетного года ТМЗ оцениваются для отражения в балансе по наименьшей стоимости из: себестоимости запасов, исчисленных по одному из методов ФИФО, ЛИФО или средневзвешенной и «рыночной» стоимости – правило «минимальной» оценки. Под «рыночной» стоимостью понимается стоимость возможной продажи запасов или их замещения на дату составления отчетного баланса.

Три метода «правила минимальной оценки»

- постатейный
- основных товарных групп
- общего уровня запасов

Уценка товаров до рыночной стоимости списывается с кредита счета 1610 «Товары» в дебет счета 7200 «Себестоимость реализованных товаров» при непрерывной системе учета и в дебет счета 7290 «Корректировки стоимости запасов» при периодической системе учета.

Периодическая система учета ТМЗ:

Приобретение ТМЗ отражается по дебету счетов 7110-7190 «Себестоимость реализованной продукции и услуг» в производственных предприятиях или 7210-7290

«Себестоимость реализованных товаров» в торговле. На счетах ТМЗ отражается только стоимость запасов на начало и конец отчетного периода и корректировки остатков запасов на основании инвентаризации:

- в сторону уменьшения на конец периода по дебету 7190, 7290 с кредита 1610, 1620
- в сторону увеличения на конец периода по дебету 1610, 1620 с кредита 7190, 7290

Непрерывная система учета

Предусматривает отражение поступления и расхода ТМЗ непосредственно на счетах групп 1600, 1700, а также и результатов проведенных инвентаризаций.

Типовые бухгалтерские проводки по учету ТМЗ

Хозяйственные операции	Периодическая система				прерывная система			
	Производство		Торговля		Производство		Торговля	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Приобретение	7110	1110, 3110	7210	1110, 3110	1620, 1700	1110, 3110	1610	1110, 3110
2. Списание по Себестоимости								
- в реализацию	-	-	-	-	-	-	7200	1610

-в производство	-	-	-	-	1630	1620, 1700	-	-
3.Оприходование готовой продукции из производства по	-	-	-	-	1640	1630	-	-

Себестоимости								
4.Реализация готовой продукции	-	-	-	-	7100	1640	-	-
5. Корректировка остатков запасов на конец периода								
-в сторону Увеличения	1620	7190	1610	7290	-	-	-	-
-в сторону Уменьшения	7190	1620	7290	1610	-	-	-	-
6. Отражение результатов Инвентаризации								
-недостачи	-	-	-	-	7100, 1590	1620	7200, 1590	1610
- излишки	-	-	-	-	1620	6200	1610	6200

Тема 11. Учет основных средств и нематериальных активов

Для изучения темы рекомендуются:

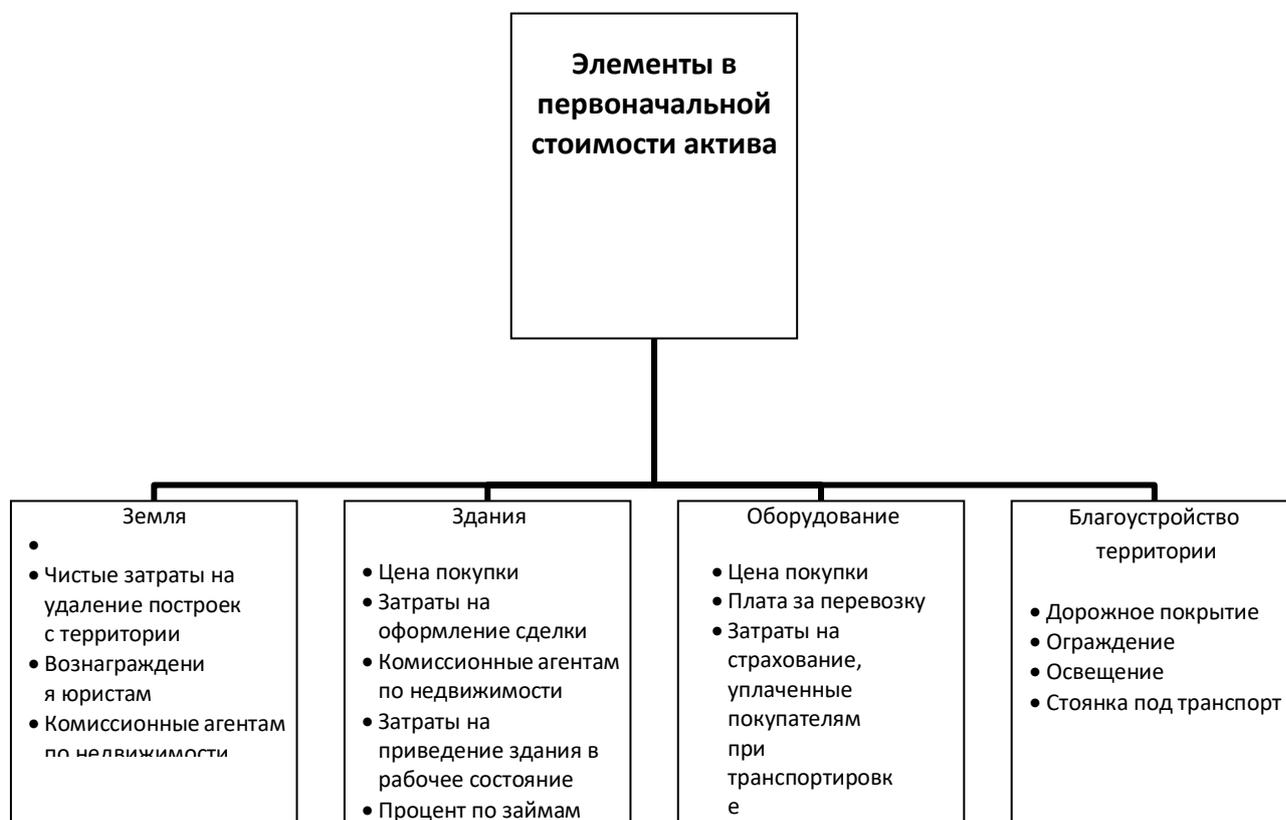
- Учебники по финансовому учету
- МСФО № 16 «Основные средства», № 38 «Нематериальные активы»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические указания по его применению от 18.11.2002 г.
- Налоговый кодекс Кыргызской Республики статьи 198 - 203

Определения и термины

Основные средства – это материальные активы, которые: используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей и используются более одного периода, стоимостью за единицу более 10000 сомов по Налоговому кодексу Кыргызской республики.

Амортизация – это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы

Первоначальная стоимость – сумма неизбежных затрат, связанных, во-первых, с приобретением актива, и во-вторых, с его подготовкой к использованию по назначению



Амортизируемая стоимость – это первоначальная стоимость актива за вычетом ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость (остаточная) – это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию

Балансовая стоимость – это первоначальная стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации на дату составления финансовой отчетности

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами

Срок полезной службы:

а) период, в течение которого ожидается использование компанией амортизируемого актива (годы, месяцы); либо

б) количество изделий (объем работы), которые компания собирается произвести с использованием актива

Норма амортизации в % = 100

срок полезной службы

Формулы расчета амортизационных отчислений в целях финансового учета:

- **Прямолинейный (равномерный метод)**

$$\text{Сумма амортизации за год} = \frac{\text{амортизируемая стоимость}}{\text{срок полезного использования}}$$

или

$$= \frac{\text{норма амортизации в \%} \times \text{амортизируемая стоимость}}{100}$$

- **Производственный метод (пропорционально объему продукции)**

1) Норма амортизации на ед. = $\frac{\text{амортизируемая стоимость}}{\text{ожидаемый объем производства}}$

2) сумма амортизации за период = норма амортизации на ед. × объем производства за период

- **Метод уменьшаемого остатка**

Сумма амортизации за год = балансовая стоимость на начало года × норма амортизации × 2
линейного метода

- **Метод суммы чисел**

Сумма чисел = $N \frac{(N + 1)}{2}$,

где N – число лет полезной эксплуатации

расчетный коэффициент при N, равном 3 года, сумма чисел = 6

1 год = 3/6

второй год = 2/6

третий год = 1/6

Сумма амортизации за год = амортизируемая стоимость * расчетный коэффициент соответствующего года

Возможен пересмотр норм амортизации. Для включения расходов по амортизации в вычеты в целях налогообложения амортизация начисляется в соответствии со статьей 200 Налогового Кодекса КР.

Затраты на текущий ремонт списываются на расходы отчетного периода, затраты на капитальный ремонт капитализируются, т. е. включаются в стоимость актива.

При выбытии основных средств всегда:

Дебетуется счет «Накопленная амортизация»

Кредитуется счет «Основные средства» (по соответствующей группе актива)

и

Дебетуется счет «Прочие неоперационные расходы» при убытках от списания

или

Кредитуется счет «Прочие неоперационные доходы» на сумму прибыли, полученной от выбытия актива

При обмене неаналогичными активами прибыли и убытки от обмена признаются в полном объеме. При обмене аналогичными активами одинаковой справедливой стоимостью стоимость нового актива принимается равной балансовой стоимости переданного актива, а с разной справедливой стоимостью стоимость нового актива принимается равной балансовой стоимости переданного актива минус сумма уплаченных денежных средств и плюс признанный доход по части актива, которая была продана.

Доход по части актива, которая была продана = [(справедливая стоимость переданного актива – балансовая стоимость переданного актива) × полученные денежные средства] / (полученные денежные средства + справедливая стоимость полученного актива) По земле, незавершенному строительству амортизация не начисляется.

Активы стоимостью менее 10000 сомов, сроком полезного использования более одного года или стоимостью более 10000 сомов, со сроком использования менее одного года, но более одного производственного цикла рекомендуется учитывать в составе малоценных и

быстроизнашивающихся предметов – МБП, на счетах 1750, 1795 в соответствии с «рекомендациями» к плану счетов.

Запомните!

Основные средства и расходы

Вид расхода

Основные средства Бухгалтерская

	или расходы	проводка
<u>Пополнение</u> – увеличение актива или прибавление новой черты	Основное средство	Дебетуется счет основного средства
<u>Совершенствование</u> – повышение операционной эффективности или мощности	Основное средство	Дебетуется счет основного средства
<u>Особый ремонт</u> – продление срока службы актива	Основное средство	Дебетуется накопленная амортизация основного средства
<u>Обычный ремонт и обслуживание</u> – содержание актива в рабочем состоянии	Расход	Дебетуется счет расхода

Нематериальным активом является неденежный актив, не имеющий физической формы, предназначенный для использования в производстве или при предоставлении товаров (услуг), для сдачи в аренду или для административных целей.

Нематериальные активы в отличие от основных средств не имеют физических характеристик (материальной, вещественной формы), поэтому их ещё называют неосязаемыми активами. Учет нематериальных активов строится по принципу учета основных средств на счетах группы 2900 «нематериальные активы».

Амортизация по нематериальным активам может начисляться любым методом, но предпочтительным считается линейный метод. Срок полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации не должен превышать 20 лет. Первоначальная стоимость нематериальных активов, в отличие от основных средств, не изменяется. Исключения составляют патенты, стоимость которых может увеличиваться на величину судебных издержек по защите патента.

Движения основных средств по первоначальной стоимости отражается на активных счетах №№ 2110 – 2190, а нематериальных активов – на счетах №№ 2910 – 2990.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам накапливается на контрактных счетах «Накопленная амортизация...» и включается в расходы отчетного периода:

Дебет счетов 1630, 7150, 7580, 8470, 8480

Кредит счетов 2193 – 2199 или 2991 – 2998.

при начислении амортизации по нематериальным активам в отличие от амортизации основных средств принято списывать балансовую стоимость нематериального актива. С этой целью делаются следующие бухгалтерские записи:

- дебет счетов «расходы по амортизации» 8480 кредит счетов «накопленная амортизация» 2991 – 2998 и
- дебет счетов «накопленная амортизация» 2991 – 2998
Кредит счетов «нематериальные активы» 2910 - 2990
или сразу:
дебет счетов «расходы по амортизации» 8480
кредит счетов «нематериальные активы» 2910 - 2990

Тема 12: Учет текущих краткосрочных и долгосрочных обязательств

При изучении темы кроме учебников полезно ознакомиться с:

- МСФО №19 «Вознаграждения работникам»
- МСФО №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению от 18.11.2002 г.
- Налоговый кодекс КР
- Законы КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию», «О государственном социальном страховании»
- Инструкция «О порядке регистрации плательщиков, уплаты и учета страховых взносов» от 4.02.2004 г. №16-04

Обязательства предприятия – заемный капитал, который необходимо вернуть кредиторам в установленные сроки, зачастую с процентами, обусловленными соглашениями и сделками.

Краткосрочные обязательства – задолженность предприятия кредиторам, сроки погашения которой наступают в течение не более чем 12 месяцев

Краткосрочные текущие обязательства учитываются на пассивных счетах группы 3000. В их состав входят:

- расчеты с поставщиками учитываются на счетах 3100 «Счета к оплате»
- авансы полученные учитываются на счетах группы 3200 «Авансы полученные»
- для учета кредитов и займов предназначены счета группы 3300 «Краткосрочные долговые обязательства»
- налоги к оплате – счета группы 3400
- начисленные обязательства - счета группы 3500
- прочие краткосрочные обязательства – счета группы 3600
- резервы - счета группы 3700

По кредиту вышеуказанных счетов отражается образование (увеличение) обязательств (долгов), а по дебету – погашение (уменьшение) обязательств при выплате долгов.

Наиболее распространенными хозяйственными операциями по краткосрочным обязательствам являются:

- приобретение ТМЗ в кредит от поставщика
Дебет ТМЗ (1600, 1700)
Дебет НДС к зачету (1540)
Кредит «Счета к оплате» (3110)

Оплата поставщикам:

- Дебет «Счета к оплате» (3110)
Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

- получены от покупателя авансовые платежи
Дебет «Денежные средства» (1110, 1210)
Кредит «Авансы полученные» (3200)

Отгружены товары, выполнены работы, услуги в счет ранее полученных авансов от покупателей

Дебет «Авансы полученные» (3200)
Кредит «Выручка от реализации» (6110)

- получены кредиты (займы) на срок до года

Дебет «Денежные средства» (1100,1200)
Кредит «Долговые обязательства» (3300)

Переведена годовая часть долгосрочного кредита (займа) в текущую задолженность

Дебет «Долгосрочные обязательства» (4120, 4130, 4150)

Кредит «Текущая часть долгосрочных долговых обязательств» (3330)

Погашение обязательств путем выплаты денежных средств

Дебет «Краткосрочные долговые обязательства» (3330)
Кредит «Денежные средства» (1110; 1210)

- начисление налогов к оплате в бюджет

- Налога на прибыль (статьи 183-223 Налогового Кодекса КР) Дебет «Расходы по налогу на прибыль» (9910)
Кредит «Налог на прибыль к оплате» (3410)

Подходный налог на доходы физических лиц, удерживаемых из заработной платы сотрудников в соответствии со статьями 160-182 Налогового Кодекса КР

Дебет «Начисленная заработная плата» (3520)
Кредит «Подходный налог» (3420)

- НДС и акцизы к оплате у зарегистрированных субъектов (статьи 224-297 Налогового Кодекса КР)

Дебет «Денежные средства» (1110) или «Счета к получению» (1410)
Кредит НДС к оплате, акцизы к оплате (3430,3440)

Кредит «Выручка от реализации» (6100)

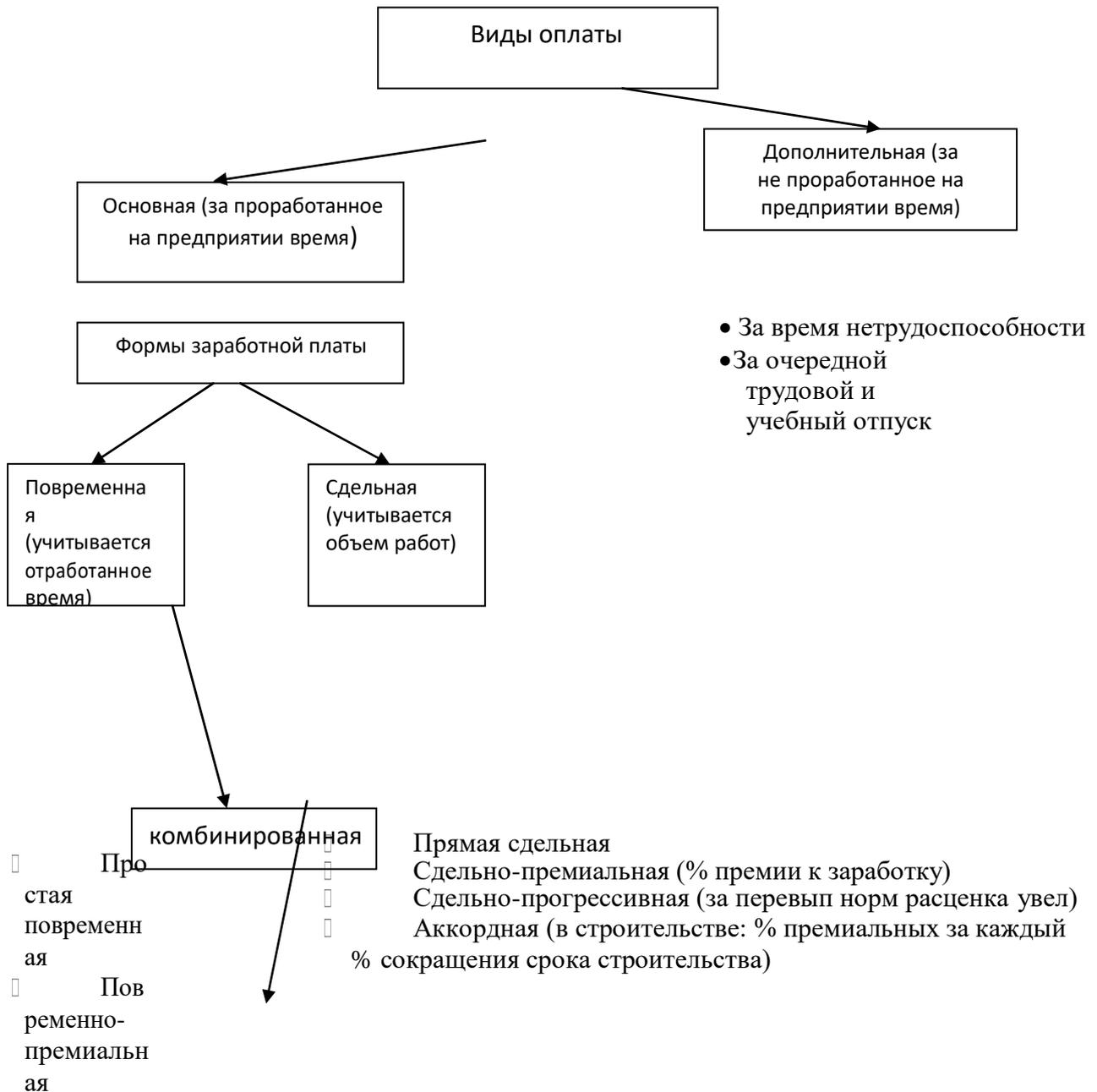
Погашение налогов к оплате:

- По НДС на сумму НДС к зачету
Дебет «НДС к оплате» (3430)
Кредит «НДС к возмещению» (1540)
- По всем другим налогам и оставшейся части НДС к оплате
Дебет «Налоги к оплате» (3410-3490)
Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

Учет начисленных обязательств

Краткосрочные начисленные обязательства учитываются на счетах группы 3500. Основными видами этих обязательств являются: начисленная заработная плата, связанные с заработной платой обязательства в социальный фонд по страховым взносам, начисленные дивиденды в акционерных обществах, начисленные проценты по долговым обязательствам и прочие. по кредиту счетов группы 3500 отражается увеличение задолженности предприятия по начисленным обязательствам, а по дебету – уменьшение кредиторской задолженности по начисленным обязательствам при их выплате.

