

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Карагандинский государственный университет
им. Е.А. Букетова

Экономический факультет

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

для специальности: 5В050900 – Финансы

Караганда 2011

Составители: Гарцуева Е. В. старший преподаватель,
Шульгина И. И. старший преподаватель

Учебно-методический комплекс предназначен для проведения лекционных, практических занятий, а также для СРС и СРСП по дисциплине «Бухгалтерский учет». Дисциплина «Бухгалтерский учет» является обязательным компонентом. В данном учебно-методическом комплексе предлагаются тезисы лекций, перечень вопросов для рассмотрения при изучении определенной темы, контрольные вопросы и задачи для решения по каждой теме дисциплины, а также предлагаются экзаменационные вопросы и тестовые задания для самостоятельной подготовки студентов.

Разработан на основе учебной типовой программы 2010 года и предназначен для студентов специальности 5В050900 – Финансы, обучающихся по кредитной технологии.

Данный УМК переиздается в связи с внесением изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и в Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Бухгалтерский учет» для специальности 5В050900 – Финансы, /Сост. Гарцуева Е.В., И.И.Шульгина, – Караганда: Изд-во КарГУ, 2011. – 117 с.

©Карагандинский государственный университет, 2011

1. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ – SYLLABUS

1.1. Данные о преподавателях:

Гарцуева Екатерина Владимировна

Шульгина Ирина Ивановна

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита находится в Главном корпусе, кабинет 303.

1.2 Данные о дисциплине:

Бухгалтерский учет

3 кредита

Место проведения: главный корпус

Выписка из учебного плана:

Форма обучения	Срок	Курс	Семестр	Кредиты	Лекции	Семинар	СРСП	СРС	Всего	Форма контроля
Очная	4	2	3	3	30	15	45	45	135	экзамен
Очная	3	2	3	3	30	15	45	45	135	экзамен
Заочная	3	2	3	3	45	-	45	45	135	экзамен
Заочная	2	1	1	3	45	-	45	45	135	экзамен

1.3. Пререквизиты: Для изучения данного курса студенту необходимо предварительно усвоить следующие дисциплины – «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Налогообложение», «Статистика».

1.4. Постреквизиты: «Финансовый учет в соответствии с МСФО», «Финансовый анализ», «Финансовая отчетность предприятий», «Аудит».

1.5. Краткое описание дисциплины: Данный курс предназначен для подготовки студентов экономических

специальностей университета с целью получения теоретических и практических навыков студентами специализации «Финансы» и дальнейшего применения их в практической деятельности.

Цель курса «Бухгалтерский учет» – научить студентов постановке бухгалтерского учета отдельных объектов учета, отражению хозяйственных операций в учетных регистрах, заполнению и представлению финансовой отчетности.

Задачи курса:

а) ознакомление с основными понятиями, концепциями, применяемыми в бухгалтерском учете;

б) освоение основных принципов бухгалтерского учета, экономической классификации объектов учета и порядка признания и отражения в финансовой отчетности;

в) научить студентов самостоятельной работе с учебной и научной литературой, с нормативными актами, регламентирующими налоговый учет.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- быть в курсе всех изменений, происходящих в области бухгалтерского и налогового учета;

- умело работать со всеми нормативными актами, видеть их взаимосвязь, критически подходить к их содержанию, высказывать свое мнение по спорным положениям;

- систематически и глубоко овладевать теоретическими знаниями и практическими навыками бухгалтерского учета.

знать:

а) организационные основы бухгалтерского учета;

б) МСФО и уметь применять их в практических ситуациях;

уметь:

- описывать роль и принципы финансового учета и отчетности;

- правильно организовывать бухгалтерский учет операций;

- своевременно фиксировать движения имущества, обязательств и капитала в учетных документах;

- подготавливать финансовую отчетность для организации в соответствии с МСФО;

- разбираться в методике бухгалтерского учета;

- вырабатывать рекомендации по улучшению финансового

положения организации.

1.6. График выполнения и сдачи заданий по дисциплине

№	Виды работ	Цель и содержание задания	Ссылка на список рекомендуемой литературы	Продолжительность выполнения	Баллы	Форма контроля	Сроки сдачи	Форма отчетности
1	Решение задач на семинарском занятии	В соответствии с планом и семинарских занятии	Использовать литературу, рекомендуемую для подготовки семинарских занятиям	В течение изучения курса в соответствии с расписанием занятий и учебным планом	До 30 баллов за устный ответ по каждой теме семинарского занятия	Текущий контроль (оценка устного ответа и работа на семинарском занятии)	На семинарском занятии, в соответствии с расписанием занятии и учебным планом	Опрос
2	Устный ответ	В соответствии с планом и СРСП	Использовать литературу, рекомендуемую для подготовки СРСП	В течение изучения курса в соответствии с расписанием и учебным планом	До 10 баллов за устный ответ	Промежуточный контроль (оценка устного ответа)	На СРСП в соответствии с расписанием занятии и учебным планом	Коллоквиум
3	Письменная работа	В соответствии с планом	Использовать литературу, рекомендуемую	В течение изучения курса в	До 20 баллов за каждую	Промежуточный контроль	На СРСП в соответствии	Реферат, письменная

		СРСП (контрольная работа, самостоятельная работа)	мую для подготовки СРСП	соответствии с учебным планом	контрольную и самостоятельную работу.	ль (оценка каждой работы)	тствии с расписанием занятий и учебным планом	работа
4	Письменная работа	В соответствии с планом и СРС (самостоятельная работа, ИДЗ)	Использовать литературу, рекомендуемую для подготовки СРС	В течение изучения курса в соответствии с учебным планом	До 10 баллов за каждую домашнюю контрольную работу	Домашний контроль (оценка каждой работы)	В соответствии с учебным планом занятия СРС	Письменная работа
5	Сдача экзамена	Тесты		1,5 ч.	До 40 баллов	Итоговый контроль	В соответствии с учебным планом	Тестирование

1.7 Список литературы

Основная литература:

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года с изменениями и дополнениями./ Алматы: Издательский дом «БИКО», 2009.- 560 с.

2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». –2007. -№ 324-11. –28 февраля.

3. Международные Стандарты Финансовой отчетности – Москва: АСКЕРИ, 2006.

4. Типовой план счетов бухгалтерского учета / Приказ Министра финансов РК. –2007.-№185-11. –23 мая.

5. Торшаева Ш.М. Принципы бухгалтерского учета. Учебное

пособие. – Караганды: 2006. - 300 с.

7. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета. Алматы, «Экономика» 2003.

8. Р.С. Абдушукуров, Б.С. Мырзалиев. Теория и практика бухгалтерского учета. Учебное пособие: Алматы: Нур-пресс, 2007. – 796с.

9. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. - Алматы: LEM, 2009. - 444 с.

10. Проскурина В.П. Бухгалтерский учет от азов до баланса. - Алматы: LEM, 2009. - 364 с.

11. Попова Л.А. Финансовый учет хозяйствующих субъектов. - Караганда, 2009. - 400 с

12. Скала В.И., Скала Н.В., Петухова Е.Г. Национальная система бухгалтерского учета в РК. - Алматы: LEM, 2009. - 114 с.

Дополнительная литература:

13. Попова Л.А. Бухгалтерский учет: финансовый аспект. Учебное пособие. Караганда, 2003.- 257с.

14. Бюллетень бухгалтера – 2008-2011.

15. Файл бухгалтера -2008-2011.

16. International Accounting Standards, 2002.

Интернет-источники:

17. <http://Kodeks.kz/2009/>

18. Веб. Сайт Бико (e mail: crm@biko in. kz)

19. Бюллетень бухгалтера (e mail: info@biko in. Kz)

1.8 Информация по оценке

Рейтинг-шкала

Форма контроля	Баллы	
	Очная	Заочная
Текущий	15-30	15-30
Рубежный	15-30	15-30
Итоговый	20-40	20-40
Всего:	100	100

Критерии оценки

Процентное содержание	Критерии
0-49	Полное отсутствие знаний программного материала; не знание основного материала учебной программы и допуск грубых ошибок.
50-74	Ответ в основном правильный, но неполный; в нем обнаруживается недостаточно глубокое понимание программного материала; допускаются отдельные ошибки, в изложении ведущих идей и теоретических положений; проявляется умение лишь к репродуктивному изложению материала; отсутствуют самостоятельные выводы и обобщения.
75-89	Ответ полный, правильный; показаны знания основных идей, положений изучаемых источников. Правильная оценка общественных явлений. Знание фактического материала, основных понятий и закономерностей. Привлечение материала по другим учебным предметом, из периодической печати. Умение вести доказательство, аргументировать, делать опровержение, выводы и обобщения. Но есть неточности в изложении, не ведущие, однако, к существенному искажению содержания.
90-100	Ответ полный, правильный; показаны знания основных идей, положений изучаемых источников. Правильная оценка общественных явлений. Знание фактического материала, основных понятий и законов. Привлечение материала по другим учебным предметом, из периодической печати. Умение вести доказательство, аргументировать, делать опровержение, выводы и обобщения.

1.9. Политика и процедура

Студент обязан кратко записывать в тетрадь читаемый курс лекций, выполнять практические и домашние задания, не опаздывать на занятия, не разговаривать во время занятий, не читать газеты и журналы, отключить сотовый телефон, активно участвовать в учебном процессе, вовремя сдавать контрольные работы, коллоквиумы, экзамен. Посещение должно быть обязательным. Пропуски занятий отрабатываются в полном объеме занятия, отраженном в учебно-методическом комплексе. Пропуски занятий без уважительной причины в объеме, превышающем треть курса, ведут к исключению с курса. При подведении итогов и определении рейтинга допуска к экзаменам каждый пропуск без уважительной причины уменьшает рейтинг на 0,5 балла.

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ МАТЕРИАЛ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

2.1 Тематический план курса дневного отделения

Всего 3 кредита

Наименование темы	Лекции	Семинар :	СРСП	СРС
1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике	2	1	3	3
2. Принцип двусторонности балансовое уравнение	2	1	5	5
3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета	3	1	5	5
4. Организация документооборота в бухгалтерском учете	2	1	3	3
5. Порядок учета доходов и денежных средств	4	3	5	5
6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции	4	1	5	5
7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация	4	2	5	5
8. Порядок учета расходов	2	1	5	5
9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного	5	3	5	5
10. Порядок подготовки финансовой отчетности	2	1	4	4
Всего:	30	15	45	45

Тематический план курса заочного отделения (2 года)

Наименование темы	Лекции	СРСП	СРС
1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике	3	3	3
2. Принцип двусторонности балансовое	4	5	5

уравнение			
3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета	4	5	5
4. Организация документооборота в бухгалтерском учете	3	3	3
5. Порядок учета доходов и денежных средств	6	5	5
6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции	5	5	5
7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация	6	5	5
8. Порядок учета расходов	3	5	5
9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного	7	5	5
10. Порядок подготовки финансовой отчетности	4	4	4
Всего:	45	45	45

Тематический план курса заочного отделения (3 года)

Наименование темы	Лекции	СРСП	СРС
1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике	3	3	3
2. Принцип двусторонности балансовое уравнение	4	5	5
3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета	4	5	5
4. Организация документооборота в бухгалтерском учете	3	3	3
5. Порядок учета доходов и денежных средств	6	5	5
6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции	5	5	5
7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация	6	5	5
8. Порядок учета расходов	3	5	5
9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного	7	5	5
10. Порядок подготовки финансовой отчетности	4	4	4
Всего:	45	45	45

2.2 Тезисы лекционных занятий

Тема № 1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

История бухгалтерского учета насчитывает около шести тысяч лет. Потребность в бухгалтерском учете возникла на самых ранних ступенях развития человеческого общества и существовала во всех социально-экономических формациях. Но его содержание постоянно менялось и усложнялось, приспосабливаясь к требованиям, предъявляемым каждым новым общественным строем. В средневековье формируется два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия. В 1494 году систему двойной записи описал ученый математик Лука Пачиоли в трактате «О счетах и записях».

Для всестороннего отражения сложной и многогранной хозяйственной деятельности отдельных предприятий, организаций, учреждений и отраслей национальной экономики, а также всего процесса общественного воспроизводства используются следующие виды хозяйственного учета: оперативный, бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый) и статистический. Каждый из них имеет свои конкретные объекты, задачи и особенности

Бухгалтерский учет представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предпринимателей и организаций.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются: понятность, уместность, надежность и сопоставимость (правдивое представление, нейтральность, осмотрительность, полнота и т.д.).

Правильная организация контроля за рациональным использованием имеющихся средств и их сохранностью обуславливает необходимость классификации средств.

Хозяйственные средства предприятия различают по: составу (видам), размещению и источникам формирования.

В основу группировки хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению положен признак закрепления их за данным предприятием. Предметом бухгалтерского учета являются активы, которыми располагает субъект, источники их формирования и хозяйственные процессы. Предмет бухгалтерского учета может быть познан с помощью различных приемов и способов. Совокупность этих приемов и способов называется методом бухгалтерского учета. Элементами метода бухгалтерского учета являются: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, бухгалтерский баланс и отчетность.

Документация – способ первичного отражения хозяйственных операций в документах.

Инвентаризация – способ выявления расхождений между фактическим наличием средств и данными бухгалтерского учета.

Оценка – способ стоимостного выражения объектов бухгалтерского учета.

Калькуляция – способ исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Счета – система хранения информации. Они предназначены для текущего учета изменений, происходящих в составе активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта.

Двойная запись – способ отражения хозяйственных операций на двух счетах одновременно в одинаковой сумме.

Бухгалтерский баланс – способ группировки активов, капитала и обязательств в денежной оценке на определенную дату.

Отчетность – это совокупность показателей, комплексно характеризующих результаты хозяйственной деятельности субъекта. К совокупности правил и технических приемов бухгалтерского учета, при помощи которых обеспечивается взаимодействие основных элементов учетной системы, можно отнести:

- первичное наблюдение;
- стоимостное измерение;
- текущая группировка;
- итоговое обобщение.

Каждый вид операций можно внутренне сгруппировать по различным классификационным признакам, их наличию и движению. Основные носители учетной информации в процессе текущего этапа - учетные регистры (счетные таблицы определенной формы) и документы расчетного характера. Кроме них составляются разного рода бухгалтерские справки, носящие сугубо индивидуальный характер (исправление ошибок, отражение результатов инвентаризации и др.). Запись всех хозяйственных операций из первичных документов в учетные регистры осуществляется в заранее определенном порядке независимо от избранной формы учета. Здесь многое зависит от способа ведения записи, степени детализации или укрупнения объекта учета, применения технических средств и т.д. Условно количество операций объединяются в четыре вида:

- 1) продвижение первичных документов (прием, передача);
- 2) арифметические действия (подсчет, расчет);
- 3) группировка данных;
- 4) перегруппировка.

Бухгалтерский учет регламентирован строгими правилами и большим количеством нормативных документов:

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». –2007. -№324-11. –28 февраля.

2. Международные Стандарты Финансовой отчетности

3. Национальные Стандарты Финансовой Отчетности

4. Типовой план счетов бухгалтерского учета / Приказ Министра финансов РК. –2007.-№185-11. –23 мая.

Основная литература: [2], [4], [5], [7].

Дополнительная литература: [13], [14], [15].

Интернет - источники: [18], [19].

Тема № 2. Принцип двусторонности балансовое уравнение

Под финансовым положением понимается наличие

экономических ресурсов, принадлежащих предприятию, и противопоставленный им весь капитал на определенный момент, при этом экономические ресурсы равны капиталу.

Основой построения отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) выступает двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества) - по их функциональной роли в процессе производства и по источникам формирования.

Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств предприятия по их функциональной роли в процессе производства и источникам их формирования (образования) на 1-е число месяца, квартала, года. Следовательно, в отчете средства предприятия (имущество) рассматривается с двух позиций: по составу и размещению и по источникам образования.

Отчет о финансовом положении составляется субъектом таким образом, чтобы он в полном объеме характеризовал имущественное и финансовое положение субъекта по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив).

В отчете о финансовом положении активы и пассивы подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные. Каждый экономический показатель называется статьей отчета. Итог всех статей актива отчета всегда должен равняться итогу всех статей капитала и обязательств отчета, так как в обеих частях отчета показываются одни и те же хозяйственные средства в двух группировках: по видам и размещению, и – по источникам их образования.

В основе бухгалтерского учета лежит принцип сбалансированности. При составлении отчета необходимо помнить о балансовом уравнении, то есть:

$$\text{АКТИВЫ} = \text{КАПИТАЛУ}$$

Это уравнение справедливо в том случае, если собственник является единственным, кто вносит средства. Но так же часть средств может быть внесена кем-либо, кто не является собственником, и в данном случае задолженность предприятия за

эту часть средств будет называться обязательствами. Тогда будет иметь место равенство:

$$\text{АКТИВЫ} = \text{КАПИТАЛ} + \text{ОБЯЗАТЕЛЬСТВА}$$

Обе стороны уравнения будут всегда равны, это факт, который не зависит от количества проведенных хозяйственных операций; могут меняться размеры активов, капитала и обязательств, но равенство активов сумме капитала и обязательств сохраняется всегда.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности совершаются различные хозяйственные операции, которые приводят к изменению активов, капитала и обязательств. Под влиянием хозяйственных операций изменяются итоговые суммы долгосрочных и краткосрочных активов, собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных обязательств, т.е. сам отчет.

Если в активах одна статья увеличивается, а другая уменьшается – итог отчета не изменяется.

Если одна статья капитала или обязательств увеличивается, а другая уменьшается, то итог отчета не изменяется.

Если в активах увеличивается одна статья, и в капитале или обязательствах увеличивается другая статья – итог отчета изменяется в сторону увеличения.

Если в активах статья уменьшается при одновременном уменьшении статьи капитала или обязательств, итог отчета тоже изменяется в сторону уменьшения.

Таким образом, хозяйственные операции, совершающиеся на предприятии, по признаку их влияния на величину актива и пассива отчета подразделяются на четыре типа; каждая хозяйственная операция вызывает в отчете изменения только в одном из названных четырех направлений и затрагивает не менее двух статей отчета, что обусловливается особенностями кругооборота хозяйственных средств и двойственными изменениями либо в хозяйственных средствах, либо в источниках их образования, либо одновременно и в средствах и источниках; итоги актива и пассива отчета увеличиваются или уменьшаются лишь в тех случаях, когда хозяйственная операция затрагивает одновременно и средства и их источники, т.е. актив и пассив отчета, равенство итогов актива и пассива отчета сохраняется после любой хозяйственной операции.

Основная литература:[2], [4], [5], [7].
Дополнительная литература:[13], [14], [15].
Интернет - источники: [18], [19].

Тема № 3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета

Информация, необходимая для принятия управленческих решений, должна накапливаться, храниться у предприятия. Система хранения информации состоит из счетов. Все изменения происходящие в хозяйственных средствах отражаются на счетах. С помощью счетов осуществляют экономическую группировку однородных объектов учета, а также текущий контроль.

Счета бухгалтерского учета – это способ группировки и учета, однородных по экономическому содержанию объектов учета.

Счета открывают на каждой вид актива, капитала и обязательств.

