

### 1.3 Характеристика деятельности ОсОО «Ташрабат»

**Место нахождения** – Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Фрунзе 4306

Банковские реквизиты ОАО КБ «Кыргызстан», расчетный счет 1030720000009742, БИК 103007

Зарегистрированы

- Городское статистическое управление ОКПО 15925554
- Фонд социального обеспечения Октябрьского района г. Бишкек 0050474345
- ГНИ Октябрьского района г. Бишкек ИНН 00405199110025

ОсОО «Ташрабат» в своем составе имеет 2 магазина «Ажар», «Арсен», рабочую столовую.

**Кадровый состав :**

1. Генеральный директор – Наматов Азамат Шаршенович
2. Зам. директора по маркетингу Касмалиев Р.
3. Бухгалтерия – главный бухгалтер Маткабылова А, бухгалтер-Мамбетова Г., кассир - Давлетова О.
4. Ведущий специалист – Аманатова А
5. Зав.магазином Сакеева У., Райкулова А., продавец Исаева В., продавец Садыралиева Т.
6. Зав производством Ниязбеков Н., старший повар Арунова Д., повар Тыналиева Н., рабочий Жапарова Г.

#### Тема 1. Учет товаров и тары в розничных торговых предприятиях

**Задание 1. Составить следующие первичные документы.**

а) счет-фактуру № 12321 от 01.12.14.

Поставщик-АО «Татту» г. Бишкек ул. Жибек жолу 145, .Банковские реквизиты: БТА Банк счет 00609049343509 БИК 121001 ИНН 42508199710145

Грузоотправитель -он же

Плательщик- ОсОО «Ташрабат», магазин «Ажар»

Договор № 183 от 14.01.14. Дата отгрузки 1.12.14.

Способ отправки – само вывоз, По доверенности № 126 от 25.11.14

№п/п	Ед.изм.	Наименование	Количество	Цена без НДС
1.	кг	Конфеты «Ромашка»	160	175-00
2	кг	Конфеты «Вечер»	230	160-00
3	кг	Мармелад	150	96-00
4	кг	Печенье «Айгуль»	120	85-00

б) приходную накладную №1 от 1 декабря. Товары оприходованы с торговой наценкой 30%, НДС 12%, Налог с продаж 1%.

в) счет-фактуру №1255 от 05.12.14.

Поставщик –ОАО «Бишкек сут» , г.Бишкек, проспект Чуй 167,.Банковские реквизиты: ОАО «Дос-Кредобанк» г. Бишкек БИК 121001 ,счет 1299001880080792

ИНН 01903199310069 . Грузоотправитель- он же

Плательщик- ОсОО «Ташрабат» ,магазин «Ажар» Дата отгрузки 05.12 14

Договор № 57 от 15.01.10 Способ отправки- само вывоз

№п/п	Ед.изм.	Наименование	Количество	Цена без НДС
1	упаковка	Молоко 1,0 л	200	32-00
2	упаковка	Кефир 1,0	200	35-00
3	грамм	Сметана 0,250 г	35	29-00
4	грамм	Сметана 0,500 г	20	38-00
5	бут.	Йогурт	50	19-00



Оформить материалы инвентаризации по магазину «Ажар» за 07.12.14г. :

1. Выписать распоряжение № 20
2. Составить инвентаризационную опись по результатам инвентаризации.
3. Составить расчет естественной убыли за инвентаризационный период с 01.12.14 по 06.12.14г.
4. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации в магазине «Ажар»

Данные для выполнения

Инвентаризация начата 07.12.14 в 9-00 ,окончена 07.12.14 в 19-00 .

В момент инвентаризации фактические остатки по товарам составляют

№ п/п	Наименование	Ед. измер.	Цена	Количество
1	Молоко	упаковка	18-57	264
2	Кефир	упаковка	20-10	250
3	Сгущенное молоко	кг	81-10	12
4	Карамель «Слива»	кг	72-30	50
5	Конфеты «Чародейка»	кг	108-70	45
6	Печенье» «Цветочное»	кг	98-15	14
7	Пиво «Арпа» 0,5 л	бутылка	25-54	150
8	Лимонад «Буратино» 0,5л	бутылка	5-78	88
9	Напиток «Лимонный» 0,375 л	бутылка	4-26	80
10	Хлеб белый 1 сорт 0,4 кг	штук	7-70	24
11	Хлеб ржаной 0,4 кг	штук	8-68	40
12	Батон 0,350 кг	штук	12-50	25
13	Булочки 0,150 кг	штук	5-42	45
14	Сахар песок	кг	27-90	300
15	Мука 1 сорт	кг	19-50	400
16	Шампанское «Советское»	бутылка	135-50	48
17	Вино «Улыбка» 0,5л	бутылка	53-47	12
18	Сухое молоко	кг	84-30	14
19	Чай «Бета» 0,5 кг	пачка	60-75	20
20	Чай «Бета» 0,250 кг	пачка	31-30	18
21	Крупа гречневая	кг	26-70	44

