Практические задания

Тема 1: «Построение теории бухгалтерского учета»

1. Системы организации бухгалтерского учета.
2. Определение теории бухгалтерского учета.
3. Классификация подходов теории бухгалтерского учета.
4. Классификация теории бухгалтерского учета. Теория как язык. Теория как способ доказательства. Теория как руководство. Верификация теории.
5. Применение философии науки в бухгалтерском учете.

**Задание №1. Бухгалтерский учет как информационная система.**

*1.*Необходимо выделить отличительные особенности видов учета;

*Методические рекомендации:*

Определить признаки и факторы отличия различных видов учета. Ответ представить в виде таблицы.

**Контрольные вопросы:**

Назовите основные задачи бухгалтерского учета;

Назовите свойства бухгалтерского учета;

Учетные измерители: натуральные, трудовые, денежные;

Стандарты бухгалтерского учета;

Понятие о хозяйственном учете.

**Задание № 2. Объекты бухгалтерского учета.**

*1.*Необходимо произвести группировку объектов бухгалтерского учета;

*Методические рекомендации:*

Расположить активы по убывающей ликвидности, а пассивы по срочности. Ответ представить в виде схемы.

**Контрольные вопросы:**

1. Назовите объекты бухгалтерского учета.

2. Как классифицируются средства по их функциональной роли?

3. Как классифицируются средства по источникам их формирования?

4. Понятие о хозяйственных операциях.

**Задание №3 Классификация счетов бухгалтерского учета.**

*1.* Необходимо опре­делить признаки классификации счетов бухгалтерского учета.

*Методические рекомендации:*

Классификация счетов по экономическому содержанию, по структуре и назначению. Составить схемы активных и пассивных счетов.

**Контрольные вопросы:**

Дайте характеристику счетов.

Обязательные и произвольные коды счетов.

Синтетические и аналитические счета.

Балансовые и забалансовые счета.

Основные, отражающиеся, операционные счета.

**Тема 2: «История развития бухгалтерского учета»**

1. Древняя система бухгалтерского учета.

2.Возникновение системы двойной записи. Основоположник диграфической системы учета Лука Пачоли.

3. Рождение профессии бухгалтера.

4. Влияние промышленной революции на формирование бухгалтерского учета.

**Задание №1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.**

*1.* Необходимо составить рабочий план счетов бухгалтерского учета.

*Методические рекомендации:*

Дать характеристику счетов внутри классификационных групп.

**Контрольные вопросы:**

Сущность рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

Разделы плана счетов;

Активы, обязательства и собственный   
капитал, доходы и расходы;

Принципы формирования рабочего плана счетов;

Характеристика признаков разработки планов счетов.

**Задание №2. Порядок обработки документов в бухгалтерии организации.**

*1.* Заполнить бланки первичных документов и регистров бухгалтерского учета. Составить график документооборота и определить ответственных за их оформление.

*Методические рекомендации:*

Произвести обработку следующих документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, ведомость №1, журнал №1, платежное поручение, платежное требование – поручение.

Ответ представить в виде заполненных бланков.

**Контрольные вопросы:**

Какие реквизиты содержат бухгалтерские документы?

Кто подписывает документ?

Бухгалтерские   
документы, их назначение и оформление.

Бухгалтерские документы как носители первичной учетной информации.

Способы исправления ошибочных бухгалтерских записей в документах.

**Тема 3: «Концептуальные основы бухгалтерского учета»**

Представить учетную политику компании исходя из его структуры:

**1. Организационно-технический раздел**

* 1. Общие положения
  2. Организация учетной работы
  3. Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации
  4. Первичные документы, организация документооборота
  5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

1. **Методический раздел**

2.1. Учет основных средств 2.2. Учет нематериальных активов 2.3. Учет товарно-материальных запасов

2.4. Учет денег

2.5. Труд и заработная плата

2.6. Учет операций с ценными бумагами

2.7. Учет инвестиций

2.8. Учет собственного капитала

2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

2.10. Учет корпоративного подоходного налога

2.11. Учет дохода 2.12. Учет деятельности дилера-брокера

2.13. Учет расходов

2.14. Отчетность

**3. Приложения к учетной политике**

Представить учетную политику компании исходя из его структуры:

**1. Организационно-технический раздел**

* 1. Общие положения
  2. Организация учетной работы
  3. Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации
  4. Первичные документы, организация документооборота
  5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

