

Место под титульный лист

1.berkimbaeva.1

Отчет по практике

Тоо «Казцинк»

Содержание

Введение

1. Теоретические основы учета

Организация бухгалтерского учета в ТОО Казцинк. Формы учета и технология обработки информации

Первичные документы и организация документооборота

Учет основных средств

Учет незавершенного строительства

Учет ТМЗ

Учет денежных средств

Учет операций в иностранной валюте

Учет собственного капитала и дебиторской задолженности

Обязательства и признание расходов

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

ВВЕДЕНИЕ

Целью прохождения производственной практики является закрепление и расширение теоретических и практических знаний, полученных за время обучения.

Для достижения вышеуказанной цели были определены следующие задачи:

1. Изучить организационную структуру предприятия и действующие на нем системы управления.
2. Ознакомиться с содержанием основных работ и исследований, выполняемых на предприятии.
3. Уметь научно анализировать социально-значимые проблемы и процессы в профессиональной деятельности.
4. Уметь на научной основе организовать свой труд и владеть компьютерными методами сбора, хранения и обработки (редактирования) информации, применяемыми в профессиональной деятельности.

В период прохождения производственной практики были рассмотрены следующие показатели:

Формы бухгалтерского учета;

- 1 Учет и документальное оформление Основных средств;
- 2 Учет материально-производственных запасов;
- 3 Учет денежных средств;
- 4 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 5 Учет расчетов с покупателями и заказчиками;
- 6 Учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- 7 Учет расчетов с подотчетными лицами;
- 8 Учет доходов;

- 9 Учет расходов. Конечный финансовый результат;
- 10 Учетная политика ТОО Казцинк
- 11 Особенности бухгалтерского учета ТОО Казцинк
- 12 Анализ финансового положения предприятия;
- 13 Анализ платежеспособности предприятия;
- 14 Анализ ликвидности текущих активов.

Темой для анализа является: «Учет и анализ эффективность использования основных средств».

Основные средства включают статьи:

- 2410 основные средства
- 2500 биологические активы
- 2600 разведочные и оценочные активы
- 2900 прочие долгосрочные активы
- 2910 долгосрочные авансы
- 2920 расходы будущих периодов
- 2930 незавершенное строительство

Имея ясное представление о роли каждого элемента основных фондов в производственном процессе, физическом и моральном их износе, факторах, влияющих на использование основных фондов, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда.

Незавершенное строительное производство представляет собой часть общего объема незавершенного строительства. Фактическая величина его определяется начало, и конец отчетного периода объемом строительных и монтажных работ по не принятым и не оплаченным заказчиками незаконченным объектам. Соотношение между объемами незавершенного строительства и незавершенного строительного производства, которые учитываются соответственно на балансе заказчика и на балансе подрядчика,

в силу разных причин подвергается изменениям. Одной из этих причин в свое время послужил переход строительства на расчеты сначала за объекты и крупные этапы работ, а затем за готовую строительную продукцию, которой являются предприятия, очереди, пусковые комплексы, способные производить промышленную и другого вида продукцию или оказывать услуги.

1. Теоретические основы учета

1.1 Организация бухгалтерского учета в ТОО Казцинк

Бухгалтерский учет в ТОО Казцинк осуществляется тремя бухгалтерами, состоящими в штате предприятия.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии в соответствии со следующими нормативными документами:

1 Законом РК от 26.12.1995г. №2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

2 Законом РК от 28.02.2020г. № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

3 Учетной политикой ТОО Казцинк;

4 Рабочим планом счетов ТОО Казцинк;

5 Нормативными и правовыми актами по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

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

Бухгалтерский учет ТОО Казцинк ведется в соответствии с принципами:

- Начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда когда получено возмещение), а расходы – когда понесены;
- Непрерывности деятельности, при котором финансовая отчетность составляется на основе допущения, что компания действует, и будет действовать в обозримом будущем.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности ТОО является понятность, уместность, (существенность), надежность (правдивое предоставление, преобладание существенности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Формы бухгалтерского учета и технология обработки информации

Форма ведения бухгалтерского учета в ТОО Казцинк - журнально-ордерная. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров, в бухгалтерской программе «1С: Предприятие»

