

Содержание

Предисловие.....	3
Объекты бухгалтерского учета и их классификация	5
Бухгалтерский баланс.....	17
Система счетов и двойная запись.....	31
Инвентаризация имущества предприятия.....	57
Учет затрат на производство продукции.....	62
Бухгалтерские документы и их назначение.....	64
Пробный баланс и корректирующие записи.....	68
Список литературы	75

Предисловие

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет стал основным источником формирования информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного и эффективного руководства и управления. Основными задачами бухгалтерского учета в настоящее время являются:

- формирование полной и достоверной информации для собственников, покупателей, поставщиков, кредиторов, налоговых органов, финансовых и банковских учреждений;
- предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- контроль за наличием и движением имущества.

Бухгалтерский учет – одна из профилирующих дисциплин в системе подготовки кадров по экономическим специальностям, раскрывающая базовые принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории.

Теоретические основы бухгалтерского учета, как науки, крайне необходимы для овладения профессией. Они включают в себя основные концепции организации и приемы ведения бухгалтерской информационной системы, методологические основы наблюдения и формирования информации, необходимой для управления на предприятии на микро уровне.

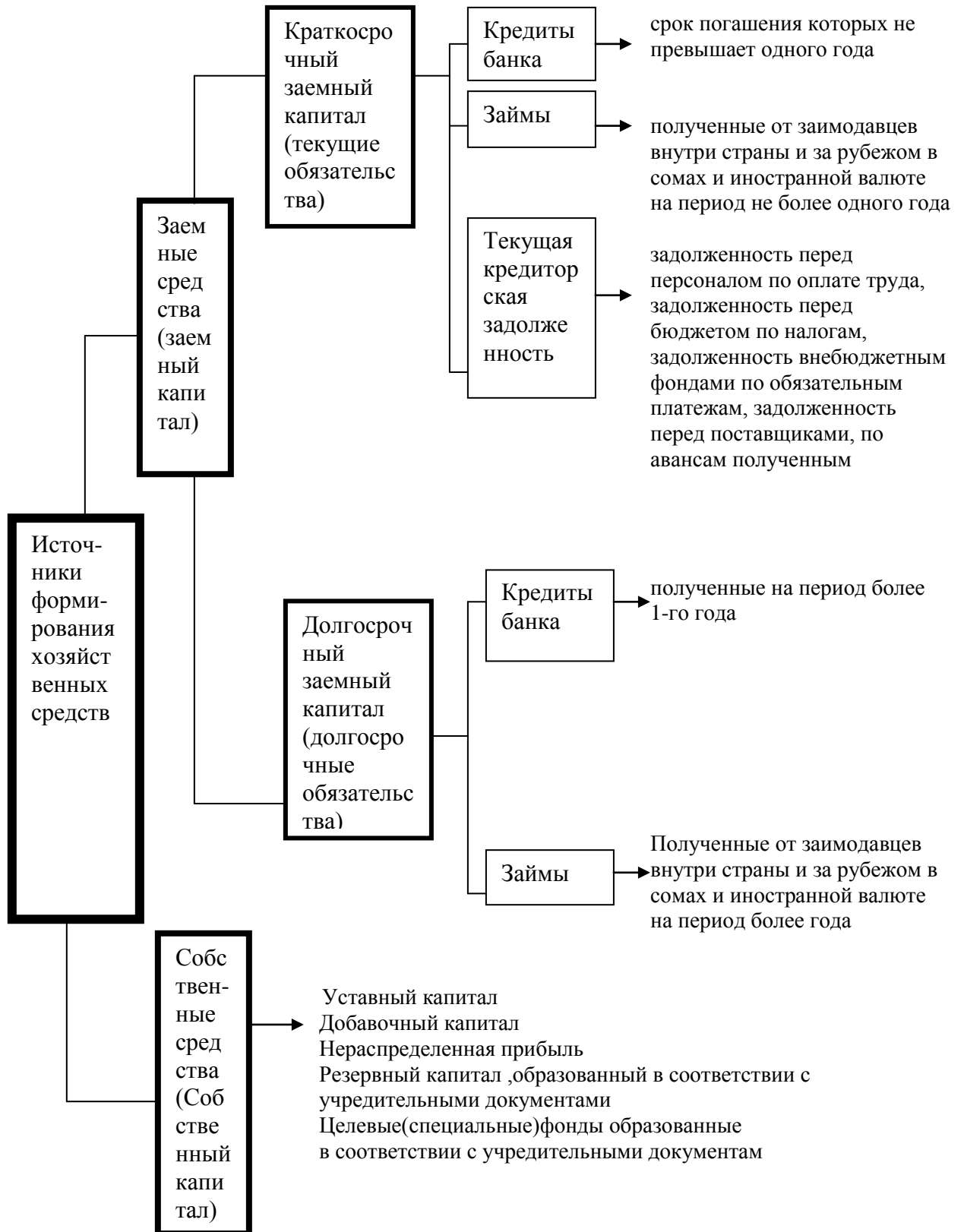
Полученные студентами знания позволяя более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Тема 1.Объекты бухгалтерского учета и их классификация

Классификация активов предприятия по видам и размещениям.