Под заработной платой понимается вознаграждение работникам, выплачиваемое работодателем за их труд или часть национального дохода, распределяемого между работниками предприятия. Зарплата подразделяется на 2 вида, имеет 2 формы и системы оплаты труда



Руководство любого предприятия должно разработать Положение о заработной плате для всех категорий работающих с учетом Трудового Кодекса Кыргызской Республики.

Основная повременная заработная плата устанавливается аппарату управления, младшему обслуживающему персоналу (МОП) и рабочим, объем труда которых невозможно измерить: дежурным-электрикам, слесарям, сантехникам и т.п.

Сумма зарплаты АУП и МОП рассчитывается путем деления оклада на количество рабочих дней в месяце по календарю и умножения полученного среднедневного заработка на количество фактически отработанных дней в месяце.

Заработная плата рабочим-повременщикам определяется путем умножения тарифной ставки, соответствующего разряда на количество отработанных часов в месяце. Тарифная ставка это сумма оплаты труда за один час работы согласно установленного рабочему разряду. При повременно-премиальной системе в соответствии с приказом руководителя за хорошие показатели работы к начисленной сумме заработной платы добавляется сумма премии по установленному в приказе проценту.

Прямая сдельная заработная плата рассчитывается рабочим путем умножения объема выполненных работ, продукции на расценку за единицу. Расценка – это сумма оплаты труда за единицу продукции.

В настоящее время для отдельных категорий работников может устанавливаться комбинированная форма оплаты труда, например, менеджеру по реализации установлен оклад 3500сом в месяц и 1% от суммы заключенных на реализацию договоров с покупателями.

Дополнительная заработная плата:

1. Пособие по нетрудоспособности начисляется на основании листка о нетрудоспособности, выдаваемого мед. учреждениями. Расчет пособия производится следующим образом: берется сумма заработной платы за 3 предшествующих болезни месяца.

Эта сумма делится на общее количество рабочих дней за 3 месяца, находится среднедневной заработок, который умножается на количество дней нетрудоспособности.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности производится за все рабочие дни за счет средств работодателя (за счет средств фонда оплаты труда) в следующем порядке:

А) в размере 100% заработной платы (дохода) лицам:

- чья заработная плата не превышает 20 расчетных показателей;
- вследствие трудового увечья или проф. Заболевания;
- постоянно проживающим и работающим в районах высокогорья и отдаленных зонах;
- инвалидам и участникам ВОВ;
- принимавшим участие в 1986-1989 годах в работе по ликвидации последствий аварий на Чернобыльской АЭС;
- заболевшим и перенесшим лучевую болезнь;
- донорам, систематически сдающим кровь и её компоненты безвозмездно (мужчины – не менее четырех раз в год, женщины – не менее трех раз в год), на протяжении двенадцати месяцев после последней дачи крови и её компонентов;

Б) в остальных случаях за первые 10 рабочих дней выдаётся в размере:

- 60 процентов от размера средней заработной платы работникам, имеющим общий стаж

работы до 5 лет;

- 80 процентов от размера средней заработной платы работникам, имеющим общий стаж работы от 5 до 8 лет;

- 100 процентов от размера средней заработной платы работникам, имеющим общий стаж работы 8 и более лет.

С одиннадцатого рабочего дня из расчета 20-тикратного расчетного показателя.

В) Выплата пособия по беременности и родам, а также при усыновлении (удочерении) ребенка в возрасте до трех месяцев производится:

- за первые десять рабочих дней из собственных средств работодателя (за счет фонда оплаты труда) в размере 100 процентов заработной платы (дохода), с одиннадцатого рабочего дня – из средств республиканского бюджета в размере 10-кратного расчетного показателя;

- лицам, постоянно работающим и проживающим в высокогорных и отдаленных зонах, в размере 100 процентов заработной платы (дохода) за первые 10 рабочих дней из собственных средств работодателя (за счет фонда оплаты труда), с одиннадцатого рабочего дня – из средств республиканского бюджета.

2. Отпускные рассчитываются следующим образом: сумма зарплаты за 3 предшествующих месяца (если она изменяется по месяцам) делится на 3, таким образом определяется среднемесячная зарплата. Ее делят на 29,4 условных рабочих дней в месяце, находят среднедневной заработок, который умножают на количество предоставленных рабочих дней отпуска.

Начисление заработной платы основной, отпускных и пособий по нетрудоспособности
Дебет «Расходы по заработной плате» (1630, 7130, 7530, 8020)

Кредит «Начисленная заработная плата» (3520)

Удержание из заработной платы:

- за счет работника по установленному тарифу от суммы заработной платы взносов на социальное страхование (10%)

Дебет «Начисленная заработная плата» (3520)

Кредит «Начисленные взносы на социальное страхование» (3530)

- подоходного налога в соответствии с НККР

Дебет «Начисленная заработная плата» (3520)

Кредит «Подоходный налог» (3420)

Начисление взносов на социальное страхование

За счет работодателя в установленных тарифах страховых взносов от фонда заработной платы (19%)

Дебет «Расходы по отчислениям в соцфонд» (1630, 7130, 7530, 8020)

Кредит «Начисленные взносы на социальное страхование» (3530)

Выплата заработной платы

Дебет «Заработная плата» (3520)

Кредит «Денежные средства» (1110)

4. Расчеты с персоналом по заработной плате учитываются в расчетной ведомости формы В-8 или другом учетном регистре. Эта ведомость заполняется ежемесячно с переносом или без переноса сальдо на начало месяца из предыдущей ведомости. Для каждого работника открывается отдельный аналитический счет (строка), в которой записывается начальное сальдо (задолженность предприятия с прошлого месяца по не выданной зарплате). Затем отражается сумма к начислению

за месяц и с начала года нарастающим итогом. Далее отражаются вычеты из зарплаты для определения налогооблагаемой суммы заработной платы с начала года: 6,5 расчетных величин (100 сомов) по постоянному месту работы, по одной минимальной зарплате на каждого иждивенца при наличии подтверждающего документа, 10% в социальный фонд.

После определения налогооблагаемой базы производятся удержания подоходного налога по установленным ставкам с начала года и за месяц (сумму за месяц определяют путем вычитания из суммы налога с начала года суммы, удержанной за предшествующий период). Удерживается также 10% в социальный фонд с месячной суммы зарплаты, 1% в профсоюз, если работники являются его членами, другие удержания в соответствии с имеющимися исполнительными документами (алименты) (Дт 3520 Кт 3590). А также отражается выданная в текущем месяце сумма зарплаты на основании платежной ведомости.

Сумма удержаний из зарплаты за месяц подсчитывается на итоговую и вычитается из начисленной суммы за месяц, таким образом определяется сумма заработной платы к выдаче, если обязательства по зарплате погашаются на следующий месяц.

Если сумма зарплаты выдается месяц в месяц, тогда в ведомости отсутствует начальное сальдо и сумма к выдаче.

Итоговые показатели расчетной ведомости по начислению заработной платы сверяются с ведомостью по учету затрат, по удержаниям из зарплаты подоходного налога, по удержаниям взносов в Соцфонд и по выданной сумме зарплаты с соответствующими учетными регистрами и отчетами по подоходному налогу и в социальный фонд.

Основные бухгалтерские записи по начисленным обязательствам:

- Начисление заработной платы

Дебет «Расходы по заработной плате» (1630, 7130, 7530, 8020)

Кредит «Начисленная заработная плата» (3520)

- начисление взносов на социальное страхование

• За счет работодателя в установленных тарифах страховых взносов от фонда заработной платы

Дебет «Расходы по отчислениям в соцфонд» (1630, 7130, 7530, 8020)

Кредит «Начисленные взносы на социальное страхование» (3530)

• За счет работника по установленному тарифу от суммы заработной платы

Дебет «Начисленная заработная плата» (3520)

Кредит «Начисленные взносы на социальное страхование» (3530)

- Начисляются дивиденды к выплате по решению Совета Директоров

Дебет «Нераспределенная прибыль» (5300)

Кредит «Дивиденды к выплате»

Выплата заработной платы и дивидендов

Дебет «Заработная плата» (3520), «Дивиденды» (3540)

Кредит «Денежные средства» (1110)

- Начисленные проценты по долговым обязательствам

Дебет «Расходы в виде процентов» (9510)

Кредит «Начисленные проценты» (3550)

Выплата процентов

Дебет «Начисленные проценты» (3550)

Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

- Образование резервов на гарантийное обслуживание, оплату судебных исков и других

Дебет «Расходы на гарантийное обслуживание» (7560)

«Расходы на премиальные продажи» (7590)

«Прочие расходы» (8490)

Кредит «Резервы» (3700)

Списание фактических расходов за счет ранее созданных резервов

Дебет «Резервы» (3700)

Кредит «Товары, готовая продукция» (1610, 1640)

Кредит «Денежные средства» (1100, 1200)

Учет долгосрочных обязательств

Для изучения темы рекомендуется использовать:

- Учебники по финансовому учету
- Международные стандарты финансовой отчетности №17 «Аренда», №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические указания по его применению

Долгосрочные обязательства – это обязательства субъекта, возникшие в результате ранее проведенных операций или событий, произошедших в прошлом, расчет которых приводит к переводу или использованию активов или предоставлению услуг сроком оплаты более одного года с фактической даты баланса или рабочего цикла дебитора (заемщик), в зависимости от того, что продлится дольше.

К долгосрочным обязательствам относятся обязательства, учитываемые на пассивных счетах группы 4000:

- Облигации к оплате, счет 4110
- Банковские кредиты, займы, счет 4120
- Прочие кредиты, займы, счет 4130
- Векселя к оплате, счет 4140
- Обязательства по финансовой аренде, счет 4150
- Прочие долгосрочные обязательства, счет 4160

Облигации могут быть:

- обеспеченными и необеспеченными
- погашаемыми единовременно и сериями
- отзывными
- конвертируемыми
- процентные и беспроцентные
- зарегистрированные и купонные
- выпускаемые по номиналу
- выпускаемые со скидкой или премией

Скидка или премия по облигациям списывается при каждой выплате процентов методом прямолинейного списания или методом рыночных процентов

Выпуск облигации отражается по:

Дебету «Денежные средства» (1110, 1210)

Кредиту «Облигации к оплате» (4110)

Скидки или премии по облигациям можно учитывать на дополнительном счете № 4191 при прямолинейном методе списания. Списание скидки при выплате процентов от номинальной стоимости облигации увеличивает расходы по выплате процентов:

Дебет «Расходы по выплате процентов» (9510)

Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

Кредит «Неамортизированная скидка» (4191)

Списание премии по облигациям снижает расходы по выплате процентов:

Дебет «Расходы по выплате процентов» (9510)

Дебет «Неамортизированная премия» (4191)

Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

При использовании процентного метода списания скидки или премиям по облигациям, стоимость облигации снижается или увеличивается при каждой выплате процентов по облигациям, пока не достигнет номинальной, на сумму разницы между суммой расходов по выплате процентов по рыночной ставке процента от текущей стоимости облигации и суммой процентов, выплачиваемых держателям облигаций, которые рассчитываются по установленному проценту при эмиссии облигаций от номинальной стоимости облигаций.

Бухгалтерские записи при этом:

- на списание скидки:

Дебет «Расходы на выплату процентов» (9510)

Кредит «Денежные средства» (1110, 1210)

Кредит «Скидки по облигациям к выплате» (4110)

- на списание премии

Дебет «Расходы по выплате процентов» (9510)

Дебет «Премии по облигациям» (4110)

Кредит «Денежные средства»

Особенностью учета других видов долгосрочных долговых обязательств является необходимость перевода на отчетную дату, 31 декабря, соответствующей части долгосрочных обязательств в текущую часть

Дебет «Долгосрочные обязательства» (4120-4160)

Кредит «Текущая часть долгосрочных долговых обязательств» (3330)

В части учета арендных отношений следует помнить, что аренда бывает операционная (краткосрочная) и финансовая (долгосрочная). Финансовой считается аренда, если выполняется хотя бы один из следующих критериев:

- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору
- арендатор имеет возможность купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, а в начале срока аренды существует объективная определенность того, что эта возможность будет реализована
- срок аренды составляет большую часть срока службы актива, несмотря на то, что

право собственности не передается

- в начале срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, практически всю справедливую стоимость арендуемого актива

- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Операционная аренда – это аренда, отличная от финансовой.

По операционной аренде у арендатора расходы отражаются по дебету счетов «Расходы по оплате аренды» (1630, 7170, 7570, 8030), а у арендодателя доходы от операционной аренды отражаются по кредиту счета 6210 «Доходы от операционной аренды». При этом арендодатель относит начисленную амортизацию по переданным в операционную аренду активам в дебет счета «Прочие производственные расходы» 7600.

По финансовой аренде арендатор принимает на баланс арендованный актив, а арендодатель списывает со своего баланса этот актив, амортизацию по такому активу начисляет арендатор, как и по собственным основным средствам и относит на операционные расходы. Оплата арендного платежа у арендатора относится на расходы от неоперационной деятельности, а у арендодателя на прочие не операционные доходы.

Основные операции	Арендатор	Арендодатель
1. Передача в операционную аренду актива основных средств	Дебет «Основные средства» Кредит «Обязательство по финансовой аренде»	Дебет «Долгосрочная дебиторская задолженность» Дебет «накопленная амортизация по активу» Кредит «Основные средства по первоначальной стоимости»
2. перевод части долгосрочной аренды на следующий финансовый год	Дебет «Обязательства по финансовой аренде» Кредит «Текущая часть долгосрочных обязательств»	Дебет «Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности» Кредит «долгосрочная дебиторская задолженность»
3. Арендные платежи	Дебет «Финансовый расход по аренде» Дебет «Текущая часть долгосрочных обязательств» Кредит «денежные средства»	Дебет «Денежные средства» Кредит «Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности» Кредит «Прочие неоперационные доходы»
4. Начисление амортизации	Дебет «Расходы по амортизации основных средств» Кредит «Накопленная амортизация по активу основных средств»	Не начисляется

Тема 13 . Учет капитала экономического субъекта

При освоении темы рекомендуется изучить:

- Учебный материал по учебнику «Принципы бухгалтерского учета», авторы Б. Нидлз и др. Гражданский Кодекс КР
- Закон КР «О хозяйственных товариществах и обществах»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению

Исходя из основного балансового уравнения, капитал предприятия равен сумме активов минус обязательства:

$$K=A-O$$

В акционерных обществах собственный основной капитал состоит из:

- простых акций, учитываемых по номинальной стоимости на счете 5110
- привилегированных акций, учитываемых по номинальной стоимости на счете 5120, а также
- дополнительно оплаченного капитала (сверх номинальной стоимости), учитываемого на счете 5210
- нераспределенной прибыли, учитываемой на счете 5300

Выкупленные собственные акции, учитываемые на контрпассивном счете 5191, уменьшают размер собственного капитала.

На предприятиях других форм собственности уставной капитал учитывается на счете «Прочий уставной капитал» 5130.

По кредиту счетов для учета капитала отражается выпуск акций, вклады собственников предприятия в уставной капитал в корреспонденции с дебетом счетов:

- 1900 «Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставной капитал»
- 1110, 1210 «Денежные средства»
- 1600 «ТМЗ»
- 2100 «Основные средства»
- 2300, 2800 «Инвестиции»
- 2900 «Нематериальные активы»

При выкупе собственных акций дебетуется счет 5191 в корреспонденции с кредитом счетов денежных средств или счета «Прочие краткосрочные обязательства».

За счет нераспределенной прибыли:

- выплачиваются дивиденды, объявляемые советом директоров
Дебет «Нераспределенная прибыль» (5300)
Кредит «Дивиденды к выплате» (3540)
- создается резервный капитал
Дебет «Нераспределенная прибыль» (5300)
Кредит «Резервный капитал» (5400)

Прибыль и убытки в товариществах распределяется между учредителями согласно порядку, отраженному в Уставе и учредительном договоре. Если порядок распределения не установлен, то прибыли и убытки распределяются равными частями между учредителями.