1.2 Первичные документы и организация документооборота

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, утвержденных постановлениями Госкомстата Республики Казахстан, Национальным банком РК и фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе. Первичные документы в ТОО Казцинк составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства ТОО Казцинк, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

ТОО Казцинк хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст.66 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»):

№ п.п	Наименование документа	Срок хранения
1	Финансовая отчетность предприятия и пояснительные записки к ней А.сводные годовые Б.годовые В.Квартальные Акты, ведомости переоценки и расчета износа основных средств	Постоянно Постоянно 5лет Постоянно
2	Лицевые счета: А. рабочих и служащих В.Получателей пенсий и государственных пособий	75лет - «в» 5лет
3	Все остальные документы, не указанные выше	5лет

Внутренний контроль

Для обеспечения соблюдения законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, предотвращения и выявления ошибок при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности нужно осуществление внутреннего контроля посредством аудиторов или аудиторских организаций. Проверки предприятия аудиторами не чаще 1 раза в год, не реже 1 раза в 3 года.

1.3 Учет основных средств

К основным средствам относятся материальные активы, используемые компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать более одного года. Зачисление объектов в состав основных средств оформляется Актом приемки-передачи (Приложение 3), в которых отражается их нормативный срок эксплуатации.

Группы основных средств:

Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Земельные участки	I
Здания	II
Сооружения	III
Передаточные указчики	IV, V, VI
Машины и оборудования	VII
Транспортные средства	IX
Инструмент	IX
Производственный инвентарь	IX
Хозяйственный инвентарь	IX

Ко всем основным средствам, принадлежащим ТОО Казцинк, применять следующий метод начисления амортизации: метод уменьшаемого остатка (Ведомость начисления амортизации Приложение 4).

Срок полезного использования основных средств определяется бухгалтером самостоятельно при принятии объекта к учету исходя из технических условий его эксплуатации.

При приобретении основных средств за денежные средства (в соответствии с п.15 МСФО 16) стоимость объекта включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку, а также любые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; любые торговые скидки вычитаются при определении покупной цены.

При приобретении средств основных в кредит, когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, фактическая стоимость равна цене покупке. Разница между этой величиной и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов на протяжении периода кредитования, если только она не капитализируется (в соответствии с п. 16 МСФО 16).

При приобретении основных средств в результате обменных операций (в соответствии с п. 21 МСФО 16) объект основных средств может приобретаться в обмен или путем частичного обмена на объект основных средств другого типа или другой актив. Стоимость этого объекта определяется по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств.

Если объект основных средств приобретается в обмен на аналогичный актив, который используется в этой же хозяйственной деятельности и которой имеет такую же справедливую стоимость, то процесс получения дохода не завершен и по операции не признается ни прибыль, ни убыток. Стоимость нового актива принимается равной балансовой стоимости переданного актива.

Если другие виды активов, такие как денежные средства, включаются в операцию обмена, это означает разную стоимость обмениваемых активов (п. 22 МСФО 16).

Компания может самостоятельно сооружать объекты основных средств. В соответствии с п.18 МСФО 16 стоимость основных средств, произведенных компанией, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Если компания производит аналогичные активы для продажи в ходе своей деятельности, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для продажи в соответствии с МСФО 2. любая внутренняя прибыль при расчете стоимости таких основных средств исключается. Сверхнормативные затраты сырья, труда, и других ресурсов, имевших место при производстве актива, не включаются в его себестоимость.

В стоимость строящегося объекта включают все необходимые затраты (материалы, оплата труда, часть накладных расходов, оплата услуг архитекторов, расходы на страхование в период строительства, услуги адвокатов, проценты по кредитам, предоставленным на сооружение объекта в течение периода строительства, стоимость разрешения на строительство), а также услуги подрядчиков и затраты, необходимые для подготовки сооружаемого объекта к эксплуатации.

Если общая стоимость строительства объекта превышает рыночную стоимость аналогичного актива (с учетом особенностей), то разница должна признаваться как убыток.

При безвозмездном получении основных средств от юридических и физических лиц стоимость активов оценивается экспертным путем или на основании документов на передачу.

Срок полезной службы актива определяется с учетом предполагаемой полезности актива для ТОО «Казцинк». Срок полезной службы актива может быть короче, чем срок его экономического использования.