Классификация средств предприятия по источникам образования и назначения



Задание 1

На основе следующих данных, произвести группировку хозяйственных средств предприятия: по составу и размещению

<i>№</i>	<i>Наименование средств предприятия</i>	<i>Сумма в тыс.сом</i>
1.	Производственные здания	1 112
2.	Дебиторская задолженность покупателей	122
3.	Готовая продукция на складе	215
4.	Денежные средства в кассе	5
5.	Оборудование	780
6.	Незавершенное производство	80
7.	Аванс выданный на командировочные расходы	2,6
8.	Основные материалы	170
9.	Денежные средства в банке	360
10.	Лицензия на выпуск продукции	125
11.	Транспортные средства	216
12.	Незаконченное строительство нового склада	120,
13.	Акции других предприятий	160
14.	Дебиторская задолженность сотрудников	20
15.	Торговые марки	150
16.	Сырье и материалы	120
17.	Товары	562
18.	Вспомогательные материалы	4,5
19.	Офисное оборудование	142
20.	Административные здания	1.250
	Итого:	5.716,1

Классификацию хозяйственных средств произвести по следующим группам

<i>№</i>	<i>Группы</i>	<i>Наименование хозяйственных средств</i>	<i>Сумма, тыс. сом.</i>
1.	Денежные средства		
2.	Финансовые активы		
3.	Средства в расчетах		
4.	Товарно-материальные запасы		
5.	Основные средства		
6.	Нематериальные активы		
	Итого:		

Задание 2. На основе следующих данных, произвести группировку хозяйственных средств предприятия: по составу и размещению

№	Наименование средств предприятия	Сумма в тыс.руб
1.	Здание производственных цехов	430
2.	Запасные части для ремонта оборудования	14,3
3.	Дебиторская задолженность покупателей	222
4.	Готовая продукция на складе	815
5.	Наличные денежные средства в кассе	150
6.	Оборудование	250
7.	Здание общехозяйственного назначения	67,8
8.	Незавершенное производство	180
9.	Аванс на командировочные расходы	26
10.	Основные материалы	270
11.	Здания административного корпуса	1.459
12.	Топливо	34,9
13.	Счет в банке	860
14.	Грузовой автомобиль	245,6
15.	Лицензия на выпуск продукции	125
16.	Легковой автомобиль	216
17.	Незавершенное строительство	420
18.	Акции других предприятий	360
19.	Дебиторская задолженность сотрудников	80
20.	Мебель	120
21.	Материал	220
22.	Товар	162
23.	Вспомогательные материалы	14,5
24.	Офисное оборудование	242
25.	Хозяйственный инвентарь	50
26.	Земельный участок	250,5
	Итого:	7. 284,6

Классификацию хозяйственных средств произвести по следующим группам :

<i>№</i>	<i>Группы</i>	<i>Наименование хозяйственных средств</i>	<i>Сумма, тыс. сом.</i>
1.	Денежные средства		
2.	Финансовые активы		
3.	Средства в расчетах		
4.	Товарно-материальные запасы		
5.	Основные средства		
6.	Нематериальные активы		
	Итого		

Задание 3 На основе следующих данных, произвести группировку хозяйственных средств предприятия: по составу и размещению

№	Наименование средств предприятия	Сумма в тыс.сом
1.	Долгосрочные финансовое вложения	500
2.	Расчетный счет	132
3.	Тара	12
4.	Торговая марка	230
5.	Задолженность подотчетных лиц	4,2
6.	Незавершенное производство	58
7.	Аванс на командировочные расходы	7,5
8.	Сырье и материалы	190
9.	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	10
10.	Лицензия	25
11.	Покупные полуфабрикаты	165
12.	Склад готовой продукции	330
13.	Здание заводоуправления	1160
14.	Дебиторская задолженность сроком более 1 года	220
15.	Денежные средства на валютном счете	155
16.	Оборудование цехов	820
17.	Машины	362
18.	Прочая дебиторская задолженность	45
19.	Мебель	180
	ИТОГО:	4.605,7

Классификацию активов произвести в следующие группы:

№	Виды активов	<i>Наименование хозяйственных средств</i>	Сумма
1.	Денежные средства		
2.	Средства в расчетах		
3.	Товарно-материальные запасы		
4.	Основные средства		
5.	Нематериальные активы		
6.	Долгосрочные инвестиции		
7	Долгосрочная дебиторская задолженность		
	Итого:		

Задание 4

На основе следующих данных, произвести группировку хозяйственных средств предприятия: по источникам образования

№	<i>Источники хозяйственных средств</i>	<i>Сумма в тыс.сом</i>
1	Задолженность покупателей	131
2	Долгосрочный кредит банка	550
3	Задолженность работникам по оплате труда	12
4	Уставной капитал	1210
5	Задолженность по взносам в соц.фонд	16
6	Дивиденды к получению	7
7	Резервный капитал	45
8	Задолженность бюджету по налогам	24
9	Выпущенные облигации со сроком более 12 месяцев	60
10	Нераспределенная прибыль	35
	Итого:	2.090