За счет нераспределенной прибыли на начало года в соответствии с международными принципами вносятся существенные изменения (увеличение, уменьшение), в связи с обнаруженными ошибками за истекший отчетный период за минусом налога на прибыль.

Тема 15. Учет затрат на материалы, оплату труда и ПНР.

Учет движения материалов в производство.

В современной производственной среде многие компании производят широкий ассортимент продукции. Поэтому проблемы планирования и управления материалами в таких компаниях являются комплексными.

На производственных предприятиях материальные ресурсы в себестоимости выпускаемых изделий занимают значительный удельный вес. Поэтому их учет, хранение и рациональное использование в процессе производства имеют важное значение для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основными задачами учета материальных ресурсов являются:

- правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материальных ресурсов;
- контроль сохранности материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- контроль соблюдения установленных норм расхода материальных ресурсов в процессе производства.

Необходимыми условиями действенного контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов на предприятии являются:

- правильная организация материально-технического снабжения;
- хорошее состояние складского и весоизмерительного хозяйства;
- использование прогрессивных норм расхода материальных ресурсов;
- набор лиц, материально ответственных за прием, сохранность и отпуск материальных ресурсов.

Для правильной организации учета материальных ресурсов важное значение имеет их научно обоснованная классификация, оценка и выбор единицы учета.

Сырье и основные материалы составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. **Сырьем** называют продукцию сельского хозяйства (зерно, шерсть, хлопок, плоды, ягоды, овощи) и добывающей промышленности (нефть, руда, газ и др.). **Основными материалами** считают продукцию обрабатывающей промышленности (мука, сахар, ткань, металлы, кожа и др.).

Вспомогательные материалы используются для работы технологического оборудования (смазочные и обтирочные материалы), для хозяйственных нужд и текущего ремонта (гвозди, краски и др.), для канцелярских нужд (бумага, бланки документов и регистров, ручки, карандаши и др.), для медицинского обслуживания (медикаменты, бинты).

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные возможно только на конкретном предприятии. Это связано с тем, что один и тот же материал на одном предприятии может быть отнесен в состав основных материалов, а на другом - вспомогательных. Например, топливо на электростанции для технологических целей - основной материал, а на производственном предприятии для отопления помещений - вспомогательный.

2. Приобретение, хранение и отпуск ТМЗ

За поддержание оптимального уровня запасов ответственность несет заведующий складом, поэтому ему необходимо вести строгий учет имеющегося на складе сырья и материалов. Для того, чтобы своевременно пополнять запасы тех или иных видов материалов (сырья), ему необходимо заполнить заявку и представить копию отделу снабжения. Отдел снабжения на основе этого документа составляет заказ на поставку, в котором указывает наименование и объем требуемых материалов (сырья) и высылает поставщику. Копия заказа на поставку направляется в отдел приемки. Приемка осуществляется путем проверки количества и качества поступивших материалов (сырья), а также определяется номер заказа на поставку, к которому относится поступившая партия. Особое внимание необходимо уделить проверке качества поступивших материалов (сырья), так как от этого будет зависеть качество продукции. Затем материалы (сырье) направляются на склад, где их осматривают и сопоставляют данные документов поставщика (счета-фактуры, накладной) с данными заказа на поставку.

Учет движения материальных ресурсов ведется заведующим складом в карточках складского учета, в которых фиксируется вся информация о поступлении и отпуске материалов (сырья) отдельно по каждому виду. Кроме того, заведующий складом несет полную материальную ответственность за хранение материальных ресурсов, то есть возмещение убытков, связанных с ухудшением качества, кражей, хищением, пожаром и др., будут возложены на него.

За осуществление производственного процесса ответственность несет планово-экономический (планово-производственный) отдел, который выписывает производственным подразделениям наряд- документ, являющийся основанием для начала производства того или иного вида продукции. На основании наряда планово-экономический отдел определяет объем материалов, необходимых для его выполнения, и оформляет это в виде требования на отпуск материалов.

Мастер цеха получает наряд, а приложенное к нему требование на отпуск материалов передает заведующему складом. Требования одновременно выполняют две функции: являются основанием для выдачи материалов со склада и внесения записей в карточку складского учета и Главную книгу. Все требования передаются в бухгалтерию, где производится их обработка и внесение записей об отпущенных материальных ценностях в Главную книгу. Кроме того, данные о количестве отпущенных материалов фиксируются на счете, где отражаются данные о заказах или накладные расходы.

Применение современных средств автоматизации позволяет значительно сократить затраты на выполнение учетно-вычислительных работ, поэтому все эти операции рекомендуется выполнять при помощи компьютеров.

Мы знаем, что цены на сырье и материалы в силу различных причин могут изменяться. В результате, одни и те же материалы могут приобретаться по разным ценам, что оказывает влияние на фактическую стоимость приобретенных материальных ресурсов. Возникает вопрос, по какой

цене будет производиться отпуск материалов в производство? Для этого существуют специальные методы оценки, которые мы рассмотрим далее.

Приобретение материалов отражается следующей проводкой:

Дт 1620 «Сырье и материалы»
Кт 3110 «Счета к оплате»
Кт 1110 «Ден.ср. в кассе»

Отпуск материалов в производство:

Дт 1630 «Незавершенное производство»
Кт 1620 «Сырье и материалы»

Учет затрат на рабочую силу.

Затраты на оплату труда представляют собой существенный элемент себестоимости, поэтому четкая организация учета этих затрат и более точное их распределение между объектами калькулирования являются важной предпосылкой достоверности исчисления себестоимости продукции.

В данном разделе мы подробнее рассмотрим затраты на основной и вспомогательный труд. Особое внимание будет уделено учету простоев, сверхурочных и премиальных, существующим методам вознаграждения и расчету таких показателей как текучесть и эффективность рабочей силы.

Организация заработной платы предусматривает решение следующих задач:

- контроль за соблюдением должностных окладов и расценок оплаты труда;
- учет использования рабочего времени и контроль за соблюдением трудовой дисциплины;
- своевременное начисление заработной платы и ведение учета расчетов с рабочими и служащими;
- повышение заинтересованности каждого работника в выявлении и использовании резервов эффективности своего труда при исключении возможностей получения незаработанных денежных средств;
- устранение случаев уравнительности в оплате труда, достижение прямой зависимости заработной платы от результатов труда, как индивидуальных, так и коллективных;
- правильное начисление налогов в бюджет с заработной платы, отчислений на социальное страхование и своевременное перечисление их и др.

Для учета времени, затраченного работниками на различные виды работ, составляются следующие документы: табель, карточка заказа, наряд на сдельную работу, карточка простоев. В таблице или в карточке заказа проставляется время начала и окончания работы, а также номер заказа или номер статьи накладных расходов. Эта информация, а также данные о почасовой ставке заработной платы используются для определения суммы заработной платы. Одной из основных целей ведения учета затрат на оплату труда является необходимость отнесения этих затрат на стоимость продукции.

Основной и вспомогательный труд

Затраты на оплату производственного труда, затраченного непосредственно на производство готовой продукции, являются затратами на основной труд. Вспомогательным

является труд работников, которые не заняты непосредственно производством продукции, но обеспечивают производственный процесс.

Например, труд пекаря, занятого выпечкой хлебобулочных изделий, является основным, а затраты по нему – прямыми. Труд мастера цеха, ремонтного работника является вспомогательным, а затраты по его оплате являются косвенными или накладными.

Затраты на основной труд относятся на себестоимость конкретной продукции и учитываются на счете «Незавершенное производство». Затраты на вспомогательный труд сначала накапливаются на счете «Производственные накладные расходы», а затем общая сумма ПНР распределяется пропорционально базовому фактору на все виды произведенной продукции.

Таким образом, в производственную себестоимость продукции включаются только производственные затраты. Непроизводственные затраты не относятся на производственную себестоимость, а являются расходами того периода, в котором были понесены. Сюда относятся расходы на оплату труда административных работников и работников, занимающихся реализацией товаров (готовой продукции).

Так, например, отчисления в Социальный фонд, произведенные с заработной платы основных производственных рабочих, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг). А если отчисления в Социальный фонд произведены с заработной платы вспомогательных работников, то эти затраты входят в состав производственных накладных расходов.

При оформлении документов по начислению заработной платы рабочим основного производства указывается код производственных затрат, позволяющих сгруппировать всю сумму заработной платы по видам продукции (изделиям). Для распределения основную заработную плату основных производственных рабочих на основе первичных документов (нарядов, рапортов, маршрутных листов, накопительных ведомостей) группируют по цехам, стадиям производства и другим объектам учета затрат, а внутри их- по объектам калькуляции (заказам, видам или группам однородной продукции и т. п.). Так же группируют заработную плату рабочих вспомогательных производств. Сгруппированные данные записывают в накопительные карточки или ведомости, открываемые на каждый объект учета.

Месячные итоги этих карточек или ведомостей переносят в сводную ведомость. Отдельные карточки или ведомости используются не только для распределения заработной платы, но и для составления отчетных калькуляций себестоимости по видам продукции.

В компаниях, использующих специальное программное обеспечение, все необходимые процедуры производятся с помощью компьютера.

Понятие накладных расходов и порядок распределения накладных расходов.

ПНР – это разнообразная совокупность затрат, связанных с производством, но которые, как правило, нельзя непосредственно отнести на конкретные виды готовой продукции.

ПНР подлежат отнесению на продукт по следующим причинам:

- Определение полных затрат на единицу продукта.
- Если ценообразование основано на затратах, то невключение накладных в расчеты может привести к ошибкам в ценообразовании.

- Определение себестоимости запасов.

Распределение накладных расходов осуществляется посредством выбора базы, которая является общей для всех продуктов, производимых компанией или услуг, которые компания предоставляет своим клиентам.

В качестве базы распределения должен выбираться фактор, который наиболее соответствует накладным расходам производственного подразделения. Чаще всего за базу берутся:

- Время, отработанное производственными рабочими
- Время, отработанное оборудованием
- Трудозатраты
- Произведенные единицы продукции

$$\frac{\text{ПНР}}{\text{База распределения}}$$

Ставка распр. ПНР = База распределения

В приведенной ниже таблице обобщены наиболее распространенные базы распределения.

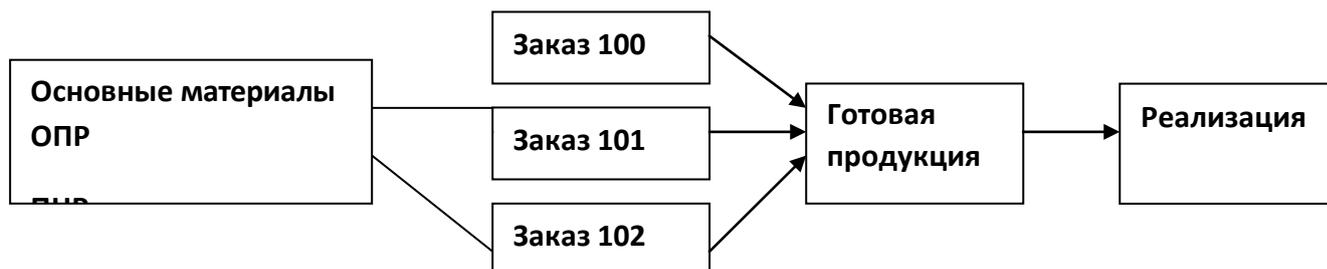
Затраты	База распределения
Арендная плата, освещение, отопление	Площадь
Расходы по служащим: руководство работой, столовой, отдела учета времени и заработной платы	Численность служащих
Амортизация и страхование оборудования и станков	Цена единиц оборудования и станков

Тема 16. Методы калькулирования себестоимости продукции: позаказное калькулирование.

Позаказная калькуляция применяется в индивидуальном производстве при изготовлении неповторяющихся или редко повторяющихся видов продукции.

Основные характеристики:

- Множество заказов выполняются в течении периода;
- Затраты на производственные материалы, оплату труда ОПР и ПНР аккумулируются по каждому заказу;
- Позаказная карточка является ключевым документом;
- Затраты списываются по мере завершения заказа.



При позаказном методе калькулирования на каждый заказ заводится калькуляционная карточка, где учитываются:

- материалы, отгруженные со склада для выполнения этого заказа;
- заработная плата производственных рабочих;
- прочие прямые затраты;
- распределенные на данный заказ накладные затраты.

По выполнении заказа в калькуляционной карточке (карточке учета затрат) выводится общая сумма прямых затрат, после чего на основании одного из принятых методов распределяются накладные затраты.

Если в конце отчетного периода заказ не завершен, то сумма, означенная в карточке, учитывается на счете 1630 «Незавершенное производство».

Можно выделить следующие шаги для отнесения затрат на конкретный заказ:

1. Определение заказа как объекта затрат.
2. Определение прямых затрат, связанных с заказом.
3. Выбор базы для распределения накладных расходов на заказ.
4. Соотнесение накладных расходов с базой распределения.
5. Вычисление ставки распределения накладных расходов.
6. Отнесение накладных расходов на заказ, используя ставку распределения накладных расходов.
7. определение общих затрат по заказу.

Фактическое и нормативное калькулирование.

В фактическом калькулировании используются фактические затраты: прямые материалы, прямой труд и ПНР.

В нормативном калькулировании используются фактические затраты для прямых материалов и прямого труда, в то время как производственные накладные расходы относятся на заказы с использованием плановой ставки распределения ПНР умноженное на фактическое количество базового критерия.

Основные проводки для позаказной калькуляции.

Закупки и использование материалов.

1) покупки материалов в течении месяца

Дт 1620 Материалы	25000
Кт 3110 Счета к оплате	25000

2) использование основных материалов в производстве

Дт 1630 Незавершенное производство	20000
Кт 1620 Материалы	20000

3) использование вспомогательных материалов в производстве

Дт 1635 ПНР 3000
 Кт 1625 Вспомогательные материалы 3000

Затраты на труд.

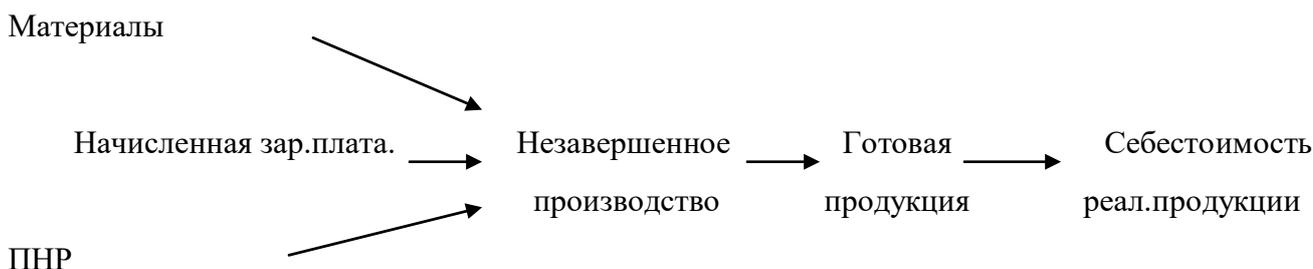
4) затраты прямого труда
 Дт 1630 Незавершенное производство 70000
 Кт 3520 Начисленная зар.плата 70000

5) затраты косвенного труда
 Дт 1635 ПНР 2500
 Кт 3520 Начисленная зар.плата 2500

6) фактические накладные расходы
 Дт 1635 ПНР 5000
 Кт 3110 Счета к оплате 1000
 Кт 2193 Накопленная амортизация – заводская 4000

7) распределение накладных расходов
 Дт 1630 Незавершенное производство
 Кт 1635 ПНР

8) завершение заказа.
 Дт 1640 Готовая продукция
 Кт 1630 незавершенное производство.



Тема 18. Учет доходов и расходов

При изучении данной темы уместно повторить ранее пройденный материал, а также использовать информацию:

- Учебных пособий ОБА и ПБА
- Концепций МСФО

- Международного стандарта финансовой отчетности №1 «Представление финансовой отчетности»
- Международного стандарта финансовой отчетности №2 «Запасы»

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методических рекомендаций по его применению¹⁾

Доходы (выручка) – это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению собственного капитала, иному, чем за счет владельцев собственного капитала, или использование другими субъектами ресурсов предприятия, приносящих проценты, арендную плату, дивиденды или привилегию.

В основу признания доходов и расходов положены принципы соответствия, начисления, а так же критерий реализуемости.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия (МСФО – 18):

1. компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;
2. компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
3. сумма выручки может быть надежно оценена;
4. существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию; и
5. понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены.

Доход от продажи товаров, работ может признаваться:

- при передаче товаров (момент продаж, кассовый метод)
- после передачи товаров
- до передачи товаров, работ (в строительстве метод завершенного контракта, метод процента завершения)

Результат операции от оказания услуг признается в качестве выручки, если он может быть рассчитан надежно при следующих условиях:

1. сумма выручки может быть надежно измерена;
2. существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией поступят в компанию;
3. стадия завершенности операции на отчетную дату может быть надежно определена; и
4. затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Доход от оказания услуг может признаваться методами:

- конкретного выполнения
- пропорционального выполнения
- завершенного выполнения
- инкассации

В строительстве в связи с длительным сроком окончания строительно-монтажных работ и сдачи объекта заказчику в полном объеме доход признается частями в каждом отчетном периоде по проценту выполненных работ.