1. **Методический раздел**

2.1. Учет основных средств 2.2. Учет нематериальных активов 2.3. Учет товарно-материальных запасов

2.4. Учет денег

2.5. Труд и заработная плата

2.6. Учет операций с ценными бумагами

2.7. Учет инвестиций

2.8. Учет собственного капитала

2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

2.10. Учет корпоративного подоходного налога

2.11. Учет дохода 2.12. Учет деятельности дилера-брокера

2.13. Учет расходов

2.14. Отчетность

**3. Приложения к учетной политике**

**Тема лекции 4: «Экономическая среда бухгалтерского учета»**

**Ответить на тестовые вопросы**

1.Директор компании купил автомобиль для личного пользования за счет средств компании, кроме того, в бизнесе используется грузовой самосвал. Какой из следующих принципов нарушается, если директор оформит автомобиль как актив компании?

***а)*** принцип материальности

***Ь)*** принцип консерватизма

***с)***предположение непрерывности

***d)*** принцип полного раскрытия

***е****)* отдельное юридическое лицо

***2.***Признание периодического списания износа в активах, таких как здания или машины, является применением:

***а)***принципа стоимости.

***Ь)***принципа материальности.

***с)***предположение единицы измерения.

***d)***принципа сопоставимости.

***е)***принципа консерватизма.

***3.***Корпорация S обменяла 5 000 акций, номинальной стоимостью $2 на здание. В это время непогашенных акций было 100 000. Рыночная цена акций бала $4 за акцию. Владелец здания имел возможность продать здание конкуренту за $26 000, однако, потому что владелец хотел приобрести акции корпорации 5, обмен состоялся. По какой стоимости будет поставлено задание на баланс?

***а)***$26 000

***Ь)***$10 000

***с****)* $20 000

***d)***$16 000

***е)***ни один из вышеупомянутых.

***4.***Заемная компания выпускает складные облигации но $250 000 за облигацию. Доход по таким облигация составляет 5% от номинальной стоимости. Однако, компания имеет одного предпочитаемого клиента, которому занимает $100 000 под 3%. Какой доход будет признан компанией в соответствии с принципом при знания дохода.

***а)***$12 500

***Ь)***$7 500

***с)***$5 000

***d)***$3 000

***е)***ни один из вышеупомянутых.

***5.***Цена по прейскуранту нового грузовика была $30 000. Однако, клиент убедил дилера продать грузовик ему за $25 000 (грузовик стоил дилеру $20 000). Какой доход будет признан в результате продажи?

***а)***$30000

***Ь)***$25000

***с)***$10000

***d)***$5000

***е)***ни один из выше упомянутых.

***6.***Компания, выпускающая приборы, получила счет на $6 000 от СРА компании, оказанные ей услуги по строительству. Компания СРА готова получить за свои услуги приборы компании, при этом компания, выпускающая приборы передала товары обычно стоящие $5 000. Какой доход должна признать компания, выпускающая приборы?

***а)*** $6 000

***Ь)*** $5 000

***с)*** $5 500

***d)*** $1 000

***е)*** не определимый.

***7.***Компания потратила $300 000 на зарплату в 2002 г, чтобы изготовить 30 рабочих станций. В конце года осталось не проданными 20 станций. Из заработной платы в размере $30 000, $3 000 оставались неоплаченными в конце 2002 г. В соответствии с принципом сопоставимости, сколько расходов (связанных с заработной платой) должно быть признано компанией?

***а)***$30 000

***Ь)***$27 000

***с)***$20 000

***d)***$3 000

***е)***ни один из вышеупомянутых.

***8.***Компания меняет 20 коробок дискет на офисные стулья. Компания обычно продает каждую коробку по $30 минус 10% скидки. Компании не нужны дискеты, но необходимы стулья, однако, нет наличных денег, чтобы оплатить $800, рекламированной цены, за стулья. По какой стоимости стулья будут записаны в счетах.

***а)***$800

***Ь)***$720

***с)***$540

***d)***$600

***е)***ни один из вышеупомянутых

***9.***Компания обменяла старый грузовик, который был на 2/3 амортизирован на новую машину. Новая машина имеет устойчивую цену $1 600. Компания заплатила $6 000 за старый грузовик, когда он был новый и. хотя компания использовала нулевую ликвидационную стоимость, теперь она предполагает, что может быть продан за $1 700. На основе принципа стоимости, по какой стоимости компания должна сделать записи о новой машине?