Все источники хозяйственных средств объединить в следующие группы:

<i>Группы источников средств</i>		<i>Источники хозяйственных средств</i>	<i>Сумма, тыс.сом.</i>
<i>1. Собственные</i>		Собственный капитал	
<i>2. Заемные</i>	2.1	Краткосрочные обязательства	
	2.2	Долгосрочные обязательства	
Итого:			

Задание 5

На основе следующих данных, произвести группировку хозяйственных средств предприятия: по источникам образования

<i>№</i>	<i>Источники хозяйственных средств</i>	<i>Сумма в тыс.сом</i>
1	Задолженность поставщикам	135,5
2	Краткосрочный кредит	160
3	Задолженность работникам по оплате труда	15
4	Дивиденды к оплате	58
5	Уставный капитал	250
6	Задолженность по взносам в соц.фонд	26
7	Резервный капитал	55
8	Задолженность бюджету по подоходному налогу	26
9	Выпущенные облигации со сроком более 12 месяцев	170
10	Задолженность бюджету по НДС	23
11	Нераспределенная прибыль	37
12	Простые акции	29,5
	Итого:	984,5

Все источники хозяйственных средств объединить в следующие группы:

<i>Группы источников средств</i>		<i>Источники хозяйственных средств</i>	<i>Сумма, тыс.сом.</i>
<i>1. Собственные</i>		Собственный капитал	
<i>2. Заемные</i>	2.1	Краткосрочные обязательства	
	2.2	Долгосрочные обязательства	
Итого:			

Задание 6

Проведите группировку хозяйственных средств и источников их образования предприятия в следующей таблице:

<i>№ п/п</i>	<i>Хозяйственные средства и источники их образования</i>	<i>Активы</i>	<i>Источники образования</i>
1.	Товары	+	
2	Кредиторская задолженность по заработной плате (начисленная заработная плата)		+
3	Земля		
4	Уставный капитал		
5	Налог на прибыль к оплате		
6	С чета к получению(дебиторская задолженность покупателей за товары и услуги)		
7	Нераспределенная прибыль		
8	Авторские права		
9	Банковский кредит, срок 6 месяцев		
10	Услуги, оплаченные авансом		
11	Дивиденды к выплате		
12	Топливо		
13	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал		
14	Авансы покупателей		
15	Автомобиль		
16	Валютный счет в банке		
17	Задолженность сотрудника организации за полученные командировочные расходы		
18	Компьютер		
19	Резервный капитал		
20	Незавершенное производство		
21	Вексель полученный		
22	Здание магазина		
23	Лицензия		
24	Подъемный кран		
25	Мясо для производства колбасных изделий		
26	Аванс выданный за аренду помещения		
27	Облигация к оплате, срок погашения 2 года		
28	Ткань для пошива костюма		
29	Вексель к оплате		
30	Займы полученные на срок 9 месяцев		
31	Вексель к оплате		
32	Выпущенные облигации со сроком 9 месяцев		
33	Задолженность по взносам в соц.фонд		
34	Тара		
35	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы		
36	Задолженность бюджету по НДС		
37	Торговая марка		
38	Незавершенное строительство		
39	Мебель		
40	Счета к оплате (кредиторская задолженность поставщикам)		

Тема 2. Бухгалтерский баланс

Задание 1.

Составить бухгалтерский баланс предприятия «Айнура » на 31 декабря 20...г. в котором имеются следующие статьи баланса

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование статей баланса</i>	<i>Сумма , сом</i>
1.	Денежные средства на расчетном счете	25 000
2.	Банковский кредит срок 2 года.	50 000
3.	Здание цеха	64 000
4.	Уставный капитал	52 000
5.	Кредиторская задолженность поставщикам	13 000
6.	Дебиторская задолженность покупателей	15 000
7.	Резервный капитал	20 000
8.	Патент	18 000
9.	Запасы сырья и материалов	23 000
10.	Денежные средства в кассе	8 000
11.	Готовая продукция	3 000
12.	Задолженность по заработной плате рабочим	21 000

Бухгалтерский баланс

АКТИВ		ПАССИВ(обязательства и СК)	
<i>I.Оборотные активы</i>		<i>III.Краткосрочные обязательства</i>	
		<i>Итого краткосрочные обязательства</i>	
		<i>IV.Долгосрочные обязательства</i>	
<i>Итого оборотные активы</i>		<i>Итого долгосрочные обязательства</i>	
<i>2. Внеоборотные активы</i>		<i>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	
		<i>V.Собственный капитал</i>	
<i>Итого внеоборотные активы</i>		<i>Итого собственный капитал</i>	
<i>ИТОГО АКТИВЫ</i>		<i>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</i>	