При использовании метода затрат, применяют следующую формулу:

**Процент выполненных работ = Затраты понесенные на определенную дату
Общие затраты по договору с учетом внесенных поправок**

Для определения признаваемого дохода применяется следующая формула:

$$\begin{array}{l} \text{Доход признанный} \\ \text{(начисленный)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Общий доход по} \\ \text{договору} \\ \text{скорректированный} \\ \text{на условия МСФО} \\ 11 \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Процент} \\ \text{выполненных работ} \end{array}$$

Чтобы определить сумму дохода, признаваемую в каждом периоде, необходимо вычесть общую сумму дохода, признанную в предыдущие периоды:

$$\begin{array}{l} \text{Доход текущего} \\ \text{периода} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Доход, признаваемый} \\ \text{на определенную дату} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Доход, признанный в} \\ \text{предыдущие периоды} \end{array}$$

Полученный доход до оказания услуг, передачи товаров, выполнения работ является отсроченным доходом и учитывается, как обязательство «по авансам полученным» на пассивных счетах группы 3200.

Для учета доходов от операционной деятельности используются пассивные счета «Доходы от операционной деятельности» группы 6000, за исключением счета 6120 «Возврат проданных товаров и скидки», который является контрпассивным, и сумма по этому счету уменьшает чистый доход от реализации.

Чистая реализация = Выручка от реализации по кредиту счета 6110 – Возврат проданных товаров (продукции) и предоставленные скидки по дебету счета 6120.

Доходы от неоперационной деятельности учитываются на пассивных счетах группы 9100. По кредиту счетов доходов отражается признанный в отчетном периоде доход в корреспонденции с дебетом разных счетов, в зависимости от вида дохода:

- «Денежные средства» (1110)
- «Счета к получению» (1410)
- «ТМЗ» (1600)
- «Проценты к получению» (1550)
- «Дивиденды к получению» (1560)
- «Авансы к получению» (3200) и т.д.

В конце отчетного периода счета доходов подлежат закрытию, для чего используется счет «Свод доходов и расходов» 5999.

Закрытие счетов доходов:

Дебет счета «Доходов» (6000; 9100)

Кредит счет «Свод доходов и расходов» (5999)

3) Расходы – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей или же сочетание того и другого вследствие поставки или производств товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности, то есть это затраты на производство товаров или оказания услуг, понесенные в ходе получения доходов.

В соответствии с МСФО № 2 «Запасы» после продажи запасов сумма, по которой они учитывались, должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующая выручка. (принцип соответствия)

Расходы классифицируются следующим образом:

- прямые расходы (материальные затраты, затраты прямого основного труда)
- расходы периода (расходы по реализации и общие административные расходы)
- распределенные расходы (амортизация, страхование и др.)

Для учета расходов от операционной деятельности используются активные счета 7 и 8 разделов плана счетов, по дебету которых собираются затраты, связанные с реализацией, то есть получением дохода.

Неоперационные расходы учитываются по дебету счетов группы 9500.

Затраты – выраженная в денежном измерении величина ресурсов, использованных в определенных целях.

- Затраты на продукцию и затраты периода

Затраты на продукт связаны с производством готовой продукции. К затратам на продукт относят основные материалы, основной труд и производственные накладные расходы.

Затраты периода относятся в расходы в том периоде, в котором они возникли и не включаются в стоимость запасов (расходы по продажам и административные расходы).

- Прямые и косвенные затраты

По способу включения в производственную себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты вызваны конкретным видом продукции. Их можно легко отнести к определенному виду продукции в момент их совершения на основании данных первичных документов. К ним относят: затраты сырья, материалов, заработную плату производственных рабочих, то есть первичные затраты.

Косвенные затраты образуются по нескольким видам продукции. Как правило к ним относят производственные накладные расходы, которые нельзя прямо отнести к определенному виду продукции, поэтому общую сумму затрат распределяют на продукцию на основании специальных ставок (в случаях, когда производственные накладные расходы прямо идентифицируются с продуктом, их относят к прямым затратам).

В производственных предприятиях в дебет счета 1630 «незавершенное производство» по непрерывной системе учета списывается стоимость использованного сырья и вспомогательных материалов и затраты на их переработку (затраты на производство), включая производственные накладные расходы с кредита счетов 1620, 1700, 3520, 3530 и других.

В себестоимость готовой продукции не должны включаться:

- нераспределенные накладные расходы
- сверхнормативные потери сырья, труда и прочее

Ученные по дебету счета 1630 затраты должны быть списаны с кредита счета 1630 в дебет счета 1640 «готовая продукция» в части, относящейся к себестоимости выпуска готовой продукции. Себестоимость отгруженной в реализацию продукции списывается в дебет счета 7100 «Себестоимость реализованной продукции, услуг» с кредита счета 1640 .

При использовании в учете периодической системы все затраты по производству продукции в производственных предприятиях учитываются непосредственно по дебету счетов группы 7100 (7110-7190). В конце отчетного периода проводится инвентаризация остатков по счетам ТМЗ и корректировка себестоимости реализованной продукции, а затем списание счетов 7110-7190 в дебет счета 7100 с целью определения себестоимости реализованной продукции. В торговых организациях при использовании периодической системы все затраты первоначально учитываются по дебету счетов группы 7200 (7210-7290), в конце отчетного периода после проведенной инвентаризации остатков запасов товара все счета 7210-7290 закрываются на дебет счета 7200.

Себестоимость реализации при периодической системе учета определяется по формуле:

$$\text{СРП} = \text{Зн} + \text{П} - \text{Зк}$$

Где:

Зн - запасы товаров на начало периода

П - приобретение товаров (покупка)

СРП - себестоимость реализованных товаров

Зк - запасы товаров на конец периода

Любое предприятие, кроме прямых и накладных производственных расходов, имеет коммерческие и общие административные расходы.

Для учета коммерческих расходов можно использовать счет 7500 «Расходы, связанные с реализацией».

По дебету этого счета отражаются суммы произведенных расходов по складированию, предпродажной подготовке и продаже продукции в корреспонденции с кредитом счетов денежных средств, начисленной амортизации, кредиторской задолженности, начисленных и прочих текущих обязательств и др.

По кредиту счета отражается закрытие в конце отчетного периода временного счета и включение этих расходов в расчет конечного финансового результата на дебет счета 5999.

Общие и административные расходы учитываются на дебете счета 8000, в конце отчетного периода списываются также в дебет счета 5999.

Расходы по неоперационной деятельности рекомендуется учитывать на отдельно выделяемом счете 9500, который в конце периода закрывается в дебет счета 5999.

В конце отчетного периода счета расходов подлежат закрытию, для чего используется счет «Свод доходов и расходов» 5999.

Закрытие счетов расходов:

Дебет счет «Свод доходов и расходов» (5999)

Кредит счета «Расходов» (7100, 7200, 7500, 7600, 8000, 9500)

Тема 19. Учет прибыли, ее распределение и использование. Налог на прибыль.

К данной теме рекомендуется изучить:

- Международный стандарт финансовой отчетности №12 «Налог на прибыль»
- Налоговый кодекс КР
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению

Познакомиться с терминами:

- бухгалтерская (учетная) прибыль (убыток)
- налогооблагаемая прибыль (убыток)
- расходы по уплате налога (доходы от переплаты налога)
- постоянные разницы
- временные разницы
- налоговая база

В конце отчетного периода счета доходов и расходов подлежат закрытию, для чего используется счет «Свод доходов и расходов» 5999.

Закрытие счетов доходов:

Дебет счета «Доходов» (6000; 9100)

Кредит счет «Свод доходов и расходов» (5999)

Закрытие счетов расходов:

Дебет счет «Свод доходов и расходов» (5999)

Кредит счета «Расходов» (7100, 7200, 7500, 7600, 8000, 9500)

На счете 5999 «свод доходов и расходов» отражаются: в кредите – операционные и неоперационные доходы, а в дебете – операционные и неоперационные расходы отчетного периода. Счет 5999 «свод доходов и расходов» является сопоставляющим по назначению. При сравнении кредитового и дебетового оборотов этого счета выявляется финансовый результат: бухгалтерская (учетная) прибыль или убыток. Прибыль получается, если сумма доходов больше суммы расходов, т.е., кредитовый оборот счета 5999 больше дебетового. Если же сумма расходов больше суммы доходов, т.е., кредитовый оборот меньше дебетового по счету 5999, то разница является убытком. Поскольку бухгалтерская (учетная) прибыль определяется по правилам МСФО, которые не совпадают с требованиями Налогового Кодекса по признанию ряда статей расходов, то для определения суммы налога на прибыль необходимо учесть постоянные и временные разницы.

Сумма налога на прибыль исчисляется по окончании отчетного года, составляется налоговая выверка, учитывающая постоянные и временные разницы.

Временная разница – разница между правилами МСФО и требованиями налогового законодательства к учету различных статей доходов и расходов. Например, согласно МСФО безнадежная задолженность относится на расходы с использованием метода резервирования, тогда как в соответствии с требованиями налогового законодательства безнадежную задолженность разрешается вычитать для целей налогообложения только после её фактического списания по истечении срока исковой давности. В результате расходы, отраженные в финансовой отчетности, могут подлежать вычету для целей налогообложения только в следующих отчетных периодах. Другим примером временной разницы является амортизация. Для целей составления финансовой отчетности предприятие может применять,

допустим, линейный метод начисления амортизации, а для целей налогообложения используется метод, установленный статьей 200 НККР. Таким образом, на один и тот же актив начисляется разная амортизация для целей налогообложения и для финансового учета. В

обоих случаях общая сумма вычитаемых расходов по амортизации одна и та же, различаются только периоды, в которых производится их списание.

Постоянная разница – разница между правилами МСФО и нормами налогового законодательства, в результате которой статья расходов / доходов, признаваемая в бухгалтерском учете, никогда не будет приниматься в качестве расходов / доходов для целей налогообложения. Наиболее типичным примером постоянной разницы являются расходы на питание, представительские расходы, штрафы, пени, уплаченные за просрочку налоговых платежей и т. п. В бухгалтерском учете эти расходы всегда приводят к уменьшению прибыли, тогда как в налоговом законодательстве большинства стран установлены пределы, в которых такие расходы принимаются к вычету для целей налогообложения.

Учет налогового эффекта постоянных и временных разниц

Метод отсрочки

1. Бухгалтерская прибыль (убыток) подсчитывается согласно МСФО
2. Подсчитываются разницы в доходах и расходах между используемыми методами финансового учета и Налоговым Кодексом КР
3. Расход по подоходному налогу (Дт 9910) – подсчитывается от учетной прибыли, скорректированной на сумму постоянных разниц (+ постоянные разницы)
4. Суммы постоянных и временных разниц используются для определения налогооблагаемого дохода

Учетная прибыль (убыток)

+

--

постоянные разницы

временные разницы

=

Налогооблагаемая прибыль (убыток)

5. Подоходный налог к оплате (Кт 3410) – подсчитывается по ставке подоходного налога от налогооблагаемой прибыли

6. Разница между расходом по подоходному налогу и подоходным налогом к оплате, возникающая из-за временных разниц, относится на счет отсроченных обязательств по подоходному налогу (ДТ 2400 или Кт 4300)

Учетная прибыль определяется на счете «Свод доходов и расходов» после закрытия временных счетов. Сумма расхода по подоходному налогу, исчисленная от учетной прибыли с добавленными постоянными разницами, отражается в отчете о прибылях и убытках, вычитается из учетной прибыли, и таким образом определяется сумма чистой прибыли, которая зачисляется на счет «Нераспределенная прибыль» - 5300:

- прибыль:

Дебет «Свод доходов и расходов» (5999)

Кредит «Нераспределенная прибыль» (5300)

- убыток:

Дебет «Нераспределенная прибыль» (5300)

Кредит «Свод доходов и расходов» (5999)

Сумма чистой прибыли (убытка), определенная в отчете о прибылях и убытках, из отчета о прибылях и убытках переносится в бухгалтерский баланс и таким образом производится увязка временных счетов 9 из ОПУО с постоянными счетами (в бухгалтерском балансе).

Счет «Нераспределенная прибыль» - это часть заработанного собственного капитала субъекта.

По кредиту отражается прибыль, по дебету – убытки.

1.3.2 Практические

Практические занятия

№	Содержание темы	Цели и задачи	Часы	Задание
1	Предмет и методы бухгалтерского учета	2. Распределить объекты бухгалтерского учета на имущество по составу и размещению и источникам образования и целевому назначению. 3. Изучить методы бухгалтерского учета.	4	Задача
2	Бухгалтерский баланс.	2. Распределить статьи бухгалтерского баланса на активные и пассивные. 3. Определить типы хозяйственных операций.	4	Задача
3	Система бухгалтерских счетов и двойная запись.	4. Распределить счета бух.учета на активные и пассивные, постоянные и временные, синтетические и аналитические. 5. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. 6. Составить на основании Т-счетов и бухгалтерских проводок оборотно-сальдовую ведомость.	4	Задача
4	Система обработки бухгалтерской информации. Учетный цикл.	7. Оформить первичные бухгалтерские документы. 8. На основании первичных документов разнести учетные записи в учетные регистры и главную книгу. 9. Оформить инвентаризационную опись по данным фактического наличия остатков ТМЗ. 10. Оформить сличительную ведомость по результатам проведенной инвентаризации. 11. Рассмотреть шаги из которых состоит учетный цикл. 12. Рассмотреть рабочую таблицу и последовательность ее составления	4	Задача
5	Учетная политика	3. Изучить порядок выбора и применения учетной политики. 4. Рассмотреть и отражать изменения в учетной политике.	4	Задача

		5. Производить необходимые раскрытия в примечаниях.		
6	Учет денежных средств и краткосрочных инвестиций	3. Отобразить на счетах бух.учета операции по учету денежных средств и краткосрочных инвестиций. 4. Оформить первичные и сводные документы по кассе.	4	Задача
7	Учет дебиторской задолженности	3. Ознакомиться с методами оценки величины безнадежн. дебиторской задолженности. 4. Изучить расчеты и бухгалтерские записи, связанные простыми векселями.	4	Задача
8	Учет товарно-материальных запасов	4. Уяснить, что относится к ТМЗ и методы оценки ТМЗ. 5. Определить себестоимость реализованных товаров методом Фифо, средневзвешенным. 6. Определить и отразить на счетах бух.учета состав себестоимости торговых, промышленных предприятий и предприятий сферы услуг.	4	Задача
9	Учет основных средств и нематериальных активов	4. Определить затраты, включаемые в стоимость основных средств. 5. Ознакомиться с методами расчета амортизационных отчислений. 6. Рассмотреть учет выбытия, ремонта и аренды основных средств.	4	Задача
10	Учет краткосрочных и долгосрочных обязательств	3. Изучить расчеты, связанные с начислением процентов к оплате. 4. Рассчитать и отразить в учете обязательства по налогам. 5. Изучить порядок начисления заработной платы, отпускных, больничных. 6. Изучить виды и порядок удержаний из заработной платы. 7. Отобразить в учете операции по начислению, удержанию и выплате заработной платы. 8. Изучить отражение долгосрочных облигаций в учете.	4	Задача
11	Учет собственного капитала.	3. Рассмотреть структуру и порядок формирования капитала в акционерных обществах. 4. Изучить учет выпуска и выкупа акций. 5. Изучить учет дивидендов.	4	Задача

12	Понятие и классификация затрат на производство продукции.	3. Изучить состав и порядок формирования производственной себестоимости. 4. Рассчитать себестоимость произведенной продукции. 5. Рассчитать себестоимость реализованной Продукции	4	Задача
13	Учет затрат на материалы, оплату труда и ПНР.	7. Оформить первичные документы по поступлению, хранению и отпуску материалов в производство 8. Определить стоимость отпускаемых в производство материалов.	4	задача

		9. Начислить заработную плату производственным работникам по сдельной форме оплаты труда. 10. Распределить производственные накладные расходы.		
14	Методы калькулирования себестоимости продукции: позаказное, по процессное.	11. Изучить сущность позаказной и по процессной калькуляции себестоимости продукции. 12. Рассмотреть основные проводки для позаказной калькуляции. 13. Рассчитать эквивалентные единицы при оценке незавершенного производства и готовой продукции.	2	задача
15	Калькулирование себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.	3. Изучить различия между калькуляцией себестоимости с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам. 4. Сравнить влияние калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и калькуляции себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли.	2	задача
16	Учет доходов и расходов	3. Изучить состав и порядок формирования доходов и расходов от операционной деятельности. 4. Изучить состав и порядок формирования доходов и расходов от неоперационной деятельности.	2	задача
17	Учет прибыли, ее распределение и использование.	3. Рассмотреть порядок формирования прибыли. 4. Рассмотреть порядок объявления дивидендов, порядок расчета процентов по дивидендам. 5. Рассмотреть причины образования различий между учетной и налогооблагаемой прибылью. 6. Определить постоянные и временные разницы. 7. Изучить порядок учета эффекта временных разниц.	4	задача
18	Финансовая отчетность предприятия.	5. Изучить состав и структуру отчета о финансовом положении, совокупном доходе и их взаимосвязь. 6. Составить отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе. 7. Определить основные потоки денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. 8. Рассмотреть порядок подготовки	4	задача

		ОДДС, используя прямой и косвенные методы.		
	Итого		80	

Тема : Бухгалтерский баланс. Система бухгалтерских счетов и двойная запись

Задача 1.