***а)***$1 600

***Ь)***$1700

***с)***$4 000

***d)***$6 000

***е)***ни один из вышеупомянутых.

**Тема лекции 5 «Методология учета активов»**

**Задание 1**

Ремонтная компания реализовала неиспользуемые запасные части на сумму $12000. Условия реализации предполагают, что указанная в счете сумма должна быть оплачена в течение 30 дней с момента выставления счета. Если же счет будет оплачен в течение 10 дней с момента выставления счета, то покупатель получает 5% скидку. Запасные части на сумму $4800 были оплачены в период действия скидки, окончательный расчет произведен по истечении 2-х недель с момента выставления счета.

***Требуется:***

Отразить хозяйственные операции, на счетах бухгалтерского учета используя метод чистой стоимости и валовой метод.

**Задание 2**

Компания «Дорожник» выставила 2 сентября счет ТОО «Блик» в сумме 86 400 тенге, в т.ч. НДС 16%, за оказанные услуги с условием оплаты 3/15; п/30. 10 сентября ТОО «МБК» отгружена продукция по прейскурантным ценам на сумму 115 200 тенге и предоставлена сезонная скидка 5%. 15 сентября поступила на расчетный счет оплата от ТОО «Блик». 20 сентября поступила на расчетный счет оплата от ТОО «МБК». 25 сентября ТОО «МБК» произвела возврат некачественного товара на сумму 7 200 тенге. Компенсация за возврат была произведена в кассу ТОО 2 октября после составления текущих финансовых отчетов за сентябрь.

***Требуется:***

Произвести бухгалтерские записи по признанию, корректировке и погашению дебиторской задолженности компании «Дорожник».

**Задание 3**

*Компания* «Достык» создает резерв по сомнительным долгам методом процента от чистой реализации в кредит. По данным прошлых лет 2,7% всех продаж окажутся неоплаченными. За отчетный период выручка от реализации товаров составляет $645 000. В течение отчетного периода покупателями были возвращены товары на сумму $40 000, сумма предоставленных скидок (денежных скидок за оплату в срок) - $5000. На момент расчета кредитовое сальдо счета «Резерв по сомнительным долгам» составляет $580.

***Требуется:***

/7роизведите расчет резерва по сомнительным долгам методом процента от чистой реализации в кредит и отразите на счетах учета указанные операции.

**Задание 4**

Произведите расчет резерва на сомнительные долги методом учета дебиторской задолженности по срокам оплаты и отразите учетные записи на основе следующих данных. Сумма по непогашенным счетам к получению за отчетный 2011 год составила $225 600. На момент расчета кредитовое сальдо счета «Резерв на сомнительные долги» составляло $300.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Сроки оплаты*** | **Сумма**  **просроченной задолженности** | **Прогнозируемый процент сомнительных долгов** | **Сумма сомнительных долгов** |
| Срок оплаты не наступил | 150 000 | 1% | 1 500 |
| Просрочено от 1 до 30 дней | 36 000 | 2% |  |
| Просрочено от 31 до 60 дней | 24 000 | 15% |  |
| Просрочено от 61 до 90 дней | 12 000 | 30% |  |
| Просрочено свыше 90 дней | 3 600 | 80% |  |
| **Всего** | **225 600** |  |  |

**Задание 5**

Компания "N" по состоянию на 1 января 2011г. имеет сальдо по счету "Резервы по сомнительным долгам" — 609,0 тыс. тенге. Резерв создается методом процента от объема реализованных работ, который составляет 2,65%. В 2011г. объем реализации оказанных услуг составил 3980,0 тыс. тенге (в том числе НДС). Договорная стоимость работ выполненных для компании "АА" в феврале-марте 2011г. составила 716,0 тыс. тенге (в том числе НДС), которая должна быть оплачена в течение 30 дней. При этом ей была предоставлена денежная скидка на условиях 2/10. Компания оплатила в период действия скидки только 50%. В 2011г. постоянным клиентам была предоставлена торговая скидка в размере 210,0 тыс. тенге (НДС в расчет не берется). В отчетном году была признана безнадежной и списана дебиторская задолженность на сумму 698,5 тыс. тенге (в том числе НДС). Дебиторская задолженность ТОО "М" в сумме 543,0 тыс. тенге (без НДС) списанная в мае как безнадежная к взысканию, 23 августа была оплачена. В ноябре были возвращены товары акционерным обществом "В" на сумму 196,0 тыс. тенге (НДС в расчет не берется).