Графически счета представляют собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть – называется «дебет», а правая – «кредит». Итог всех сумм записей по дебету – называется дебетовым оборотом. Итог всех сумм записей по кредиту – называется кредитовым оборотом. Разность между дебетовым и кредитовым оборотами называется остатком или сальдо. Зная о балансовом уравнении:

$$\text{АКТИВЫ} = \text{КАПИТАЛ} + \text{ОБЯЗАТЕЛЬСТВА}$$

можно заключить, что если запись по дебету увеличивает активы, то должна быть сделана запись по кредиту, увеличивающая капитал или обязательства. Так как активы расположены по левую сторону балансового уравнения, сальдо на счетах активов проставляется тоже на левой стороне, т.е. по дебету. Увеличение активов записывают по дебету, а уменьшение по кредиту.

Капитал и обязательства расположены по правую сторону балансового уравнения, поэтому на счетах капитала и обязательств сальдо всегда кредитовое. Увеличение на счетах капитала и обязательств записывают по кредиту, а уменьшение по

дебету.

Счета в зависимости от вида сальдо подразделяются на активные (дебетовое) и пассивные (кредитовое).

Счета в зависимости от объектов учета подразделяются на постоянные и временные. Важнейшим условием правильного применения бухгалтерских счетов является их классификация. Она позволяет изучить сущность счетов, знать их общие и отличительные признаки, назначение, содержание и структуру.

Обычно выделяют два существенных признака группировки счетов: экономическое содержание и назначение и структура.

По экономическому содержанию различают счета активов, счета капитала, счета обязательств, счета доходов и счета расходов.

Группировка счетов по назначению и структуре показывает, каково строение счетов, для получения каких показателей они используются. В соответствии с этим признаком можно выделить счета основные, регулирующие, операционные и забалансовые.

Приказом №185 от 23.05.07г. МФ РК введен в действие с 1 января 2008 года Типовой план счетов бухгалтерского учета. Типовой план счетов, являясь нормативным правовым актом, определяет порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, субъекта, представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования разделов, наименования и коды подразделов и синтетических счетов. Аналитические счета определяются самими субъектами, исходя из требований по раскрытию в финансовой отчетности, а также для целей анализа и контроля. Порядок их ведения устанавливается субъектами.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета производится способом двойной записи, сущность которого заключается в том, что одна и та же сумма должна быть записана по дебету и кредиту разных счетов. При отражении хозяйственных операций на счетах, между счетами возникает взаимосвязь, которая называется корреспонденцией счетов, а сами счета – корреспондирующими. Указание корреспонденции счетов и суммы по хозяйственной операции называется бухгалтерской проводкой. Проводки могут быть

простыми и сложными. В простой проводке дебетуют один счет и кредитуют другой на одну и ту же сумму. В сложной проводке дебетуют один счет, а кредитуют несколько, или наоборот.

Для определения корреспонденции счетов по каждой хозяйственной операции необходимо придерживаться следующей логической последовательности рассуждений:

1. Определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

2. Определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

3. Установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

4. Исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Например: Акцептован счет поставщика за полученное сырье на сумму 100,0 тыс.тг.

1. Данная хозяйственная операция затрагивает два объекта учета: наличие сырья и обязательства перед поставщиком. Значит, для составления проводки необходимо выбрать счет 1310 «Сырье и материалы» и счет 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

2. Определим характер счетов. Счет 1310 – счет активов, а счет 3310 – счет обязательств.

3. Определим характер изменений. На складе сырья стало больше, а обязательство перед поставщиком увеличилось, поскольку не перечислены деньги в погашение задолженности.

4. Зная, что на счетах активов – увеличение записывают по дебету, а на счетах обязательств увеличение записывают по кредиту, необходимо сделать следующую проводку:

Дебет 1310 – 100,0 тыс. тенге

Кредит 3310 – 100,0 тыс. тенге

Для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учете существует два вида счетов: синтетические и аналитические.

Синтетические дают обобщенные показатели о хозяйственных средствах и операциях и ведутся только в денежном выражении.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, они открываются на основании данных синтетических счетов. Аналитические счета для учета материальных ценностей содержат не только денежные, но и натуральные измерители.

Для обобщения данных текущего бухгалтерского учета составляются оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Наличие тройного равенства свидетельствует о том, что соблюден принцип двойной записи при отражении хозяйственных операций.

По аналитическим счетам также могут быть составлены оборотные ведомости. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета может быть так же произведено в шахматных оборотных ведомостях.

Основная литература:[2], [4], [5], [7].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [18], [19].

Тема №4. Организация документооборота в бухгалтерском учете

Одной из особенностей бухгалтерского учета является сплошное и непрерывное наблюдение за происходящими хозяйственными процессами и их отражение в документах.

Документация представляет собой совокупность документов, составляемых на все хозяйственные операции. Содержащиеся в них данные служат в дальнейшем единственным основанием для отражения хозяйственных операций в текущем бухгалтерском учете.

Ни одна хозяйственная операция не может быть учтена, если на нее нет надлежащим образом составленного документа. Поэтому каждый документ должен составляться с соблюдением определенных требований и скрепляться подписями лиц, участвовавших в совершении или оформлении операций и тем самым подтверждающих, что она действительно имела место на предприятии.

Доказательная сила документов регламентируется особыми правилами их составления. Роль документов в бухгалтерском учете характеризует их классификация. Классификация документов обеспечивает правильность их оформления и применения.

Бухгалтерские документы классифицируются по следующим признакам:

- по назначению;
- по способу отражения операций;
- по способу охвата операций;
- по месту составления.

Для того чтобы получить необходимые показатели о хозяйственной деятельности предприятия необходимо сведения, содержащиеся в первичных документах сгруппировать в соответствии с их экономическим содержанием и зарегистрировать. Такая регистрация осуществляется с помощью учетных регистров.

Под учетными регистрами понимаются разграфленные специальным образом листы, в которых производятся текущие учетные записи. В них группируются и систематизируются по синтетическим и аналитическим счетам данные о состоянии и движении хозяйственных средств и их источников. По данным учетных регистров составляется отчетность.

В практике бухгалтерского учета применяются различные учетные регистры, как по внешнему виду, так и по содержанию. Используются свободные листы, карточки и книги. Выбор того или иного типа учетного регистра обуславливается организацией учета на конкретном участке.

Учетные регистры классифицируются по следующим признакам:

- по внешнему виду;
- по содержанию записей;
- по назначению.

Важнейшим условием правильной организации учета является применение наиболее рациональной формы бухгалтерского учета.

Форма бухгалтерского учета - определенная система использования учетных регистров, которая обуславливает

последовательность и способы записей в них. Признаками, отличающими одну форму от другой является количество применяемых регистров, их назначение, содержание, внешний вид, последовательность и способы записей в учетные регистры, степень использования средств вычислительной техники.

Существуют следующие формы учета:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная;
- автоматизированная;
- упрощенная.

Основным требованием, предъявляемым к финансовой отчетности, является ее достоверность (реальность статей). Поэтому для подтверждения данных отчетности предприятию необходимо проводить инвентаризацию.

Инвентаризация - способ бухгалтерского учета, при помощи которого сопоставляются и регулируются учетные данные в средствах субъекта с их фактическим наличием с целью обеспечения соответствия этих показателей.

В процессе обработки первичной информации могут быть допущены ошибки, как в первичных бухгалтерских документах, так и в учетных регистрах. Эти ошибки подлежат исправлению.

В бухгалтерском учете используют несколько методов исправления ошибочных записей:

- корректурный;
- дополнительная запись;
- обратная запись (красное сторно).

Основная литература:[2], [4], [5], [7].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [18], [19].

Тема №5. Порядок учета доходов и денежных средств

Денежные средства включают наличные деньги и вклады до востребования. Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. Они предназначены скорее всего для удовлетворения краткосрочных обязательств, а не для инвестиций

или других целей. Инвестиция, чтобы классифицировалась в качестве эквивалента денежных средств должна быть легко обратимой в определенную сумму денег, и подвергаться незначительному риску изменения стоимости.

Все временно свободные денежные средства предприятия хранят на текущих, корреспондентских счетах, открываемых в отделениях банков. Операции по текущему, корреспондентскому счету осуществляются банком на основании своевременно и правильно оформленных платежных документов: платежных поручений, требований-поручений, чеков, объявлений на взнос наличными и т.д.

Для обобщения информации о наличии и движении национальной и иностранной валюты на счете субъекта предназначен счет 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах», по дебету которого отражают остатки и поступление денег, а по кредиту – списание денег с расчетного счета.

Предприятие может хранить наличные деньги в кассе. Поступление денег оформляется приходным кассовым ордером, а выдача – расходным или надлежаще оформленными другими документами (платежными ведомостями и т.д.). Приходные и расходные кассовые ордера являются основанием для учета кассовых операций в кассовой книге (КО-4). Каждое предприятие имеет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Хозяйствующие субъекты, совершающие операции в иностранной валюте учитывают их на счетах 1010 «Денежные средства в кассе» и 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» Типового плана счетов. Все платежи между резидентами осуществляются только в тенге, а операции между резидентами и нерезидентами могут осуществляться в иностранной валюте.

Отражение операций в учете осуществляется с помощью рыночного курса обмена валют на дату совершения операций. В связи с изменениями рыночного курса возникают курсовые разницы. Курсовая разница - это разница, возникшая в результате отражения в системе бухгалтерского учета одного и того же количества единиц иностранной валюты в отечественной валюте

при изменении рыночного курса. В учете курсовая разница, возникшая по операциям, связанным с погашением дебиторской, кредиторской задолженности, также с пересчетом стоимости остатков денег в иностранной валюте на отчетную дату и перед каждой операцией по движению средств на этих счетах признается в качестве доходов или расходов, в периоде их возникновения.

Для учета курсовых разниц предназначены счета: 6250 «Доходы от курсовой разницы» и 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Инвентаризация денег в кассе производится не реже одного раза в квартал. При обнаружении излишка денег дают проводку на увеличение дохода от неосновной деятельности – по кредиту счета 6280 «Прочие доходы» и дебету счета 1010. При обнаружении недостачи сумму недостачи списывают в дебет счетов по учету дебиторской задолженности и кредит счета 1010. В конце года счет 6280 «Прочие доходы» закрывается на увеличение прибыли отчетного года: кредитуются счет 5510 «Итоговая прибыль (убыток)» и дебетуется счет 6280.

Краткосрочные финансовые инвестиции учитываются в бухгалтерском балансе по: текущей стоимости; наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости. Если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости, балансовая стоимость может определяться либо на основе совокупного портфеля в целом, или по видам инвестиций, или на основе отдельной инвестиции.

Для отражения информации о наличии и движении финансовых инвестиций предназначены счета подраздела 1100 «Краткосрочные финансовые инвестиции».

К моменту погашения ценных бумаг (выкупа) оценка, в которой они учитываются на счетах 1110-1150, должна соответствовать номинальной стоимости, поэтому при погашении (выкупе), продаже ценных бумаг их номинальная стоимость списывается с кредита счетов 1110-1150 в дебет счета 7410 «Расходы по выбытию активов».

Под дебиторской задолженностью понимают выраженные в денежной форме обязательства отдельных граждан, организаций и прочих дебиторов перед данным предприятием. Дебиторская

задолженность возникает в результате совершения хозяйственных операций, обычно при реализации товаров, продукции, работ, услуг. Дебиторская задолженность может быть текущей или долгосрочной в зависимости от срока оплаты счетов или ожидаемой даты погашения долга. Дебиторская задолженность может быть торговой (от основного вида деятельности) и неторговой (от других видов деятельности). Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возвраты проданных товаров.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначены счета: 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

Счет 1280 предназначен для учета векселей полученных, которые представляют собой письменное обязательство по выплате определенной суммы в течение определенного времени (срока). Векселя можно разделить на две группы: процентные и беспроцентные. Процентные - предусматривают процентную ставку, применяемую к номинальной стоимости при калькулировании процентных выплат, а на беспроцентном векселе - процентная ставка не указывается, но она предусмотрена через номинальную стоимость, превышающую сумму первоначальной задолженности. По процентным векселям могут быть начислены простые и сложные проценты. Простой вексель предусматривает денежные выплаты только процентов, за исключением завершающей выплаты. Сложный вексель предусматривает денежные выплаты, по которым включены и проценты и основная сумма. Векселя могут быть выпущены по номинальной стоимости и не по номинальной стоимости. При учете простых векселей важно знать, как рассчитывать дату погашения, срок векселя, проценты, процентную ставку, а так же сумму погашения. Бухгалтерские проводки для простых векселей к получению делятся на четыре группы: получение векселя, получение денежных средств по векселю, отражение опротестованного векселя и отражение корректирующих проводок.

Предприятие может получать авансы от покупателей и заказчиков, а также выдавать авансы поставщикам и подрядчикам. Выданные авансы являются дебиторской задолженностью и учитываются на счете подраздела 1600 «Прочие краткосрочные активы» 1610 «Краткосрочные авансы выданные». При выдаче авансов кредитуют счета по учету денежных средств и дебетуют счет 1610 «Краткосрочные авансы выданные». При зачете авансов кредитуют счет 1610 «Краткосрочные авансы выданные» и дебетуют счет 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам».

В соответствии с Налоговым Кодексом РК плательщики налога на добавленную стоимость определяют НДС подлежащий зачету. Для учета НДС уплаченного поставщику (подлежащего уплате) предназначен счет 1420 «НДС», по дебету счета которого отражают сумму НДС, включенную в счет поставщика за приобретенные ТМЗ в корреспонденции со счетом 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» при наличии счета фактуры.

По кредиту счета 1420 отражаются суммы НДС, принятого в зачет, в уменьшение задолженности бюджету по данному виду налога.

Счет 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению» предназначен для учета дебиторской задолженности по начисленным процентам (по векселям, по аренде основных средств, по предоставленным займам и другим аналогичным выплатам). Суммы, причитающиеся к получению, отражаются по дебету счета 1270 с кредита счета 6110 «Доходы по вознаграждениям». Поступившие суммы отражают по дебету счетов денежных средств: 1030, 1060 и др. и кредиту счета 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению».

В процессе хозяйственной деятельности у субъекта возникает необходимость в образовании дебиторской задолженности работников предприятия по выданным сумма в подотчет. Денежные средства в подотчет могут выдаваться на командировочные расходы, на приобретение канцелярских товаров, на хозяйственные нужды. Для отражения информации о дебиторской задолженности работников и других должностных лиц предназначен счет 1250 «Краткосрочная дебиторская

задолженность работников». По дебету счета 1250 отражаются суммы, выданные под отчет, предоставленные займы работникам, а также суммы по возмещению материального ущерба. Погашение задолженности работников отражают по кредиту счета 1250 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов.

Независимо от того, насколько совершенна и эффективна система контроля платежеспособности покупателей и заказчиков, у предприятия всегда найдутся покупатели, не заплатившие за приобретения в кредит, такая задолженность может быть сомнительной к получению. Если сомнительная задолженность вероятна, и может быть оценена, то необходимо создать резерв под ее покрытие. Существует два общих метода по оценке сомнительных долгов:

- метод процента от чистой стоимости в кредит;
- метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты.

Резервы по сомнительным долгам создаются для покрытия потерь, которые могут иметь место при списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, а также задолженность, которая не обеспечена гарантиями. Учет резервов ведут на счете 1290 «Резерв по сомнительным требованиям». Создание резерва отражают по кредиту счета 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» и дебету счета 7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований». При списании с баланса дебиторской задолженности дебетуют счет 1290 и кредитуют счета: 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность». Списанию подлежит только та дебиторская задолженность, которая является сомнительной.

Элементами непосредственно связанными с изменением финансовых показателей являются доходы и расходы. Элементами непосредственно связанными с изменением финансовых показателей являются доходы и расходы.

Доходы – это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Выручка - это валовой приток экономических выгод за

период, возникающий в ходе обычной деятельности компании за период, приводящий к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Справедливая стоимость - та сумма средств, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию; и
- отнесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно оценен, выручка от этой сделки должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- (a) сумма выручки может быть надежно измерена;
- (b) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- (c) стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- (d) затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Когда результат сделки, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, выручка должна признаваться только в размере признанных возмещаемых расходов.

Выручка, возникающая от использования другими организациями активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды, должна признаваться когда:

(а) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию; а

(б) сумма выручка может быть надежно оценена.

Выручка должна признаваться на следующих основаниях:

(а) проценты должны признаваться на пропорционально временной основе, учитывающей эффективный доход на актив;

(б) лицензионные платежа должны признаваться по методу начислений в соответствии с содержанием соответствующего договора; а

(с) дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

Предприятие должно раскрыть в финансовой отчетности:

(а) учетную политику, принятую для признания выручка, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности сделок, связанных с оказанием услуг;

(б) сумму каждой значительной статьи выручка, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от:

(i) продажи товаров;

(ii) предоставления услуг;

(iii) процентов;

(iv) лицензионных платежей;

(v) дивидендов; и

(с) сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию выручки.

Для отражения доходов предназначены счета раздела 6000 «Доходы». В течение года все доходы отражаются по кредиту счетов раздела 6000 «Доходы», а в конце года эти счета закрываются счетом 5610 «Итоговая прибыль (убыток)».

Основная литература:[3], [4], [5], [12].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [17], [19].

Тема №6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции

Товарно-материальные запасы – это активы в виде запасов сырья, материалов, тары и тарных материалов, прочих материалов, предназначенных для использования в производстве или выполнении работ и услуг; незавершенного производства, а также готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе деятельности субъекта, в том числе товаров в пути.

Учет товарно-материальных запасов на предприятиях и составление отчетности организуется в соответствии с МСФО № 2 «Запасы», целью которого является определение порядка учета ТМЗ, включающего: классификацию и оценку ТМЗ, учет затрат, связанных с производством и образующих производственную себестоимость товарно-материальных запасов.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость ТМЗ включает: затраты на приобретение, ТЗР (транспортно-заготовительные расходы), связанные с их доставкой к месту расположения предприятия и приведению в надлежащее состояние, затраты на переработку продукции (работ, услуг).

Чистая стоимость реализации – предполагаемая цена реализации товара, за вычетом расходов по предпродажной подготовке товара и его продаже. Для определения чистой стоимости реализации можно использовать методы:

- постатейный метод
- метод основных товарных групп
- метод общего уровня запасов

Оценка запасов при использовании их на производство продукции, работ, услуг (реализации) производится одним из методов:

- средневзвешенной стоимости (средней оценки);
- специфической идентификации;
- по стоимости первых закупок (ФИФО);

Хозяйствующий субъект вправе применять для учета ТМЗ периодическую или непрерывную систему учета. При применении периодической системы учета детальный учет ТМЗ в течение года не ведется. Фактическое наличие ТМЗ определяется по результатам инвентаризации.

При применении системы непрерывного учета ТМЗ ведется подробное отражение на счетах по учету ТМЗ поступлений и выбытий ТМЗ. Себестоимость реализованных ТМЗ определяется и отражается на счете 7010 «Себестоимость реализованной продукции оказанных услуг»

Синтетический учет ТМЗ ведут по фактической себестоимости приобретения (изготовления). Для учета материалов предназначена группа счетов подраздела 1300 «Запасы» 1310 «Сырье и материалы».

С целью выявления фактических остатков ТМЗ, правильности их хранения и отпуска проводят инвентаризацию.