Задание 1. Составьте баланс фирмы «А» на 1 октября по следующим данным:

Остатки на счетах на 1 октября:

№ счета	Наименование счета	Сумма
5110	Простые акции	20000
1110	Денежные средства в кассе	0
3520	Заработная плата к выплате	900
1210	Денежные средства на расчетном счете в	54300
1410	банке Счета к получению	105400
3110	Счета к оплате	78200
1620	Основные	47500
3400	материалы	12680
	Налоги к оплате	0
		9500

Баланс фирмы «А» на 1 октября

Актив			Пассив		
Название статьи	№ счета	Сумма	Название статьи	№ счета	Сумма
Баланс			Баланс		

Задание II Определите корреспонденцию счетов на хозяйственные операции в приведенном ниже журнале регистрации операций:

№ опе р.	Документ	Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма операции (сом)	Корреспон д. Счетов	
				Д-т	К-т
1	Выписка банка из	Зачислена дебиторская задолженность покупателей по счетам к получению С расчетного счета по чеку получено для	56000		
2	расчетного счета Приходный кассовый			55000	

3	Ордер Расходный кассовы й ордер, платежна я	выплаты заработной платы Выдана заработная плата	54000		
4	Ведомость Выписка банка из расчетного счета	Перечислено с расчетного счета: а) налоги к оплате б) долг поставщикам по счетам к оплате Итого	9000 42000 <u>51000</u>		
5	Расходный кассовы й Ордер	Сдано на расчетный счет	1500		
Итого по журналу			217500		

Задание III

1. Открыть бухгалтерские счета по балансу (из задания №1)
2. Разнести хозяйственные операции на счета из журнала хозяйственных операций (из задания №2)
3. Подсчитать обороты по счетам
4. Вывести остатки на счетах на 1 ноября

--	--	--	--

Тема: Система обработки бухгалтерской информации.

Учетный цикл. Задача 2.

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) составить в Главном Журнале бухгалтерские записи операций
- 2) разнести проводки по счетам Главной книги;
- 3) составить пробный баланс за период;
- 4) подготовить 3 финансовых отчета за период:
 - отчет о совокупном доходе
 - отчет об изменении собственного капитала
 - бухгалтерский баланс

Данные для выполнения задачи:

Исаева А. владеет стоматологической клиникой. Финансовая позиция её фирмы на 30.11.14г. была следующей:

ЧФ «Дента»

Бухгалтерский баланс

на 30.11.14г.

(сом)

АКТИВЫ		ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
I. Оборотные активы		III. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	30 000	Счета к оплате	62 000
Инвентарь и стоматолог. материалы	144 000	Начисленная зарплата	68 000
Итого оборотные активы	174 000	Итого краткосроч. обязательства	130 000
II. Внеоборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Стоматолог. кресло-комбайн	220 000	Банковский кредит	200 000
Мебель и принадлежности	136 000	Итого обязательства	330 000
Итого оборотные активы	356 000	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
ИТОГО АКТИВЫ	530 000	Исаева А., капитал	200 000
		ИТОГО ПАССИВЫ	530 000

В течение Декабря 2014 г. произошли следующие хозяйственные операции:

XII	3	Оприходованы медикаменты на сумму 24 000 сомов, покупка осуществлена в кредит с недельной рассрочкой.
	4	Оказаны стоматологические услуги клиенту на сумму 8 500 сомов. Оплата произведена наличными.
	6	Внесена арендная плата за помещение за 2 месяца (декабрь и январь) из расчета 10 000 сомов в месяц.
	12	Оказаны услуги постоянному клиенту на сумму 16 000 сомов. Отправлен счет.
	16	Получен счет за телефон за декабрь 2011г. на сумму 800 сомов.
	20	Исаева А. дополнительно инвестировала в свой бизнес 100 000 сомов наличными.
	25	Приобретена для клиники рентген-установка, стоимостью 80 000 сомов (причем 50% суммы было внесено наличными, а оставшаяся сумма будет выплачена через 1 месяц).
	27	Начислены проценты за декабрь по имевшемуся на начало месяца 3-хлетнему банковскому кредиту, полученному под 20% годовых.
	31	Создан резерв на безнадежные долги в размере 20% от дебиторской задолженности на конец месяца.
	31	Начислена амортизация на основные средства, имевшиеся на начало месяца. Ожидаемый срок службы активов - 10 лет. Ликвидационная стоимость – 16 000 сомов. Использовать прямолинейный метод расчета амортизации.

Тема: Учет денежных средств и краткосрочных**инвестиций. Задача 3.**

Остаток денежных средств в кассе ОсОО «НУР» на 1 декабря 20_года составил 3804 сом 25 тыйын.

№	Дата	Содержание операции	Сумма
34 2	1.12.	Принята торговая выручка магазина №1 через зав.магазина	27800-00
34 3	3.12.	Оприходовано по чеку с расчетного счета через кассира	25000-00
28 4	5.12.	Выплачена заработная плата работникам за ноябрь	50710-00
28 5	6.12.	Выдано в подотчет Сулайманову А.М. на закупку канц. Товаров	5600-00
34 4	6.12.	Принята торговая выручка магазина №2 через зав.магазина	18213-00
34 5	7.12.	Принята торговая выручка магазина №3 через зав.магазина	15070-00
28 6	9.12.	Оплачено АО «Арпа» за полученную продукцию по счет-фактуре № 117824 через Игнатову Р.С.	13750-00
34 6	9.12.	Поступила оплата от детского сада через Турмелиеву Эльмиру	18640-00

28 7	10.12.	Оплачено АО «Эльвест» за товары по счет-фактуре № 432, № 501, № 502 через Иманкулова С.И.. Паспортные данные В 1122516 от 22.12.98г. МВД 50-55	15490-00
28 8	10.12.	Оплачено АО «Телеком» абонентская плата за телефоны по счет-фактуре № 1213 через кассира	610-00

Требуется:

1. Оформить документы по кассовым операциям за 1 декабря 20 года.
2. Проверить и обработать составленные документы.
3. Составить и обработать отчет кассира №25 на основании составленных первичных документов.

Задача 4.

Учет курсовых разниц по операциям с иностранной валютой

На 1 января 2012 г. остаток денежных средств в кассе компании «Алтын-Кум» составил 300 долларов (курс 1 доллара = 47 сом). 8 января в кассу поступили денежные средства за ранее отгруженную продукцию в размере 500 долларов (курс на дату отгрузки 1 доллар = 42, на 8.01 – 1 доллар = 47,5 сом).

15 января компанией за наличные был приобретен компьютер на сумму 700 долларов (курс на день покупки 1 доллар = 47 сом).

Допустим: курс на 31.01 47,5
за 1 доллар. Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи
- 2) отразить операции на Т-счете «Касса в иностранной валюте»
 - 8.01 поступление денежных средств
 - 15.01 приобретение за наличные компьютера
 - 31.01 списание курсовой разницы

Тема: Учет дебиторской задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами

Задача 5.

- 1) составьте авансовые отчеты
 - №5 от 12 февраля экспедитора Руденко В.И.
 - №6 от 15 февраля менеджера Бакыева С.М.
 - №7 от 27 февраля директора Болотова А.Б.
- 2) отразите операции с подотчетными лицами в журнале-ордере №7 Исходные данные
 - Экспедитор Руденко В.И. командирован со 2 февраля на 10 дней в г. Новосибирск России. Стоимость билета на поезд в один конец 1620 сом. За проживание в гостинице

представлена квитанция за 5 суток по 30\$ США. Из кассы под отчет получено 1 февраля 25000 сом. Остаток неиспользованной суммы по заявлению Руденко В.И. бухгалтер удержал из заработной платы за февраль.

- Менеджер Бакыев С.М. командирован 11 февраля в г. Ташкент на 4 дня. Проезд автобусом в один конец 980 сом, за проживание в гостинице оплачено за 3 дня по 25 \$ США. Из кассы 10 февраля получено 9000 сом., 15 февраля выдан перерасход 400 сом.
- Директор Болотов А.Б. находился с 22 по 26 февраля в г. Ош. Стоимость билета на самолет в один конец 2300 сом, квитанция за гостиницу по 200 сом за сутки, чек магазина за приобретенный набор инструментов за 3050 сом. Из кассы под отчет выдано 9500 сом 21 февраля. Набор инструментов сдан на склад.
- На 1 февраля по счету 1520 числилось сальдо: - за Бакыевым С.М. 80 сом, внесенных в кассу 4.02. по П.КО. №39
- за секретарем Климовой Г.И. 45 сом. Ей 5 февраля выдано под отчет на текущие хозяйственно- операционные расходы 1500 сом. 28 февраля представлен авансовый отчет №8 с приложенными документами, подтверждающими расход: 1. чек на канцтовары, использованные в феврале 480 сом; 2. счет за ремонт компьютера 350 сом; 3. чек за оплату услуг связи 690 сом.
- Средний курс за 1\$ в феврале 48 сом.
- Суточные рассчитывать согласно Норм утвержденным Постановлением Правительства КР

Задача 6.

Малое предприятие применяет политику создания резерва на безнадежные долги по методу анализа счетов к получению. На счете «1491» на 31 декабря до корректировки было «нормальное» сальдо 1240сом. Дебиторская задолженность по срокам оплаты на 31 декабря:

	Сумма долга	Средний % невозврата долгов	Предполагаемая сумма безнадежных долгов
- не просроченная	48000	1	
- просроченная: до 30 дней	56000	2	
-//- от 31 до 60 дней	24000	3	
-//- от 61 до 90 дней	18000	5	
-//- свыше 90 дней	10000	10	
Итого:	156000	-	

Сумма резерва на сомнительные долги в бухгалтерскую проводку?

Тема: Учет товарно-материальных запасов.

Задача 7.

Задание:

- отразите бухгалтерскими записями и разнесите на Т-счета следующие операции в производственной фирме
- определите результат реализации продукции
 - закуплено сырьё в кредит на 375000
в том числе НДС 62500
остаток сырья на начало 47200
 - списано сырья на производство 278000
 - начислена основная заработная плата рабочим 72000
 - определена себестоимость выпуска готовой продукции (определить): НЗП на начало 96000
НЗП на конец 31000
 - списана реализованная готовая продукция
- Сальдо на начало 102000
- Сальдо на конец 82000
- предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию в кредит 576000с. в том числе НДС 96000с.
- получено наличными за реализованную продукцию 48000с. в том числе НДС 8000с.

Задача 8.

Компания «Уста» применяет метод непрерывного учета запасов и метод средней взвешенной стоимости. Ниже представлена информация за май:

1 мая запасы на начало периода	25 ед. по 8 у.е.
10 мая покупка	20 ед. по 12 у.е.
15 мая продажа	15 ед.
18 мая покупка	15 ед. по 14 у.е.
21 мая продажа	20 ед.
30 мая покупка	10 ед. по 15 у.е.

Задание: рассчитайте себестоимость проданных товаров и себестоимость запасов на конец мая задание 2

Допустите, что компания «Уста» применяет метод оценки запасов ФИФО.

Задача 9.

Дать бухгалтерские проводки с указанием сумм по операциям (непрерывная система учета ТМЗ):

1. Приобретены материалы в кредит от ОсОО «Темир» на 12 000 сом плюс налог с продаж по ставке 3,5%
2. Оплачено поставщику с расчетного счета за приобретенные материалы (см. оп. 1)

3. Имеются сведения о ТМЗ

Дата приобретения	Кол-во ед.	Цена	Общая стоимость
15 января	100	5	500
20 февраля	80	7	560
25 марта	90	8	720
Итого	270	-	1780

На конец месяца , 31 марта, остаток ТМЗ составил 110 единиц. Малое предприятие оценивает ТМЗ по методу Fifo. Оцените остаток ТМЗ на 31 марта и себестоимость расхода за 1 квартал .

4. За год малое предприятие реализовало продукцию на сумму 800 000 сом, из них 60% в кредит. По опыту прошлых лет, при продаже в кредит около 1,5% счетов покупателями не оплачиваются. МП применяет метод резерва на сомнительные долги от чистой реализации в кредит. Определите сумму резерва на сомнительные долги и дайте бухгалтерскую проводку.

Задача 10.

ОсОО «Катрин» применяет периодическую систему учета ТМЗ и упрощенную систему налогообложения. На 1 марта 2012г. стоимость товаров составляет 85 000 сом, на 31 марта 88 500 сом. За март было куплено товара за наличный расчет на 72 000 сом (в том числе НДС и налог с продаж) и в кредит на 240 000 сом плюс НДС и налог с продаж. Выручка от реализации за март за наличные составила 460000 сом.

Требуется определить:

1. Бухгалтерские записи на покупку товара.
2. Себестоимость реализованного товара за март.
3. Бухгалтерские записи на продажу товара.
4. Сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет с учетом всех операций и бухгалтерскую запись.
5. Валовую прибыль и рентабельность от продажи товара.

Тема: Учет основных средств и нематериальных активов. Задача 11.

А) Компания приобрела грузовик за 36 400. ожидаемый срок службы составляет 5 лет или 200 000 км пробега. Ожидаемая остаточная стоимость грузовика составляет 6 400. пробег за 2 год составил 50 000 км. Конец отчетного периода для компании 31 декабря. Подсчитайте амортизацию за 2 год (при условии, что грузовик был приобретен 13 января 1 года) используя следующие методы:

- прямолинейный метод
- производственный метод
- метод суммы чисел
- метод уменьшения остатка. В качестве ставки амортизации используйте двукратную прямолинейную

ставку.

Б) Используя данные из пункта А, подсчитайте амортизацию за 2 год с использованием следующих

методов, при условии что грузовик приобретен 1 июля __1 года:

- прямолинейный метод
- производственный метод
- метод суммы чисел
- метод уменьшающегося остатка. В качестве ставки амортизации используйте двукратную прямолинейную ставку.

В) Госпиталь приобрел рентгеновский аппарат за 147 360. ожидаемый срок службы на момент приобретения составляет 10 лет, а остаточная стоимость составила 11 360. Через два года использования (и соответствующих амортизационных отчислений с использованием прямолинейного метода) стало ясно, что срок службы составит лишь 7 лет (включая первые два года). Остаточная стоимость в конце срока службы не изменится. Используя новые данные об ожидаемом сроке службы, определите величину амортизационных отчислений за третий год.

Задача 12.

ОсОО «Эмгек» купило 1 марта 2012г. по паушальной стоимости за 1 206 000 сом наличными участок земли с домом под офис и гаражом. Справедливая рыночная стоимость на дату покупки составляет: земельного участка 60 000 сом, дома – 1 200 000 сом, гаража – 80 000 сом.

Директор принял решение, что срок эксплуатации здания составит 10 лет, гаража 5 лет. Амортизация должна начисляться прямолинейным методом в целях финансового учета. Ликвидационная стоимость дома оценена в 60 000 сом, гаража в 2 000 сом.

Требуется:

1. Определить первоначальную стоимость для оприходования земельного участка и здания под офис, гаража.
2. Дать бухгалтерские проводки по оприходованию (с указанием суммы) земельного участка, дома, гаража.
3. Начислить амортизацию по зданию и гаражу за 2012г. и дать бухгалтерские проводки.
4. Установить сумму амортизации согласно НККР по зданию и гаражу .
5. Определить сумму разницы по амортизации (исходя из п. 3 и 4) и указать ее воздействие, т.е. увеличение или уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Задача 13.

ОсОО «Ленкос» реализовало за наличный расчет 1 июля 2012г. станок за 125 000 сом. Станок был приобретен 5 января 2011г. за 210 000 сом, остаточная стоимость определена в 30 000 сом, амортизировался методом суммы чисел. Срок полезного функционирования при оприходовании был определен в 5 лет. На полученные от реализации деньги 5 июля приобретена торговая марка с предполагаемым сроком полезного использования 50 лет.

Требуется определить:

1. Сумму накопленной амортизации до момента реализации по станку.
2. Корреспонденцию счетов на начисленную амортизацию по станку в 2012 году с указанием суммы.
3. Корреспонденцию счетов по продаже и результату от реализации станка.
4. Корреспонденцию счетов по оприходованию торговой марки .

5. Сумму амортизации по торговой марке за 2012 год и корреспонденцию счетов .

Тема: Нематериальные активы Задача 14.

1. Издательская компания «Учкун» приобрела авторское право на учебник за 120 000. Срок полезной службы учебника 4 года. Несмотря на это, авторское право будет еще действовать на протяжении 75 лет.

Подсчитать сумму годовой амортизации авторского права, дать бухгалтерскую запись.

2. Компания приобрела торговую марку у хорошо известного супермаркета за 180 000, администрация компании утверждает, что стоимость торговой марки будет длиться вечно и возможно даже увеличиться, поэтому амортизация не должна начисляться.

Подсчитать минимальную годовую сумму амортизации, которую необходимо начислить и составить бухгалтерскую запись.

Тема: Учет начисленных обязательств. Задача 15.

Определить корреспонденцию счетов на операцию:

1. Поступили ТМЗ от поставщиков под вексель
 - а) по системе непрерывного учета 12 000
 - б) по системе периодического учета 15 000
2. Оплачены счета поставщиков с расчетного счета 27 000
3. Получен кредит банка на 3 месяца под 60% годовых на расчетный счет 100 000
4. Начислены за месяц (3 месяца) проценты за пользование кредитом с оплатой по окончании срока
5. Погашены через 3 месяца
 - а) кредит (уплачены)
 - б) начисленные проценты
6. Начислена заработная плата
 - а) рабочим по производству продукции 80 000
 - б) рекламным агентам 5 000
 - в) администрации 20 000
7. Отчислено социальному фонду
 - а) 17,25 %
 - б)
 - в)
8. Удержан подоходный налог ?
9. Удержано в социальный фонд 10%
10. Оплачено с расчетного счета
 - а) налоги
 - б) платежи в Социальный фонд
11. Начислены дивиденды акционерам 45 000
12. Выплачены

- а) заработная плата б)
- дивиденды

13. 1 ноября 2012 г. получена от заказчика годовая сумма в виде аванса за услуги по техобслуживанию компьютеров 24 000 сом.

Укажите бухгалтерские

записи: а) 1 ноября 2012 г.

б) 31 декабря 2012 г.

в) сумму дохода 2012 г.

г) сумму дохода на следующий год

д) сумму аванса заказчика по состоянию 31.12.2012 г.

Учет труда и заработной платы

Задача 16.

А) Оклад исполнительного директора Усенова Ж.Р. 16 750 сом. В январе рабочих дней по календарю

20. Усенов Ж.Р. фактически отработал 8 дней, 12 дней болел. В декабре и ноябре оклад не изменялся, отработано соответственно 22 дня в декабре, 21 день в ноябре. У Усенова Ж.Р. на иждивении 2 детей до 18 лет. Стаж работы 10 лет. Получен аванс 5500 сом.