Задание 2

Составить бухгалтерский баланс торговой фирмы «Агат» на 31 декабря 20...г. на основании следующих данных:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование статей баланса</i>	<i>Сумма ,тыс.сом</i>
1	Денежные средства на расчетном счете	4 590
2	Банковский кредит срок 6 мес.	7 400
3	Здание магазина	31520
4	Краткосрочные инвестиции	1 000
5	Уставный капитал	10 400
6	Кредиторская задолженность поставщикам	11 500
7	Дебиторская задолженность покупателей	500
8	Задолженность сотрудников за полученную ссуду	800
9	Дивиденды к выплате	5 310
10	Задолженность по налогам	600
11	Аренда оплаченная авансом	3 300
12	Патент	1 300
13	Запасы сырья и материалов	10 500
14	Нераспределенная прибыль	1 000
15	Облигации к оплате, срок погашения 2 года	8 900
16	Добавочный капитал	8 400

Бухгалтерский баланс

АКТИВ		ПАССИВ(обязательства и СК)	
<i>1.Оборотные активы</i>		<i>III.Краткосрочные обязательства</i>	
		<i>Итого краткосрочные обязательства</i>	
		<i>IV.Долгосрочные обязательства</i>	
<i>Итого оборотные активы</i>		<i>Итого долгосрочные обязательства</i>	
<i>II Внеоборотные активы</i>		<i>V.Собственный капитал</i>	
<i>Итого внеоборотные активы</i>		<i>Итого собственный капитал</i>	
<i>ИТОГОАКТИВЫ</i>		<i>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</i>	

Задание 3.

Составить бухгалтерский баланс ОсОО «Корифей» на 31 декабря 20...г. на основании следующих данных:

№	Наименование статей баланса	Сумма в сомах
1.	Денежные средства в кассе	58500
2.	Долгосрочные кредиты банка	255000
3.	Лицензия на выпуск продукции	100000
4.	Задолженность бюджету по налогам	28500
5.	Финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги	76200
6.	Задолженность поставщикам	38600
7.	Покупные полуфабрикаты	11720
8.	Уставный капитал	865000
9.	Здание администрации	110000
10.	Задолженность по взносам в соц. фонд	18470
11.	Вспомогательные материалы	5370
12.	Резервный капитал	91800
13.	Производственное оборудование	242880
14.	Краткосрочный кредит банка	60000
15.	Остаток незавершенного производства	26670
16.	Долгосрочные финансовые вложения	150000
17.	Средства на банковском счете	205700
18.	Задолженность покупателей	33400
19.	Готовая продукция	55900
20.	Задолженность работникам по заработной плате	21810
21.	Незаконченное строительства нового склада	72190
22.	Нераспределенная прибыль	42350
23.	Дебиторская задолженность срокам свыше 1 года	85000
24.	Транспортные средства	188000
	Контрольная сумма	2.843,060

Бухгалтерский баланс ООО «Корифей» на 31.12.20__ г.

<i>Актив</i>	<i>Сумма</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма</i>
<i>Итого:</i>		<i>Итого:</i>	

Задание 4.

Составить бухгалтерский баланс АО «Нур» на 31.12.20 __ года на основании следующих данных:

№ п.п.	Наименование статей баланса	Сумма (сом) по вариантам		
		I	II	III
1	Основные средства	350 000	270 000	540 000
2	Резервный капитал	20 000		12 000
3	Расчетный счет	150 000	165 000	178 000
	Инвестиции в здания, сооружения		235 000	
4	Нераспределенная прибыль	115 200	65 000	
5	Счета к получению	45 000	42 000	63 000
6	Касса	2 500	3 200	1 500
7	Уставный капитал	125 000	250 000	370 000
	Краткосрочные инвестиции			72 000
8	Готовая продукция	32 400	56 800	22 000
	Дивиденды к выплате		120 000	
9	Задолженность работникам по оплате	78 000	96 000	67 000
	Вексель к получению., срок 6 месяцев			31 000
10	Запасные части для ремонта оборудования	6 200	5 600	3 200
11	Патент на изобретение	36 000	56 000	
12	Краткосрочный кредит банка	56 000	153 000	150 500
13	Счета к оплате	30 000	60 000	34 000
14	Задолженность подотчетных лиц	1 200	6 700	5 600
15	Материалы разные на складе	89 800	32 600	
	Аванс полученный за аренду оборудования		12 500	
16	Доходы будущих периодов	46 000	23 400	24 567
17	Полуфабрикаты на изготовление продукции	12 456	15 678	16 789
18	НДС к оплате	67 500	23 455	12 345
	Лицензионное соглашение			98 000
19	Валютный счет	57 000	67 900	78 900
	Дополнительно оплаченный капитал		35 000	
	Товары			23 400
20	Подоходный налог к оплате	13 800	12 000	11 700
	Вексель к оплате ,срок 2 г.		49 500	76 000
21	Незавершенное производство	18 500	38 900	10 000
22	Налог на прибыль к оплате	23 400	9 000	7 890
23	Программное обеспечение	45 000	56 000	78 900
24	Долгосрочный кредит банка	367 000	159 000	471 287
25	Строительные материалы	95 844	16 477	15 000
	Контрольная сумма	1.883,800	2.135.710	2.474,578

Бухгалтерский баланс АО «Нур» на 31.12 20 ____ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Итого:		Итого:	

Задание 5.