Для учета наличия и движения товаров приобретенных для продажи предназначена группа счетов 1330 «Товары» подраздела 1300 «Запасы». Отгрузка товаров покупателям со склада предприятия осуществляется в соответствии с договорами. Фактическая себестоимость реализованных товаров списывается с кредита счета 1330 «Товары» в дебет счета 7010 «Себестоимость реализованной продукции оказанных услуг». Суммы предъявленных счетов к оплате относят в дебет счета 1210 с кредита счетов 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг» – в части продажной стоимости и 3130 «НДС» – в части НДС, причитающегося в бюджет. Поступление денег от покупателя отражают по дебету денежных средств (1010, 1020, 1040 и др.) с кредита счета 1210. Перечисление суммы НДС с расчетного счета в бюджет отражают по дебету счета 3130 «НДС» и кредиту счета 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

В конце года расходы и доходы от реализации товара списываются на счет 5610 «Итоговая прибыль (убыток)». Списание расходов, связанных с реализацией товаров отражается по кредиту счетов 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг» и дебету счета 5610 «Итоговая прибыль (убыток)». Списание доходов отражается по кредиту счета 5610 и дебету счета 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг». Результат от реализации товаров определяется на счете 5610 путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов.

В финансовых отчетах следует раскрывать:

- учетную политику, принятую для оценки ТМЗ;
- расшифровку балансовой стоимости по классификациям ТМЗ;
- себестоимость реализованных ТМЗ;
- существенное списание ТМЗ до чистой стоимости реализации с описанием причин;
- балансовую стоимость ТМЗ, заложенных в качестве гарантии выполнения обязательств.

Одной из важных задач учета затрат на производство является контроль за себестоимостью продукции, для чего необходимо прежде всего, установить общий размер производственных затрат. Однако, для выявления резервов снижения себестоимости необходимо знать не только общую сумму затрат, но и их величину по видам.

Себестоимость продукции – это расходы, которые идентифицируются применительно к приобретенным товарам или произведенным для перепродажи. В производственном предприятии ими являются те расходы, которые бухгалтер относит на конкретные виды продукции, поэтому они учитываются при определении себестоимости готовой продукции или незавершенного производства до тех пор, пока не проданы; после чего они учитываются как затраты и сопоставляются с выручкой от продаж для вычисления прибыли.

Все затраты классифицируются по следующим признакам:

1. По принадлежности к процессу производства затраты делятся на производственные, непосредственно связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг и коммерческие, связанные с реализацией продукции.

2. По отношению к объему производства затраты делятся на условно-постоянные и условно-переменные. К условно-постоянным относят расходы, величина которых не изменяется с изменением объема производства (износ основных средств, расходы на отопление, освещение и др.). К условно-переменным относят расходы, величина которых изменяется с изменением объема производства (сырье, материалы, топливо, заработная плата производственных рабочих).

3. По способу включения в себестоимость продукции затраты делят на прямые и накладные (косвенные). Прямые затраты можно прямым образом отнести на объекты калькуляции (изделия, работы, услуги). Косвенные – связаны одновременно с несколькими объектами калькуляции (расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, износ и амортизация внеоборотных активов производственного назначения, расходы на ремонт основных средств и др.). Между объектами калькуляции эти затраты распределяют косвенным путем, пропорционально определенной базе, принятой на предприятии.

4. По календарным периодам затраты подразделяются на текущие и единовременные. Текущие – обычные, повседневные затраты, без которых не обходится ни одно производство. Единовременные – однократные, обеспечивающие ход производственного процесса в течение длительного времени. Например, расходы, связанные с подготовкой и освоением новых видов продукции и т.д.

5. По назначению затраты делят на основные и накладные. Основные – затраты, без которых нельзя осуществить производство продукции, а накладные – связаны с организацией и управлением производством.

Кроме названных признаков затраты группируют по элементам и статьям. Деление затрат по экономическому признаку на элементы производства обусловлено тем, что процесс труда состоит из целесообразной деятельности или самого труда, предмета, на который направлен труд и средств труда, которыми человек воздействует на предмет труда.

Все затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на страхование;
- износ средств;
- прочие затраты.

Затраты, не включаемые в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) признаются расходами периода, в котором они были понесены, например, общие и

административные расходы, расходы по реализации продукции, расходы на выплату процентов.

Управленческая система учета и система учета издержек должны генерировать информацию, которая отвечает определенным требованиям. Она должна:

- распределять затраты между реализованной продукцией и ТМЗ, что необходимо для обеспечения требований внутренней и внешней отчетной документации;

- предоставлять соответствующую информацию, которая помогает менеджерам принимать решения более обоснованно;

- предоставлять информацию, необходимую для планирования, контроля и измерения показателей функционирования предприятия.

Учет затрат связан с калькуляцией и учетом издержек для оценивания себестоимости ТМЗ и осуществляется для удовлетворения требований отчетов для внешних структур и измерения прибыли для внутренних целей.

Для учета затрат на производство предназначены счета раздела 8 «Счета производственного учета». Счета подраздела 8110 «Основное производство» используются для отражения затрат основного производства по одноэлементным расходам, то есть можно открыть счета 8111 «Материалы», 8112 «Оплата труда производственных рабочих», 8113 «Отчисления от оплаты труда», 8114 «Накладные расходы». По дебету этих счетов отражаются расходы текущего месяца, а с кредита списываются затраты по изготовлению продукции (работ, услуг) в дебет счета 8110 «Основное производство». По кредиту счета 8110 «Основное производство» отражают фактическую производственную себестоимость, выпущенной из производства продукции, а также себестоимость исправимого (окончательного) брака, возврат материалов и отходов, остатки незавершенного производства.

В конце месяца на фактическую себестоимость выпущенной продукции составляют проводку: дебет счета 1310 «Готовая продукция», кредит счета 8110 «Основное производство». Себестоимость единицы продукции определяет путем деления общей суммы затрат на количество выпущенной продукции.

Учет затрат на производство во вспомогательных цехах осуществляется аналогично на счетах 8300 подраздела «Вспомогательные производства». Счета подраздела 8300 «Вспомогательные производства» используются для отражения затрат вспомогательного производства по одноэлементным расходам, то есть можно открыть счета 8311 «Материалы», 8312 «Оплата труда производственных рабочих», 8313 «Отчисления от оплаты труда», 8314 «Накладные расходы». По дебету этих счетов отражаются расходы текущего месяца, а с кредита списываются затраты по изготовлению продукции (работ, услуг) в дебет счета 8310 «Вспомогательное производство»

Учет накладных расходов основных и вспомогательных производств ведут на счетах подраздела 8400 «Накладные расходы». По дебету указанных счетов в течение месяца собираются все соответствующие затраты, а в конце месяца они списываются с кредита этих счетов в дебет счета 8410 «Накладные расходы». В свою очередь с кредита счета 8410 затраты списываются в дебет счетов 8114 «Накладные расходы» (основного производства), 8314 «Накладные расходы» (вспомогательного производства) и другие аналогичные счета раздела 8 «Счета производственного учета». В отраслях промышленности выпускающих один вид продукции и на простых производствах, накладные расходы не распределяются. Они общей суммой списываются на основное или вспомогательное производство. По сути, они превращаются в прямые затраты.

На предприятиях применяются простой, поперечный, позаказный и нормативный методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Существуют следующие способы распределения косвенных расходов:

- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;
- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих с добавлением расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- пропорционально расходу сырья;
- пропорционально расходам на обработку;

- пропорционально прямым затратам;
- пропорционально затратам машинного времени;
- пропорционально количеству произведенной продукции к весу перерабатываемого сырья.

В процессе производства может быть допущен брак. Браком считают изделия, полуфабрикаты, работы и услуги, которые не соответствуют техническим параметрам, стандартам или техническим условиям и не могут использоваться по своему назначению или могут быть использованы только после их исправления.

Сводный учет затрат на производстве может осуществляться полуфабрикатным и бесполуфабрикатным способом (вариантом).

Основная литература:[2], [4], [5], [7].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [18], [19].

Тема №7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация

Основные средства это материальные активы, которые удерживаются организацией для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей и предполагается использовать в течение более чем одного периода. Основные средства детализируются по видам. Вид основных средств- это объединение активов, одинаковых по характеру и использованию в деятельности организации.

В зависимости от детализации по видам основных средств открываются синтетические счета.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению. Каждая операция оформляется типовыми формами первичной учетной документации

Синтетический учет основных средств осуществляется на счет 2410 «Основные средства»

Для поддержания основных средств в рабочем состоянии и восстановления утраченных в процессе эксплуатации физических и технических свойств, объекты подвергаются ремонту. В

зависимости от сложности различают текущий и капитальный ремонт. Все виды ремонта могут осуществляться двумя способами: подрядным и хозяйственным. Все расходы, связанные с ремонтом основных средств, включаются в затраты на производство продукции или расходы в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Основные средства списываются с баланса в результате:

- ликвидации;
- реализации;
- обмена и безвозмездной передачи.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия периодически проводят инвентаризацию основных средств. При проверке наличия объектов составляют инвентаризационную ведомость (опись) основных средств (Ф.Н инв.-1) и отражают ее результаты в сличительной ведомости (Ф.Н инв.-18). Периодичность проведения инвентаризации и дата их проведения определяются предприятием самостоятельно, кроме случаев, когда она обязательна. В результате проведенной инвентаризации могут быть получены излишки или недостача.

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по его себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом всей последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется путем применения различных методов. Согласно МСФО № 16 «Основные средства» предприятиям рекомендовано использовать следующие методы:

- метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости;
- списания стоимости пропорционально объему выполненных работ (производственный метод);
- ускоренного списания:
 - а) уменьшающегося остатка;

Метод начисления амортизации определяется учетной политикой предприятия. К различным видам основных средств допускается применение различных методов начисления

амортизации, при этом к одному виду основных средств, следует применять не более одного метода.

Таким образом, себестоимость основных средств должна быть распределена в течение срока службы актива посредством начисления износа на расходы, что в свою очередь влияет на величину корпоративного подоходного налога и потоки денежных средств.

Для аккумуляции амортизации и убытков от обесценения активов предназначен счет 2420 «Амортизация основных средств». По кредиту счета 2420 отражают начисленные суммы износа в корреспонденции со счетами: 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7210 «Административные расходы», 8 раздела «Счета производственного учета». Списание суммы накопленного износа производят только при выбытии основных средств и отражают по дебету счета 2420 «Амортизация основных средств» с кредита счета 2410 «Основные средства».

После первоначального признания в качестве актива основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от снижения стоимости. Будучи признанным в качестве актива, объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любой накопленной амортизации и убытков от снижения стоимости, накопленных впоследствии. Переоценки должны проводиться достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату. После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация учитывается одним из следующих способов:

(а) переоценивается заново пропорционально изменению валовой базовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. (путем индексирования);

(в) элиминируется против балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива. (по зданиям)

Если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценке также подлежит вся группа основных средств, к которой относится данный актив.

В МСФО 36 устанавливаются требования, которыми должно руководствоваться предприятие, чтобы не допустить отражения активов в сумме, превышающей их возмещаемую стоимость. Актив отражается в сумме, превышающей стоимость, когда его балансовая стоимость превышает сумму, которую удастся возместить в процессе использования или при продаже.

Основные средства должны учитываться по величине, не превышающей возмещаемой суммы. В противном случае признается убыток от обесценения. Под возмещаемой величиной актива подразумевается наибольшая из чистой стоимости реализации и ценности его использования. Ценность использования актива рассчитывается как текущая стоимость (PV) потоков денежных средств, связанных с продолжающимся использованием актива и его выбытием после окончания срока полезной службы. Для этого устанавливаются притоки и оттоки денежных средств, ставка дисконта. Обесценение активов определяют на каждую дату баланса

Нематериальный актив- это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, предназначенный для использования в производстве или при предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей.

В зависимости от своего назначения и функций, выполняемых в производственно-хозяйственной деятельности, активы подразделяются на группы:

- интеллектуальная собственность;
- имущественные права;
- прочие.

Нематериальные активы должны признаваться только тогда, когда:

- а) есть вероятность, что будущие экономические выгоды относящиеся к этому активу, будут поступать на предприятие;
- б) стоимость актива может быть надежно оценена.

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счетах подраздела 2700 «Нематериальные активы».

Имущественные права оцениваются, как правило, по доходному методу либо упрощенно по цене капитализированной арендой платы (включая арендный процент). Сумма стоимости права временного использования зданий, сооружений и оборудования принимается на учет.

Нематериальные активы выбывают с предприятия по разным причинам:

- в результате реализации;
- по причине нецелесообразности дальнейшего использования;
- в результате безвозмездной передачи.

При выбытии нематериальных активов списание первоначальной стоимости производится с кредита счетов 2730 «Прочие нематериальные активы» в дебет соответствующих счетов: 7410, 2740.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности нематериальные активы подвергаются воздействию морального износа. Амортизируемая сумма нематериального актива с определенным сроком полезной службы должна распределяться на систематической основе на протяжении этого срока. Амортизация актива должна начинаться, когда он доступен для использования. Амортизация актива должна прекращаться на более раннюю из двух дат: дату его классификации как предназначенного для продажи и дату прекращения его признания. Используемый метод начисления амортизации должен отражать график ожидаемого потребления организацией будущих экономических выгод. Если такой график не может быть надежно определен, то должен использоваться метод равномерного начисления.

Для учета амортизационных отчислений нематериальных активов предназначен счет 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов». По кредиту счета 2740 показывают остаток амортизационных отчислений на начало месяца, амортизационные отчисления начисленные за текущий месяц и остаток на конец отчетного месяца; по дебету – списание

(уменьшение) амортизации по нематериальным активам. Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным из первоначальной стоимости и сроки предполагаемого использования нематериальных активов.

По всем видам нематериальных активов каждое предприятие

По отношению к каждому активу в финансовой отчетности необходимо раскрыть следующее:

- способы оценки стоимости
- используемый метод начисления амортизации
- применяемые сроки полезной службы и ставки амортизационных отчислений
- балансовую стоимость и начисленную амортизацию на начало и конец отчетного периода

Основная литература:[2], [4], [5] ,[7].

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[15].

Интернет - источники: [18] ,[19].

Тема №8. Порядок учета расходов

Расходы – это уменьшение активов, либо увеличение обязательств в отчетном периоде.

Вклады владельцев в собственный капитал не являются доходами, и распределение собственного капитала владельцами не является расходами.

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов.

После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период. Это второй этап в процессе признания дохода.

По принципу соответствия расходы, непосредственно относящиеся к продаже продукции, следует признавать как расходы в течение отчетного периода, в котором признаются доходы, относящиеся к продаже. Для целей бухгалтерского учета некоторые расходы трудно привести в соответствие с доходами

от продаж. Например, расходы на рекламу, исследования и развитие делаются с целью расширить возможности быстрой реализации продукции какой-либо фирмы. Однако, трудно установить прямую связь между этими затратами и конкретными доходами, поэтому такие издержки считаются расходами при их возникновении.

Счета раздела 7000 «Расходы» предназначены для отражения себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), а также прочих расходов, связанных с реализацией продукции и прочих активов предприятия. В течение года все расходы отражаются по дебету счетов раздела 7000 «Расходы», а в конце года списываются на счет 5610 «Итоговая прибыль (убыток)».

Учет итоговой прибыли (убытка) ведут на счете 5610. По кредиту счета 5610 «Итоговая прибыль (убыток)» отражается итоговая сумма заработанного дохода – в корреспонденции со счетами раздела 6 «Доходы».

По дебету счета 5610 «Итоговая прибыль (убыток)» отражается итоговая сумма понесенных расходов – в корреспонденции со счетами раздела 7 «Расходы».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 5610 «Итоговая прибыль (убыток)» дает сумму чистой прибыли (убытка), которая переносится на счет 5510 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предназначены счета подраздела 5500, который включает счета: 5510 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» и 5520 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет».

Основная литература:[3], [4], [5], [9].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [18], [19].

Тема №9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного

Собственный капитал организации — это активы после вычета его обязательств.

Собственный капитал включает в себя:

а) уставный капитал (с учетом неоплаченного и изъятого капитала). Уставный капитал в акционерных обществах представлен простыми и привилегированными акциями; в товариществах с различной степенью ответственности - паями и вкладами;

б) эмиссионный доход;

в) резервный капитал;

д) нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Основным элементом собственного капитала является уставный капитал, представляющий собой сумму взносов или вкладов, первоначально вложенных в организацию его участниками (учредителями). Порядок формирования и изменения уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. Особенности учета уставного капитала в различных организациях зависят от организационно-правовой формы предприятия.

Уставный капитал хозяйственных товариществ, величина которого определяется учредительными документами, образуется путем объединения долей (вкладов) учредителей (участников). Хозяйственные товарищества не вправе выпускать акции.

Вкладом в уставный капитал товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество.

Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания всех участников товарищества. Если стоимость такого вклада превышает сумму, установленную законодательством, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом.

Формирование уставного капитала товарищества отражается по кредиту счета 5030 «Вклады и паи» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, внеоборотных активов, товарно-материальных запасов и др.

Прибыли и убытки в товариществе могут распределяться любым способом, который указан в договоре товарищества.

Прибыль товарищества, как правило делится на три части:

- капитал партнеров;
- компенсация за услуги, оказанные партнерами;
- дополнительная прибыль от коммерческого риска.

Существует несколько способов распределения прибыли:

- по установленной (фиксированной) пропорции;
- по количеству внесенного капитала;
- в зависимости от размера жалования и процентов от капитала по установленной пропорции.

Роспуск товарищества происходит в случае, когда имеют место изменения в первоначальном его составе.

Ликвидация товарищества это процесс прекращения хозяйственной деятельности предприятия, который подразумевает продажу части его имущества, достаточной для погашения его обязательств, и распределение оставшихся активов среди партнеров. В различных случаях ликвидация товарищества может привести к различным финансовым результатам:

- продажа активов с прибылью;
- продажа активов в убыток, но при этом убыток покрывается капиталом партнеров;
- продажа активов в убыток, но при этом капитала партнеров недостаточно для покрытия этих убытков.

Одним из источников собственных средств организации является резервный капитал. Созданный в соответствии с законодательством, он используется для покрытия убытков, а также выплат дивидендов акционерам и доходов участникам товарищества при недостаточности чистого дохода отчетного периода, и отражается в отчетности отдельно.

Информация о состоянии и движении резервного капитала, образуемого в соответствии с законодательством и учредительными документами, отражается на синтетических счетах:

5410 «Резервный капитал, установленный учредительными документами»,

5420 «Резерв на переоценку основных средств»

5430 «Резерв на переоценку нематериальных активов»

5440»Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи»

5450»Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности»

5460 «Прочие резервы»

Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер.

Отчисления в резервный капитал от нераспределенного дохода отражаются по кредиту счетов: 5410 «Резервный капитал, установленный учредительными документами», 5460 «Прочие резервы» в корреспонденции с дебетом счета 5510 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счетов: 5410 «Резервный капитал, установленный учредительными документами», 5460 «Прочие резервы» в корреспонденции со счетами:

1) 3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» - в части сумм, направляемых на выплату дивидендов и доходов участникам товарищества при отсутствии или недостаточности нераспределенного дохода отчетного периода;

2) 5510 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года», 5520 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет» - в части сумм, направляемых на покрытие убытка субъекта за отчетный период или предыдущий год.

В хозяйственных товариществах также может быть предусмотрено образование резервного капитала. Учет резервного капитала в товариществах осуществляется аналогично учету в акционерных обществах.