Для систематического списания амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы используется метод равномерного начисления.

Годовая сумма начисления амортизационных начислений определяется исходя из амортизируемой стоимости (разница между первоначальной стоимостью и ликвидационной, определенной при поступлении основных средств) и срока полезной службы.

Основные средства выбывают тремя основными способами:

1. списываются из за полной невозможности их дальнейшего использования;
2. продаются;
3. обмениваются.

Комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины их списания и лиц, виновных в этом и подлежащих к привлечению к ответственности, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку. Результатом работы является составление Акта на списание основных средств (ф.№ ОС-3) или Акта на списание автотранспортного средства (ф.№ОС-4), на основе которого в бухгалтерии делаются соответствующие бухгалтерские записи. В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже) объекта, величину расходов по ликвидации (разборка, демонтаж и пр.), цену возможной реализации и общий результат ликвидации. По основным средствам, ликвидируемым, в результате стихийных бедствий и аварий, к акту на списание должна быть приложена справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников. Суммы, полученные от продажи материальных ценностей, а также материалы, поступившие от разборки или демонтажа объекта по ценам возможного использования, приходятся. Средства от продажи остаются в распоряжении ТОО.

Решение о безвозмездной передаче объектов основных средств принимается директором ТОО Казцинк.

Объект основных средств должен быть списан с баланса при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации основных средств, должны определяться как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться как доход или расход в отчете о доходах и расходах.

Для обеспечения бесперебойной работы основных средств ТОО Казцинк периодически производит ремонт. Учет ремонта должен обеспечивать документальное оформление всех работ, выявление объема и себестоимости работ, контроль за использованием средств на ремонт по целевому назначению.

Капитальный и текущий ремонт основных средств в ТОО Казцинк осуществляется подрядным способом на основе договоров со специализированными организациями. Расчет за выполненные ремонтные работы производится по счетам подрядчиков на основании актов приемки выполненных работ. Затраты, связанные с проведением текущего ремонта арендованных основных средств относятся к тому отчетному периоду, в котором они были фактически произведены.

Последующие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) будут отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение производственных затрат, качество выпускаемой продукции и другие) все прочие последующие затраты признаются как расходы за период, в котором они были понесены.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствии действующими ценами на определенную дату, ТОО Казцинк по мере необходимости может производить переоценку объектов, в результате

которой основные средства будут отражены в учете и отчетности по текущей стоимости. При этом износ основных средств, начисленный на дату проведения переоценки, корректируется пропорционально изменению стоимости основных средств.

Сумма переоценки по мере эксплуатации актива переносится на нераспределенный доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации. Вся сумма переоценки может быть перенесена на нераспределенный доход только в момент выбытия объекта независимо от причины.

ТОО «Казцинк» может арендовать основные средства у юридических и физических лиц на основе операционной аренды.

1.4 Учет незавершенного строительства

В целях создания условий для ритмичной работы и своевременной сдачи объектов определяются плановые объемы незавершенного строительного производства. Сравнение фактических и плановых величин позволяет получить отклонения, свидетельствующие, в частности, о сверхплановых его размерах.

Для качественной оценки состояния незавершенного строительного производства служит нормативный показатель. Он представляет собой величину незавершенного производства, необходимую для обеспечения ритмичного хода строительства сдачи объектов в нормативные сроки. При его расчете используются нормы продолжительности, строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений и СН 411-81 «Нормативы задела в строительстве по отраслям народного хозяйства».

Заделом в строительстве принято называть технологически необходимые размеры незавершенного строительного производства, рассчитанные для каждого возводимого и сооружаемого объекта. С ним также должны сравниваться плановые и фактические показатели незавершенного

строительного производства, что обычно делается при проведении экономического анализа.

Отношение суммарного объема незавершенного строительного производства к полной стоимости объектов, находящихся в строительстве, позволяет определить показатель его средней технической готовности. Он дает характеристику структуры и состава незавершенного строительного производства.

Основное назначение указанных показателей состоит в оценке фактического и планового состояния незавершенного строительного производства. Результаты оценки должны использоваться при определении мер по сокращению количества одновременно находящихся в строительстве объектов и концентрации на них трудовых, материальных и других ресурсов.