Торговая фирма «Нурия» имеет следующие реквизиты:

- Юридический адрес: 720031 г.Бишкек ул. Белорусская д.6 а
- ИНН 34567890 Октябрьская налоговая инспекция
- Форма собственности- частная
- Контрольная сумма 2 588 000 сом

Составить бухгалтерский баланс (используя типографский бланк)торговой фирмы «Нурия» на 31 декабря 20__ г. в котором имеются следующие статьи баланса

№ п/п	Наименование статей баланса	Сумма ,сом
1	Денежные средства в банке ,дол.	600 000
2	Счета к получению	78 000
3	Простые акции	482 600
4	Привилегированные акции	82 000
5	Сырье, материалы	45 000
6	Банковский кредит, сроком на 9 месяцев	75 000
7	Незавершенное производство	23 000
8	Транспортные средства(автомобиль «Ауди»)	35 000
9	Резервный капитал	135 000
10	Аренда, оплаченная авансом	40 000
11	Нераспределенная прибыль	42 000
12	Производственное оборудование	220 000
13	Денежные средства в кассе	30 000
14	Счета к оплате(кредиторская задолженность поставщикам)	135 000
15	Задолженность сотрудников за командировочные расходы	5 000
16	Запасные части	17 000
17	Аванс, полученный за оказание консультационных услуг	42 000
18	Налоги, оплаченные авансом	30 000
19	Вексель к получению, срок 1,5 года	100 000
20	Авторские права	35 000
21	Подходный налог к оплате	85 000
22	Начисленная заработная плата сотрудников	120 000
23	Вексель к оплате, срок 2 года	75 000
24	Строительные материалы	28 000
25	Начисленные взносы на социальное страхование	20 400
26	Лицензия	8 000

Задание 6

Примените балансовое уравнение $A=O+СК$ и ответьте на следующие вопросы:

- Активы фирмы равны 560 000 сом, а собственный капитал 220 000 сом, чему равны обязательства фирмы ?

<i>Активы</i>		<i>Пассивы</i>	
Активы	560 000	Обязательства	?
		Собственный капитал	220 000
Итого	560 000		560 000

- Обязательства фирмы 25 000 сом, собственный капитал 135 000 сом. Чему равна сумма активов?

<i>Активы</i>		<i>Пассивы</i>	
Активы	?	Обязательства	25 000
		Собственный капитал	135 000
Итого	?		

- Обязательства компании составили 30 % от суммы собственного капитала, а сам капитал составил 240 000 сом. Чему равна сумма активов и обязательств в балансе и какова валюта баланса ?

<i>Активы</i>		<i>Пассивы</i>	
Активы		Обязательства	
		Собственный капитал	240 000
Итого			

- Всего на начало года активы фирмы составили 300 000 сом, сумма собственного капитала была 100 000 сом. Требуется найти обязательства на начало года и сделать баланс на конец года. На конец года собственный капитал не изменился, а активы возросли на 120 000 сом по сравнению с началом года

<i>Активы</i>			<i>Пассивы</i>		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
Активы	300 000		Обязательства		
			Собственный капитал	100 000	
Итого	300 000			300 000	

Задание 7

Внести изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственной операции :

<i>Наименование счета</i>	<i>Активы</i>	<i>Пассивы</i>	<i>1тип изменения 2 актив счета (+,-)</i>	<i>2тип изменения 2 пассив. счета (+,-)</i>	<i>3тип изменения 1 акт.сч. и 1 пас. счет (+,+)</i>	<i>4тип изменения 1 акт.сч. и 1 пас.счет (-,-)</i>
<u>АКТИВЫ</u>						
Денежные средства в кассе	53 000					
Денежные средства в банке	100 000					
Счета к получению	55 500					
Запасы сырья и материалов	18 100					
Незавершен. производство	8 800					
Готовая продукция	50 200					
Оборудование	11 000					
<i>Итого активы:</i>	296 600					
<u>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>						
Счета к оплате		198 200				
Подоходный налог к оплате						
Начислен. заработная плата		82 400				
<i>Итого обязательств</i>		280 600				
<u>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</u>						
Уставный капитал		10 000				
Нераспределенная прибыль		6 000				
<i>Итого капитала</i>		16 000				
<i>Итого пассивы</i>		296 600				

Хозяйственные операции:

1. В кассу (по чеку) получено с расчетного счета 25 000 сом
2. На основании расчетной ведомости из заработной платы работников удержан подоходный налог в размере 4 200 сом
3. На основании счет -фактуры получены сырье и материалы на сумму 30 000 сом
4. На основании платежного поручения с расчетного счета перечислено поставщику за приобретенные сырье и материалы

Задание 8

Определите тип изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственной операции и заполните таблицу, указывая в соответствующей колонке наименования активов и пассивов, которые уменьшаются (-) или увеличиваются (+).