Информация об остатках и движении сумм капитала, полученного от переоценок основных средств, инвестиций обобщается на счете 5420 «Резерв на переоценку основных средств».

Нераспределенная прибыль представляет собой часть собственного капитала, которая не была распределена между акционерами в качестве дивидендов и доходов участникам хозяйственных товариществ. Нераспределенная прибыль может быть использована на выплату дивидендов и доходов участникам товариществ, а также на создание резервного капитала в соответствии с законодательством, учредительными документами.

Для учета нераспределенной прибыли (убытка) в Типовом плане счетов предусмотрены счета 5510 «Нераспределенная

прибыль(непокрытый убыток) отчетного года» и 5520 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет» подраздела 5500 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дебетовое сальдо по этим счетам характеризует сумму непокрытого убытка, а кредитовое сальдо - сумму накопленной нераспределенной прибыли.

Для учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал предназначен счет 5110 «Неоплаченный капитал», по дебету которого отражается величина уставного капитала, которая должна быть внесена его учредителями, в корреспонденции со счетом 5010,5020. Фактически поступившие суммы вкладов учредителей отражаются по дебету счетов учета денежных средств, товарно-материальных запасов, основных средств и других активов с кредита счета 5110 «Неоплаченный капитал».

В акционерном обществе величина уставного капитала может быть выражена в стоимости простых и привилегированных акций. Единицей собственности в акционерном обществе является акция. Держатель акций получает акционерный сертификат, удостоверяющий долю акций данного акционера. В уставе акционерного общества указывается максимальное количество акций, разрешенных к выпуску.

Предприятие может выпускать два вида акций - обыкновенные и привилегированные. Если выпускается только один вид акций, они будут обыкновенными. Их совокупность называют остаточным капиталом корпорации. Это значит, что в случае ликвидации компании все кредиторы и держатели привилегированных акций удовлетворяют свои претензии на имущество компании, и только потом рассматриваются требования держателей обыкновенных акций.

Номинальная стоимость акции - это такая сумма каждой акции, которая отражается на счетах акций и составляет уставный капитал компании.

Акционерное общество не может объявить дивиденды, которые бы привели к тому, что акционерный капитал стал меньше уставного капитала. Следовательно, номинал - это та минимальная часть капитала, которая гарантирует оплату кредиторам. Любые суммы, полученные от продажи акций

сверх их номинальной стоимости, отражаются на счете 5310 «Эмиссионный доход» и являются - частью внесенного капитала компании.

Дивиденды - часть чистого дохода, подлежащего распределению между акционерами. Когда объявляются дивиденды, превышающие нераспределенную прибыль, предприятие, в сущности, выплачивает акционерам часть вложенного ими капитала. Такие дивиденды называются ликвидационными и обычно выплачиваются при прекращении деятельности компании или сокращении объема ее операций.

Обязательство - существующая задолженность субъекта, возникшая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку от субъекта ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Так как появление обязательства означает в будущем отток ресурсов, срок исполнения данного обязательства важен для правильной оценки финансового состояния субъекта, поэтому необходимо подразделять на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочное обязательство классифицируется как краткосрочное, если его предполагается погасить в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Краткосрочные обязательства включают в себя:

- начисленные расходы к оплате;
- краткосрочные кредиты и овердрафт;
- счета и векселя к оплате;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность по налогам;
- дивиденды к выплате;
- задолженность между основным хозяйствующим субъектом и его дочерними;
- доходы будущих периодов.

К начисленным расходам к оплате относят начисленную зарплату, расходы по коммунальным платежам, вознаграждения и проценты, причитающиеся кредиторам, но еще не выплаченные. Основными формами заработной платы являются повременная и сдельная. Оплата по количеству затраченного календарного рабочего времени определенной квалификации называется

повременной формой оплаты труда. Она имеет две системы: простую повременную и повременно-премиальную.

Сдельная форма оплаты труда – это оплата за количество единиц изготовленной продукции, выполненных работ и оказанных услуг с учетом их качества. Она имеет системы: прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, аккордная.

Начисление дополнительной заработной платы производится по среднему заработку.

Оплата за время очередных отпусков. За время отпуска сохраняется средний заработок, который определяется исходя из суммы начисленной заработной платы за расчетный период. Расчетным периодом являются 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску. Среднедневной заработок исчисляется:

1) если весь расчетный период отработан полностью, то путем деления начисленной суммы зарплаты в расчетном периоде на 12 и среднемесячное число календарных дней в году.

2) если расчетный период отработан не полностью, то путем деления суммы заработной платы за отработанное время в расчетном периоде на количество календарных дней, приходящихся на данное отработанное время.

Оплата пособий по временной нетрудоспособности производится на основе больничного листа, выдаваемого лечебными учреждениями. Пособие начисляется из расчета среднего заработка. Для исчисления средней заработной платы расчетным периодом являются 12 календарных месяцев, предшествующих наступлению нетрудоспособности. Средний дневной заработок определяется путем деления суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде на количество рабочих дней соответственно по календарю пятидневной или шестидневной рабочей недели, установленной законодательством. Общая сумма пособия к начислению за месяц ограничивается величиной пятнадцатикратного месячного расчетного показателя.

Из начисленной заработной платы производятся различные удержания. Перечень и размеры удержаний из заработной платы ограничиваются законодательством о труде. В соответствии с ним

из заработной платы работающих могут быть произведены следующие удержания:

- долг за работником;
- ранее полученный аванс;
- в погашение задолженности по подотчетным суммам;
- за недостачу, порчу или утерю имущества;
- за брак;
- по исполнительным листам;
- профсоюзные взносы (только у членов профсоюза индивидуальный подоходный налог
- обязательные пенсионные взносы в НПФ.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям), а также выплаты доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия осуществляется на счете 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Для отражения сумм полученных авансом от покупателей предназначен счет 3510 «Краткосрочные авансы полученные». По кредиту указанного счета отражают суммы полученных авансов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. По дебету счета 3510 отражают суммы полученных авансов и полученной оплаты по частичной готовности продукции (работ, услуг), зачтенные при предъявлении покупателям и заказчикам счетов за поставленную продукцию (выполненные работы и оказанные услуги) полной готовности, в корреспонденции со счетами подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

Доходами будущих периодов являются доходы, полученные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам: арендная и квартирная плата; плата за коммунальные услуги; доход, полученный от реализации проездных билетов; стоимость подписки на периодическую печать; абонентная плата за пользование услугами связи и т.д.

Учет доходов будущих периодов ведется на счете 3520 «Доходы будущих периодов». По кредиту счета 3520 «Доходы будущих периодов» и дебету счетов учета денежных средств или подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам. По дебету счета 3520 «Доходы будущих периодов» отражаются суммы доходов, перечисленных при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся, в корреспонденции: с соответствующими счетами раздела 6000 «Доходы».

К поставщикам и подрядчикам относят предприятия и организации, поставляющие ТМЦ или оказывающие услуги и выполняющие разные работы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, как правило, осуществляются безналичным путем. Форма расчетов определяется договором или соглашением. Основными формами расчетов являются: акцептная, аккредитивная, по платежным поручениям, чеками, платежными поручениями в порядке плановых платежей, в порядке зачета взаимных требований, векселями.

Для отражения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен одноименный счет 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам», по кредиту которого отражается стоимость приобретенных ТМЗ, внеоборотных активов в корреспонденции со счетами – 1310,1330,1350,2410,2730 и др. Сумма НДС по приобретенным ценностям отражается по кредиту счета 3310 и дебету счета 1420 «НДС». Сумма обнаруженных недостатков при приемке на склад оплаченных ТМЗ и внеоборотных активов относится с кредита счета 3310 в дебет счета 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

При недостаточности средств на производственное и социальное развитие предприятия могут привлекать займы. В зависимости от срока погашения различают долгосрочные (сроком более 1 года) и краткосрочные (менее 1 года) займы. Займы могут быть получены от банков, небанковских учреждений на территории страны и за рубежом в национальной и иностранной валютах. Кредиты выдаются на основании заключенного кредитного договора. Для обобщения информации по полученным кредитам предназначены счета подраздела 3000 «Краткосрочные финансовые обязательства», По кредиту этих счетов отражают остатки задолженности на начало и конец месяца и суммы полученных кредитов, а по дебету – погашение

кредитов, займов, т.е. уменьшение задолженности. Начисленные проценты за пользование займом отражают по дебету счета 7310 «Расходы по вознаграждениям» и кредиту счета 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате». Уплата процентов отражается по дебету счета 3380 и кредиту счетов по учету денежных средств (1010,1040,1050 и др.) В конце года счет 7310 закрывается счетом 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Долгосрочное обязательство — это обязательство со сроком оплаты более одного года с фактической даты баланса (или операционного цикла) заемщика, в зависимости от того, что продлится дольше.

При оценке и измерении обязательств необходимо учитывать следующие принципы:

- долгосрочные обязательства регистрируются по справедливой рыночной стоимости товаров и услуг, полученных в долг;

- периодическая выплата процентов основана на рыночной процентной ставке на дату выпуска обязательств;

- остаточная стоимость долгосрочного обязательства на дату баланса - фактическая стоимость всех оставшихся выплат наличными, дисконтированных до рыночной процентной ставки при эмиссии. Процентная ставка, используемая для этой цели, не изменяется в течение срока обязательства.

К долгосрочным обязательствам можно отнести:

- обязательства по облигациям;

- обязательства по условным событиям и условные обязательства

- расходы по долгосрочным займам.

Облигации, могут быть выпущены по номинальной стоимости.

Если рыночные и установленные процентные ставки равны, тогда облигации продаются по номинальной стоимости. Если рыночная процентная ставка превышает установленную ставку, облигации реализуются со скидкой (ниже номинальной стоимости). Если установленная процентная ставка превышает рыночную ставку, тогда облигации продаются с премией (выше номинальной стоимости). Затраты по займам - затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные субъектом в

связи с получением средств в займы, в том числе: проценты по краткосрочным и долгосрочным займам, включая проценты по банковскому овердрафту (сумма, оплаченная банком сверх остатка на текущем счете); амортизацию скидок по выпущенным облигациям; дополнительные затраты, понесенные при займе средств; арендную плату по финансируемой аренде (лизингу); курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов.

В соответствии с МСФО 23 «Затраты по займам» затраты, должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены, но в некоторых случаях, предусмотрен альтернативный порядок учета затрат по займам т. е. затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, могут капитализироваться путем включения в стоимость этого актива.

Предприятия осуществляют расчеты с бюджетом по различным видам платежей: корпоративному подоходному налогу, индивидуальному подоходному налогу, НДС, акцизам, земельному налогу, налогу на имущество и др. в соответствии с налоговым законодательством РК. Учет расчетов с бюджетом ведут на счетах подраздела 3100 «Обязательства по налогам». По кредиту счетов отражают информацию о кредиторской задолженности бюджету: остатки задолженности на начало и конец месяца, и увеличение задолженности за месяц, а по дебету – суммы, подлежащие зачету или фактически перечисленные в бюджет.

Основная литература:[4], [6], [8], [12].

Дополнительная литература:[13], [14], [15].

Интернет - источники: [17], [18].

Тема №10. Порядок подготовки финансовой отчетности

Отчетность – это совокупность показателей, комплексно характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Показатели ее формируются путем периодической сводки и обобщения, учетных данных в установленных для этого таблицах. Целью финансовой отчетности является обеспечение

пользователей полезной, значимой и достоверной информацией о финансовом положении юридического лица, результатах деятельности и изменениях в его финансовом положении за отчетный период.

В соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422 финансовая отчетность для субъектов перешедших на МСФО состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, пояснительной записки и учетной политики.

Основные вопросы представления финансовой отчетности регулируются МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», который был изменен в рамках проекта по совершенствованию стандартов в сентябре 2007 года. Измененная редакция МСФО 1 вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты.

Финансовая отчетность общего назначения – это отчетность, которая предназначена для удовлетворения нужд тех пользователей, которые не имеют возможности потребовать от организации предоставление отчетов, отвечающих их конкретным информационным потребностям.

В МСФО 1 рассматриваются следующие вопросы:

- цель финансовой отчетности;
- состав финансовой отчетности;
- определения;
- общие подходы к формированию финансовой отчетности;
- требования по структуре и содержанию финансовой отчетности.

В целом требования стандарта могут быть разделены на два информационных блока.

Требования МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»	
Общие требования к представлению финансовой отчетности	Требования по структуре и содержанию финансовой отчетности
цель финансовой отчетности; состав финансовой отчетности;	идентификация финансовой отчетности;

<p>определения; общие подходы к формированию финансовой отчетности.</p>	<p>отчетный период; требования по содержанию Отчета о финансовом положении (баланса); требования по содержанию Отчета о совокупном доходе за период (отчета о прибылях и убытках); требования по содержанию Отчета о движении денежных средств; требования по содержанию Отчета об изменениях в собственном капитале; требования по содержанию Примечаний</p>
--	---

Полный комплект финансовой отчетности компании включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;
- Отчет о совокупном доходе за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию;
- Отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, когда компания применяет учетную политику на ретроспективной основе или производит ретроспективный пересчет или переклассификацию статей в своей финансовой отчетности.

МСФО 1 вводит новые названия бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, соответственно «Отчет о финансовом положении» и «Отчет о совокупном доходе за период». При этом стандарт разрешает использовать иные наименования для отчетов, чем те, которые указаны в стандарте.

Требования к содержанию отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс).

В отношении содержания отчета о финансовом положении выделяют следующие вопросы, регламентируемые

МСФО -деление активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные;

-определение краткосрочных активов и краткосрочных обязательств;

-требования к информации, которая должна представляться в самом отчете о финансовом положении;

-требования к информации, которая должна представляться в примечаниях.

Компания должна раскрывать в отчете о финансовом положении или в примечаниях дальнейшую, более детальную классификацию представленных статей в зависимости от требований стандартов или интерпретаций и от размера, сущности или функций соответствующих величин.

Требования к содержанию отчета о совокупном доходе

В отношении содержания отчета о совокупном доходе можно выделить следующие вопросы, регламентируемые МСФО:

-общее правило отражения доходов и расходов;

-требования к информации, которая должна представляться в самом отчете о совокупном доходе;

-требования к информации, которая должна представляться в самом отчете о совокупном доходе или в примечаниях.

Компания обязана представлять все статьи доходов и расходов, признанных в периоде:

-В едином отчете о совокупном доходе; или

-В двух отчетах:

а) отчете, показывающем компоненты прибыли или убытка (отдельном отчете о прибылях и убытках)

б) отчете, начинающемся с прибыли или убытка и показывающем компоненты прочего совокупного дохода (отчете о совокупном доходе).

Прочий совокупный доход – включает статьи дохода и расхода (в том числе, переклассификационные корректировки), которые не подлежат признанию в прибыли и убытке, как это требуется или допускается другими МСФО.

В состав прочего совокупного дохода входят:

-Изменения прироста переоценки (МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38);

-Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, признаваемые по МСФО (IAS) 19;

-Прибыли и убытки, возникающие при пересчете финансовой отчетности зарубежной деятельности (МСФО (IAS) 21);

-Прибыли и убытки от переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов (МСФО (IAS) 39);

-При хеджировании денежных потоков, прибыль или убыток по инструменту хеджирования, относящиеся к его эффективной части (МСФО (IAS) 39).

Компания должна представлять в отчете о совокупном доходе или примечаниях к нему анализ расходов, используя классификацию, основанную:

-на характере расходов;

-на назначении расходов (на их функциях в рамках компании).

Требования к содержанию отчета об изменениях в собственном капитале.

Отчет об изменениях в собственном капитале раскрывает информацию о причинах изменения величины собственного капитала за отчетный период, то есть расшифровывает изменение общей величины собственного капитала. Изменения в капитале компании происходят в результате операций, связанных с собственниками компании, а именно:

-дополнительные выпуски акций (дополнительные вклады участников товарищества);

-выкуп акций (выход участников из товарищества);

-переоценка долгосрочных активов;

-выплата дивидендов.

Примечания (пояснительная записка) должны:

-представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и учетной политике, выбранной и применяемой предприятием;

-раскрывать информацию, требуемую МСБУ и МСФО, которая не представлена в финансовой отчетности;

-обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

Примечания (пояснительная записка) включают описание или более подробный анализ сумм показанных в финансовых отчетах, а также дополнительную информацию, которая полезна пользователям (например, условные или договорные обязательства).

Финансовые отчеты составляются на основе принципа начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не когда получены или выплачены. Согласно принципу начисления следует использовать процедуры начислений, отсрочки и распределения для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий. Информация, предоставленная в финансовой отчетности, должна быть понятной, значимой, существенной, достоверной и сопоставимой- это основные качественные характеристики, лежащие в основе составления финансовой отчетности и определяемые стандартами бухгалтерского учета.

Консолидированная финансовая отчетность раскрывает информацию о финансовом положении и результатах деятельности группы в целом. Консолидация - это сведение финансовых отчетов всех компаний группы в единую финансовую отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность необходима для представления достоверной и справедливой информации о хозяйственной деятельности группы.

Бухгалтерский баланс материнской компании включает только инвестиции в дочернюю компанию, а также любые остатки по операциям между материнской и дочерней компаниями.

Бухгалтерский баланс группы компаний т.е. консолидированный бухгалтерский баланс, составляется отдельно от бухгалтерского баланса материнской компании. При его подготовке берется бухгалтерский баланс материнской компании, к нему добавляются активы и пассивы дочерней компании, с тем, чтобы активы и пассивы группы были отображены полностью.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках готовится аналогично. Первоначальная работа заключается в суммировании данных по одноименным статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках материнской и дочерних компаний, и исключении двойного счета и некоторых дальнейших корректировках. Под исключением двойного счета подразумевается исключение результатов по операциям внутри группы.

Результаты операций, имевших место внутри группы, отражаются в бухгалтерском балансе одной компании группы в качестве актива, а в бухгалтерском балансе другой компании этой группы в качестве пассива.

Приобретение дочерней компании возможно посредством оплаты денежными средствами, операций с акциями, долговыми обязательствами или сочетания вышеупомянутых способов, в зависимости от того, какой их них окажется наиболее привлекательным для акционеров дочерней компании

Способы приобретения:

1. Приобретение с оплатой денежными средствами
2. Приобретение в обмен на акции
3. Доля меньшинства представляет часть чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности представляется информация о деятельности материнской компании и дочерних как единое целое предприятие.

Стандартизация - это деятельность, направленная на разработку и установление требований, норм, правил, характеристик как обязательных для выполнения, так и рекомендуемых, обеспечивающая право потребителя на приобретение товаров надлежащего качества за приемлемую цену, а также право на безопасность и комфортность труда.

Цель стандартизации - достижение оптимальной степени упорядочения в той или иной области посредством широкого и многократного использования установленных положений, требований, норм для решения реально существующих, планируемых или потенциальных задач.

Цели стандартизации можно подразделить на общие и более узкие, касающиеся обеспечения соответствия. Общие цели вытекают прежде всего из содержания понятия. Конкретизация общих целей для казахстанской стандартизации связана с выполнением тех требований стандартов, которые являются обязательными.

Стандартизация связана с такими понятиями, как объект стандартизации и область стандартизации.