Задание: 1. Исчислить заработную плату за 8 дней

2. Исчислить пособие по временной нетрудоспособности

3. Произвести все положенные удержания

4. Определить сумму к выдаче. Решение оформить в лицевом счете.

5. Составить бухгалтерские записи на начисленные и удержанные суммы

Б) Дежурный слесарь Урматов С.А. в феврале отработал 3 дня, продолжительность рабочего дня 8 часов. Урматов С.А. имеет 5 разряд, тарифная ставка 5 разряда 15,50 сом. Урматову предоставлен трудовой отпуск на 18 рабочих дней. Его зарплата в декабре – 11648 сом при 22 рабочих днях. В январе – 10622 сома при 20 рабочих днях. Урматов имеет одного ребенка до 18 лет, жена скидкой по подоходному налогу на детей не пользуется. Аванс не получал. Стаж работы 6 лет.

Задание:

1. Исчислить зарплату Урматова С.А. за 3 дня

2. Исчислить отпускные

3. Произвести все положенные удержания

4. Определить сумму к выдаче. Решение оформить в лицевом счете

5. Составить бухгалтерские записи на начисленные и удержанные суммы

В) Токарь Ооматов Ж.С. за январь месяц выполнил 345 деталей. Ооматов Ж.С. имеет 6 разряд, тарифная ставка 29,50 сом. Расценка установлена за одну деталь 31,15 сом.

Ооматов перевыполнил установленный план на 16%. Установлено, что за каждый процент перевыполнения начисляется премия в размере 0,5 %. Ооматов платит алименты 25%, иждивенцев нет. Получен аванс 3000 сом.

Задание: 1. Исчислить сдельную зарплату

2. Исчислить проценты премиальных и сумму премии
3. Произвести все положенные удержания
4. Определить сумму к выдаче. Решение оформить в лицевом счете
5. Составить бухгалтерские записи на начисленные и удержанные суммы

Г) Бухгалтер Смирнова в январе отработала 2 дня, при 20 рабочих днях по календарю. На 24 рабочих дня Смирновой предоставлен трудовой отпуск. Оклад Смирновой 9700 сом. Смирнова имеет 3 детей до 18 лет.

Задание: 1. Исчислить зарплату Смирновой за 2 дня

2. Исчислить отпускные
3. Произвести все положенные удержания
4. Определить сумму к выдаче. Решение оформить в лицевом счете
5. Составить бухгалтерские записи по начисленным и удержанным суммам

Задача 17.

Рабочий-сдельщик Давлетбаев С. в апреле за 5 дней изготовил 150 изделий. Установленная расценка 22,50 сом за изделие. У Давлетбаева С. VI разряд, тарифная ставка этого разряда за час 26,50 сом

Давлетбаеву С. предоставлен с 6 апреля трудовой отпуск на 21 рабочий день. Его заработная плата: за январь 8 496 сом при 20 рабочих днях, за февраль 8914 сом при 20 рабочих днях, за март 9098 сом при 21 рабочем дне.

У Давлетбаева С. двое детей (иждивенцев). По предоставленной информации требуется:

1. исчислить основную заработную плату .
2. исчислить сумму оплаты за отпуск .
3. определить общую сумму начисления .
4. произвести все полагающиеся удержания .
5. определить сумму к выдаче за апрель.
6. составить бухгалтерские записи по начисленным и удержанным суммам.

Задача 18.

Аудитор Морозова Л.Ю.. в апреле проработала 9 дней и 13 дня находилась на лечении. Оклад Морозовой Л.Ю. 105 00 сом, она имеет одного ребенка до 18 лет, трудовой стаж 7 лет. В апреле был получен аванс в размере 3 000 сом.

По предоставленной информации:

1. исчислить основную заработную плату.
2. определить сумму пособия по временной нетрудоспособности .
3. определить общую сумму начисленной заработной платы за апрель.
4. произвести все полагающиеся удержания.
5. определить сумму к выдаче .
6. составить бухгалтерские записи по начислениям и удержаниям с указанием сумм.
7. произвести отчисления страховых взносов за счет работодателя, составить бухгалтерские записи .

Тема: Учет долгосрочных обязательств. Задача 19.

1. АО «ОККО» разрешено выпустить облигации на сумму 800 000, номинальная ставка процента составила 9%. Проценты выплачиваются 2 раза в год: 1 июня и 1 декабря. Подготовить бухгалтерские записи по отражению выпуска облигаций, предположив, что:

- а) облигации выпущены 1 сентября по 100 б) облигации выпущены 1 июня по 105

2. 1 апреля «Кока-Кола» продала облигации со сроком на 20 лет по 106 на сумму 600 000. ставка процента – 9,5%, и проценты выплачиваются 2 раза в год – 1 апреля и 1 октября. Рыночная ставка процента около 8,9%. Отчетный год компании заканчивается 30 сентября. Сделать бухгалтерские записи по продаже этих облигаций на 1 апреля, начислению процентов и списанию премии на 30 сентября, а так же первую процентную выплату 1 октября. Используйте прямолинейный и процентный метод при списании облигационной премии.

3. 1 марта корпорация «КЦШК» выпустила облигаций 6000 штук на 5 лет под 10% на общую сумму 600 000, выплаты процентов производятся 2 раза в год: 1 марта и 1 сентября. Так как рыночная ставка процента по подобным инвестициям составляла 11%, облигации пришлось выпускать со скидкой. Скидка составила 24 335.

Сделать записи по отражению выпуска облигаций 1 марта, процентных выплат и списания облигационной скидки 1 сентября этого года и 1 марта следующего года. Использовать прямолинейный и процентный метод, не принимая во внимание начисления на конец года.

Тема: Учет собственного капитала. Задача 20.

I. Махабат и Анара решили создать товарищество. Махабат внесла 50 000 наличными, а Анара внесла активы, справедливая рыночная стоимость которых составила 100 000. Чистая прибыль за первый год существования партнерства составила 30 000. Определите, как будет распределяться прибыль между партнерами при каждом из следующих условий и подготовьте соответствующие проводки:

- 1) Махабат и Анара не указали способ распределения прибыли в договоре товарищества
- 2) Махабат и Анара согласились, что распределение прибылей и убытков будет вестись в соотношении 3:2
- 3) Махабат и Анара решили, что распределение прибылей и убытков будет вестись в соответствии с удельным весом внесенного капитала
- 4) Махабат и Анара согласились, что каждый партнер будет получать по 10% на

первоначально вложенный капитал, и остаток будет делиться поровну между партнерами

II. Предположим, что договор товарищества Махабат и Анары из примера I. включает в себя пункт, что Махабат и Анара будут получать жалование в размере 5 000 и 6 000 соответственно; помимо этого, Махабат должна получать процент в размере 6% по своей доле внесенного капитала, а остаток же прибыли или убытков распределяется поровну.

Определите, как будет распределяться прибыль между партнерами при каждом из следующих условий и подготовьте соответствующие проводки:

- прибыль до вычета процентов и жалований составила 30 000
- прибыль до вычета процентов и жалований составила 12 000

Задача 21.

Азим и Урмат совместно владеют компанией. Величина их вложенного капитала на 1 января 201_ года составила 40 000 и 60 000 соответственно. Азим изъяс 8 000 наличными из своей доли 1 апреля 201_ года. Урмат изъяс 15 000 наличными из своей доли 1 октября 201_ года. Азим и Урмат распределяют прибыль согласно средней доли капитала каждого партнера. Прибыль за 201_ год составила 50 000. Подсчитайте распределение прибыли между партнерами за 201_ год, используя средние доли капитала партнеров.

Задача 22.

Айбек, Бакыт и Евгений являются партнерами, которые распределяют прибыль и убытки в соотношении 3:2:1. Капитал, внесенный Евгением, составляет 40 000. Айбек и Бакыт согласились, что при выходе на пенсию Евгений может выйти из товарищества, изъяс 50 000 из денежных средств компании. Покажите журнальную запись, необходимую на день выхода Евгения на пенсию, при условии, что вознаграждение выходящему партнеру покрывается остающимися партнерами

Задача 23.

Ниже приводятся данные для товарищества Улан и Индира на 31 декабря 20

_____ Год
а: Активы = Обязательства + Вложения Улана + Вложения Индиры

40 000	2 500	22 500	15 000
--------	-------	--------	--------

После того, как партнеры согласились ликвидировать товарищество, активы товарищества были проданы за 30 000. Улан и Индира распределяют между собой прибыль и убытки в соотношении 3:1.

- 1) Какова величина выплат партнерам после ликвидации?
- 2) Приготовьте бухгалтерские записи для отражения продажи активов, выплаты обязательств, распределения убытков от реализации активов и для итоговых выплат партнерам.

Тема: Учет доходов и расходов.

Задача 24.

1. Компания занимается строительством дорог. В январе 2012 г. был заключен долгосрочный контракт (3 года), предусматривающий строительство дороги протяженностью 60 км, сметной стоимостью 2,4 млн. сом. Стоимость контракта 3 млн. сом. За 2012 г. освоено 15 км дороги, фактически понесено затрат 560 тыс. сом.

Задание: определите сумму дохода и чистой прибыли за 2012 г., используя способы измерения стадии завершения

- а) по мере выпуска
- б) по мере затрат (метод расход к расходу)

2. Допустите, что в 2013 г. освоено 22 км дороги, понесенные фактические затраты составили 820 тыс.

сом.

Задание: учитывая результаты выполнения 1 задания, определите сумму дохода и чистой прибыли за

2013 г., используя способы измерения стадии

- завершения а) по мере выпуска
- б) по мере затрат (метод расход к расходу)

Задача 25.

Учетная прибыль АО «Восход» за 20_год составила 20 300 сом. Фактическая сумма расходов по амортизации 29 700, а в соответствии со ст. 200 НККР в целях вычетов она равна 26 000 сом. В расходы также включена сумма штрафов 3 000сом, не подлежащих вычету согласно НККР.

Требуется:

1. определить сумму расходов по налогу на прибыль .
2. определить сумму налогооблагаемой прибыли.
3. определить сумму налога на прибыль к оплате по действующей ставке.
4. дать бухгалтерскую проводку по налогу на прибыль.

Задача 26.

Учетная прибыль малого предприятия «МАХ» за 20_год составила 124 500 сом. Фактически начислено амортизации за год 96 000, а в соответствии со ст. 200 НККР амортизация равна 105 000 сом. В расходы также включено 4 500 сом уплаченных штрафов, не подлежащих вычету согласно НККР.

Требуется:

1. определить сумму расходов по налогу на прибыль.
2. определить сумму налогооблагаемой прибыли.
3. определить сумму налога на прибыль к оплате по действующей ставке.
4. дать бухгалтерскую проводку по налогу на прибыль.

Тема: Финансовая отчетность.

Задача 27.

I. По приведенным данным в рабочей таблице компании «Алмаз» за 20 г, требуется:

1. Проставить номера бухгалтерских счетов
2. Составить пробный баланс после корректировки
3. Составить отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности
4. Составить налоговую выверку и исчислить налогооблагаемую прибыль, сумму расходов по налогу на прибыль, налога на прибыль к оплате и отсроченные обязательства, принимая во внимание, что налоговая амортизация составила 243 800 сом и расходы по безнадежным долгам в целях налогообложения не вычитываются в течение 3 лет. Ставка налога на прибыль 20%
5. Составить отчет о нераспределенной прибыли
6. Составить бухгалтерский баланс

II. Заполнить отчетные формы

1. Отчет о прибылях и убытках за 200_г.
2. Бухгалтерский баланс на 31.12.200_г.

1.3.3 Справочные и дополнительные:

Глоссарий (список терминов и их определение).

А

Автоматизация учета- применение компьютерной техники и средств теленаблюдения для измерения и регистрации производственных, технологических и других процессов с последующим преобразованием полученной информации для использования в управлении этими процессами. А.у. используется для обработки информации всех видов учета: первичного, оперативно-технического, бухгалтерского и статистического

Актив баланса – первая часть бухгалтерского баланса предприятия, в которой отражается имущество по составу и размещению.

Активы предприятия – принадлежащие предприятию, организации имущество, товары, ценные бумаги, денежные средства, включая суммы, не востребованные с других предприятий или иных должников.

Активная часть – ведущая часть основного капитала, которая непосредственно участвует в создании продукции и служит базой для оценки технического уровня производственных мощностей.

Акционерный капитал – капитал акционерного общества, размер которого определяется его уставом.

Образуется за счет заемных средств и эмиссии (выпуска) акций.

Акция – вид ценной бумаги, выпускаемой акционерными обществами, которая удостоверяет внесение средств ее владельцем на цели развития данного общества и дает владельцу право на получение части прибыли предприятия в виде дивиденда.

Различают акции обыкновенные, привилегированные, именные, на предъявителя, трудового коллектива и др.

Амортизация – постепенное перенесение стоимости основных фондов в процессе их эксплуатации на

стоимость готовой продукции.

Аренда – основанное на договоре срочное и возмездное пользование землей, предприятием, основными производственными фондами, иным имуществом, переданным арендатору для самостоятельной хозяйственной деятельности.

Б

Баланс-брутто – бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи.

Баланс-нетто – бухгалтерский баланс, очищенный от регулирующих статей.

Балансовая прибыль – общая сумма прибыли предприятия по всем видам деятельности, отражаемая в его балансе.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки имущества по его составу и размещению и источникам его формирования на 1-е число месяца, квартала, года.

В

Валовая выручка – полная сумма денежных поступлений от реализации товарной продукции, работ, услуг и материальных ценностей.

Валовая прибыль – часть валового дохода предприятия, которая остается у него после вычета всех обязательных расходов.

Валовой доход – конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

Валовые (общие) издержки – сумма постоянных и переменных издержек.

Валюта баланса – итоги по активу и пассиву бухгалтерского баланса.

Валютная выручка – поступление иностранной, прежде всего, свободно конвертируемой, валюты в оплату товаров, услуг и ценных бумаг, проданных за границу либо реализованных на национальной территории за иностранную валюту.

Валютный счет – один из видов счетов, открываемых банком, имеющим соответствующую лицензию, предприятию. Включает валютный транзитный и валютный текущий счета.

Д

Депозит – денежная сумма **или** иная ценность, отданная на хранение в финансовое учреждение.

Доход валовой (общий доход) – полная выручка, получаемая предприятием от реализации своей продукции и услуг.

Доход предельный – доход предприятия, получаемый от продажи дополнительной единицы продукции, или приращение валового дохода вследствие реализации добавочной единицы продукции. Рассчитывается как отношение прироста валового дохода к приросту количества продукции.

Е

Единая система конструкторской документации (ЕСКД) – комплекс государственных стандартов, устанавливающих единые взаимосвязанные правила и положения по составлению, оформлению и обращению конструкторской документации, применяемой в промышленности.

Единая система технологической документации (ЕСТД) – комплекс мероприятий, устанавливающий единые взаимосвязанные правила, нормы, положения формирования, комплектации и обращения, унификации и стандартизации технологической документации.

Единая система технологической подготовки производства (ЕСТП) – устанавливаемая ГОСТами система организации и управления технологической

подготовкой производства.

Ж

Жизненный цикл изделия – период чередования пяти различных жизненных фаз изделия: разработки, производства, выхода на рынок, роста, насыщения рынка и морального старения.

З

Закон предложения – при прочих равных условиях предложение изменяется в прямой зависимости от цен.

Закон спроса – при прочих равных условиях спрос на товары в количественном выражении изменяется в

обратной зависимости от цены,

Закон спроса и предложения – приспособление производства и предложения по объему и структуре к совокупному спросу в результате взаимодействия предложения и спроса с ценами.

Закон убывающей отдачи – увеличение использования одного переменного ресурса в сочетании с неизменным количеством других ресурсов на определенном этапе ведет к прекращению роста отдачи, а затем к ее сокращению.

Закон убывающей предельной полезности – с увеличением объема потребления полезность каждой последующей потребляемой единицы продукции меньше полезности предыдущей.

Занятость – не противоречащая законодательству деятельность граждан, связанная с удовлетворением их личностных и общественных потребностей и, как правило, приносящая им заработок.

Заработная плата – доход в денежной или натуральной форме, получаемый наемным работником.

Основные формы заработной платы: тарифная (повременная и сдельная), бестарифная и смешанная (комиссионная, дилерская и т. п.).

И

Издержки валовые (общие) – суммарные затраты фирмы на выпуск продукции. Включают постоянные и переменные издержки.

Издержки переменные – затраты фирмы на ресурсы, объем использования которых зависит от количества выпускаемой продукции. Включают расходы на сырье, топливо, заработную плату рабочих и др.

Издержки постоянные – затраты фирмы на ресурсы, количество которых не зависит от объема производства в краткосрочном периоде. Состоят из амортизационных отчислений, накладных расходов, процента по кредитам, заработной платы управляющих и др.

Издержки предельные – затраты фирмы при производстве дополнительной единицы продукта.

Рассчитываются как отношение прироста валовых издержек к приросту количества продукции.

Издержки производства и реализации продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Износ основных фондов – постепенная утрата основными фондами (зданиями, машинами и другими средствами труда) их полезных свойств. Различают физический и моральный износ основных производственных фондов.

Имущество предприятия – материальные и нематериальные элементы, используемые в предпринимательской деятельности.

Инвестиции – вложение средств в определенное предприятие, дело в целях получения дохода.

К

Капитал – стоимость, приносящая прибавочную стоимость при использовании труда наемных рабочих.

Капитал акционерного общества – совокупность индивидуальных капиталов, объединенных посредством эмиссии акций и других ценных бумаг.

Капитальные вложения (инвестиции) – по финансовому определению, это все виды активов (средств), вкладываемые в хозяйственную деятельность в целях получения дохода (выгоды). По экономическому определению, это расходы на создание, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение основного капитала, а также не связанные с ними изменения оборотного капитала.

Косвенные налоги – включаются в цену товаров и услуг.