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Изменения в балансе				Тип
		Актив		Пассив (Обязательства и собственный капитал)		
		Увеличивается (+)	Уменьшается (-)	Увеличивается (+)	Уменьшается (-)	
1	2	3	4	5	6	
На расчетный счет получен краткосрочный кредит банка	60 000	<i>Расчетный счет</i>		<i>Краткосрочный кредит банка</i>		3
Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	35 000					
Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет						
Получены в кассу с банковского счета деньги для выдачи заработной платы	50 000					
Удержан подоходный налог из заработной платы рабочих	9 000					
Выдана заработная плата из кассы	50 000					
Приобретены материалы от поставщиков в кредит	46 000					
Расходованы материалы в производство	25 000					
Получена готовая продукция из производства	109 000					
Реализована готовая продукция в кредит	156 000					

<i>Содержание хозяйственной операции</i>		<i>Увеличивает ся (+)</i>	<i>Уменьшает ся (-)</i>	<i>Увеличивает ся (+)</i>	<i>Уменьшает ся (-)</i>	<i>Тип</i>
Произведена оплата покупателями за полученный товар перечислением	12 600					
Приобретены за наличный расчет канцелярские принадлежности.	4 200					
Проданы товары в кредит	62 000					
Проданы товары, клиент расплатился перечислением.	43 000					
Оплачен счет за электроэнергию наличными	2 800					
Выданы главному инженеру денежные средства на командировочные расходы	12 000					
Остаток наличных денег сдан в банк	26 000					
Удержан взнос в соц.фонд из заработной платы работников	1 800					
С расчетного счета погашена задолженность по взносам в соц.фонд	22 000					
Поступило оборудование от поставщика, счет за поставку еще не оплачен	120 000					
За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал	45 000					
С расчетного счета погашена задолженность банку по процентам	7 000					
Продан автомобиль оплата еще не получена	200 000					
Куплен патент за наличные	7 000					
Реализована готовая продукция наличными	25 000					

<i>Содержание хозяйственной операции</i>		<i>Увеличивает ся (+)</i>	<i>Уменьшает ся (-)</i>	<i>Увеличивает ся (+)</i>	<i>Уменьшает ся (-)</i>	<i>Тип</i>
Реализованы товары через расчетный счет	78 000					
Выдан вексель сроком 3 месяца	10 000					
Получен вексель сроком 3 месяца	10 000					
Оплачен аванс наличными за аренду оборудования	15 000					
Получен аванс наличными за аренду оборудования	15 000					
На расчетный счет получено от дебиторов	56 000					
На расчетный счет получен займ сроком 2 года	120 000					

Тема 3. Система счетов и двойная запись

СХЕМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

АКТИВНЫЙ СЧЕТ

Счет _____
(наименование счета)

Дт (ДЕБЕТ)	(КРЕДИТ) Кт
Сн - начальное сальдо.	
Увеличение (+) в результате хозяйственных операций	Уменьшение (-) в результате хозяйственных операций
Оборот по дебету счета (сумма всех хозяйственных операций) (Об.Д)	Оборот по кредиту счета (сумма всех хозяйственных операций) (Об.К)
Ск - конечное сальдо	

$$Ск = Сн + Об.Д - Об.К.$$

ПАССИВНЫЙ СЧЕТ

Счет _____ -
(наименование счета)

Дт (ДЕБЕТ)	(КРЕДИТ) Кт
	Сн -начальное сальдо
Уменьшение (-) в результате хозяйственных операций	Увеличение (+) в результате хозяйственных операций
Оборот по дебету счета (сумма всех хозяйственных операций) (Об. Д)	Оборот по кредиту счета (сумма всех хозяйственных операций) (Об. К)
	Ск- конечное сальдо

$$Ск = Сн + Об.К - Об.Д$$

Задание 1

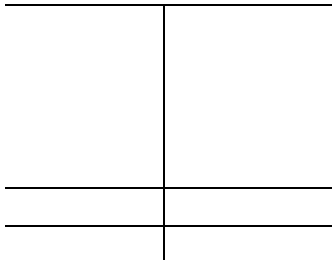
Определить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций , разнести хозяйственные операции по Т-счетам, определить конечный остаток каждого счета

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20__г.фирмы «Агат»

№п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма тыс. сом	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1.	01.10	Приобретены за наличные материалы	100		
2	04.10	Получены от поставщика материалы, платеж за которые еще не произведен	500		
3	08.10	Получено в кассу предприятия с расчетного счета в банке	400		
4	15.10	Отпущены со склада материалы в основное производство	400		
5	23.10	Выпущена из производства готовая продукция	800		
6	31.10	Начислена заработная плата рабочим основного производства	280		
7	31.10	Выдана заработная плата рабочим основного производства	280		

Имеется следующая информация по остаткам на счетах на 01.10.20__г. (в тыс.сом)

1.сч.№ 1620 «Сырье и материалы»	200
2. сч.№«Денежные средства в кассе»	1
3.сч.№.....«Счета к оплате»(расчеты с поставщиками)	60
4. сч.№«Денежные средства на расчетном счете»	850
5. сч № «Незавершенное производство»	460
6. сч.№«Готовая продукция»	30
7. сч.№.....«Начисленная заработная плата»	15



Задание 2.