Стандартизация осуществляется на разных уровнях. Уровень стандартизации различается в зависимости от того, участники какого географического, экономического, политического региона мира принимают стандарт. Если участие в стандартизации открыто для соответствующих органов любой страны, то это международная стандартизация.

Стандарт - это самое целесообразное решение повторяющейся задачи для достижения определённой цели. Стандарты содержат показатели, которые гарантируют возможность повышения качества продукции и экономичности её производства, а также повышения уровня её взаимозаменяемости.

В условиях рыночных отношений необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета, поскольку она составляет информационную основу управления.

Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета не является уникальной, присущей только Казахстану. Она носит глобальный характер. В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета.

В настоящее время наибольшую известность получили два подхода к ее решению:

- гармонизация;
- стандартизация.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). Суть ее заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества, т.е. находились в относительной «гармонии» друг с другом. Работа в

этом направлении ведется с 1961 г. В целях формирования концепции развития учета в странах ЕС была сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. Ее деятельность рассматривалась как составная часть программы гармонизации национальных версий Закона о компаниях. Результаты этой работы опубликованы в виде нормативных документов, которые были включены каждым членом ЕС в свое национальное законодательство в части бухгалтерского учета.

Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), занимающийся разработкой и публикацией международных стандартов финансовой отчетности. Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

Системы учета различаются по организационному построению, составу и количеству объектов и субъектов, видам и силе взаимосвязей объектов и субъектов, уровню семантической совместимости учетной информации, сферам действия, характеру взаимодействия с внешней средой. К настоящему времени сложилась система учетной информации на международном уровне - Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Современные экономисты выделяют следующие модели бухгалтерского учета:

- англо - американская;
- континентальная;
- южно-американская;
- исламская.

Тенденция к глобализации рынков капитала делает необходимым создание единой системы финансового учета. Осознание этой необходимости является важным шагом вперед по направлению к созданию международных стандартов учета и аудита. В противном случае дальнейшее развитие международных рынков капитала ставится под вопрос, поскольку разнообразие систем учета затрудняет выбор эффективного объекта для инвестирования.

Процессы глобализации, интернационализации экономических, политических и общественных отношений постепенно приводят к созданию мирового рынка, для которого не существует национальных границ. Создаются и успешно действуют транснациональные корпорации, имеющие предприятия в различных странах мира. Европейские страны, на территории которых введена единая валюта, формируют единое экономическое пространство.

Информацией, содержащейся в бухгалтерском учете, пользуются различные лица для принятия решений, а отчетность выступает средством коммуникации между экономическими субъектами на национальном и международных рынках. При интеграции бизнеса нужно согласовывать и гармонично сочетать подходы при составлении отчетных данных. Раскрытие и сопоставление тенденций развития учетной теории и практики с принципами, принятыми в странах с развитой рыночной экономикой, представляет интерес для выбора национальной системы учета.

Проблема стандартизации бухгалтерского учета и отчетности все больше приобретает международный характер. Унификация требований к финансовой отчетности и наднациональные стандарты влекут за собой разработку стандартов не только в отдельных странах, но и на международной уровне.

Таким образом, глобализация экономических отношений повлекла за собой унификацию правил ведения бухгалтерского учета во всем мире. Процесс гармонизации систем бухгалтерского учета потребовал разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для того чтобы организации могли конкурировать с иностранными фирмами в привлечении иностранных ресурсов, необходима новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Основная литература:[2], [4], [5], [8].

Дополнительная литература:[13], [14], [16].

Интернет - источники: [18], [19].

2.3. Планы семинарских занятий

Методические рекомендации:

Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых

Тема №1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

Вопросы:

1. Бухгалтерский учет в системе управления.
2. Объект и предмет бухгалтерского учета.
3. Международный бухгалтерский учет и его влияние на организацию учета в Казахстане.
4. Финансовая отчетность как источник экономической информации и классификация ее пользователей.

Выполнить задание:

Необходимо заполнить следующую таблицу:

Пользователи информации БУ и финансовой отчетности	Интерес
Внешние:	
Пользователи с прямым финансовым интересом	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
Пользователи с косвенным финансовым интересом	
1.	

2.	
3.	
4.	
5.	
Внутренние:	
1.	
2.	

Методические рекомендации: для выполнения задания необходимо внимательно изучить категории пользователей финансовой отчетности.

Основная литература:[2], [7]

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].

Интернет - источники: [18].

Тема №2. Принцип двусторонности балансовое уравнение

Вопросы:

1. Понятие и виды бухгалтерских балансов.
2. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

Выполнить задание:

На основании приведенных данных ТОО «Алия» составить первоначальный баланс:

Наименование статей	Сумма, тенге
Здания	1353200
Сырье и материалы	342000
Незавершенное производство	120000
Денежные средства в кассе в тенге	400
Задолженность прочим кредиторам	8000
Топливо	80000
Прочие налоги	6000
Расчеты с персоналом по оплате труда	42000
Счета к оплате	39400
Деньги на расчетном счете	154000
Прочая дебиторская задолженность	15564
Объявленный капитал	1920000
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	236

Готовая продукция	110000
Краткосрочные банковские займы	160000

Методические рекомендации: При составлении баланса необходимо помнить о балансовом уравнении $A = K + O$.

Основная литература: [2], [7]
Дополнительная литература: [13], [14], [16].
Интернет - источники: [18].

Тема №3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета

Вопросы:

1. Понятие счетов бухгалтерского учета, их назначение, строение и содержание.
2. Двойственное отражение хозяйственных операций на счетах, его сущность и контрольное значение.
3. Аналитический и синтетический учет.
4. Типовой план счетов бухгалтерского учета и его характеристика
5. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по строению и назначению.

Выполнить задание:

1. На основании приведенных хозяйственных операций необходимо составить корреспонденцию счетов.
2. Поступили денежные средства в кассу в счет погашения дебиторской задолженности покупателей.
3. С текущего банковского счета перечислены деньги в счет погашения задолженности по налогу на добавленную стоимость.
4. Приобретены материалы у поставщиков (счет не оплачен).
5. Из заработной платы удержан индивидуальный подоходный налог.
6. Выявлена недостача денег в кассе признанная кассиром.

Основная литература: [2], [7]
Дополнительная литература: [13], [14], [16].
Интернет - источники: [18].

Тема №4. Организация документооборота в бухгалтерском учете

Вопросы:

1. Документация, ее сущность и значение.
2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Учетные регистры, их сущность и классификация.
4. Способы выявления и исправления ошибочных записей в учете
5. Формы бухгалтерского учета.
6. Учетная политика организации.

Основная литература:[6],[12]

Дополнительная литература:[13],[14],[16].

Интернет - источники: [19].

Тема №5. Порядок учета доходов и денежных средств

Вопросы:

1. Документальное оформление и учет денежных средств.
2. Учет денежных эквивалентов.
3. Понятие, признание и оценка дебиторской задолженности.
4. Учет дебиторской задолженности.
5. Понятие и учет сомнительной дебиторской задолженности.
6. Признание и учет доходов.

Выполнить задание:

Задание 1.

На основании приведенных хозяйственных операций необходимо составить корреспонденцию счетов.

1. Получен доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг
2. Получены деньги в кассу с текущего банковского счета
3. Получено в кассу от учредителя
4. Выданы деньги под отчет
5. Обнаружена недостача денег в кассе
6. Выдана заработная плата

Задание 2.

ТОО «Алия» в январе 2011 года реализовало ТОО «Адиль» на основе договора продукцию на сумму 111 500 тенге (в т.ч. НДС 12%). Себестоимость реализованной продукции составила 84 356 тенге. Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

На основании приведенных хозяйственных операций необходимо составить корреспонденцию счетов.

1. Доход от реализации материальных запасов, нематериальных активов, основных средств, финансовых и других активов.

2. Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации.

3. В конце отчетного года списаны доходы на увеличение итоговой прибыли.

Основная литература:[3], [9]

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].

Интернет - источники: [18].

Тема №6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции

Вопросы:

1.Понятие, классификация и оценка запасов.

2. Документальное оформление и учет движения запасов.

3. Понятие и классификация затрат на производство.

4. Учет расходов по элементам затрат и калькуляционным статьям.

Выполнить задание:

В таблице представлены данные о движении запасов за январь 2010 года для расчета себестоимости списанных и оставшихся в остатке запасов.

№	Движение материалов	Количество, шт	Цена за штуку, тенге	Сумма, тенге
1	Остаток на 01.01.11	25 000	2	50 000
2	Поступило за месяц:			
	- 05.01.11	12 000	1,5	18 000
	- 18.01.11	27 000	1,7	45 900
	- 22.01.11	45 000	2,1	94 500
	- 29.01.11	18 000	2	36 000
3	Расход за месяц	93 000	-	-
4	Остаток на 31.01.11	34 000	-	-

Требуется определить себестоимость списанных и оставшихся в остатке запасов.

Методические рекомендации: для решения задачи необходимо применить методы ФИФО и средневзвешенной стоимости.

Основная литература:[2], [7]

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].

Интернет - источники: [18].

Тема №7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация

Вопросы:

1. Понятие, классификация и оценка долгосрочных активов.
2. Документальное оформление и учет долгосрочных активов.
3. Понятие и учет амортизационных отчислений.
4. Учет аренды основных средств.

Выполнить задание:

Стоимость объекта 200 000 тенге, срок службы - 4 года.

Необходимо определить ежегодную сумму износа, используя метод уменьшающегося остатка..

Методические рекомендации: Рассчитав норму амортизации, применяемую при прямолинейном способе, необходимо умножить на коэффициент, равный 2.

Решение задачи необходимо представить в таблице

Годы	Балансовая стоимость	Износ в %	Сумма износа
1	ПС	$100\%/4\text{года} \cdot 2 = 50\%$	
2	БС	50%	
3
Итого:			

Несамортизированную стоимость в примере необходимо признать в виде ликвидационной.

Основная литература:[2], [7]

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].

Интернет - источники: [18].

Тема №8. Порядок учета расходов

Вопросы:

1. Понятие, признание и учет расходов

2. Учет финансовых результатов

Выполнить задание:

На основании приведенных хозяйственных операций необходимо составить корреспонденцию счетов.

1. Списана балансовая стоимость основного средства при его реализации.

2. Отражена отрицательная курсовая разница в кассе.

3. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу.

4. В конце отчетного года списаны административные расходы на уменьшение итоговой прибыли.

Основная литература: [3], [8]

Дополнительная литература: [13], [14], [16].

Интернет - источники: [18].

Тема №9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного

Вопросы:

1. Учет капитала в товариществах и акционерного капитала.

2. Учет резервного капитала.

3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4. Понятие и классификация обязательств.

5. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету движения обязательств.

Выполнить задание:

Задание 1

Определить финансовый результат по итогам 2009 года, если сумма доходов, списанная по кредиту счета 5610, составила 33 992 637 тенге, а расходов, списанная по дебету счета 5610 - 32 991 991 тенге.

Методические рекомендации: для определения финансового результата необходимо сопоставить суммы доходов и расходов, списанные по кредиту и дебету счета 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Задание 2

Строительная компания строит объект состоящий из двух частей: главного корпуса и складского помещения, которые завершаются поэтапно. Общая сметная стоимость объекта

составляет 2 000 000 тенге. Сметная стоимость завершеного главного корпуса составляет 70 % от общей стоимости.

1 января 2010 года компания для строительства объекта взяла кредит на 700 000 тенге под 8 % вексель. Главный корпус завершён 30 апреля 2009 года. Определить сумму затрат по %, использованных на строительство главного корпуса подлежащих капитализации, признанных как расход, составить проводки по капитальным вложениям.

Методические рекомендации: чтобы определить сумму затрат по процентам относимую на расходы периода и сумму которую можно капитализировать необходимо определить в первую очередь норму капитализации затрат по займам.

Основная литература:[3], [7]

Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].

Интернет - источники: [18].

Тема №10. Порядок подготовки финансовой отчетности

Вопросы:

1. Понятие и состав финансовой отчетности.
2. Содержание и представление форм финансовой отчетности.
3. Консолидаций в финансовой отчетности.
4. Гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета.

Выполнить задание:

Составьте бухгалтерский баланс на 01.01.2011 г. на основании следующих данных (в тенге):

Уставный капитал - 354 000;

Здания - 284 000;

Товары на складе - 83 700;

Готовая продукция - 120 400;

Задолженность поставщикам - 56 500;

Грузовой автомобиль - 180 620;

Задолженность персоналу по оплате труда - 12 730;

Резервный капитал - 176 850;

Столы в офисе - 3 510;

Деньги в кассе - 2 006;

Эмиссионный доход - 16 310;

Задолженность бюджету по налогам - 31 980;

Нераспределенная прибыль прошлых лет - 60 780;
Компьютеры - 66 180;
Краткосрочный займ банка - 180 090;
Деньги на текущем банковском счете - 162 160;
Резерв на переоценку - 33 390;
Дебиторская задолженность покупателя - 2 000.

Методические рекомендации: решение задачи представьте в виде таблицы бухгалтерского баланса, при этом необходимо помнить о балансовом уравнении: Активы = Капитал + Обязательства.

Основная литература:[3], [7]
Дополнительная литература:[13] ,[14] ,[16].
Интернет - источники: [18].

2.4. Планы занятий в рамках самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя

Тема №1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

Задание 1.

- 1.Показать различия финансового и управленческого учета.
- 2.Определить пользователей финансовой отчетности и их информационные потребности.

Методические рекомендации: При ответе на поставленные вопросы исходить, прежде всего, из задач бухгалтерского учета.

Задание 2.

Укажите для каждой из ниже перечисленных ситуаций действия бухгалтера и принцип бухгалтерского учета, который был использован для принятия решения:

а) компания приняла решение продать здание, балансовая стоимость которого составляет 800,0 тыс.тг., а его рыночная стоимость колеблется в пределах от 400,0 до 500,0 тыс.тг.;

б) запасы отражены в учете по балансовой стоимости в 100,0 тыс.тг., но компания считает, что текущая чистая стоимость реализации примерно равна 50,0 тыс.тг.

Методические рекомендации: При решении задачи необходимо руководствоваться определением принципа осмотрительности.

Задание 3.

Произвести группировку источников образования активов:

Исходные данные:

Наименование источников	Сумма, тенге
1. Паи и вклады	3000250
2. Обязательства по счетам к оплате	2082850
3. Резервный капитал от переоценки основных средств	45000
4. Нераспределенная прибыль отчетного года	12000
5. Эмиссионный доход	38800
6. Обязательства по оплате труда	52830
7. Обязательства по обязательным накопительным взносам	428800
8. Доходы будущих периодов	32000
9. Обязательства по авансам полученным	480000
10. Обязательства по имущественному и личному страхованию	82720
11. Резервный капитал, установленный учредительными документами	128300
12. Обязательства по начисленным налогам	384000
13. Обязательство по долгосрочному займу банка	80000
14. Обязательства по векселям выданным	18000

Методические рекомендации: При решении задачи необходимо помнить о том, что, источники образования имущества могут быть собственными (собственный капитал) и заемные (обязательства).

Задание 4:

Необходимо определить правильные ответы на вопросы

Вопросы	Ответы
1. Какова сущность хозяйственного учета? 2. Виды хозяйственного учета. 3. В чем заключается назначение оперативно-технического учета?	1. оперативно-технический, статистический, бухгалтерский 2. ...количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности с целью контроля и управления ею

<p>4. В чем заключается назначение статистического учета?</p> <p>5. На какие группы можно разделить пользователей бухгалтерской информации?</p> <p>6. В чем заключается сущность бухгалтерского учета?</p> <p>7. Назовите функции бухгалтерского учета.</p> <p>8. Перечислите измерители, применяемые в учете?</p> <p>9. Какой измеритель позволяет объединить и исчислить в едином измерении средства и хозяйственные процессы, выраженные в различных измерителях?</p> <p>10. Перечислите пользователей бухгалтерской информации.</p>	<p>3. работники, профсоюзы, кредиторы, инвесторы, налоговые комитеты, общественность и др.</p> <p>4. отражает количественную и качественную стороны массовых социально-экономических явлений и процессов, их тенденции, закономерности и взаимосвязи</p> <p>5. денежный</p> <p>6. ...система наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью управления ими непосредственно в ходе их совершения</p> <p>7. аналитическая, информационная, контрольная</p> <p>8. система сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством РК о БУ и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации</p> <p>9. натуральные, трудовые, денежные</p> <p>10. внешние, внутренние</p>
---	---

Методические рекомендации: для выполнения задания правильные вопросы и ответы необходимо записать в виде схемы (например 1→4; 2→9 и т.д.)

Форма проведения СРСР: Устные ответы и решение задачи на местах, а при необходимости у доски

Рекомендуемая литература: [2], [7], [8], [10], [18]

Тема №2. Принцип двусторонности балансовое уравнение

Задание 1

1. Какие виды баланса вы знаете? Дайте им краткую характеристику.

2. Что такое статья баланса? Приведите пример.

3. Что представляет собой валюта баланса?

4. Как будет выглядеть балансовое уравнение, если собственник единственный кто внес средства?

5. Как будет выглядеть балансовое уравнение, если собственник не единственный кто внес средства?

6. Зависит ли равенство обеих частей балансового уравнения от количества совершенных хозяйственных операций?

Задание 2

Компания “М” имеет следующие статьи баланса:

1.	Нематериальные активы.....	500 000
2.	Основные средства.....	400 000
3.	Запасы.....	200 000
4.	Дебиторская задолженность.....	300 000
5.	Долгосрочный кредит банка	100 000
6.	Денежные средства в кассе.....	600 000
7.	Расчеты с бюджетом.....	300 000
8.	Расчеты с персоналом по оплате труда.....	100 000
9.	Расчеты с поставщиками	150 000
10.	Уставный капитал	450 000

Требуется:

1. Определить, какие статьи относятся к активам, обязательствам, собственному капиталу.
2. Составить отчет о финансовом положении (баланс).

Методические рекомендации: При составлении отчета необходимо помнить о балансовом уравнении $A=CK+O$.

Задание 3

Баланс на 1 января 2011 г.

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Краткосрочные активы	4500,0	Краткосрочные обязательства	1500,0
Долгосрочные активы	9000,0	Долгосрочные обязательства	2000,0
		Капитал и резервы	10000,0
Баланс	13500,0	Баланс	13500,0
	0		

В течение года совершены следующие операции и события:

Содержание операции	Сумма
Увеличилась сумма выпущенного капитала	5000,0
Увеличилась сумма краткосрочных активов	5000,0
Уменьшилась сумма долгосрочных активов	3000,0
Увеличилась сумма краткосрочных активов	3000,0
Сумма полученной прибыли отчетного года	1500,0
Увеличились краткосрочные активы	1500,0
За счет прибыли сформирован резервный капитал	500,0
Краткосрочные обязательства переклассифицированные в долгосрочные	1000,0

Выплачены дивиденды	1000.0
Уменьшилась сумма краткосрочных активов	1000.0
Осуществлены расходы за счет резерва	500
Уменьшилась сумма краткосрочных активов	500

Определите итоговый показатель отчета на основе приведенных данных.

Методические рекомендации: При составлении отчета необходимо помнить о балансовом уравнении $A=CK+O$.

Задание 4

По каждой из хозяйственных операций определить:

- какие балансовые статьи изменяются под влиянием данной хозяйственной операции;
- как под влиянием операций изменятся балансовые статьи;
- как измениться валюта баланса под влиянием операций.