В период проведения общего анализа можно определить показатели, фактически сложившиеся на конец года: средний уровень незавершенного строительного производства и средний по строительной организации показатель технической готовности. Особое внимание следует уделить тем объектам, которые намечается ввести в действие в следующем за анализируемым годом. Это очень нужная и важная работа, позволяющая обосновать необходимость включения их в, пусковую программу. Недостаточность к началу планируемого, год технологического задела является одной из серьезных причин растягивания срока строительства объекта, несвоевременного ввода его в эксплуатацию.

Строительная организация должна иметь на начало планируемого года задел в технологически необходимом и экономически целесообразном размере. В процессе детального анализа следует тщательно проверить состояние незавершенного строительного производства по каждому переходящему на следующий год объекту или по крайней мере по тем, которые представляют в этом отношении определенный интерес для специалистов.

2930 «Незавершенное строительство» - это счет, на котором учитываются затраты:

- по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), а также вознаграждения по займам, предоставленным на период строительства;
- связанные со строительством и приобретением основных средств, включаемые и не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств;
- по приобретению оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений;
- приводящие к увеличению будущих экономических выгод от использования основного средства (увеличению срока полезной службы, производительность и т.д.).

Корреспонденция счетов типовых операций по учету основных средств приведена ниже в таблице 1.1:

Таблица 1.1

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию при завершении строительства (монтажа)	2412- 2417, 2310	2930
2	Отнесение затрат, связанных с ремонтом (модернизацией, реконструкцией), приводящих к увеличению будущих экономических выгод от использования основного средства	2412- 2417	2930
3	Сумма начисленной амортизации	2930	2740

	нематериальных активов, относимая на стоимость незавершенного строительства		
4	Сумма накопленного износа основных средств, относимая на стоимость незавершенного строительства	2930	2421-2429
5	Списание подотчетных сумм по расходам, относимым к незавершенному строительству	2930	2150
6	Начисление заработной платы работникам, занятым в незавершенном строительстве	2930	4230
7	Начисление вознаграждения по займам, полученным на период строительства и включаемым в первоначальную стоимость объекта	2930	3380
8	Отражение услуг основного, вспомогательного производства и производства полуфабрикатов, относимых на стоимость незавершенного строительства	2930	8010,8020, 8030
9	Отражение накладных расходов, относимых на стоимость незавершенного строительства	2930	8040
10	Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	2411- 2930	6160

1.5 Учет ТМЗ

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО №2 «Учет запасов» (Приложение 7). Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;

- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Запасы подразделяются на три категории:

1. сырье и материалы
2. незавершенное производство
3. готовая продукция и товары

Товар – материальное изделие, предлагаемое рынку с целью приобретения, использования или потребления. Поступление и реализация товаров производится в соответствии с договорами и устными соглашениями о совместной деятельности. Запасы должны оцениваться по себестоимости.

Оприходование материальных ценностей производится на основании сопроводительных документов поставщиков в момент получения ценностей по фактической себестоимости (договорным ценам) их приобретения.

1.6 Учет денежных средств.

Прием и выдачу наличных денег, оформление кассовых документов, ведение кассовой книги производит бухгалтер-кассир ТОО Казцинк. Наличные деньги хранятся в кассе предприятия в подотчете бухгалтера-кассира.

В обязанности бухгалтера-кассира входит:

- проверка правильности оформления приходных (Приложение 8.1) и расходных кассовых ордеров (Приложение 8.2), наличие подписей, приложений, перечисленных в ордерах;
- принятие или выдача денежных средств;
- регистрация кассовых операций в кассовой книге (Приложение 8);
- сдача наличных денежных средств в банк.

По решению главного бухгалтера ТОО Казцинк к осуществлению данных операций могут привлекаться и другие сотрудники ТОО после заключения с ними договора о полной материальной ответственности.