Определить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций , разнести хозяйственные операции по Т-счетам, определить конечный остаток каждого счета

Журнал хозяйственных операций за август 2010г.фирмы «Горизонт»

№п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1.	01.08	На расчетный счет из кассы поступили денежные средства	50 000		
2	03.08	Получен банковский кредит на 6 месяцев	10 000		
3	08.08	Приобретены товары у поставщиков в кредит (т.е. оплата еще не произведена)	23 000		
4	17.08	Погашена дебиторская задолженность покупателей за товары, наличными	31 000		
5	23.08	Погашена кредиторская задолженность поставщикам за полученные материалы, наличными	12 000		
6	27.08	Отпущены товары покупателям в кредит (по себестоимости)	9 000		
7	30.08	С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка	5 000		

Имеется следующая информация по остаткам на счетах на 01.08.20__г. (в сом)

1. . сч.№	«Денежные средства в кассе»	60 000
2. сч.№	«Денежные средства на расчетном счете»	30 000
3. сч.№	«Банковский кредит» (краткосрочный)	15 000
4. сч.№	«Товары»	14 000
5 .сч.№	«Счета к оплате»(расчеты с поставщиками)	7 000
6. сч.№	«Счета к получению»(расчеты с покупателями)	40 000

Задание 3.

АО «Адилет» на начало ноября имело кредиторскую задолженность за поставленную продукцию на сумму 75 000, в том числе фирме «Светлана» 35 000 сом и АО «Сайкал» 40 000. С расчетного счета 15 ноября была погашена кредиторская задолженность на сумму 50 000 сом, в том числе фирме «Светлана» 20 000 сом и АО «Сайкал» 30 000. 25 ноября были приобретены товары в кредит на сумму 50 000 сом, в том числе у фирмы «Светлана» на сумму 10 000 сом, у АО «Сайкал» на сумму 5 000 сом и у магазина «Сервис» 35 000 сом.

Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать сальдо конечное аналитических и синтетических счетов, показать взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.

Задание 4.

Типография для издания книг применяет газетную бумагу и картон для обложек. В начале месяца типография располагала материалами для издания книг на сумму 100 000 сом и вела их учет в денежном выражении на синтетическом счете 1620 «Основные материалы». Запасы газетной бумаги на начало месяца было 6 000 кг по цене 15 сом за 1 кг, а картона было 1 000 листов по цене 10 сом за лист. Т течении месяца было приобретено материалов на сумму 50 000 сом, в том числе газетной бумаги 3 000 кг по цене 15 сом за 1 кг и картона 500 листов по цене 10 сом за лист. За текущий месяц для издания очередной книги в производство было отпущено материалов на сумму 25 500 сом, в том числе бумага газетная 1500 кг по цене 15 сом и 300 листов картона по цене 10 сом.

Открыть синтетический счет и аналитические счета к нему, подсчитать сальдо конечное аналитических и синтетического счетов, показать взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами, составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета

Оборотная ведомость по аналитическим счетам
По запасам материала на счете 1620

№ п/п	Наименование статей аналитического счета	Ед. изм.	Остаток на начало периода		Обороты за месяц				Остаток на конец отчетного периода	
					Приход		Расход			
			Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
	Итого;									

Задание 5

ОсОО «Brend» занимается куплей-продажей расходных материалов. Имеется следующая информация о предприятии:

I. Бухгалтерский баланс на 1 августа 20__ г.

Активы	<i>на 1 августа</i>	<i>на 31 августа</i>	Пассивы	<i>на 1 августа</i>	<i>на 31 августа</i>
1. Оборотные активы			3. Краткосрочные обязательства		
Денежные средства в банке	50 000		Краткосрочный банковский кредит	20 000	
Счета к получению	30 000		Налог на прибыль к оплате	5 000	
Основные материальные запасы	15 000		<i>Итого краткосрочных обязательств</i>	25 000	
<i>Итого оборотные активы</i>	95 000		4. Долгосрочные обязательства		
2. Внеоборотные активы			<i>Итого обязательств</i>	25 000	
Здание офиса	200 000		5. Собственный капитал		
<i>Итого внеоборотных активов</i>	200 000		Уставный капитал	270 000	
			<i>Итого собственный капитал</i>	270 000	
Всего активов	295 000		Итого пассивов	295 000	

II. В течении августа 20__ г. в ОсОО «Brend» произошли следующие хозяйственные операции:

1). 2 августа Погашен краткосрочный кредит банка на сумму 20 000 сом

2.) 5 августа Покупатели оплатили задолженность за проданные материалы перечислением в сумме 10 000 сом

3.) 10 августа Приобретены материалы на сумму 5 000 сом .Оплата произведена через расчетный счет.