Методические рекомендации: для выполнения задания необходимо использовать представленную ниже таблицу.

№	Содержание операции	Изменение (+,-)			Тип изменения
		актив	обязательства	капитал	
1	Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства				
2	Поступили денежные средства в кассу с текущих банковских счетов				
3	Поступили денежные средства в кассу по полученным от покупателей авансам				
4	За счет нераспределенной прибыли отчетного года начислены дивиденды акционерам				

Форма проведения СРСII: Решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература[3], [4], [9], [13], [18].

Тема №3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета

Задание 1

Оспанов А, Бакиров А и Султанов Б. решили открыть ТОО по реализации рекламных услуг. Ими был сформирован уставный капитал в размере 500 000 тенге со следующими долями: Оспанов А. внес в кассу 100000 тенге наличными, Бакиров А. предоставил

помещение стоимостью 200 000 тенге, Султанов Б. перечислил на расчетный счет 200 000 тенге.

Требуется:

1. Определить, какие счета необходимо открыть бухгалтеру ТОО

2. Дать характеристику открытым счетам

3. Открыть начальный баланс ТОО

Задание 2

По условию задачи №1. Для начала деятельности ТОО закупило оборудование на сумму 150 000 тенге, но не заплатило за него, оформило ссуду в банке на 500 000 тенге.

Требуется:

1. Открыть Т-счета на эти операции

2. Составить бухгалтерский баланс

3. Указать, какие счета активные, какие пассивные

Задание 3

По условиям задач №1 и 2. Учредитель Оспанов А. Решил погасить часть ссуды из личных средств в размере 150 000 тенге, так как взятая в банке ссуда была краткосрочная и ТОО не успевало погасить ее в установленные сроки. Также были закуплены и оплачены материалы на сумму 70 000 тенге.

Требуется:

1. Определить, какой концепцией бухгалтерского учета надо пользоваться при отражении этих операций

2. Определить остаток средств на расчетном счете ТОО при помощи Т-счета, определить дебетовые и кредитовые обороты счета

3. Составить отчет с учетом операций проведенных в задачах

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Задание 4

Стоимость активов ТОО «Анарбек» и сумма его обязательств и капитала имеют следующие показатели: (тыс. тенге) по состоянию на 1.01.2011 года

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства в кассе	1500,0	Краткосрочные займы	10000,0
Денежные средства на текущих банковских	2000,0	Корпоративный доходный	1000,0
Краткосрочная дебиторская	500,0	Долгосрочные банковские займы	5000,0
Товары	5000,0	Уставный капитал	500,0
Основные средства	10000,0	Резервный	2000,0
Нематериальные активы	1000,0	Прибыль отчетного года	1500,0

За январь 2011 года совершены следующие операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Возврат не использованных на командировку денег	300,0
2	Возврат части краткосрочных займов с текущего банковского счета	1000,0
3	Получен долгосрочный банковский заем	2000,0
4	Произведена реализация готовой продукции с НДС	1150,0
5	Получена оплата за реализованную продукцию	1150,0
6	Списана себестоимость реализованной продукции	900,0

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2011 года

2. На основе приведенных данных открыть схемы счетов, отразить обороты

3. На основе начального сальдо и оборотов по счетам подсчитать сальдо на конец месяца

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета

Форма проведения СРСП: Решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература[3], [4], [5], [8], [12], [16]

Тема №4. Организация документооборота в бухгалтерском учете

Задание 1.

Ответить на вопросы

1. Каковы особенности организации учета в современных условиях?
2. Что представляет документация, раскрыть ее сущность и значение.
3. Классификация бухгалтерских документов
4. Перечислить требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов
5. Кто проводит инвентаризацию, раскрыть ее сущность и значение, определить порядок ее проведения
6. Какие Вы знаете учетные регистры, раскрыть их сущность и классификация
7. Перечислить способы выявления и исправления ошибочных записей в учете
8. Какие основные формы ведения бухгалтерского учета Вы знаете?
9. Кто формирует учетная политика организации и что

является основанием для ее формирования? Приведите примеры.

Задание 2

Исходные данные: при инвентаризации товаров на складе № 3 у кладовщика Оспанова А. по состоянию на 01.12.11 было установлено следующее:

№	Наименование материалов	Ед из м	Цена (тенге)	Количество	
				По данным инвентаризации	По данным учета
1	Мука «Цесна» выс. сорт	кг	32	248,5	250
2	Сливочное масло	кг	385	300	310
3	Рис «Акмаржан»	кг	75	500	450
4	Масло «Олейна» 1лит	шт	210	65	68
5	Сахар «Рафинад» 1 кг.	шт	105	320	325

Требуется:

1. Выявить результаты инвентаризации: определить излишки и недостачу материалов.

2. Отообразить бухгалтерскими проводками результаты инвентаризации.

3. Сделать заключение по результатам инвентаризации.

Методические рекомендации: при выполнении задания необходимо помнить, что результатом инвентаризации может быть недостача, излишек или тождество.

Форма проведения: решение данных задач студентами самостоятельно на местах и при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: 1,3,4,7,11,13, 24

Тема №5. Порядок учета доходов и денежных средств

Задание 1.

Составить корреспонденцию счетов по учету денежных средств

Исходные данные:

№	Содержание хозяйственных операций
1	Денежные средства находящиеся в пути
2	Выручка, сданная в почтовое отделение через подотчетное лицо, но не зачисленная на расчетный счет
3	Денежные переводы из кассы, еще не поступившие по назначению

4	Получение денежных средств на расчетный счет, числящихся в пути
5	Погашение задолженности по операционной аренде
6	Приобретение страхового полиса
7	Возврат неиспользованного аванса
8	Поступление выручки от покупателя
9	Получение авансов под поставку ТМЗ
10	Поступление на расчетный счет банковских кредитов
11	Погашение полученных ранее кредитов банка
12	Погашение налоговых обязательств по КПП
13	Погашение налоговых обязательств по ИПН
14	Погашение налоговых обязательств по Социальному налогу

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Задание 2

Часовой завод 10 ноября приобрел оборудование у американской компании на сумму \$250,000, из которых \$50,000 было уплачено при доставке, а \$200,000 следовало выплатить через 90 дней. На момент доставки курс обмена составлял 147 у.е. за \$1. В последующем, тенге обесценивается по отношению к доллару, и на 31 декабря обменный курс составлял 148,2 у.е. за \$1. На дату выплаты оставшейся суммы курс обмена составлял 148,8 у.е. за \$1.

Требуется:

1. Отразите первоначальную проводку, отражающую приобретение оборудования.

2. Отразите необходимую проводку на 31 декабря.

3. Отразите проводку по окончательной выплате задолженности.

Методические указания:

Не забывайте, что проводки должны быть сделаны в тенге.

Задание 3

1 января 2011 года компания «А» купила 30% акций компании «Б» за 30.000 тенге (балансовая стоимость компании «Б» на момент покупки составляла 100.000 тенге). В течение 2009 года компания «Б» получила прибыль в размере 300.000 тенге и объявила и выплатила дивиденды в размере 80.000 тенге. Составить проводки для компании «А».

Методические рекомендации: Необходимо помнить, что при доле инвестиции более 20%- применяется метод долевого участия.

Задание 4

Представлены счета фирмы с остатками на 31.12 20xx года:

6010- 645000тенге, 6020- 40000 тенге, 6030- 5000 тенге, 1290- 3000 тенге (Кт)

Предположим, что потери по сомнительным долгам за последние три года составили 2%. Подсчитать сумму сомнительной задолженности и представить на счетах бухгалтерского учета.

Методические рекомендации: Сумму резерва по сомнительным долгам и расходы по сомнительным долгам необходимо определить, используя метод процента от ЧРК.

Задание 5.

Ответить на вопросы:

1.Относится ли краткосрочная дебиторская задолженность к ликвидным активам?

2.Какие счета называются сомнительными?

3.Какими методами производится исчисление величины расходов по сомнительным долгам?

4.На каком счете отражается резерв по сомнительным требованиям? Дать краткую характеристику счету.

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие

счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Форма проведения СРСП: Устные ответы и решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [8], [9], [18].

Тема №6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции

Задание 1

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям ТОО «Комета» за март 2011 г. (в тыс.тг.):

-с текущего, банковского счета получены деньги в кассу – 140,0;

-от поставщиков поступили товары на склад – 42,100;

-рабочим основного производства начислена заработная плата – 160,0;

-отпущены сырье и материалы в основное производство – 8,0;

-опущено топливо на производственные нужды – 16,0;

-приобретены запасные части за счет подотчетных сумм – 130,0;

-выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция – 800,0;

- списана себестоимость реализованных товаров – 162,0.

Задание 2

Компания в течение отчетного периода приобрела 12000 упаковок лекарства. Приобретение характеризуется следующими данными:

	Количество, упаковок	Цена за упаковку (тенге)
12 января	960	171,2
26 апреля	2640	190,0
7 сентября	4800	187,0

19 декабря	3600	188,8
ИТОГО:	12 000	

По данным инвентаризации, по состоянию на 31 декабря остатки лекарств составили 1200 упаковок. Рассчитайте стоимость остатка лекарственных упаковок на конец отчетного периода и себестоимость реализованных упаковок, используя различные методы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей (ФИФО, средневзвешенной стоимости).

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Задание 3

Определить фактическую себестоимость израсходованного сырья, в количестве 100 тонн, если:

1) остаток на начало месяца 200 тонн по 20 000 тенге

2) поступило в 1 декаде 25 тонн по 19 000 тенге

3) поступило во 2 декаде 100 тонн по 21 000 тенге

(применить метод ФИФО)

Задание 4

Остаток ТМЗ – 10 ед по 100 тг. Поступление: 10.10.– 20 ед по 150 тг, 20.10.– 30 ед по 200 тг. Израсходовано 40 ед. Списать стоимость израсходованных ТМЗ, используя метод средневзвешенной

Задание 5

Остаток ТМЗ – 10 ед по 100 тг. Поступление: 10.10.– 20 ед по 150 тг, 20.10.– 30 ед по 200 тг. Израсходовано 40 ед. Списать стоимость израсходованных ТМЗ, используя метод ФИФО:

Задание 6

Оприходованы излишки тары и тарных материалов:

А) Д 1310 К 6280

В) Д 1320 К 6280

С) Д 6280 К 1310

Д) Д 1250 К 1310

Е) Д 1350 К 5410

Форма проведения СРСП: Устные ответы с места, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [8], [13], [18].

Тема №7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация

Задание 1

1 июля 2010 г. компания приобрела ксерокс за 123 000 тенге. Ожидалось, что ликвидационная стоимость будет равна 2000 тенге а срок полезного функционирования 6 лет. Компания использует прямолинейный метод для начисления амортизации. 1 июля 2010 ксерокс был продан за 15600 тенге в том числе НДС. Составить проводки.

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета

Задание 2

Компания купила автомашину 1 сентября 2004 г, а 22 апреля 2010 г эта машина попала в аварию, в результате чего ее стоимость сократилась до 15000 тенге. На 22 апреля в балансе ПС=320000, а сумма накопленной амортизации 88200.

1.Какова балансовая стоимость автомашины до аварии?

2.Сделайте проводки для корректировки остатков на счетах

основных средств после аварии с учетом повреждения.

3.Какова балансовая стоимость автомашины после этой проводки?

Методические рекомендации: Решение задач можно представить в таблице. Чтобы определить балансовую стоимость основных средств, для этого необходимо в первую очередь вычислить сумму накопленной амортизации и только потом приступить к определению балансовой стоимости.

Задание 3

Стоимость объекта 200 000 тенге, срок службы – 10 лет. Расчетная ликвидационная стоимость – 20 000 тенге.

Необходимо начислить ежегодную сумму износа, используя метод равномерного списания стоимости.

Методические рекомендации: сначала необходимо учесть расчетную ликвидационную стоимость, затем, сколько лет будет эксплуатироваться объект, после этого разницу между первоначальной и ликвидационной стоимостью нужно разделить на срок службы.

Задание 4

Ответить на вопросы:

1.Каким критериям должен отвечать актив, чтобы признать его нематериальным активом?

2.Как определить срок полезной службы нематериальных активов?

3.Какие методы можно применить для начисления амортизации по нематериальным активам?

4.Какой стандарт регламентирует порядок признания и учета нематериальных активов?

Задание 5

Подготовить реферат на тему «Понятие и виды нематериальных активов» и презентовать его

Форма проведения СРСИ: Устные ответы на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [8], [9], [18].

Тема №8. Порядок учета расходов

Задание 1

Составить проводки по следующим операциям

Содержание операции	Сумма
Списывается себестоимость реализованной продукции	460000
Начислена заработная плата работникам	120000
Начислена заработная плата управленческому	80000
Начислен социальный налог	40000
Выставлен счет покупателю с НДС	920000

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Финансовый результат определить на счете 5610 «Итоговая прибыль (убыток)» и списать на счет 5510.

Задание 2

Ответить на вопросы:

1. Что такое расходы?

2. Что относят к расходам периода?

3. Что включает в себя стоимость реализованной продукции?

Форма проведения СРСП: Решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [9], [11], [18].

Тема №9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного

Задание 1.

Дать ответы на вопросы:

1. Как формируется величина уставного капитала в ТОО?

2. Как формируется величина уставного капитала в АО?

3. Какие счета предназначены для учета собственного

капитала предприятия?

Задание 2

Подготовить реферат и презентовать его на занятии на тему:
«Акционерный капитал АО: особенности его формирования»

Задание 3

ТОО строит объект, состоящий из двух частей: главного корпуса и офисного помещения, которые завершаются поэтапно. Общая сметная стоимость объекта составляет 2000,0 тыс. тенге. Сметная стоимость завершеного главного корпуса составляет 70 % от общей стоимости. 1 января 2010 года фирма для строительства объекта взяла кредит на 700,0 тысяч тенге под 8 % вексель. Главный корпус завершен 30 апреля 2010 года. Определить:

1. Сумму затрат по процентам, использованных на строительство главного корпуса подлежащих капитализации, признанных как расход.

2. Составить проводки по капитальным вложениям.

Методические рекомендации: Чтобы определить сумму затрат по процентам относимую на расходы периода и сумму которую можно капитализировать необходимо определить в первую очередь норму капитализации затрат по займам.

Задание 4

За отчетный период (2010 год) предприятие «Самал» имеет следующие показатели:

- Выручка от реализации продукции - 19 780 тыс. тенге;
- Доход от сдачи в аренду офиса - 2900 тыс. тенге;
- Выручка от реализации посреднических услуг - 1 760 тыс. тенге;

- Штрафы и неустойка, уплаченные ЗАО «Айбат» согласно решению суда от 20 февраля 2004г., поставщиком оборудования за нарушение сроков поставки составили 1000 тыс. тенге;

- Дивиденды от доли участия в АО «Вымпел» - 1340 тыс. тенге;

- ТОО «Далель» - должником по отгруженным ранее товарам, признаны штрафы и пеня в размере - 780 тыс. тенге;

- В текущем периоде реализовано два земельных участка на сумму 4300 тыс. тенге и 1890 тыс. тенге., приобретенные за 3700 тыс. тенге и 1 200 тыс. тенге соответственно;

-Кредиторская задолженность АО «Аксай», за товары приобретенные в 2006 году составила 6500 тыс.тенге (с НДС);

- На безвозмездной основе фирма «Beta» разработала компьютерную программу для бухгалтерии, на сумму 1750 тыс. тенге;

- Поступила выручка от реализации продукции сумме 3000 тыс. тенге, отнесенная в 2006 году на вычеты в качестве сомнительного долга;

- Фирма «АССА» списала 1/2 часть долга, полученного в 2006 году в размере 25000 долларов США (рыночный курс доллара 147 тенге).

Определить совокупный годовой доход предприятия «Самал» и сумму корпоративного подоходного налога.

Методические рекомендации: Совокупный годовой доход включает все виды дохода только в соответствии со статьей 85 Налогового Кодекса. Обязательство по КПН рассчитывается по ставкам определенным Налоговым Кодексом РК.

Задание 5. Дать полное определение налогам.

Задание 6. Назвать функции налогов и привести примеры

Методические рекомендации: Письменную контрольную работу выполнить по вариантам.

Форма проведения СРСИ: Решение задачи на местах, а при необходимости у доски. Письменная контрольная работа по первому и второму заданию по вариантам.

Рекомендуемая литература: [1], [3], [4], [9], [17].

Тема №10. Порядок подготовки финансовой отчетности

Задание 1

Дать ответы на вопросы:

1.Какие объекты бухгалтерского учета находят отражение в финансовых отчетах?

2.Перечислить основные элементы отчета о финансовом положении (баланса)

3.Перечислить основные элементы отчета о совокупном доходе (прибылях и убытках)

4.Дать краткую характеристику элементам финансовой отчетности

5.Понятие хозяйственных процессов и хозяйственных

операций.

Методические рекомендации: Рассмотреть предложенные вопрос с позиции МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности»

Задание 2

Составьте отчет (баланс) на 01.01.201X г. на основании следующих данных (в тыс.тг.):

Уставный капитал – 354,0;

Здания – 284,0;

Товары на складе – 83,700;

Готовая продукция – 120,400;

Задолженность поставщикам – 56,500;

Грузовой автомобиль – 180,620;

Задолженность персоналу по оплате труда – 12,730;

Резервный капитал – 176,850;

Столы в офисе – 3,510;

Деньги в кассе – 20,06;

Эмиссионный доход – 16,310;

Задолженность бюджету по налогам – 31,980;

Нераспределенная прибыль прошлых лет – 60,780;

Компьютеры – 66,180;

Краткосрочный займ банка – 180,090;

Деньги на текущем, банковском счете – 162,160;

Резерв на переоценку – 33,390;

Дебиторская задолженность покупателя – 2,0.

Методические рекомендации: Решение задачи представьте в виде таблицы, при этом необходимо помнить о балансовом уравнении: АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Задание 3

Ответить на вопросы:

1. В каком случае составляется консолидированная финансовая отчетность? Процедуры консолидации.

2. Каким стандартом регламентируется порядок учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности?

Задание 4

Раскрыть сущность и содержание стандартизации.

Задание 5

Дать определение гармонизация и стандартизация учета.

Задание 6

Представить процесс разработки и уровни применения МСФО

Задание 7

Описать модели учета и представить в таблице

Модель бухгалтерского учета	Идея модели	Применяющие данную модель страны

Методические рекомендации: При выполнении задания необходимо помнить, что современные экономисты выделяют следующие модели:

- англо - американская;
- континентальная;
- южно-американская;
- исламская.

Форма проведения СРСИ: Решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [8], [13], [18].