***Требуется:***

Определить сальдо по счету "Резервы по сомнительным долгам" по состоянию на 1 января 2012 года и произвести необходимые расчеты.

Тема лекции 6: «Методология учета кредиторской задолженности»

Задача 1

Произвести группировку источников имущества организации.

Состав источников имущества организации на 1 января 2011 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование источников имущества организации | Сумма, тыс. тг. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Краткосрочные кредиты банков | 2.500 |
| 2. | Задолженность поставщикам | 55 |
| 3. | Долгосрочные займы | 4.000 |
| 4. | Нераспределенная прибыль | 2.000 |
| 5. | Резервный капитал | 500 |
| 6. | Задолженность по налогам | 200 |
| 7. | Добавочный капитал | 1.000 |
| 8. | Целевые поступления | 300 |
| 9. | Задолженность работникам по оплате труда | 3.500 |
| 10. | Долгосрочные кредиты банков | 2.000 |
| 11. | Уставный капитал | 5.000 |
| 12. | Задолженность органам страхования и обеспечения | 1.200 |
| 13. | Резервы предстоящих расходов | 220 |
| 14. | Прочие кредиторы | 80 |
| 15. | Задолженность перед учредителями | 270 |
| 16. | Краткосрочные займы | 1.500 |
| Итого: | | 24.325 |

Группировку источников имущества организации по видам осуществить в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | | Группы источников имущества организации | Сумма, тыс. тг. |
| 1. | | Собственные источники |  |
| 2. | | Заемные средства |  |
| 3. | Привлеченные средства | |  |
| Итого: | | | 24.325 |

Задача 2

Составить бухгалтерский баланс ТОО «Мир» по упрощенной форме.

Состав имущества и источников его формирования в ТОО «Мир» на 1 марта 2011 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. тг. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Нематериальные активы | 20 |
| 2. | Добавочный капитал | 227 |
| 3. | Основные средства | 260 |
| 4. | Заемные средства | 346 |
| 5. | Кредиторская задолженность | 320 |
| 6. | Затраты в незавершенном производстве | 189 |
| 7. | Запасные части для ремонта | 23 |
| 8. | Прибыль прошлых лет и отчетного года | 352 |
| 9. | Дебиторская задолженность | 192 |
| 10. | Сырье и материалы | 385 |
| 11. | Готовая продукция | 153 |
| 12. | Денежные средства | 248 |
| 13. | Уставный капитал | 130 |
| 14. | Целевое финансирование и поступления | 95 |

Бухгалтерский баланс ТОО «Мир» составить в таблице следующей формы:

Бухгалтерский баланс ТОО «Мир» на 1марта 2011 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Наименование статей | Сумма, тыс. тг. | Наименование статей | Сумма, тыс. тг. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс | 1470 | Баланс | 1470 |

**Тема лекции 7: «Собственный капитал: теория и практика»**

**Задание 1**

/7роизвести необходимые бухгалтерские записи, отражающие выпуск акций, имеющих номинальную стоимость, имеющих объявленную стоимость, и не имеющих номинальной и объявленной стоимостей.

/. Корпорация выпустила 25 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью $12. Фактически они были реализованы по цене $13,50.

*2.* Совет директоров корпорации назначил объявленную стоимость (38 000 акций) в размере $14 на каждую акцию, выпущенную без номинальной стоимости. В результате реализации акций корпорация получила $550 000.

*3.* Акционерный капитал корпорации представлен обыкновенными акциями без номинальной стоимости (15 000 акций). В результате реализации акций корпорация получила $217 500.

**Задание 2**

Компания «Дорожник» 1 ноября 2012 года выпустила (получила, то есть нашла инвестора) подписку на 12 000 акций номиналом $12 по $18. 29 декабря 2012 года подписчик оплатил 9600 акций. 31 декабря - конец отчетного периода. Произвести необходимые бухгалтерские записи Представить информацию, подлежащую раскрытию в разделе капитал финансовой отчетности

**Задание 3**

/7ри приобретении земельною участка корпорация оплатила услуги юридическою оформления 120 акциями номинальной стоимостью $15. На момент совершения операции рыночная стоимость акций не определена, но стоимость аналогичных услуг составляет $1940. Произвести необходимые бухгалтерские записи.