Кредитор – физическое или юридическое лицо, предоставляющее что-либо в долг, в кредит.

Л

Ликвидность предприятия – способность предприятия вовремя оплатить обязательства, или возможность превращения статей актива баланса в деньги для оплаты обязательств.

Лизинг – способ финансирования инвестиций, основанный на долгосрочной аренде имущества при сохранении права собственности за арендодателем, средне- и долгосрочная аренда машин, оборудования и транспортных средств.

Лицензия – специальное разрешение юридическому лицу уполномоченных на то государственных органов осуществить конкретные, оговоренные законом хозяйственные операции, включая внешнеторговые (экспортные и импортные).

М

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО, International Accounting Standards – IAS) разрабатываются независимой международной организацией – Советом по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board – IASB).

Н

Наименьшие затраты – прием в проектном анализе, применяемый в тех случаях, когда выгоды от проекта заранее заданы, но труднооценимы в денежном измерении.

Номинальная заработная плата – сумма денег, полученная наемным работником за определенный промежуток времени (неделю, месяц, год и т.д.).

Нормальная прибыль – прибыль, равная вмененным издержкам, вложенным в производство владельцем фирмы.

О

Облигация – ценная бумага, выпускаемая государством или предприятиями как их долговое обязательство. Доход по облигациям выплачивается в виде фиксированного процента от нарицательной стоимости. Облигация не дает права владельцу на участие в управлении.

Оборот оборотных средств – движение оборотных средств предприятий, последовательный переход из одной формы в другую. Чем быстрее оборачиваются оборотные средства на предприятии, тем больше продукции оно может выпустить с той же суммой оборотных средств. Ускорение оборачиваемости оборотных средств достигается строгим соблюдением нормативов производственных законов, сокращением производственного цикла, быстрой реализацией готовой продукции.

Оборотные производственные фонды – предметы труда, используемые в производстве (сырье, материалы, топливо, тара, запасные части для ремонта и др.).

Полностью потребляются в каждом производственном цикле и приобретаются за счет оборотных средств предприятия.

Оборотные средства – выраженные в денежной форме средства предприятия, вложенные в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию, затраты на освоение новой продукции, расходы будущих периодов.

Организационная структура управления предприятием – состав отделов, служб и подразделений в аппарате управления, их системная организация, характер соподчиненности и подотчетности, порядок распределения функций управления по различным уровням и подразделениям. Различают линейную, функциональную, дивизиональную, проектную и матричную структуры управления.

Основные производственные фонды – средства труда (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и др.) с помощью которых изготавливается продукция. Они служат длительный срок, сохраняют в процессе производства свою натуральную форму и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа. Пополняются за счет капитальных вложений.

Отрасль – группа качественно однородных хозяйственных единиц, характеризующихся особыми условиями производства в системе общественного разделения труда, однородной продукцией и выполняющих общую функцию в национальном воспроизводстве.

II

Пассив баланса – вторая часть бухгалтерского баланса предприятия, в которой отражаются источники формирования имущества.

Пассивы предприятия – принадлежащий предприятию капитал и задолженность, отражающие источники формирования имущества предприятия.

Переменные издержки – издержки, размер которых зависит от объема производства фирмы.

План счетов - система бухгалтерских счетов, предусматривающих их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учёта.

Платежеспособность предприятия – способность предприятия выполнять свои внешние обязательства, используя свои активы.

Предпринимательство – инициативная, в рамках действующего законодательства, деятельность по созданию, функционированию и развитию предприятия, имеющая своей целью сбыт производимой продукции (услуг) и получение прибыли. Предпринимателем может являться одно или несколько физических или юридических лиц.

Предпринимательский риск – вероятность того, что предприятие понесет убытки или потери, если намеченное мероприятие (управленческое решение) не осуществится, а также, если были допущены просчеты или ошибки при принятии управленческого решения. Подразделяется на производственный, финансовый и инвестиционный риски.

Предприятие – являющийся юридическим лицом самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Прибыль – конечный финансовый результат деятельности предприятия, определяется как разность между выручкой и затратами.

Прибыль валовая – разность между совокупностью доходов и расходов фирмы до уплаты налогов.

Прибыль от реализации основных средств (имущества) – положительный финансовый результат, отражающий прибыль от продажи различных видов имущества, принадлежащих предприятию.

Прибыль от реализации продукции – положительный финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия. Рассчитывается как разность между выручкой от реализации и затратами на производство и реализацию.

Прибыль чистая – остаток валовой прибыли после уплаты установленных законодательством налогов.

Производственные накладные расходы – это часть себестоимости продукции, в которую не входят прямые материальные затраты и прямые трудозатраты.

Р

Рабочая сила – совокупность занятых и безработных. Равенство предельных издержек и предельно дохода – условия производственного оптимума фирмы, являющейся несовершенным конкурентом. При соблюдении такого равенства прибыль предприятия окажется максимальной. В любом другом случае (при превышении предельных издержек над предельным доходом или наоборот) сумма прибыли будет уменьшаться, доходя, в конечном счете, до отрицательных величин.

Расчетный счет – основной счет предприятия, необходимый для осуществления расчетов с другими предприятиями, банками и т. п. Предприятие может открыть только один расчетный счет.

Регулирующие статьи баланса – статьи, отражающие регулирование величины основных балансовых статей. Баланс, включающий регулирующие статьи, называется балансом-брутто, очищенный от регулирующих статей – балансом-нетто.

Рентабельность капитала – отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Рентабельность продукции – показатель эффективности производства, определяемый отношением прибыли от реализации продукции к ее себестоимости (в процентах).

Рентабельность производства – показатель эффективности производства, определяемый отношением общей (балансовой) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

Рентабельность общая – отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных производственных фондов.

Розничные цены – цены, по которым товары реализуются в розничной торговой сети населению, предпринимателям и организациям.

С

Сертификат – документ, удостоверяющий качество товара, выдаваемый компетентными органами на основе экспертизы товара.

Сертификат продукции – процедура принятия и реализации международных норм оценки и контроля качества продукции; осуществляется созданием независимых от изготовителей специальных центров, оснащенных оборудованием и приборами для контроля продукции на соответствие международным стандартам.

Сертификат соответствия – действие третьей стороны, доказывающее, что обеспечивается необходимая уверенность в том, что должным образом идентифицированная продукция, процесс или услуги соответствуют конкретному стандарту или другому нормативному документу.

Сертификация – совокупность действий и процедур с целью подтверждения (посредством сертификата соответствия или знака соответствия) того, что товар соответствует требованиям стандартов.

Совместное предпринимательство – форма производственной деятельности двух или нескольких стран, ориентированной на кооперацию в сфере производства и обращения.

Социальные взносы (социальные налоги) охватывают взносы фирм и предприятий на социальное обеспечение и налоги на заработную плату и рабочую силу.

Стандартизация – установление и применение правил с целью упорядочения деятельности в определенной области на пользу и при участии всех заинтересованных сторон. Находит отражение в нормативных документах, стандартах, инструкциях, методах, требованиях к разработке продукции.

Статья баланса – показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия.

Счет-фактура - документ, составляемый при отправке груза одним предприятием другому предприятию.

Т

Трудовой договор – соглашение между предпринимателем и человеком, поступающим на работу, в котором оговаривается его трудовая функция, место работы, дополнительные обязанности, размеры заработной платы, время начала работы и др.

Трудоемкость продукции – величина, обратная показателю производительности живого труда.

Определяется как отношение количества труда, затраченного в сфере материального производства, к объему произведенной продукции.

У

Убыток предприятия – отрицательный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (затраты превышают выручку).

Уставный капитал – сумма средств, предоставленных учредителями для осуществления предприятием хозяйственной деятельности.

Ускоренная амортизация – важный инструмент государственного регулирования экономики, суть которого в ускоренном переносе стоимости средств труда на производимые товары и услуги за счет повышения норм амортизационных отчислений.

Устав – административный документ, подтверждающий законность создания компании, содержащий правила ее деятельности, основы взаимоотношений между членами и т.п.

Учредительные документы – документы, служащие основанием для учреждения вновь создаваемого предприятия, компании, акционерного общества и их регистрации в установленном порядке.

Ф

Финансовое состояние предприятия – система показателей, отражающих наличие,

размещение и использование ресурсов, финансовую устойчивость предприятия, ликвидность баланса. Характеризуется платежеспособностью, прибыльностью, эффективностью использования активов и капитала, ликвидностью.

Финансовый план предприятия (баланс доходов и расходов) – документ, выражающий в денежной форме результаты хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, его взаимоотношения с бюджетом, банками, иными организациями.

Финансовые ресурсы предприятия – совокупность денежных ресурсов, имеющих в распоряжении конкретного хозяйствующего субъекта и отражающих процесс образования, расширения и использования его доходов.

Ч

Чистая текущая (приведенная) стоимость – разность между поступлением и расходованием денежных средств за весь период предполагаемого функционирования предприятия с учетом фактора времени.

Ю

Юридическое лицо – предприятие, выступающее в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющее самостоятельный баланс, гербовую печать и расчетный счет в банке, действующее на основании устава или положения и отвечающее в случае банкротства принадлежащим ему имуществом.

Я

Явные издержки фирмы – расходы фирмы на оплату используемых факторов производства (природных ресурсов, труда, капитала, предпринимательской способности), не являющихся собственностью фирмы.

1.4. Контролирующий:

Контрольные работы 1,2, 3 и 4 по бухгалтерскому учету.

Порядок выбора заданий

Выбор варианта осуществляется на основе таблицы, приведенной ниже. В основе выбора лежит начальная буква ФАМИЛИИ студента. Начальная буква фамилии студента означает номер контрольной работы.

Начальные буквы Ф.И.О. студента	Варианты
Т,У,Ж,Л,Ч	1
А,Н,Я,Б,Ф,О	2
В,Г,Ю,И,Ц	3
Д,Е,П,К,Ш	4
З,Э,Р,М,Х,С	5

Контрольная 1

Вариант

1.

1. Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета в Кыргызской Республике.
2. Понятие бухгалтерских счетов, их строение и взаимосвязь с балансом.
3. Задача. Составьте баланс фирмы «А» на 1 октября 20 г. по следующим данным: Остатки на счетах на 1 октября 20 г:

№ счета	Наименование счета	Сумма
5110	Простые акции	20000
1110	Денежные средства в кассе	0
3520	Заработная плата к выплате	900
1210	Денежные средства на расчетном счете в	54300
1410	банке Счета к получению	10540
3110	Счета к оплате	0
1620	Основные	78200
3400	материалы Налоги к	47500
	оплате	12680
		0
		9500

Баланс фирмы «А» на 1 октября 20 г.

Актив			Пассив		
Название статьи	№ счета	Сумма	Название статьи	№ счета	Сумма
Баланс			Баланс		

Вариант 2.

1. Понятие предмета бухгалтерского учета и его основные объекты.
2. Классификация счетов бухгалтерского учета.
3. Задача: Определите корреспонденцию счетов на хозяйственные операции в приведенном ниже журнале регистрации операций:

№	Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонд. Счетов

опер.		операци и (сом)	Д-т	К-т
1	Зачислена дебиторская задолженность покупателей по счетам к получению	56000		
2	С расчетного счета по чеку получено для выплаты заработной платы	55000		
3	Выдана заработная плата	54000		
4	Перечислено с расчетного счета: а) налоги к оплате б) долг поставщикам по счетам к оплате	9000 42000		
	Итого	51000		
5	Сдано на расчетный счет	17700		

Вариант 3.

1. Основные элементы метода бухгалтерского учета, их взаимосвязь и взаимная обусловленность.
2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах, ее значение.
3. Задача: Определите тип хозяйственной операции:

№	Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма операци и (сом)	Тип хоз.операции
1.	Поступили товары от поставщика	45000	
2.	На расчетный счет поступила оплата от покупателей	28000	
3.	С заработной платы удержан подоходный налог	1800	
4.	С кассы выдана заработная плата	17000	

Вариант 4.

1. Понятие, принцип построения и структура бухгалтерского баланса.
2. Виды оборотных ведомостей и их контрольное значение.
3. Задача: Рассчитать неизвестную сумму и показать решение:

Денежные средства на расчетном счете на 1 января	125600	
Поступило на расчетный счет в январе		?
Перечислено с расчетного счета в январе	190480	
Остаток денег на расчетном счете на 31 января.		9532 0

Вариант 5.

1. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.
2. Понятие и основные этапы учетного цикла в учетном периоде.
3. Задача:

Условие задания:

Остаток денежных средств в кассе на 1 декабря 20__ года составил 3804 сом 25 тыйын.

№	Содержание операции	Сумма
1.	Принята торговая выручка магазина через зав.магазина	27800-00
2.	Оприходовано по чеку с расчетного счета через кассира	25000-00
3.	Выплачена заработная плата работникам за ноябрь	50710-00
4.	Поступила оплата за аренду помещения	18640-00
5.	Выдано в подотчет на командировочные расходы	5600-00
6.	Оплачено поставщикам за полученную продукцию	13750-00

Требуется:

4. Открыть Т-счет 1110 «Денежные средства в кассе»
5. Записать начальный остаток и обороты по Д-т и К-т счета 1110
6. Рассчитать остаток на конец счета 1110

Контрольная 2

Вариант

1.

1. Первичное учетное наблюдение: документация, документооборот.
2. Понятие и виды дебиторской задолженности.
3. Задача: Компания «Уста» применяет метод непрерывного учета запасов и метод средней взвешенной стоимости. Ниже представлена информация за май:

1 мая запасы на начало периода	25 ед. по 8 у.е.
10 мая покупка	20 ед. по 12 у.е.
15 мая продажа	15 ед.
18 мая покупка	15 ед. по 14 у.е.
21 мая продажа	20 ед.
30 мая покупка	10 ед. по 15 у.е.

Задание: рассчитайте себестоимость проданных товаров и себестоимость запасов на конец мая

Вариант 2.

1. Инвентаризация как способ подтверждения реальности информации в бухгалтерской отчетности.
2. Учет торговой дебиторской задолженности.
3. Задача:

За год малое предприятие реализовало продукцию на сумму 800 000сом, из них 60% в кредит. По опыту прошлых лет, при продаже в кредит около 1,5% счетов покупателями не оплачиваются. МП применяет метод резерва на сомнительные долги от чистой реализации в кредит.

Определите сумму резерва на сомнительные долги и дайте бухгалтерскую проводку.

Вариант 3.

1. Учетная политика экономического субъекта.
2. Учет расчетов с сотрудниками и директорами по выданным подотчет суммам.
3. Задача: Имеются следующие сведения о ТМЗ торгового предприятия:

Дата приобретения	Кол-во ед.	Цена	Общая стоимость
15 января	100	5	500
20 февраля	80	7	560
25 марта	90	8	720
Итого	270	-	1780

На конец месяца, 31 марта, остаток ТМЗ составил 110 единиц. Малое предприятие оценивает ТМЗ по методу Fifo. Оцените остаток ТМЗ на 31 марта и себестоимость расхода за

1 квартал .

Вариант 4.

1. Учет денежных средств в кассе и расчетном счете.
2. Учет и методы оценки товарно – материальных запасов.
3. Задача:

Малое предприятие применяет политику создания резерва на безнадежные долги по методу анализа счетов к получению. На счете «1491» на 31 декабря до корректировки было кредитовое сальдо 1240сом.

Дебиторская задолженность по срокам оплаты на 31 декабря:

	Сумма долга	Средний % невозврата долгов	Предполагаемая сумма безнадежных долгов
- не просроченная	48000	1	
- просроченная: до 30 дней	56000	2	
-//- от 31 до 60 дней	24000	3	
-//- от 61 до 90 дней	18000	5	
-//- свыше 90 дней	10000	10	
Итого:	156000	-	

Требуется:

1. Определить сумму резерва на сомнительные долги.
2. Отразить данную операцию на счетах бух.учета.

Вариант 5.

1. Понятие и классификация краткосрочных инвестиций.
2. Система непрерывного и периодического учета товарно – материальных запасов.
3. Задача:

Остаток денежных средств в кассе на 1 декабря 20__ года составил 7050 сом 00 тыйын.

№	Дата	Содержание операции	Сумма
34 2	1.12.	Принята торговая выручка магазина №1 через зав.магазина	27800-00
34 3	3.12.	Оприходовано по чеку с расчетного счета через кассира	25000-00
28 4	5.12.	Выплачена заработная плата работникам за ноябрь	50710-00
28 5	6.12.	Выдано в подотчет Сулайманову А.М. на закупку канц. товаров	5600-00
34 4	6.12.	Принята торговая выручка магазина №2 через зав.магазина	18213-00
34 5	7.12.	Принята торговая выручка магазина №3 через зав.магазина	15070-00
28 6	9.12.	Оплачено АО «Арпа» за полученную продукцию по счет-фактуре № 117824 через Игнатову Р.С.	13750-00
34 6	9.12.	Поступила оплата от детского сада через Турмелиеву Эльмиру	18640-00
28 7	10.12.	Оплачено АО «Эльвест» за товары по счет-фактуре № 432, № 501, № 502 через Иманкулова С.И.. Паспортные данные В 1122516 от 22.12.98г. МВД 50-55	15490-00

28 8	10.12. Оплачено АО «Телеком» абонентская плата за телефоны по счет-фактуре № 1213 через кассира	610-00
---------	---	--------

Требуется:

1. Оформить документы по кассовым операциям за 1 декабря 20_ года.
2. Проверить и обработать составленные документы.
3. Составить и обработать отчет кассира №25 на основании составленных первичных документов.

Контрольная 3

Вариант

1.

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Учет расчетов с бюджетом по налогам к оплате.
3. Задача:

ОсОО «Эмгек» купило 1 марта 2012г. за 1 206 000 сом наличными участок земли с домом под офис и гаражом. Справедливая рыночная стоимость на дату покупки составляет: земельного участка 60 000 сом, дома – 1 200 000 сом, гаража – 80 000 сом.