Произвести проверку соответствия товаров в момент инвентаризации по количеству и по цене

В момент инвентаризации фактические остатки по таре составляют:

№ п/п	Наименование	Учетная цена	Количество(шт)	Сумма
1	Ящики полимерные		15	
2	Тетропаки		16	
3	Мешки из под муки		5	
4	Коробки картонные		5	
	Итого:			

Учетная цена см. «Сведения о магазине»

Данные для расчета естественной убыли

№ п/п	Наименование товара	Ед. измере н	Остаток на 01.01.10.	Поступил о товаров	Реализован о	Остаток на 01.03.10
1	Мармелад	кг	102	872		704

2	Печенье	кг	52	1450		940
3	Карамель	кг	1120	12960		1444
4	Вермишель и макароны	кг	11800	48000		5400
5	Сахар песок	кг	357	19400		1237
6	Мука	кг	267	13580		542
7	Колбаса варенная	кг		19300		1300
8	Колбаса копченая	кг	2184	39400		19700
	ИТОГО					

С помощью балансовой увязки  $C_n + П = P + C_k$  определить объем реализации по группам товаров и произвести расчет естественной убыли, если нормы убыли следующие:

- бакалейные-0,01%
- кондитерские –0,02
- мясо и мясные изделия- 0,098%

Задание 1. Составить первичные документы за 1 декабря 2014 г. по кассовым операциям.

Согласно следующих данных:

1. По кассовому ордеру № 230 принята от торгового центра «Ташрабат 1» выручка 140 000с
2. По кассовому ордеру №231 принята от Торгового центра «Ташрабат 2» выручка 160 000с
3. Оприходована с расчетного счета по чеку №764603 100 000с.
4. Оприходована выручка кассира кафе «Ташрабат» 70 000с.
5. Выдано по РКО № 76 в подотчет Экспедитору на закуп товаров 230 000с
6. Выдано по РКО № 77в подотчет зам директору на командировочные расходы 7000с.
7. По кассовому ордеру №232 поступила оплата от ОсОО «Ак каз» задолженность 24600с
8. Оплачено по РКО № 78 А/О «Арпа» за полученные товары 35800с.
9. По объявлению на взнос наличными сданы в бванк на расчетный счет 200 000с
10. Оплачен по РКО № 79 счет за канцелярские товары для офиса 9700с

Задание 2. Составить и обработать отчет кассира за 1 декабря. Остаток на начало дня 1 декабря 13500с.

### Тема Учет основных средств.

**Задание 1.** Составить акт приемки – передачи 20 токарный станок, принятый предприятием от А/О «Насип»

Исходные данные

На основании приказа директора «Ташрабат» от 16 декабря 2014г. номер 51 в составе главного инженера ОсОО «Ташрабат» Орозбекова К. , начальника цеха 1 Тентимишева Г. и главного бухгалтера \_\_\_\_\_ 22 февраля приняла в эксплуатацию от А/О «Насип» токарный станок.

Станок выпущен заводом «Дастан» в январе 2001г. заводской номер 6211, паспорт 180248. Техническая характеристика- наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной 50мм , вес 2310кг

Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации.

Балансовая стоимость 235000с. станку присвоен инвентарный номер 010826. за этим же номером на него открыта инвентарная карточка 29 февраля бухгалтером. Акт приемки передачи утвержден директором предприятия Ташрабат.

**Задание 2.** Составить инвентарную карточку учета основных средств номером 010826 на токарный станок.

**Задание 3.** На основании приказа директора ОсОО Ташрабат» от 15 марта 2012 г. в составе главного механика Осмонова М., гл. бух. , начальника отдела сбыта Ибраева Л. Осмотрела оборудование, инвентарный номер 010115, и вынесла решение о его ликвидации на основании следующего- оборудование выпущено 1986г. и введен в эксплуатацию в июле 1986г. ввиду утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревшей конструкции не пригоден для дальнейшей эксплуатации. 21 октября 2012г. комиссия составила акт номер 12 о ликвидации оборудования. Акт утвержден директором предприятия. Первоначальная стоимость 78250с. Накопленная амортизация 55950с.

Балансовая стоимость оборудования 22300с. Ремонтно строительная компания предъявила ОсОО Ташрабат счет на оплату по демонтажу станка в сумме 12000с. По приходному ордеру оприходованы на склад запасные части, полученные от демонтажа оборудования на сумму 7600с.

22 октября бухгалтер сделала отметку в инвентарной карточке 010115 о ликвидации оборудования.