**Задание 4**

Совет директоров корпорации объявил о распространении акций (35 000 акций) среди служащих компании на льготных условиях (опцион) по $18 за акцию Номинальная стоимость акций - $15, рыночная стоимость акций - $25. Служащие, воспользовавшись правом опциона, выкупили 24 300 акций. Произвести необходимые бухгалтерские записи.

**Задание 5**

Корпорация выпустила 1200 акций номиналом $12 по цене $13.2 за акцию. 120 акций были

выкуплены корпорацией по цене $14.4 за акцию.

48 выкупленных акций были вновь выпущены в продажу по прежней цене $14.4. 24 акции

были вновь выпущены в продажу по цене $15,6. 36 акций вновь выпущены в продажу по цене

$10,8. Произвести необходимые бухгалтерские записи, отразив выкупленные акции.

1. методом учета по номинальной стоимости

2.методом учета по выкупной стоимости

**Задание 6**

*Партнеры* Кайрат и Азамат договорились объединить свои капиталы в товарищество. Кайрат внес $3360 в виде денежных средств и офисное оборудование на сумму $4440. Азамат внес $4800 в виде денежных средств и различное оборудование на сумму $2400. Согласно договора о партнерстве, любой доход или убыток распределяется между ними в соответствии с вложенным капиталом на основе начального сальдо по счетам вложений капитала каждого из партнера. Доход отчетного года составляет $168 000. Произвести необходимые бухгалтерские записи по отражению формирования капитала товарищества и распределения полученного дохода.

**Задание 7**

*В* товарищество Кайрата и Азамата имеет намерение вступить Алексей, который предлагает внести $6000 за 1/3 долю в капитале и прибыли. Произведите необходимые расчеты и бухгалтерские записи на дату взноса новым партнером.

**Задание 8**

*Партнеры* приняли решение о роспуске товарищества. Бухгалтерский баланс товарищества характеризуется следующими данными:

**Бухгалтерский баланс $**

Активы:

Основные средства (балансовая стоимость) 240 000

Товарно-материальные запасы 120000

Счета к получению 48 000

Денежные средства 72 000

Итого активов **480 000**

Капитал партнеров:

Капитал Кайрата 102 000

Капитал Азамата 114 000

Капитал Алексея 120 000

Обязательства: Счета к оплате 144 000

Итого капитала и обязательств **480 000**

*В* соответствии с договором о партнерстве, для распределения дохода или убытка установлены фиксированные пропорции: Кайрат - 31%, Азамат - 31%, Алексей - 38%. При ликвидации товарищества, итоговая сумма денежных средств, полученных от погашения дебиторской! задолженности и реализации активов, составила $168 000.

*Произвести* необходимые расчеты и бухгалтерские записи.