Прием денег в кассу осуществляется по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером ТОО. Выдачу денег из кассы оформляют расходными кассовыми ордерами или надлежаще оформленными платежными ведомостями, Заявлением на выдачу, счетами и другими документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером (Приложение 9). При выдаче денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу требуется предъявление паспорта кассиру, получатель расписывается и указывает полученную сумму: тенге-прописью. Прием и выдача денег по кассовым ордерам производится только в день их оформления. Учет кассовых операций кассир ведет в Кассовой книге, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана. Количество листов в кассовой книге должно заверяться подписями руководителя и главного бухгалтера ТОО Казцинк. Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах. Вторые экземпляры листов являются отрывными и служат отчетом кассира ТОО Казцинк. Произведенные исправления в кассовой книге заверяются подписями кассира и главного бухгалтера ТОО. Помимо наличных денег в кассе ТОО Казцинк могут храниться акции. Облигации, векселя, чековые книжки и другие ценные бумаги, бланки строгой отчетности.

Максимальный срок выдачи денег под отчет-3 месяца. Отчет об их целевом использовании - в течение 10 дней с момента исполнения. Обязанность обеспечения сохранности денег в кассе, а также при доставке их из банка и сдаче в банк возлагается на директора ТОО Казцинк.

Выручка, поступающая в операционную кассу ТОО Казцинк, ежедневно в конце рабочего дня должна сдаваться в кассу предприятия.

1.7 Учет операций в иностранной валюте

Финансовая отчетность ТОО Казцинк составляется в национальной валюте - тенге. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте РК.

Операции в иностранной валюте должны отражаться в отчетной валюте по курсу на дату совершения операции.

Учет наличных денег в иностранной валюте ТОО Казцинк ведется аналогично операциям в кассе в национальной валюте, при этом в приходных и расходных кассовых ордерах, кассовой книге указываются суммы средств в иностранной валюте и тенговом эквиваленте. Для валютной кассы открывается отдельная кассовая книга.

Труд и заработная плата

В зависимости от выполняемых хозяйственных функций работающие ТОО Казцинк подразделяются на следующие группы:

- руководящие работники
- специалисты
- другие работники, относящиеся к служащим
- рабочие

Ведение учета личного состава возлагается на главного бухгалтера ТОО Казцинк. Порядок документального оформления учета личного состава:

- a. заявление о приеме / увольнении / перемещении работника
- b. приказ о приеме / увольнении / перемещении
- c. заявление о предоставлении ежегодного отпуска
- d. приказ о предоставлении ежегодного отпуска
- e. приказ о начислении премий

учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

(Приложение 10)

1.8 Собственный капитал

Уставный капитал ТОО Казцинк равен 100% вкладу его единственного участника – Килоева Д.Д. порядок формирования уставного капитала указан в п.4 Устава предприятия, утвержденного областным управлением юстиции. Его первоначальный размер составил 620000 тенге.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданного товаров.

Классификация дебиторской задолженности:

1. задолженность покупателей и заказчиков;
2. задолженность от связанных сторон;
3. авансы выданные.

Покупателям и заказчикам предоставляются денежные скидки для повышения объемов реализации и стимулирование клиента к более ранней оплате.

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности субъекта. Результаты инвентаризации расчетов оформляются актом, в котором следует указать суммы несогласованной дебиторской задолженности, безнадежных долгов и дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

К акту инвентаризации расчетов должна быть приложена справка, где приведены наименования и адреса дебиторов, сумма задолженности, указана, за что она числится, с какого времени и на основании каких документов (Приложение 11).

1.9 Обязательства

Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему. Обязательства оцениваются суммой долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Текущие обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года. Долгосрочные обязательства – кредиторская задолженность, которую не планируют погашать в течение следующего года.

В составе текущих обязательств ТОО:

- фактические обязательства,
- оценочные обязательства
- условные обязательства

Признание расходов

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению дохода. После того как выручка за отчетный период измерена и признана в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период.

Выручка определяется в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период.

а. Прямые расходы – себестоимость реализованных товаров, соответствующая доходу. Такие расходы признаются по признанию доходов, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций.

б. Расходы периода – расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они понесены.

с. Распределенные расходы - -это такие расходы, как амортизация и страховка. Эти расходы распределяются равномерно за периоды, в течение которых ожидается, что соответствующие активы принесут прибыль.

В соответствии со спецификой осуществляемой деятельности, учет производственно-хозяйственных расходов ТОО Казцинк осуществляет на счете 7210 «Общие и административные расходы».