**Задание 4.** Составить счет –фактуру номер 60 от 15 октября на получение от Торгового дома «Ак бата» ИНН 01208196700012 компьютер на договорную стоимость 35000с без НДС, НДС поставщика 12 %.

**Задание 5.** Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств за октябрь 2012г.

п/п	Документ и содержание операции	Сумма, сом.
1.	<b>Акт на списание основных средств номер 12</b> Ликвидировано оборудование Первоначальная стоимость Накопленная амортизация оборудования Списывается остаточная стоимость	
2.	<b>Выписка из расчетного счета и платежное поручение 212</b> Уплачено подрядчику за демонтаж оборудования Отпускная стоимость услуги НДС 12%	
3.	<b>Приходный ордер 28</b> Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа оборудования	
4.	<b>Расчет бухгалтерии</b> Выявлен и списан результат от ликвидации оборудования	
5.	Ведомость по заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж оборудования Отчислены в Социальный фонд	5300
6.	<b>Накладная 28</b> Сданы на склад материальные ценност, полученные от демонтажа оборудования.	
7.	<b>Акт приемки передачи 28 и договор купли продажи</b> Передан покупателю станок Первоначальная стоимость	64000

Сумма начисленной амортизации	28000
Списывается остаточная стоимость	

**Задание 6. Начислить амортизацию основных средств за 2013г и 2014г.**

Наименование основных средств	Первоначальная стоимость основных средств	Ликвидационная стоимость	Срок эксплуатации
1. Здание офиса	210 000	10 000	15 -равномер. метод
2. Здание торгового дома	220000	20 000	20- равномер. метод
3. Торговое оборудование	180000	10000	10 -суммы чисел
4. Мебель	86000	6000	10 – уменьш. остатка

Оформить в виде таблицы

период	Перв. Стоим-ть	Годовая норма амортизации	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость

**Тема 4. Учет кассовых операций**

**ЗАДАНИЕ 1.**

Составить отчет кассира за 1 декабря 2014 года Давлетовой О., произвести его приемку, проверку и бухгалтерскую обработку на основании следующих данных:

- 1.1. Остаток на начало дня – 540 сом.
- 1.2. № предыдущего ПКО №130, РКО №95.

**За 1 декабря 2014 года совершены следующие хозяйственные операции:**

1. Поступила торговая выручка от завмага Ажар С. - 36700
2. Поступила арендная плата от ОсОО «Юст» - 4000
3. Выдана подотчетная сумма зам.гл.бухг. Исаевой на командировочные расходы - 3000
4. Оплачен счет за канцелярские товары для офиса - 1700
5. Выдана Мидиновой С. подотчет на хозяйственные нужды - 5000
6. Зав. складом Рыспаевым М. погашена сумма недостачи, выявленной при инвентаризации - 340
7. Оплачено А/О «Арпа» за полученные товары - 16000
8. Поступило от компании «Гашрабат» задолженность за реализованные товары - 11800
9. По платежной ведомости №10 выдана заработная плата работникам - 18900
10. Поступила торговая выручка от завмага Исмаилова С. - 22000
11. Поступила предоплата от А/О «Насип» - 9000
12. По объявлению на взнос наличными сдано в банк на р/счет - 39000

**Тема Учет операций на расчетном счете**



## ТЕМА №7. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1. Режим работы - пятидневная рабочая неделя
2. Магазин работает по режиму 6-ти дневной рабочей недели - выходной воскресенье

### ЗАДАНИЕ 27

Составить штатное расписание ОсОО «Ташрабат» по следующей форме:

Наименование УТВЕРЖДАЮ ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ количестве № _____ _____ единиц с г.Бишкек фондом за _____ год платы  _____ сом организации  ФИО  гербовая	предприятия  штат в  месячным  заработной   Руководитель  _____  (подпись) Печать
--	---

Код и наименование структурного подразделения	Наименование должности	Количество штатных единиц	Должностные оклады	Надбавки		Месячный фонд заработной платы	Примечание
				Персональные	Прочие		
	директор	1					
<b>ИТОГО:</b>							
Отдел маркетинга	Зам директора	1					
		1					
<b>ИТОГО</b>							
Бухгалтерия	Гл.бухгалтер	1					
	Бухгалтер	1					
	Кассир	1					
<b>ИТОГО</b>							
Отдел кадров	Начальник отдела кадров	1					
<b>ИТОГО</b>							
Хозяйственный отдел	Офис-менеджер	1					
	Охранник	2					



	Техничка	3					
ИТОГО							
Транспортный отдел	Водитель	1					
ИТОГО							
Магазин	Зав.магазином Продавец	1 2	3-00 с 100сом торг. выруч.				
ИТОГО							
ИТОГО							
ВСЕГО:							