2.5. Планы занятий в рамках самостоятельной работы студентов

Тема №1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

Задание 1

В тезисном порядке законспектировать следующие вопросы:

1. Общая характеристика хозяйственного учета
2. Требования, предъявляемые к хозяйственному учету
3. Измерители, применяемые в учете
4. Основные методы и приемы ведения бухгалтерского учета
5. Роль и задачи бухгалтерского учета в информационном обеспечении управления и классификация пользователей

финансовой отчетности

Задание 2

Ответьте на вопросы:

1. Какова сущность хозяйственного учета?
2. Каковы виды хозяйственного учета?
3. Чем характеризуется оперативно-технический учет и каково его назначение?
4. В чем цель, назначение и сущность налогового учета?
5. Какова цель, сущность и назначение статистического учета?
6. Каковы особенности бухгалтерского учета?
7. Назовите функции бухгалтерского учета?
8. В чем сущность контрольной функции бухгалтерского учета?
9. Какова сущность информационной функции бухгалтерского учета?
10. Кто являются пользователями бухгалтерской информации?
11. Каков порядок формирования бухгалтерской информации?
12. В чем значение аналитической функции бухгалтерского учета?
13. Каковы задачи бухгалтерского учета и кем они обозначены?
14. Каковы принципы бухгалтерского учета?
15. Что такое стандарты бухгалтерского учета, и каково их наличие на данный момент?
16. Что такое учетная политика субъекта, и какова ее необходимость?
17. Что является методологической базой для формирования учетной политики субъекта?
18. Раскройте сущность и значение каждого из разделов учетной политики.
19. Какие измерители применяются в учете? Дайте характеристику каждому из них.
20. В чем сущность финансового учета?
21. В чем сущность управленческого учета?

Ответы на вопросы:

1. Непрерывное и сплошное отражение, строгая документированность хозяйственной операции, наличие специфического метода и его элементов
2. аналитическая, информационная, контрольная
3. ...в подготовке и передаче информации пользователям
4. государственные контролирующие и фискальные службы, инвесторы и кредиторы, управляющие и бухгалтеры, собственники и учредители
5. правдивое и беспристрастное представление, осмотрительность, сопоставимость, завершенность
6. быстротой получения, передачи для управления данным субъектом, также необязательностью документирования и приближенностью данных
7. ...в обеспечении текущего контроля и наблюдения за объектами налогообложения с целью изъятия определенной доли доходов субъектов в доход государства
8. Система сбора и обработки данных о массовых общественных явлениях
9. Количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности в целях контроля и управления
10. Оперативно-технический, статистический, бухгалтерский
11. ...в осуществлении анализа хозяйственных явлений
12. ...в осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля за хозяйственными операциями
13. обеспечение достоверной информацией всех пользователей
14. начисление, непрерывность, понятность, значимость, последовательность
15. Существенность, достоверность, нейтральность
16. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
17. ...это нормативные акты, регулирующие систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, устанавливающие основные принципы и общие правила учета
18. ...это совокупность способов, принимаемых

руководителем субъекта для ведения бухгалтерского учета и раскрытия финансовой отчетности

19. Стандарты бухгалтерского учета, Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов

20. Методические рекомендации по применению стандартов бухгалтерского учета

21. Натуральные, трудовые, денежные

22. Подготовка информации для передачи пользователям посредством финансовой отчетности

23. Правовые, методологические, технические и организационные аспекты

24. Подготовка информации для внутреннего пользования

Задание 3

Раскрыть сущность основополагающих принципов учетной информации в тезисной форме и привести примеры

Методические указания к выполнению: задание выполнить, используя МСФО №1 «Представление финансовой отчетности».

Задание 4

Описать основные принципы бухгалтерского учета по МСФО

Задание 5

Разделить все принципы бухгалтерского учета на две группы: качественные характеристики учетной информации и основополагающие принципы учетной информации. Показать их взаимосвязь.

Методические рекомендации к выполнению: Задания выполнить письменно и оформить в форме реферата.

Рекомендуемая литература: [2], [3], [8], [12].

Тема №2. Принцип двусторонности балансовое уравнение

Задание 1

Раскрыть роль и значение отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса)

Задание 2

Показать влияние хозяйственных операций на итог отчета (баланса) на условном цифровом примере (четыре типа).

Методические рекомендации к выполнению: Задания

выполнить письменно и оформить в форме реферата и презентовать его.

Рекомендуемая литература: [4], [5], [11], [13].

Тема №3. Принцип двойной записи и бухгалтерские счета

Задание 1

Дать сравнительную характеристику активных и пассивных счетов.

Задание 2

Дать краткую характеристику основных разделов Типового плана счетов бухгалтерского учета, введенного в действие с 1 января 2008 года

Методические рекомендации к выполнению: Задание выполнить письменно и представить в таблице.

Задание 3

Сальдо счетов на 1.02.2011 года:

тыс. тенге			
Номер счета	Сумма	Номер счета	Сумма
1010	643,0	3010	200,0
1030	510,0	3130	550,0
1250	37,0	3150	25,0
1310	106,0	3310	111,0
1350	14,0	3350	70,0
1320	296,0	5010	1015,0
2410	350,0	6010	19,0
2730	29,0	2420	5,0

В течение месяца совершены хозяйственные операции:

тыс. тенге		
№	Содержание операции	Сумма
1	Оплачено поставщику за материалы	110,0
2	Уплачен социальный налог	25,0
3	Акцептован счет за рекламу с НДС	44,0
4	Перечислено за рекламу	44,0
5	Списана готовая продукция по себестоимости	296,0
6	Начислена заработная плата рабочим	400,0

7	Начислен социальный налог	80,0
8	Возврат в кассу неиспользованных средств подотчетными лицами	37,0
9	Начислен доход от реализации	500,0
10	НДС	60,0
11	Поступили денежные средства за отгруженную продукцию	560,0
12	Уплачена задолженность по НДС	550,0
13	Поступила предоплата за реализацию готовой продукции с НДС	1150,0
14	Начислена амортизация на основные средства административного назначения	5,0
15	Начислена амортизация на нематериальные активы административного назначения	2,0
16	Начислены пенсионные отчисления	60,0

Задание:

1. На основе баланса на 1.02.2011 г. открыть счета.
2. Составить проводки и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Определить результат деятельности организации на основании счетов расходов и доходов
4. Составить оборотную ведомость.

Методические рекомендации к выполнению: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Рекомендуемая литература: [3], [4], [6], [9], [13].

Тема №4. Организация документооборота в бухгалтерском учете

Ответить на вопросы:

1. В чем сущность документации?
2. Каково значение документов в бухгалтерском учете?
3. По каким признакам классифицируются бухгалтерские документы?
4. Какие документы являются распорядительными?
5. Какие документы являются оправдательными?
6. Какие документы являются комбинированными?
7. Какие документы являются документами бухгалтерского оформления?
8. Какие документы называются первичными?
9. Какие документы являются сводными?
10. В каких случаях выписываются разовые документы?
11. В каких случаях заполняются сводные документы?
12. Каково значение внутренних документов?
13. Каково значение внешних документов?
14. Кем определяются формы документов?
15. Какие требования должны быть соблюдены при составлении документов?
16. Почему нельзя заполнять документы красными чернилами?
17. В каких документах не допускаются даже оговоренные исправления?
18. Как осуществляется бухгалтером проверка документов, предъявленных к обработке?
19. Что такое документооборот и кем утверждается его график?
20. Каковы условия и сроки хранения бухгалтерских документов?
21. В чем сущность инвентаризации? Какие причины вызывают необходимость проведения инвентаризации?
22. Охарактеризуйте виды инвентаризации.
23. Кем производится инвентаризация товарно-материальных запасов и имущества, в какие сроки?
24. Каков порядок проведения и что проверяется при инвентаризации?

25. Как проверяется качество товарно-материальных запасов при инвентаризации?

26. Каким документом оформляется инвентаризация?

27. В чем заключается цель контрольной проверки качества инвентаризации?

28. Каковы способы выявления результатов инвентаризации?

29. В каких случаях определяется естественная убыль товарно-материальных запасов?

30. Какова особенность учета недостачи и излишков, выявленных при инвентаризации?

31. Почему в бухгалтерском учете сумма недостачи отражается как доход от реализации приобретенных товаров?

32. Почему излишки отражаются в бухгалтерском учете как прочий доход от неосновной деятельности?

33. Какими способами взыскиваются суммы недостачи с виновных лиц?

34. Каково действие бухгалтерии, если материально-ответственное лицо не признает недостачу?

35. Могут ли быть основанием для отказа от признания недостачи материально-ответственным лицом нарушение инвентаризационной комиссией процедуры проведения инвентаризации?

Ответ на вопросы:

1. По назначению и способу охвата операции
2. по порядку и месту составления
3. Которые содержат распоряжение на выполнение операции
4. Которые содержат факт исполнения
5. которые совмещают и факт исполнения, и распоряжение на выполнение операции
6. которые содержат только бухгалтерские расчеты и записи
7. Которые впервые регистрируют совершившиеся хозяйственные операции
8. в которых находит отражение ранее совершенные операции на основании первичных документов
9. Соблюдение форм бланков,
10. своевременность
11. Полнота заполнения всех реквизитов
12. правильность оформления

13. способ первичной регистрации хозяйственной операции на материальном носителе.

14. Юридическое, контрольное, информационное

15. Самим субъектом в соответствии с СБУ 24

16. Сведения, определяющие сущность хозяйственной операции

17. Означают отрицательные числа

18. Кассовых и банковских

19. Путь документа с момента выписки до сдачи в архив

20. 5 лет

21. комиссией по письменному распоряжению руководителя

22. путем выборочной проверки описанных ТМЗ

23. не только количества, но и качественные параметры, условия хранения

24. инвентаризационной ведомостью и сличительной ведомостью

25. предварительная и окончательная

26. при выявлении недостачи по ТМЗ, по которым может быть естественная убыль

27. признаются как прочие доходы

28. взыскивается с виновного лица

29. потому что, действительно так

30. если бы не было недостачи, субъект от реализации получил бы доход

31. передача дел в правоохранительные органы

32. да

33. вносится самим материально ответственным лицом в кассу или удерживается из зарплаты

34. Формальная, арифметическая, логическая

35. Встречная, проверка законности операции

36. проверка хозяйственной целесообразности

37. метод выявления соответствия учетных данных фактическому их наличию и состоянию, бывает плановая и внеплановая, полная и частичная;

38. распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные, разовые, накопительные, сводные, первичные.

Методические рекомендации: к каждому вопросу

необходимо выбрать соответствующие ответы.

Рекомендуемая литература: 2,3,7,9,14,23

Тема №5. Порядок учета доходов и денежных средств

Задание 1

Описать систему внутреннего контроля над движением денежных средств на примере фирмы.

Задание 2

Описать основные методы и моменты признания доходов в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

Задание 3

Существует три бухгалтерские проблемы, связанные с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Определите и объясните их.

Задание 4

Дайте определение термину «счета к получению» и примените метод оценочного резерва по сомнительным долгам, используя как метод процента от чистых продаж в кредит, так и метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты. Сделайте расчеты на конкретных примерах.

Методические рекомендации к выполнению: Ответы на задания 1 и 2 оформить в форме реферата.

Задание 5

Дайте определение и опишите простой вексель, а так же рассчитайте и составьте проводки, включающие простые векселя.

Методические рекомендации к выполнению: При учете простых векселей важно знать, как рассчитывать дату погашения, срок векселя, проценты, процентную ставку, а так же сумму погашения. Бухгалтерские проводки для простых векселей к получению делятся на четыре группы.

Задание 6

Ответить на вопросы:

1. Что такое доход?
2. Какие экономические выгоды не относят к доходам?
3. Чему равен доход от основной деятельности?
4. Что представляет собой валовой доход и как он определяется?
5. Как определяется доход (убыток) от обычной

деятельности до налогообложения?

6. Что такое совокупный годовой доход?

Методические рекомендации к выполнению: При выполнении задания необходимо к каждому вопросу найти соответствующие ответы.

Рекомендуемая литература: [1], [3], [5], [8], [17].

Тема №6. Порядок учета запасов и себестоимости реализованной продукции

Задание 1

Описать методы оценки ТМЗ и дать сравнительную характеристику на цифровом примере.

Методические рекомендации к выполнению: Задание выполнить письменно и представить в таблице.

Задание 2

Рассмотреть 3 метода оценки ТМЗ на основании следующих данных:

Показатели	Поступило			Выбыло
	Кол-во, ед	Цена, тг	Сумма, тг	
Сальдо на 01.10.2009	10	30	300	
Поступило за октябрь, в т.ч.:				
05.10.09	10	34	340	
10.10.09	20	40	800	
25.10.09	30	50	1 500	
Итого с остатками	70		2 940	
Отпущено, в т.ч.:				
07.10.09				10
18.10.09				20
29.10.09				15
Сальдо на 30.10.09	25			

Информация для метода специфической идентификации. Если кладовщик подал информацию в бухгалтерию о том, что 25 единиц на 31.10.09 складываются из:

5 ед сальдо начального

10 ед поступивших 10.10.09

10 ед, поступивших 25.10.09

Задание 3

Опишите базовые термины по затратам, которые наиболее часто встречаются в производственном учете.

Методические рекомендации: Рассмотреть предложенное задание с позиции признаков классификации производственных затрат с включением примеров с разными ситуациями. Выполненное задание оформите в виде реферата.

Задание 4

Исходные данные:

Сметный объем производства на год 9800 единиц.

Нормативные показатели на единицу продукции:

-основные производственные материалы-40 кв.м по 5,3 за 1 кв.м.

-зарплата производственных работников:

а) цех №1 -48 часов по 2,5 тенге за час;

б)цех №2 -30 часов по 1,9 тенге за час.

-сметные издержки и время (в часах) в расчете на год:

Переменные накладные расходы:

Цех № 1- 500 000 часов, 375 000 тенге

Цех № 2-300 000 часов, 150 000 тенге

Постоянные накладные расходы:

-производство-392 000 тенге;

-реализация- 196 000 тенге;

-административные расходы- 98 000 тенге.

Подготовить нормативную ведомость (калькуляцию) затрат на единицу продукции и вычислить цену реализации единицы продукции, при слови, что величина прибыли составляет 15% от этой цены.

Методические рекомендации: Чтобы подготовить калькуляцию затраты необходимо сгруппировать по следующим группам расходов:

1.основные затраты;

2.переменные производственные издержки;

3.общие производственные издержки;

4.общие издержки

Форма проведения СРСП: Решение задач на местах, а при необходимости у доски.

Рекомендуемая литература: [6], [7], [8], [13], [18].

Тема №7. Внеоборотные активы: порядок учета, износ и амортизация

Задание 1

1. Какое из утверждений верно:

Варианты ответов:

a. Стоимость оборудования включает в себя расходы по устранению повреждения, произошедшего во время установки оборудования.

b. Компания может использовать разные методы амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах.

c. Компания может менять методы амортизации в течение отчетного периода.

d. Использование ускоренного метода амортизации приводит к более быстрому физическому «изнашиванию» актива, чем при использовании прямолинейного метода.

Методические рекомендации к выполнению: Чтобы правильно ответить, необходимо воспользоваться МСФО №16 «Основные средства»

2. Ответить на вопросы:

1. Каким критериям должен отвечать актив, чтобы признать его нематериальным активом?

2. Как определить срок полезной службы нематериальных активов?

3. Какие методы можно применить для начисления амортизации по нематериальным активам?

4. Какой стандарт регламентирует порядок признания и учета нематериальных активов?

3. Подготовить реферат на тему «Понятие и виды нематериальных активов» и презентовать его

Методические рекомендации к выполнению: Чтобы правильно ответить, необходимо воспользоваться МСФО №38 «Нематериальные активы»

Задание 2

В соответствии с кредитным договором ТОО «Ангар» получило кредит 1 января на строительство здания, в размере 200

тыс. долларов США, от банка-резидента, сроком на 1 год. Возврат суммы кредита и выплата суммы вознаграждения 31 декабря. Ставка вознаграждения банка по кредиту 18 % годовых. Ставка рефинансирования Национального банка - 7% (на 1 января) Ставка ЛИБОР - 3% (на 1 января), до конца налогового периода эти ставки не изменялись. Курс доллара США: 1 доллар =120 тенге (на дату получения кредита), 1 доллар =123 тенге (на дату погашения кредита). Строительство началось в январе и закончится через 3 года. Определить сумму вознаграждения за полученный кредит относимую на увеличение стоимости строительства.

Методические рекомендации к выполнению: Вычеты по вознаграждению производятся в соответствии с правилами налогового учета.

Задание 3

Стоимость объекта 4500 000 тенге, срок службы – 10 лет. Расчетная ликвидационная стоимость – 50 000 тенге.

Необходимо начислить ежегодную сумму износа, используя метод равномерного списания стоимости.

Методические рекомендации к выполнению: сначала необходимо учесть расчетную ликвидационную стоимость, затем, сколько лет будет эксплуатироваться объект, после этого разницу между первоначальной и ликвидационной стоимостью нужно разделить на срок службы.

Задание 4

Стоимость объекта 600 000 тенге, срок службы – 6 лет.

Необходимо начислить ежегодную сумму износа, используя метод уменьшающегося остатка.

Методические рекомендации к выполнению: Рассчитав норму амортизации, применяемую при прямолинейном способе, необходимо умножить на коэффициент, равный 2.

Решение задачи необходимо представить в таблице

Годы	Балансовая стоимость	Износ (%)	Сумма износа
1	ПС		
2	БС		
3

Итого:			
--------	--	--	--

Несамортизированную стоимость в примере необходимо признать в виде ликвидационной.

Задание 5

Объясните порядок учета, который должен применяться при изменении предполагаемых сроков полезного использования амортизируемых активов.

Задание 6

Какие должны существовать условия, чтобы производственный метод привел к тем же результатам, что и прямолинейный метод. Сделайте расчеты на конкретных примерах.

Методические рекомендации к выполнению: Ответы на задания 1 и 2 оформить в форме реферата.

Задание 7

Компания «А» купила авторское право на базовый учебник по компьютерам за 20 000 тенге. Обычный срок использования учебника 4 года. Однако авторское право будет действовать еще пятьдесят лет. Рассчитайте годовую амортизацию авторского права.

Задание 8

Используя информацию, представленную в задаче 1 рассчитайте амортизацию за второй календарный год при использовании каждого из следующих методов, предполагая, что авторское право было куплено 1.06.20XXгода:

- а) прямолинейный метод;
- б) уменьшающегося остатка.

Методические рекомендации к выполнению: Рассчитав норму амортизации, применяемую при прямолинейном способе, необходимо умножить на коэффициент, равный 2.

Решение задачи необходимо представить в таблице

Годы	Балансовая стоимость	Износ (%)	Сумма износа
1	ПС		
2	БС		
Итого:			

Рекомендуемая литература: [4], [5], [6], [10], [18].

Тема №8. Порядок учета расходов

Задание 1

Составить конспект

1. Понятие расходов.
2. Классификация расходов.
3. Раскрытие информации о расходах в финансовой отчетности.

Задание 2

Составить корреспонденции счетов по учету административных расходов.

Задание 3

Составить схему списания расходов на уменьшение итоговой прибыли (итогового убытка).

Задание 4

Составить корреспонденцию счетов по учету прочих расходов.

Методические рекомендации: Для составления проводок необходимо придерживаться следующей последовательности логических рассуждений:

а) определить, какие объекты учета, а, следовательно, какие счета затрагиваются данной хозяйственной операцией.

б) определить характер счетов (активов, капитала, обязательств).

в) установить какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение, уменьшение).

г) исходя из характера изменений, происшедших под влиянием хозяйственной операции, а так же характера затронутых счетов определить дебетуемый и кредитуемый счета.

Рекомендуемая литература: [4], [5], [6], [10].

Тема №9. Порядок учета капитала: собственного и привлеченного

Задание 1

Дайте полную характеристику товариществу акционерному обществу.

Методические рекомендации к выполнению: Необходимо обратить внимание на ряд моментов, которые отличают товарищества и АО от других форм организации бизнеса

Задание 2

Какими методами распределяются прибыли и убытки в товариществе? Проиллюстрируйте их на конкретных примерах.