Расходы отчетного периода включают в себя:

- Общие и административные расходы, расходы по реализации ТМЗ;
- Расходы по процентам.

Эти расходы не зависят от объема производства и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами реализованной продукции или услуг. Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, и не переносятся на последующие периоды в остатках нереализованной продукции.

К общим и административным расходам отчетного периода относятся:

- Оплата труда работников, относящихся к административному персоналу;
- Оплата труда персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах.
- Отчисления от оплаты труда административного персонала и персонала, занятого в обслуживающих хозяйствах, по установленным нормам;
- Содержание административного аппарата управления, транспортное обслуживание. В том числе расходы на содержание служебного легкового автотранспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству (износ

- основных средств общехозяйственного назначения, расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений, и инвентаря общехозяйственного назначения в пределах норм налогового учета);
- Расходы по созданию и совершенствованию систем и средств административного управления;
 - Оплата услуг банка;
 - Оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению в тех случаях, когда штатным расписанием ТОО не предусмотрены те или иные функциональные службы;
 - Расходы на командировки персонала в пределах лимита;
 - Подъемные при перемещении сотрудников аппарата административного управления;
 - Конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
 - Представительские расходы в пределах норм;
 - Расходы на организованный набор рабочей силы, на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, комиссионные расходы;
 - Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения;
 - К общим и административным расходам, не идущим на вычеты относятся:
 - Расходы на текущий ремонт зданий сооружений, и инвентаря общехозяйственного назначения свыше норм налогового учета;
 - Расходы на командировки персонала свыше установленных норм;
 - Представительские расходы сверх установленных норм;
 - Убытки от хищений, виновники которых не установлены или в случае если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;
 - Страховые платежи по договорам накопительного и возвратного характера;

- Расходы на ремонт основных средств у арендатора при текущей аренде основных средств (сверх норм налогового учета);
- Другие расходы, не входящие в вычеты по налоговому законодательству (расходы не связанные с получением совокупного годового дохода).

Учет расходов по реализации в ТОО Казцинк ведется на счете 7110 «Расходы по реализации товаров».

Заключение

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с нарушениями Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.95 г. (ред.20.02.06) № 2732, стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Постановлением Национальной Комиссии РК по бухгалтерскому учету и аудиту от 14.11.96 г. № 4, типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 18.09.02 г. № 438 (с изменениями, внесенными приказом МФ РК от 21.10.03 г. № 372), и методических рекомендаций по применению типового плана счетов, утвержденных приказом МФ РК от 29.12.03 г. №441.

При проверке правильности учета основных средств установлено, что по СФ № 3581 от 29.07.05 г. от ТОО «Винт» на сумму 25 500 тг. оприходованы в качестве основных средств детали компьютера. Согласно положениям стандарта №6 КСБУ основными средствами являются материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Данные детали не могут быть признаны материальными активами, действующими в качестве самостоятельных объектов, участвующих в производственном процессе. После рекомендаций аудиторской проверки данные активы были переведены в материалы.

Предприятие имеет один расчетный счет в ВКФ АО «Казкоммерцбанк» и основную кассу в национальной валюте. Установлено, что учетной работой по кассовым операциям занимается бухгалтер. Кассир на предприятии не предусмотрен.

В оформлении кассовых документов после дооформления их бухгалтером предприятия ошибок не обнаружено.

В первоначально предоставленной версии б/у в программе «1С-Предприятие» с января по июль 2022года не были отражены ПКО за данный период. В ходе проверки данное нарушение было устранено.

При выдаче денег под отчет на командировочные расходы в РКО не указаны номер и дата приказа на командировку, приказы не приложены к РКО. Следует устранить данное нарушение.

В ходе производственной практики мною было предложено: провести обновление программы «1С-Предприятие» в соответствии с требованиями действующего Законодательства и более детально изучить рекомендации для пользователей программы;

- сформировать и утвердить учетную политику предприятия;
- следовать методологии бухгалтерского учета согласно

Международным стандартам финансовой отчетности.