### ЗАДАНИЕ 28

1. Составить приказ о приеме на работу бухгалтером Капаровой С с 1-го декабря 2014г.
2. Составить приказ о предоставлении очередного трудового отпуска бухгалтеру Мамбетовой Г. с 15.12. 2014г. Длительность отпуска-28 календарных дней
3. Составить аналитическую таблицу на.01.01. 2015г. по следующей форме:

№ +п/п	Фамилия, имя , отчество	Должность	Дата приема на работу	Общий стаж работы	Размер оклада	Льготы, индивидуальные надбавки

Данные для составления аналитической таблицы

№ +п/п	Фамилия, имя , отчество	Должность	Дата приема на работу	Общий стаж работы
1/	Наматов Азамаи Шаршенович	Ген.директор	25.02.05	20
2	Касмалиев Руслан Акаевич	Зам.дир.по маркетингу	18.09.06	17
3	Кыялов Асан Асанович	Экспедитор	22.08.06	11
4	Маткабылова Аида Эрмековна	Гл.бух	27.02.05	9
5	Мамбетова Марина Тгайбековна	Бухгалтер	30.10.06	6
6	Давлетова О.	Кассир	30.04.08	4
7	Абдылдаева Айнура Осмоновна	Нач .отд. кадров	14.07.07	14
8	Арунова Дамира Мукашевна	Офис-менеджер	13.01.08	7
9	Иванов П.И.	охранник	14.07.07	5
15	Сакеева У	Зав.магазином	14.08.08	12
16		продавец	17.03.07	5

17		продавец	14.01.06	11
----	--	----------	----------	----

### ЗАДАНИЕ 29

1. Составить табель учета рабочего времени за декабрь 2014г.
2. Повар Шералиев А. вышел из отпуска 03.12.2014г.
3. –Ибраева Е.Н. была больна с 1-го по 12 марта 2010г
4. Начислите оплату труда:
  - административным работникам
  - работникам магазина (торговая выручка за март составила 450 000 сом)
  - работникам пекарни (объем выработки за март составил 18 250 кг)

За март месяц в честь Международного женского дня выдана премия работницам АО «Памир» премия размере 2 000 сом

5. Произведите удержания

Дополнительная информация –

- Профсоюзные взносы -1%
  - зам. директора по маркетингу Осмонов Э.А. выплачивает, согласно исполнительного листа суда, алименты в размере 25%
  - офис-менеджер Каширова З.А. возвращает полученную ссуду в размере 1 000сом ежемесячно
6. Составьте сводную ведомость по учету заработной платы за март 2010г.

### ЗАДАНИЕ 30.

1. Заполните платежную ведомость № 3

### ЗАДАНИЕ 31.

1. Подготовьте отчет по подоходному налогу
2. Подготовьте отчет в органы социального страхования

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

По \_\_\_\_\_

Наименование организации

№ \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

\_\_\_\_\_ место составления

о проведении инвентаризации ценностей

в \_\_\_\_\_  
наименование предприятия

Для проведения инвентаризации \_\_\_\_\_  
наименование предприятия

назначается комиссия в составе:

1. Председатель \_\_\_\_\_

Занимаемая должность, фамилия, имя, отчество

2. Члены комиссии:

а) \_\_\_\_\_

занимаемая должность, фамилия, имя, отчество

б) \_\_\_\_\_

занимаемая должность, фамилия, имя, отчество

в) \_\_\_\_\_

занимаемая должность, фамилия, имя, отчество

Инвентаризации подлежат: \_\_\_\_\_  
укажите, какие ценности подлежат инвентаризации

К инвентаризации приступить внезапно \_\_\_\_\_  
дата, часы начала

и окончить \_\_\_\_\_

Причина инвентаризации \_\_\_\_\_  
контрольная смена МОЛ, переоценка и др.

Указанную инвентаризацию провести в полном соответствии с действующей инструкцией о порядке проведения инвентаризаций ценностей, расчетов.

Инвентаризационные материалы сдать \_\_\_\_\_  
не позднее \_\_\_\_\_ час. «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Руководитель организации \_\_\_\_\_

М. П. Начальник ревизионного отдела \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ -  
(наименование организации)

руководителя)

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_г.

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
( \_\_\_\_\_ должность

(подпись,

«

АКТ № \_\_\_\_\_  
переоценки товаров

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (место составления)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Основание: \_\_\_\_\_

Составлен:

Председатель \_\_\_\_\_  
(должность Ф.И.О.)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(должность Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (должность Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (должность Ф.И.О.)

Комиссия произвела переоценку товаров в связи с \_\_\_\_\_

Результат переоценки \_\_\_\_\_  
в сумме \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм	Кол-во	До переоц.		После переоц.		Разница
				цена	сумма	цена	сумма	
	Итого							

Составлен в \_\_\_\_\_ экз.

Председатель: \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(подпись,

Ф.И.О.)