Директор принял решение, что срок эксплуатации здания составит 10 лет, гаража 5 лет. Амортизация должна начисляться прямолинейным методом в целях финансового учета. Ликвидационная стоимость дома оценена в 60 000 сом, гаража в 2 000 сом.

Требуется:

6. Определить первоначальную стоимость для оприходования земельного участка и здания под офис, гаража.
7. Дать бухгалтерские проводки по оприходованию (с указанием суммы) земельного участка, дома, гаража.
8. Начислить амортизацию по зданию и гаражу за 3 года и дать бухгалтерские проводки.

Вариант 2.

1. Понятие и методы начисления амортизации основных средств.
2. Учет и порядок начисления заработной платы.
3. Задача:

ОсОО «Байтор» реализовало за наличный расчет 1 июля 2014г. станок за 125 000 сом. Станок был приобретен 1 января 2012г. за 210 000 сом, остаточная стоимость определена в 30 000 сом, амортизировался методом суммы чисел. Срок полезного функционирования при оприходовании был определен в 5 лет.

Требуется определить:

6. Сумму накопленной амортизации до момента реализации по станку.
7. Корреспонденцию счетов на начисленную амортизацию по станку в 2014 году с указанием суммы.
8. Корреспонденцию счетов по продаже и результату от реализации станка.

Вариант 3.

1. Состав, признание и оценка нематериальных активов.
2. Виды и порядок удержаний из заработной платы.
3. Задача:

Издательская компания «Учкун» приобрела авторское право на учебник за 120 000 сом. Срок полезной службы учебника 4 года. Несмотря на это, авторское право будет еще действовать на протяжении 75 лет.

Подсчитать сумму годовой амортизации авторского права, дать бухгалтерскую запись.

Вариант 4.

1. Понятие, оценка и виды текущих краткосрочных обязательств.
2. Понятие и структура акционерного капитала.
3. Задача:

Оклад исполнительного директора Усенова Ж.Р. 16 750 сом. В январе рабочих дней по календарю 20 дней. Усенов Ж.Р. фактически отработал 8 дней, 12 дней болел. В декабре и ноябре оклад не изменялся, отработано соответственно 22 дня в декабре, 21 день в ноябре. У Усенова Ж.Р. на иждивении 2 детей до 18 лет. Стаж работы 10 лет. Получен аванс 5500 сом.

Задание:

1. Исчислить заработную плату за 8 дней
2. Исчислить пособие по временной нетрудоспособности
3. Произвести все положенные удержания
4. Определить сумму к выдаче. Решение оформить в лицевом счете.
5. Составить бухгалтерские записи на начисленные и удержанные суммы

Вариант 5.

1. Учет операций по краткосрочным долговым обязательствам.
2. Учет резервного капитала.
3. Задача:

Азим и Урмат совместно владеют компанией. Величина их вложенного капитала на 1 января 2014 года составила 40 000 и 60 000 соответственно. Азим изъясил 8 000 наличными из своей доли 1 апреля 2014 года. Урмат изъясил 15 000 наличными из своей доли 1 октября 2014 года. Азим и Урмат распределяют прибыль согласно средней доли капитала каждого партнера. Прибыль за 2014 год составила 50 000 сом. Подсчитайте распределение прибыли между партнерами за 2014 год, используя средние доли капитала партнеров.

Контрольная 4

Вариант 1.

1. Покупка, хранение и отпуск материалов в производство.
2. Учет и порядок формирования финансового результата.
3. Задача:

На основании нижеприведенных данных определить себестоимость произведенной продукции, себестоимость реализованной продукции и составить отчет о совокупном доходе.

Показатели	На начало	На конец
Запасы основных материалов	15200	18500
Незавершенное производство	13500	15600
Готовая продукция	11800	17000
Прямые затраты на закупки материалов		45200

Труд основных производственных работников		24500
Амортизация производственного оборудования		12300
Страховка производственного оборудования		16000
Производственные коммунальные услуги		22600
Ремонт и тех.обслуживание производств.оборудования		6200
Выручка от реализации		180000
Административные расходы		28000
Расходы на реализацию		52400

Вариант 2.

1. Учет затрат на рабочую силу, виды и формы оплаты труда производственных работников.
2. Учет нераспределенной прибыли.
3. Задача:

На основании следующих данных определить и отразить на счетах бухгалтерского учета себестоимость отпущенного сырья в производство, используя систему непрерывного учета по методу ФиФo.

1 февраля остаток сырья и материалов составил 2000 ед.

по 12,2 у.е. 5 февраля поступило 1800 ед. по 12,5 у.е.

7 февраля отпущено 1250 ед.

10 февраля отпущено 1500 ед.

13 февраля поступило 2400 ед. по 12,8 у.е.

20 февраля отпущено 2800 ед.

26 февраля поступило 1200 ед. по 12,6 у.е.

28 февраля отпущено 1400 ед.

Вариант 3.

1. Понятие и методы распределения производственных накладных расходов.
2. Сущность и значение финансовой отчетности.
3. Задача:

Компания RH Limited производит и продает один продукт. Информация охватывает четыре периода.

Цена реализации	12
Переменные производственные затраты на ед., у.е.	8
Постоянные ПНР за период, у.е.	34
	0
Непроизводственные расходы (коммерч. и адм.)	20
	0
Запасы на начало первого периода, ед.	30

	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4
Продажи, ед.	200	150	180	160
Производство, ед.	170	180	180	150

Постоянные ПНР распределяются на продукт из объема 170 ед. за период. Себестоимость единицы продукта в запасах составляет:

Директ-костинг, у.е. 8

Абзорпшен костинг,

у.е. 10 Требуется:

1. Подготовить отчет о совокупном доходе за 1 период, используя калькуляцию себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат.

Вариант 4.

1. Понятие и сущность позаказной и попроцессной калькуляции себестоимости продукции.
2. Общие требования и порядок представления финансовой отчетности.
3. Задача:

Производственная компания «Форум» использует позаказный метод калькулирования себестоимости продукции. На основании ниже приведенных данных производственной деятельности компании за 2014 год, подготовить журнальные проводки..

Остаток по счету «Сырье и материалы» на 31 декабря 2014 г.	250
--	-----

Остаток по счету «Незавершенное производство» на 31 декабря 2014 г.	45
Остаток по счету «Готовая продукция» на 31 декабря 2014 г.	170
Приобретено основных материалов	480
Использованные в производстве основные материалы	700
Затраты на труд основных производственных работников	450
Затраты на труд вспомогательных работников	110
Амортизация – производственного здания и оборудования	180
Прочие производственные накладные расходы	125
ПНР, распределенные как 80 % от прямых затрат на труд	?
Себестоимость завершенной продукции	1 480
Объем продаж	2 500
Себестоимость реализованной продукции	1 600

Вариант 5.

1. Калькулирование себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.
2. Виды, состав и содержание финансовой отчетности.
3. Задача:

Фирма по производству корпусной мебели выпускает мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Нормативные постоянные накладные расходы на текущий год, у.е.

		База для распределения
Арендная плата	20 500	- площадь помещений
Амортизация производственного оборудования	14 000	- первонач.стоимость оборудования
Освещение и отопление	5 300	- площадь помещений
Заработная плата АУП	17 200	- время труда основных произв.работников

Производственные подразделения (А,В,С) и обслуживающие подразделения (Х,У) , характеристики которых приводятся ниже:

	А	В	С	Х	У
Площадь помещений, кв.м.	480	260	100	90	70
Первонач.стоимость оборудования, у.е.	24 600	16 000	10 000	5 000	3 000
Время труда основных производств. рабочих, ч.	3 600	2 900	2 500		
Распределение расходов обслуж.подразделения Х, %	50	30	20		
Распределение расходов обслуж.подразделения У, %	25	40	35		

Требуется:

1. Распределить, производственные накладные расходы между подразделениями.
2. Перераспределить затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями.

1.4.1 Методический аппарат контроля

- **Задания для входного контроля:**

- **Примерный перечень тем СРС**

1. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по походному налогу.
3. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль.
4. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по единому налогу для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.
5. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по земельному налогу.
6. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении налога на добавленную стоимость.
7. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении подоходного налога.
8. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
9. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.
10. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при реализации товаров, работ, услуг.
11. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при покупке основных средств и материальных ресурсов.
12. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при производстве товаров, работ, услуг.
13. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при расчетах с персоналом по заработной плате.
14. Влияние организационно-правовой формы на формирование налогооблагаемых показателей.
15. Влияние вида хозяйственной деятельности организации на формирование налогооблагаемых показателей.

16. Влияние финансовых показателей на формирование налогооблагаемых показателей.
17. Влияние момента возникновения налогового обязательства на формирование налогооблагаемых показателей.
18. Аналитический учет собственности организации для исчисления налога на имущество.
19. Оценка объектов основных средств организации для исчисления налога на имущество.
20. Учет доходов для исчисления налога на прибыль организаций.
21. Учет материальных расходов для исчисления налога на прибыль организаций.
22. Учет расходов на оплату труда для исчисления налога на прибыль организаций.
23. Учет амортизационных отчислений для исчисления налога на прибыль организаций.
24. Учет прочих расходов для исчисления налога на прибыль организаций.
25. Налоговая документация по налогу на добавленную стоимость. 26. Налоговая документация по налогу на прибыль.
26. Отражение информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете и отчетности.
27. Организация налогового учета на предприятии.
28. Оптимизация налогооблагаемых показателей.
29. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
30. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль в некоммерческих организациях.
31. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость в некоммерческих организациях.
32. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по отдельным видам налогов в некоммерческих организациях.
33. Автоматизация формирования и учета налогооблагаемых показателей.
34. Особенности контроля за правильностью формирования и учета налогооблагаемых показателей по отдельным видам налогов.
35. Международный опыт формирования и учета налогооблагаемых показателей.
36. Основные функции и задачи отдела учета, анализа и статистики ГНС.

37. Порядок ведения реестра поступления возвратов формы № 25.
38. Налог на имущество, основные элементы налога.
39. Порядок проверки лицевых счетов.
40. Земельный налог, экономическое значение и сущность налога. Основные элементы налога.
41. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств.
42. Налог за пользование недрами. Расчеты роялти и бонусов.
43. Понятие налогового обязательства налогоплательщика.
44. Способы исчисления и уплаты налогов.
45. Порядок заполнения единой налоговой регистрации.
46. Подоходный налог с физических лиц, экономическое значение и сущность налога.
47. Порядок ведения книги учета сводных итогов начисленных уменьшений. Ф № 26.
48. Налоговое обязательства налогового агента.
49. Порядок ведения КЛС по плательщикам акцизного налога.
50. Порядок исчисления и уплаты ННП.
51. Порядок подведения итогов в КЛС и в книгах учета.
52. Порядок исчисления и уплаты НсП.
53. Порядок учета начисленных налогов и платежей.
54. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество и заполнение информационного расчета по налогу.
55. Порядок учета зачетов и возвратов.
56. Порядок определения налоговых обязательств при налогообложения на основе обязательного и добровольного патента.
57. Порядок учета поступивших налогов.
58. Специальные налоговые режимы.
59. Порядок составления формы 3Н.
60. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
61. Порядок составления отчета формы 4Н, 5Н.
62. Порядок применения налоговых санкций.
63. Порядок сверки расчетов с бюджетом.
64. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и заполнение информационного расчета по налогу.

65. Налоговая отчетность и учетная документация

- **Перечень вопросов к экзамену.**

1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

Экзаменационные вопросы

1. Основные виды хозяйственного учета, их характеристики.
2. Цель и содержание бухгалтерского учета.
3. Задачи и функции бухгалтерского учета в современных условиях.
4. Основные этапы развития бухгалтерского учета.
5. Модели бухгалтерского учета, действующие в мировой практике.
6. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в КР.
7. Закон «О бухгалтерском учете», его содержание и значение.
8. Виды пользователей бухгалтерской информации.
9. Структура бухгалтерского учета: финансовый и управленческий учет; понятие налогового учета.
10. Требования в бухгалтерском учете.
11. Допущения в бухгалтерском учете.
12. Методический уровень нормативного регулирования учета, его значение.
13. Система национальных бухгалтерских стандартов.
14. Производственно-хозяйственная и финансовая деятельность организации как предмет бухгалтерского учета.
15. Метод бухгалтерского учета в составе основных элементов.
16. Документация хозяйственных операций, ее значение.
17. Классификация документов.
18. Схема документооборота и его организация.
19. Инвентаризация имущества и обязательств.
20. Основные виды инвентаризаций.
21. Оценка и ее влияние на достоверность информации.
22. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.
23. Бухгалтерские счета, их назначение и строение.
24. Классификация бухгалтерских счетов.
25. План счетов бухгалтерского учета.
26. Рабочий план счетов организации.
27. Метод двойной записи на счетах.
28. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.

29. Счета синтетические, их назначение.
30. Счета аналитические, их взаимосвязь со счетами синтетическими.
31. Строение и назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам.
32. Строение и назначение оборотной ведомости по аналитическим счетам.
33. Регистры бухгалтерского учета, их назначение и классификация.
34. Порядок и способы внесения исправлений в документы, на бухгалтерские счета и в регистры.
35. Основные формы бухгалтерского учета.
36. Основные типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
37. Назначение и структура баланса.
38. Группировка имущества в балансе.
39. Группировка источников имущества в балансе.
40. Баланс-брутто и баланс-нетто.
41. Оценка основных статей баланса.
42. Забалансовые счета и статьи, их назначение.
43. Взаимосвязь счетов и баланса.
44. Права и обязанности главного бухгалтера.
45. Организационно-технический аспект учетной политики.
46. Методический аспект учетной политики.
47. Учетная политика для целей налогообложения.
48. Основные принципы организации бухгалтерского учета.
49. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
50. Кодекс профессиональной этики бухгалтера, его основное содержание.
51. Программа реформирования российских учета и отчетности в современных условиях.
52. Международные и национальные профессиональные бухгалтерские организации.
53. Основные условия, влияющие на изменение учетной политики организации.
54. Порядок расчета сальдо в активных, пассивных и активно-пассивных счетах.
55. Отличия мемориально-ордерной и журнально-ордерной форм учета.
56. Функции и назначение Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
57. Программа реформирования учета и отчетности, ее содержание и значение.
58. Сущность, функции и значение финансового учета.
59. Сущность, функции и значение управленческого учета.
60. Сущность, функции и значение налогового учета.

Тесты:

1. Субсчет – это:
 - а) счет синтетического учета
 - б) счет аналитического учета
 - в) способ группировки данных аналитического учета
2. Система нормативных документов Шуровня:
 - а) стандарты
 - б) законодательные акты
 - в) методические рекомендации
3. Отличительная черта бухгалтерского учета:
 - а) отсутствие специальной службы
 - б) быстрота получения информации
 - в) использование специального метода сбора информации
4. К оборотным активам относятся:
 - а) основные средства
 - б) кредиторская задолженность
 - в) денежные средства в кассе и на расчетных счетах
5. Оборотная ведомость по синтетическим счетам предназначена для:
 - а) проверки правильности двойной записи
 - б) полноты синтетического учета
 - в) полноты аналитического учета
6. По забалансовым счетам применяется:
 - а) простая запись
 - б) двойная запись
 - в) особые документы
7. Сложной называется бухгалтерская проводка, в которой корреспондируют:
 - а) один счет по дебету и один по кредиту
 - б) два счета по дебету и два по кредиту
 - в) один счет по дебету и два по кредиту
8. Система нормативных документов Шуровня:
 - а) стандарты
 - б) инструкции
 - в) методические указания
9. К внеоборотным активам относятся:
 - а) дебиторская задолженность

- б) нематериальные активы
 - в) готовая продукция
10. Сальдо конечное в активном счете равно нулю, если:
- а) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту
 - б) по счету не было операций
 - в) оборот по дебету равен обороту по кредиту
11. Сальдо конечное в пассивном счете равно нулю, если:
- а) по счету не было операций
 - б) по счету не было сальдо начального
 - в) оборот по дебету равен обороту по кредиту плюс начальное сальдо
12. Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных операций:
- а) прерывно
 - б) непрерывно
 - в) на первое число каждого месяца
13. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между:
- а) счетами и балансом
 - б) синтетическими и субсчетами
 - в) счетами
14. Система нормативных документов IV уровня:
- а) инструкции
 - б) законы и постановления
 - в) совокупность внутренних документов организации
15. В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:
- а) регулирования
 - б) планирования
 - в) информационную
16. Учетные регистры используются для:
- а) упрощения бухгалтерского учета
 - б) группировки данных
 - в) подготовки данных для машинной обработки
17. При журнально-ордерной форме учета журнал регистрации хозяйственных операций:
- а) ведется
 - б) не ведется
 - в) не знаю
18. В основу построения журналов-ордеров положен признак:

- а) дебетовый
 - б) кредитовый
 - в) произвольный
19. Форма бухгалтерского учета – это:
- а) совокупность регистров и порядок записей в них
 - б) технологический процесс обработки информации
 - в) система структурных элементов
20. В активе баланса сгруппированы:
- а) средства
 - б) источники средств
 - в) хозяйственные операции
21. В пассиве баланса отражаются:
- а) основные средства
 - б) расходы будущих периодов
 - в) резервы предстоящих расходов
22. Баланс, в котором нет статей «Износ основных средств», «Износ нематериальных активов», «Использование прибыли» называется:
- а) нетто
 - б) брутто
 - в) заключительный
23. В активе баланса отражаются:
- а) долги поставщикам за товары
 - б) уставный капитал
 - в) долги покупателей за продукцию
24. По назначению документы подразделяют на:
- +а) сводные и разовые
 - б) внешние и внутренние
 - в) оправдательные и распорядительные
25. При мемориально-ордерной форме учета баланс по данным Главной книги:
- а) составляется
 - б) не составляется
 - в) не знаю