**Тема лекции 8: «Методология финансовой информации»**

Журнал хозяйственных операций по предприятию за 2012г

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма | Корреспондирую-щие счета | | | |
| ДТ | КТ | | |
| 1.Получено 360000 тенге в том числе НДС в счет погашения задолженности от компании Филипп Морис |  |  | |  | |
| 2. Получен сахар, отгруженный компанией «Дахар» на сумму 150000 тенге, плюс НДС |  |  | |  | |
| 3. Произведена оплата «Дахару» за сахар |  |  | |  | |
| 4. Санаторию «Кок-Тюбе» проданы напитки на сумму 1200000 тенге, плюс НДС, себестоимость напитков –910000 тенге |  |  | |  | |
| 5. Получен счет к оплате от компании «Фрахт» за отгрузку выше упомянутых напитков на сумму 9000 тенге, плюс НДС |  |  | |  | |
| 6. Получена оплата от «Кок-Тюбе» за проданные напитки (см.4) |  |  | |  | |
| 7. Выплачена общая сумма задолженности Греческому торговому дому по состоянию на 31 декабря 1999г.860000 тенге. |  |  | |  | |
| 8.Получена партия лимонов отгруженная Греческим торговым домом, на сумму 130 000 тенге, плюс НДС |  |  | |  | |
| 9. Получена партия апельсинов отгруженная Чимкентским дистрибьютором фруктов на сумму 57500 тенге, плюс НДС. Предоплата была произведена в прошлом отчетном периоде. |  |  | | |  |
| 10.Получен безвозмездно компьютер от АО «РРР» по балансовой стоимости 60000 тенге, сумма накопленного износа 40000 тенге |  |  | | |  |
| 11. Таишеву А. Н. Начислена материальная помощь в сумме 5755 тенге, удержан подоходный налог в сумме 255 тенге и выдана из кассы материальная помощь в сумме 5500 тенге на рождение ребенка. |  |  | | |  |
| 12. Приобретены облигации на 30000 тенге , |  |  | | |  |
| 13. Оплачены наличными из кассы за автоуслуги в сумме 25500 тенге за перевозку фруктов, в том числе НДС -? |  |  | | |  |
| 14. Оплачено РСУ №1 за текущий ремонт зданий в сумме 60000тенге, плюс НДС |  |  | | |  |
| 15. Оприходован мебельный гарнитур стоимостью 160000 тенге, плюс НДС( с учетом перевозки) |  |  | | |  |
| 16. Получен в качестве вклада в Уставной Капитал «Ноу-хау» по договорной стоимости 40000 тенге |  |  | | |  |
| 17. Оплачено А.О. «Мерей» за мебельный гарнитур в сумме 140000 тенге в том числе НДС. |  |  | | |  |
| 18. Проданы напитки Шеврону на общую сумму 380000 тенге, плюс НДС Себестоимость напитков – 280000 тенге |  |  | | |  |
| 19. Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета на командировочные расходы в сумме 35000 тенге. |  |  | | |  |
| 20.Начислен доход по приобретенным облигациям за месяц 500 тенге |  |  | | |  |
| 21Выданы командировочные торговому агенту Дмитриевой И, в сумме 35000 тенге |  |  | | |  |
| 22. Перечислено 32000 тенге компании «Дахар» по производству сахара с расчетного счета в погашение задолженности на 31.12.99г. |  |  | | |  |
| 23. Перечислен месячный платеж по НДС в сумме 3430 тенге |  |  | | |  |
| 24 Получен кредит на сумму в 3200000 тенге от Казкоммерцбанка. Процентная ставка составляет 10%. |  |  | | |  |
| 25. Начислены % за пользование кредитом |  |  | | |  |
| 26. С расчетного счета перечислена задолженность на в Пенсионный фонд |  |  | | |  |
| 27. Произведена закупка моющих дезинфецирующих средств за наличные денежные средства на сумму 360 тенге, в т.ч. НДС. |  |  | | |  |
| 28. Получена партия отфильтрованной воды , отгруженная Греческим торговым домом на сумму 3900 тенге плюс НДС. |  |  | | |  |
| 29. Проданы напитки в счет на общую сумму 498000 тенге, плюс НДС себестоимость напитков – 450000тенге, деньги получены в кассу |  |  | | |  |
| 30.Получен счет к оплате от компании «Дутя-Фрайт» за доставку вышеупомянутых напитков на сумму 15000 тенге, в том числе НДС |  |  | | |  |
| 31.Начислена заработная плата за январь2000:  - основным производственным работникам –246875 тенге,  -работникам АУП –178250 тенге  -торговым агентам-230425 тенге. |  |  | | |  |
| 32. Удержан подоходный налог в сумме –? тенге с физических лиц ( с суммы заработной платы ) |  |  | | |  |
| 33!Удержаны отчисления в пенсионный фонд –49780тенге. |  |  | | |  |
| 34.Начислен социальный налог с фонда оплаты труда за январь 2000г |  |  | | |  |
| 35.Поступила сумма в погашения дебиторской задолженности от Алматинской больницы в сумме 368000тенге на расчетный счет. |  |  | | |  |
| 36. Получена партия углекислоты отгруженная Греческим торговым домом на сумму 2340 тенге плюс НДС. |  |  | | |  |
| 37. Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета в сумме 95000 на зарплату и хозяйственные нужды. |  |  | | |  |
| 38. В результате проведения инвентаризации складов обнаружен излишек сахара на 3000 тенге |  |  | | |  |
| 39. Сдана на расчетный счет из кассы выручка за реализованную продукцию в сумме 554000 тенге. |  |  | | |  |
| 40.Приобретено технологическое оборудование на 500000 тенге ,плюс НДС  оплата произведена с расчетного счета,срок эксплуатации5 лет |  |  | | |  |
| 41. Выдана заработная плата за декабрь 2007г |  |  | | |  |
| 42. –списывается хозяйственный инвентарь , сумма накопленного износа 50000 тенге  -оприходован лом от ликвидации хоз.инвентаря на сумму 1200 тенг |  |  | | |  |
| 43.Начислен износ технологическому оборудованию (см 41) по методу уменьшающегося остатка за 1 месяц |  |  | | |  |
| 44. Оплачен счет за пользование телефоном за январь в сумме 12000 тенге |  |  | | |  |
| 45.Реализован автотранспорт ,балансовая стоимость которого 120000 тенге , сумма накопленного износа 80000 , цена реализации 160000 тенге с учетом НДС |  |  | | |  |
| 46.В качестве вклада в УК дочернего товарищества передан патент по согласованной стоимости 250000 тенге, балансовая стоимость которого – 200000 тенге , сумма накопленного износа 50000тенге |  |  | | |  |
| 47.Денежные средства числящиеся в пути зачислены на р\счет |  |  | | |  |
| 48. Дмитриева И. Сдала неиспользованный остаток по командировочным в кассу предприятия |  |  | | |  |
| 49. АО «Напитки» приобрело патент на фирменные крышки для бутылок на сумму в 300000 тенге, плюс НДС. Расчет произвели с расчетного счета. Патент на производство предназначен на 10 лет. |  |  | | |  |
| 50Начислена амортизация патенту за 1 месяц |  |  | | |  |