Методические рекомендации к выполнению: В соответствии с международной практикой учета существует несколько способов распределения прибыли: по установленной пропорции, по удельному весу внесенного капитала, в зависимости от размера жалования и процентов от капитала по установленной пропорции.

Задание 3

ТОО «АВС» заключило кредитный договор с казахстанским банком-резидентом. В соответствии с договором сумма кредита - 12000 тыс. тенге, кредит получен 1 мая, сроком на 2 года. Ставка вознаграждения банка - 28 % годовых, сумма вознаграждения выплачивается каждый месяц, сумма кредита погашается в конце срока договора. Ставка рефинансирования на дату получения кредита составила 8%.

Определить обязательство по вознаграждению на 31 декабря.

Составить проводки.

Методические рекомендации к выполнению: При расчете суммы вознаграждения ставка рефинансирования во внимание не принимается.

Задание 4

Работнику предприятия начислить социальное пособие по временной нетрудоспособности, если он представил в бухгалтерию листок о временной нетрудоспособности на 9 рабочих дней за март 2010 года. Средний дневной заработок составил 825 тенге. Определить обязательства по социальному пособию.

Методические рекомендации к выполнению: При выполнении задания обязательно учесть размер МРП установленного на 2010 год и удержания из начисленного пособия.

Задание 5

ТОО за налоговый период (2010 год) получило учетную

прибыль, которая до обложения налогом составляет 3580,0 тыс. тенге. Разницы составили:

Амортизация (800,0) тыс. тенге

Непокрытый убыток от реализации ценных бумаг 405,0 тыс. тенге

Ставка налога 20 %

Определить компоненты налогового платежа и составить бухгалтерские записи на счетах типового плана счетов бухгалтерского учета.

Задание 6

Производственная фирма за налоговый период (2009 год) получила учетную прибыль, которая до обложения налогом составляет 3580,0 тыс. тенге. Разницы составили:

Амортизация 800,0 тыс. тенге

Непокрытый убыток от реализации ценных бумаг 405,0 тыс. тенге

Ставка налога 20%

Определить компоненты налогового платежа и составить бухгалтерские записи на счетах типового плана счетов бухгалтерского учета.

Методические рекомендации к выполнению: Обратить внимание на знак (+,-) временной разницы, который укажет на отсроченное обязательство или на отсроченное требование

Рекомендуемая литература: [1], [3], [5], [8], [17].

Тема №10. Порядок подготовки финансовой отчетности

Задание 1

1. Определите роль, значение и структуру отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса).

2. Перечислите разделы и статьи отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса).

3. Что такое валюта отчета (баланса)?

4. Дайте объяснение балансовому уравнению и его модификации.

5. Определите влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

6. Какие виды деятельности находят отражение в отчете о движении денежных средств?

7.Перечислите значительные неденежные статьи.

Задание 2

Сгруппируйте активы и источники их формирования:

На заводе РГШО на 1.03.200X г. имелась следующая информация:

Активы и источники их формирования	Сумма, тенге
1. Уставный капитал	270000
2.Основные средства (машины и оборудование)	240000
3. Топливо	460
4.Корреспондентские, текущие счета в национальной валюте	24800
5. Нераспределенный доход	33000
6. Сырье и материалы	50900
7. Деньги в кассе в национальной валюте	100
8. Расчеты с персоналом по оплате труда	8200
9. Расчеты с покупателями и заказчиками	8200
10. Расчеты с бюджетом	10400
11. Счета к оплате	1800
12. Незавершенное производство	350
13. Расчеты с подотчетными лицами	40
14. Займы банка	1450
15. Запасные части	200
16. Дополнительный оплаченный капитал	200

Задание 3

Составить отчет (баланс) предприятия.

По предприятию на 1.01.2_____ г. имелись следующие сведения:
/в тыс.тенге/

Наименование	Сумма
1. Здания	40000
2. Сооружения	8200
3. Машины	32400
4. Оборудование	7100
5. Инвентарь	11800
6. Износ основных средств	22200
7. Объявленный капитал	32300

8. Вспомогательные материалы	6900
9. Топливо	3100
10. Задолженность поставщику за материалы	3800
11. Задолженность банку по займу	8800
12. Незавершенное производство	5400
13. Готовая продукция на складе	10300
14. Тара и тарные материалы	800
15. Задолженность персоналу по оплате труда	75200
16. Задолженность бюджету по налогам	5480
17. Задолженность накопительному пенсионному фонду	270
18. Деньги на текущих, банковских счетах в национальной валюте	12800
19. Деньги в кассе в иностранной валюте	210
20. Задолженность подотчетных лиц	70
21. Долгосрочная дебиторская задолженность (прочая)	230
22. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	560
23. Резервный капитал	1840
24. Деньги в аккредитивах	1240
25. Нераспределенный доход	24000
26. Дополнительный оплаченный капитал	8400
27. Нематериальные активы (прочие)	42500
28. Амортизация нематериальных активов	200

Методические рекомендации к выполнению:

Решение задач представьте в виде таблицы, при этом необходимо помнить о балансовом уравнении: АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Задание 4. Сформулировать цель составления консолидированной финансовой отчетности

Задание 5. Раскрыть содержание и структуру консолидированного бухгалтерского баланса

Задание 6. Раскрыть содержание и структуру консолидированного отчета о прибылях и убытках

Методические рекомендации к выполнению: Задания 1,2,3 выполнить в соответствии с МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

Задание 7. Компания «А» является 100% владельцем компании «Б».

Отчет о финансовом положении (баланс) «А» тыс.тенге

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства	1500	Счета к оплате	2000
Счета к получению от «Б»	100	Прочие тек обязательства	4000
		4,000	
Прочие текущие активы	12200	Долгосрочные обязательства	12000
Инвестиции в компанию «Б»	1400	Капитал	4200
Прочие долгосрочные активы	7000		
Итого активы	22200	Итого пассивы	22200

Отчет о финансовом положении (баланс) «Б» тыс. тенге

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства	500	Счета к оплате	200
Прочие текущие активы	1500	Счета к оплате компании «А»	100
Прочие долгосрочные активы	2200	Прочие тек обязательства	500
		4,000	
		Долгосрочные обязательства	2000
		Капитал	1400
Итого активы	4200	Итого пассивы	4200

Требуется: Подготовить консолидированный бухгалтерский баланс.

Методические рекомендации к выполнению: ешение
представьте в таблице:

тыс. тенге

Активы и пассивы	Компан. А	Компан. Б	Корректир. записи		Консол. баланс
			Д	К	
Денежные средства	1,500	500			
Дебиторская задолженность от компании Б	100				
Прочие текущие активы	12,200	1,500			
Инвестиции в компанию Б	1,400				
Прочие долгосрочные активы	7,000	2,200			
Всего активов	22,200	4,200			
Обязательства					
Счета к оплате	2,000	200			
Счета к оплате от компании А		100			
Прочие текущие обязательства	4,000	500			
Долгосрочные обязательства	12,000	2,000			
Капитал	4,200	1,400			
Всего пассивов	22,200	4,200			

2) при составлении консолидированного баланса необходимо помнить балансовое уравнение $A = K + O$

Задание 8. Раскрыть идею гармонизации и стандартизации.

Задание 9. Представить классификацию систем бухгалтерского учета по Муэллеру (1960г).

Методические рекомендации к выполнению: Задания выполнить письменно и оформить в форме реферата.

Рекомендуемая литература: [6], [3], [4], [15].

2.6. Тематика письменных работ по курсу

Тематика рефератов:

1. История возникновения бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература: [7], [13].

2. Налоговое законодательство: необходимость совершенствования.

Рекомендуемая литература: [1], [18].

3. Роль и значение бухгалтерского учета на современном этапе развития экономики в РК.

Рекомендуемая литература: [7], [8].

4. Необходимость перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Рекомендуемая литература: [4], [11].

5. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РК.

Рекомендуемая литература: [1], [2], [3], [4].

6. Бухгалтерские концепции финансовая отчетность

Рекомендуемая литература: [5], [7], [8], [12].

7. Прибыль и трансформационные записи

Рекомендуемая литература: [6], [7], [9], [10].

8. Пользователи бухгалтерской информации

Рекомендуемая литература: [2], [7], [10], [11].

9. Различия между управленческим и производственным видами учета

Рекомендуемая литература: [6], [8], [11], [14].

10. Учет затрат для оценивания стоимости товарно-материальных запасов и измерения прибыли

Рекомендуемая литература: [6], [8], [12], [19].

2.7 Программное и мультимедийное сопровождение учебных занятий

Тема	Вид занятия	Вид программного обеспечения	Место предоставления доступа	Название специализированных аудиторий
1	2	3	4	5
Все темы курса	Лекции	Эл.лекции	Зал электронных ресурсов	Компьютерные классы

2.8. Тестовые задания для самоконтроля

1. В конце периода бухгалтер обнаружил, что размер обязательств завышен, а размер собственного капитала занижен.

Какая ошибка могла вызвать данную ситуацию'?

- А) Износ основных средств начислен дважды;
- В) Не сделана проводка по отражению начисленного вознаграждения по займу;
- С) Не показана часть доходов будущих периодов, заработанных в течение отчетного периода
- Д) Не показана прибыль за отгруженные товары, деньги за которые еще не получены
- Е) Не получены деньги

2. Какой элемент метода бухгалтерского учета означает совокупность показателей, комплексно характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия:

- А) бухгалтерский баланс В) финансовая отчетность
- С) инвентаризация Д) двойная запись Е) калькуляция

3. Если фактический выход продукции ниже запланированного, какие из следующих видов затрат, как можно ожидать, будут ниже установленных в смете

- А) Общие постоянные издержки; В) Общие переменные издержки; С) переменные издержки на единицу; Д) Постоянные издержки на единицу; Е) переменные издержки и постоянные издержки на единицу.

4. Следующие данные относятся к двум уровням производства продукции одним из подразделений:

Время работы оборудования, час 17 000 18 500

Накладные расходы, тенге 246 500 251 750

Ставка переменных накладных расходов на один час работы составляет 3,5 тенге. Величина постоянных накладных расходов равна:

А) 5 250; В) 59 500; С) 187 000; D) 246 000; E) 251 750.

5. Финансовая отчетность предприятия состоит из:

А) бухгалтерского баланса В) расходных кассовых ордеров

С) главной книги D) кассовой книги E) журнала-ордера № 1

6. Какую величину следует включить в валюту баланса, если: первоначальная стоимость основных средств - 20 000 тг, накопленная амортизация - 3 000 тг, балансовая стоимость - 17 000 тг

А) 20 000 В) 3 000 С) 23 000 D) 34 000 E) 17 000

7. В каком разделе баланса отражают статью «Расходы будущих периодов (до 1 года)»?

А) I; В) II; С) III; D) IV; E) V.

8. Формула расчета сальдо на конец отчетного периода на активных счетах:

А) $C_k = C_n + ОД - ОК$ В) $C_k = C_n - ОД + ОК$ С) $C_k = C_n - ОД - ОК$

D) $C_k = C_n + ОД$ E) $C_k = C_n + ОК + ОД$

9. Первоначальная стоимость станка – 100,0 т.тг.;

Ликвидационная стоимость – 10,0 т.тг.;

Нормативный срок службы – 5 лет.

Рассчитайте сумму износа на 3-м году использования, используя метод уменьшающегося остатка:

А) 18,0 т.тг. В) 24,0 т.тг. С) 1,5 т.тг. D) 14,4 т.тг. E) 20,0 т.тг.

10. Начислен социальный налог, подлежащий взносу в бюджет

А) Д 6530 К 6810 В) Д 6530 К 8130 С) Д 8110 К 6520

D) Д 8310 К 6530 E) Д 7210 К 3150

11. По дебету какого счета списывают расходы по реализации товаров на уменьшение итогового дохода

А) 7010 В) 5610 С) 7210 D) 1330 E) 7110

12. Внесены запчасти в счет вклада в уставный капитал учредителями АО

А) Д 5110 К 5030 В) Д 1220 К 5110 С) Д 1310 К 5110

Д) Д 1030 К 5030

13. За счет резервного капитала списан убыток отчетного года

А) Д 5310 К 5410 В) Д 5410 К 5310 С) Д 5410 К 5510

Д) Д 5420 К 5310

14. Простые акции изъяты из обращения и оплачены акционерам из кассы

А) Д 5210 К 1010 В) Д 5210 К 5120 С) Д 5110 К 5020

Д) Д 5010 К 5020 Е) Д 1010 К 1040

15. Приобретены сырье и материалы у поставщика

А) Д 5210 К 1010 В) Д 5210 К 5120 С) Д 5110 К 5020

Д) Д 1310 К 3310 Е) Д 1010 К 1030

16. Погашен краткосрочный кредит банка с расчетного счета

А) Д 5210 К 1010 В) Д 3010К 1030 С) Д 5110 К 5020

Д) Д 1310 К 3310 Е) Д 1010 К 1030

17. Получено с банковского счета в кассу иностранная валюта

А) Д 5210 К 1010 В) Д 3010К 1040 С) Д 1010 К 1030

Д) Д 1310 К 3310 Е) Д 1020 К 1030

18. Выдано в подотчет на хозрасходы работнику предприятия

А) Д 5210 К 1010 В) Д 3010К 1040

С) Д 1020 К 1050 Д) Д 1350 К 1010 Е) Д 1020 К 1030

19. Выбрать активный счет

А) 5210 В) 3010 С) 1020 Д) 3350 Е) 3110

20) какой метод применяется при составлении консолидированного отчета

А) начисления В) прямой С) консолидации Д) приобретения

Е) двойной

Ключи правильных ответов:

Номер вопроса	Правильный ответ (А,В,С,Д,Е)
1	С
2	А
3	В
4	В
5	А
6	С

Номер вопроса	Правильный ответ (А,В,С,Д,Е)
12.	С
13.	С
14.	А
15.	Д
16.	В
17.	С

7	A
8	A
9	D
10	E
11	B

18.	D
19.	C
20	D

Критерии оценки знаний студентов

Количество правильных ответов	Оценка
19-20	Отлично
16-18	Хорошо
10-15	Удовлетворительно
Ниже 10 баллов	Неудовлетворительно

2.9. Экзаменационные вопросы по курсу

1. Исторический аспект возникновения бухгалтерского учета.
2. Общая характеристика хозяйственного учета
3. Роль и задачи бухгалтерского учета в информационном обеспечении управления и классификация пользователей финансовой отчетности
4. Предмет бухгалтерского учета и его объекты
5. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы
6. Законодательное регулирование бухгалтерского учета в Казахстане
7. Роль и значение отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса)
8. Структура и содержание отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса)
9. Влияние хозяйственных операций на отчет (баланс)
10. Ограничение и польза отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса)
11. Понятие и сущность счетов. Система счетов бухгалтерского учета, их назначение и внутреннее строение
12. Характеристика активных счетов и пассивных счетов
13. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь
14. Классификация счетов бухгалтерского учета
15. Типовой план счетов бухгалтерского учета и краткая характеристика основных разделов

16. Система двойной записи. Корреспонденция счетов
17. Простые и сложные проводки
18. Оборотная ведомость (пробный баланс), ее значение и порядок составления
19. Учетный цикл
20. Регистрация и анализ хозяйственных операций, и их отражение на счетах бухгалтерского учета
21. Бухгалтерские документы, их назначение и классификация
22. Учетные регистры и их значение
23. Формы ведения бухгалтерского учета и их характеристика
24. Способы исправления ошибочных бухгалтерских записей
25. Учетная политика
26. Понятие долгосрочных активов, их классификация
27. Понятие основных средств, их классификация и оценка
28. Учет и документальное оформление движения основных средств
29. Учет износа основных средств
30. Методы начисления износа
31. Характеристика нематериальных активов. Виды НМА
32. Документальное оформление движения НМА
33. Учет амортизации НМА
34. Понятие ТМЗ и их классификация
35. Методы оценки запасов при периодической системе учета и их сравнительная характеристика
36. Организация и документальное оформление операций по поступлению и выбытию ТМЗ
37. Учет ТМЗ на складах и в бухгалтерии
38. Учет поступления, движения и реализации ТМЗ
39. Признание и оценка дебиторской задолженности, ее виды
40. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
41. Учет сомнительной дебиторской задолженности и методы ее оценки
42. Учет задолженности работников и других лиц
43. Учет прочей дебиторской задолженности
44. Налог на добавленную стоимость к возмещению
45. Понятие текущих активов и их классификация
46. Учет наличности, находящейся в кассе
47. Формы безналичных расчетов на счете и на специальных

счетах в банках

48. Учет операций на счетах в банке

49. Система внутреннего контроля за движением денежных средств

50. Определение обязательств. Классификация обязательств

51. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

52. Учет налогов и других обязательных платежей в бюджет

53. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

54. Понятие доходов и расходов

55. Критерии и методы признания доходов и расходов при реализации продукции (работ, услуг)

56. Учет доходов от неосновной деятельности.

57. Финансовая отчетность предприятия

58. Учет расходов по основной и неосновной деятельности

59. Закрытие счетов доходов и расходов

60. Готовая продукция – определение и учет движения

62. Учет производственных затрат

63. Учет расходов по реализации товаров (Коммерческие затраты)

64. Учет административных расходов

65. Учет затрат на производство продукции

66. Совокупный доход предприятия

67. Синтетический и аналитический учет доходов от основной деятельности

68. Синтетический и аналитический учет собственного капитала

69. Учет резервов

70. Учет результатов финансово-хозяйственной деятельности

71. Гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета (МСФО)

72. Гармонизация и стандартизация аудита (МСА)

73. Консолидированная финансовая отчетность. Процедуры консолидации

74. Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности

75. Подготовка сводного бухгалтерского баланса

76. Сводный (консолидированный) отчет о прибылях и убытках

Содержание

1. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ–SYLLABUS	3
1.1. Данные о преподавателях	3
1.2. Данные о дисциплине	3
1.3. Пререквизиты курса	3
1.4. Постреквизиты курса	3
1.5. Краткое описание курса	3
1.6. График выполнения и сдачи заданий по дисциплине	5
1.7. Список литературы	6
1.8. Информация об оценке	7
1.9. Политика и процедура	8

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	9
2.1 Тематический курса дневного и заочного отделения	9
2.2. Тезисы лекционных занятий	10
2.3. Планы семинарских занятий	59
2.4. Планы занятий в рамках самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя	68
2.5. Планы занятий в рамках самостоятельной работы студентов	87
2.6. Тематика письменных работ по курсу	108
2.7. Программное и мультимедийное сопровождение	109
2.8. Тестовые задания для самоконтроля	109
2.9. Экзаменационные вопросы по курсу	112
Содержание	116

**УМК обсужден на заседании кафедры
Протокол №7 от 15.03.2011 года
УМК одобрен научно-методическим
Советом КарГУ им.Е.А.Букетова
Протокол №5 от 15.04.2011г**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Бухгалтерский учет
для специальности 5В050900 – Финансы**

Гарцуева Екатерина Владимировна
Шульгина Ирина Ивановна.

Подписано в печать . ____ . Формат 60x84 1/16. Газетная бумага
Объем уч.- изд. п.л. Тираж __ экз. Заказ № ____

Отпечатано типографии издательства КарГУ им. Е.А. Букетова
100012, Караганда, ул. Гоголя, 38