Список использованной литературы

- 1 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2022, № 234.
- 2 Национальный стандарт финансовой отчетности № 2: Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21.06.2022 № 217.
- 3 Белашев В.А. Пообъектный анализ незавершенного строительного производства. – М: Строиздат
- 4 Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухучет, 2020.
- 5 Вахрушина М.В. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ИКФ, 2002.
- Дюсембаев К.Ш. Теория аудита. – А.: Экономика, 1995.
- 6 Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами. – А.: Экономика, 2001.
- 7 Дюсембаев К. Ш. Аудит и анализ финансовой отчетности - Алматы: Экономика, 1998.
- 8 Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы и оценки.
- 9 Международные стандарты финансовой отчетности.– Алматы: Раритет.
- 10 Радостовец В.К., Радостовец К.К., Шмидт Бухгалтерский учет на предприятии. – А.: АУДИТ, 2002.
- 11 Журнал «Бюллетень бухгалтера».
- 12 Журнал «Бухгалтер и налоги».

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 01.01.2020 по 01.01.10 года

Наименование организации: ТОО Казцинк

Вид деятельности организации: архитектурная, градостроительная и строительная

Организационно-правовая форма: частная собственность ТОО

Юридический адрес организации: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Наб. Иртыша 3

тысяч тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода 2020	На конец отчетного периода 2021	На конец отчетного периода 2022
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	144	144	1637
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	15771	15589	13432
Запасы	013	36209	36209	47749
Текущие налоговые активы	014		18238	
Итого краткосрочных активов	100	52124	52124	62818
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочная дебиторская задолженность	021		0	3096
Основные средства	024	6480	6479	5014
Нематериальные активы	027	79	79	57
Итого долгосрочных активов	200	6559	6559	8167
Баланс (стр. 100 + стр. 200)		58683	58683	70985
Пассивы				
III. Краткосрочные обязательства	030		12195	
Краткосрочные финансовые обязательства	031	12196		
Обязательства по налогам	032	1391	13915	77
Краткосрочная кредиторская задолженность	034		22550	
Прочие краткосрочные обязательства	036	23454	904	948
Итого краткосрочных обязательств	300	37041	37041	1025
IV. Долгосрочные обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства	044			40093
Итого долгосрочные обязательства	400			40093
V. Капитал				
Выпущенный капитал	050	620	620	620
Выкупленные собственные долевые инструменты	052			
Резервы	053	1947	1947	2352
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	19075	19075	26895
Итого капитал	500	21642	21642	29867
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		58683	58683	70985

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
по состоянию на 01.01.2020 по 01.01.10 года
(форма № 2)

Наименование организации: ТОО Казцинк

Вид деятельности организации: архитектурная, градостроительная и строительная

Организационно-правовая форма: частная собственность ТОО

Юридический адрес организации: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Наб. Иртыша 3

ТЫСЯЧ ТЕНГЕ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За период 2020г.	За период 2021г.	За период 2022г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	124790	124780	160515
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	105343	105343	143046
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)	030	19447	19447	17479
Прочие доходы	050		665	3108
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	2090	2090	2112
Административные расходы	070	6591	6591	7739
Расходы на финансирование	080		3000	4520
Прочие расходы	090	3000	319	
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100			
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр.100)	110	8111	8111	6209
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120			
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	130	8111	8111	6209
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	2542	2542	1946
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	150	5569	5569	4263
Доля меньшинства	160			
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	170	5569	5569	4263

ТОО "ИРС - Казцинк"

предприятие, организация

Ведомость начисления амортизации по фиксированным активам

По виду ФА: Основное средство; По
группе: Транспортные средства;

Инвент. номер	Наименование	Балансовый счет	Дата ввода	год	Коэф. амортиз., %	Первоначальная стоимость	годовая сумма амортизации	накапливаемый износ	Балансовая стоимость
				1		1000000	180000	180000	820000
	МОЛ: Камбалин Виталий Васильевич			2		1000000	180000	360000	640000
	Счет: 2410 Основные средства			3		1000000	180000	540000	460000
	Счет затрат: 7211 Административные расходы (идущие на вычет по КГН)			4		1000000	180000	720000	280000
	ГруппаФА: Транспортные средства			5		1000000	180000	900000	100000
13	автомобиль ГАЗ 33023-14	2410	29.10.05		20				
Итого по ведомости:						1 000 000,00	900 000,00	990 000,00	