Баланс на 31.12.2012г

|  |  |
| --- | --- |
| Активы: | Сумма ,тенге |
| 1.Здания и сооружения | 3500.000 |
| 2.Машины и оборудование | 2200.000 |
| 3.Транспортные средства | 2300.000 |
| 4.Прочие основные средства | 1200.000 |
| 5.НМА | 400.000 |
| 6.Сырье и Материалы | 90.000 |
| 7.Готовая продукция | 2300.000 |
| 8.Дебиторская задолженность | 800.000 |
| 9.Наличность на расчетном счете | 200.000 |
| 10.Наличность в кассе | 60.000 |
| 11.Финансовые инвестиции | 50.000 |
| 12.Незавершенное производство | 500.000 |
| Всего | 13.600.000 |
| Пассивы: |  |
| 1.Объявленный капитал | 5150.000 |
| 2.Резервный капитал | 800.000 |
| 3.Нераспределенный доход | 1900.000 |
| 4.Кредиторская задолженность | 3000.000 |
| 5.Расчеты с персоналом по оплате труда | 1700.000 |
| 6.Прочая кредиторская задолженность | 1050.000 |
| Всего | 13.600.000 |

Задание:

1.Составить бух. записи и занести их в журнал хоз.операций.

3.На основании баланса на 2011г составить баланс на 2012г.

4.Составить отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2012г.

5.Составить отчет о движении денежных средств за 2012г.

**Основная литература:**

1. Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда «Теория бухгалтерского учета», М.: «Финансы и статистика», 1997.
2. М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера «Теория бухгалтерского уче­та», М.: «Финансы и статистика», 2000.
3. Я.В. Соколов «Основы теории бухгалтерского учета», М.: «Финансы и статистика», 2003.

4. Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, Бухгалтерский финансовый учет. 3‑е изд. СПб.: Питер, 2008.

5. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2007.

6. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я.В. Соколова. 2‑е изд., перераб. и доп. М.: ТК «Велби», Изд‑во «Проспект», 2007.

7. Ф.С. Сейдахметова «Современный бухгалтерский учет», Учебное пособие часть1, Алматы: изд. «Экономика», 2000.

**Дополнительная литература**

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» 2008 г №209-II (с изменениями и дополнениями).

2. Журнал «Бюллетень бухгалтера»

3. С.Б. Баймуханова, Финансовый учет: учеб. Пособие, Алматы: Экономика, 2008, 271с.

4. Р.С. Абдушукуров, Теория и практика бухгалтерского учета: учеб. пособие 2007, 796 с.

5. В.Л. Назарова, Теория бухгалтерского учета. Алматы: Изд. БИКО, 1999.

6. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 г. № 234.

7. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

8. Национальные стандарты финансовой отчетности, Алматы, 2007 г.

9. В.К. Радостовец, Бухгалтерский учет на предприятии, Алматы, 2002.

10. Л.Пачоли, Трактат о счетах и записях, М., 2006.