4). 15 августа Погашена задолженность по налогу на прибыль в сумме 5 000 сом

5).25 августа На расчетный счет получен кредит банка на 6 месяцев в сумме 10 000 сом

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций за август месяц
2. Разнести хозяйственные операции по Т-счетам
3. Подсчитать обороты за месяц и определить сальдо конечные на счетах
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета
5. Составить бухгалтерский баланс на 31 августа 20__г.

1 .Журнал хозяйственных операций ОсОО «Brend» за август 20__г.

№п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт

2.

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета ОсОО «Brend»
за август 20__ г.**

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого						

Место для заметок :

Задание 6.

Фирма «Кайнак» занимается оптовой продажей товаров Имеется следующая информация о фирме :

I. Бухгалтерский баланс на 1 ноября 20__ г.

Активы	<i>начало отчетного периода</i>	<i>конец отчетного периода</i>	Пассивы	<i>начало отчетн ого периода</i>	<i>конец отче тного перио да</i>
1.Оборотные активы			3.Краткосрочные обязательства		
Денежные средства в кассе	10 000		Счета к оплате	40 000	
Товары	25 000		Начисленная заработная плата	25 000	
<i>Итого оборотных активов</i>	35 000		<i>Итого краткосрочных обязательств</i>	65 000	
2.Внеоборотные активы			4.Долгосрочные обязательства		
Транспортные средства	50 000		<i>Итого обязательств</i>	65 000	
<i>Итого внеоборотных активов</i>	50 000		5. Собственный капитал	5 000	
			Нераспределенная прибыль	15 000	
			Резервный капитал	20 000	
			<i>Итого собственный капитал</i>		
Всего активов	85 000		Итого пассивов	85 000	

II. В течении ноября 20__ г. в фирме «Кайнак» произошли следующие хозяйственные операции:

- 1.) 5 ноября Приобретены товары в кредит на сумму 15 000 сом
- 2.) 10 ноября Реализовали товары за наличный расчет на сумму 35 000 сом
- 3.) 12 ноября Из кассы выплачена заработная плата работникам на сумму 25 000 сом
- 4.) 25 ноября Продан автомобиль за наличный расчет в сумме 30 000 сом
- 5.) 30 ноября Часть прибыли перечислили в резервный капитал 3 000 сом

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций за август месяц
2. Разнести хозяйственные операции по Т-счетам
3. Подсчитать обороты за месяц и определить сальдо конечные на счетах
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета
5. Составить бухгалтерский баланс на 30 ноября 20__г.

1. Журнал хозяйственных операций фирмы «Кайнак» за ноябрь 20__г.

№п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт

2.

Задание 7.

ОсОО «Матрикс» на 30.08.20__ г. имеет следующий бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс

<i>Актив</i>	<i>Сумма тыс.сом</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма тыс.сом</i>
1. Оборотные активы		3. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства в кассе (1110)	15,0	Счета к оплате (3110)	260,0
Денежные средства в банке (1210)	2 800,0	Краткосрочные кредиты (3310)	800,0
Счета к получению (1410)	750,0	Налоги к оплате (3400)	440,0
Материалы (1620)	1 800,0	Начисленные взносы на соц.страхование (3530).	500,0
Незавершенное производство (1630)	900,0	Заработанная плата (3520)	210,0
Готовая продукция (1640)	150,0	Итого краткосрочных обязательств	2 210,0
Итого оборотные активы	6 415,0		
2. Внеоборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
Основные средства (2100)	3 750,0	Облигации к оплате (4110)	2 000,0
Итого внеоборотные активы	3 750,0	Итого долгосрочных обязательств	4 210,0
		Всего обязательств	5 955,0
		5. Собственный капитал	5 955,0
		Уставной капитал (5110)	
		Итого собственный капитал	
Всего активы	10 165,0	Всего обязательства и собственный капитал	10 165,0

В течение сентября 20__ года в ОсОО «Матрикс» зарегистрировала следующие хозяйственные операции:

**Журнал регистрации хозяйственных операций ОсОО «Матрикс»
за сентябрь 20__г.**

№ п/п	Дата	Содержание хоз. операций	Сумма тыс.сом.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	1.09	Начислена заработная плата производственным работникам	350,0		
2	1.09	Удержан подоходный налог из заработной платы рабочих	22,0		
3	3.09	Поступили деньги из банка в кассу	690,0		
4	6.09	Выдан аванс на командировочные расходы	12,0		
5	12.09	Поступили материалы от поставщиков в кредит	250,0		
6	15.09	Получен краткосрочный кредит банка	230,0		
7	15.09	Депонированная заработная плата внесена на банковский счет	20,0		
8	17.09	Материалы направлены в производстве	220,0		
9	19.09	Из цехов возвращены на склад неиспользованные материалы	40,0		
10	20.09	Перечислено с банковского счета оплата налогов	400,0		
11	22.09	Перечислены с банковского счета для оплаты взносов в Соц.фонд	65,0		
12	23.09	Перечислено с банковского счета для погашения обязательств по краткосрочным кредитам	530,0		
13	25.09	Оплачены счета поставщиков путем перечисление	260,0		
14	28.09	Из производства оприходована готовая продукция	1 200,0		
15	30.09	Из кассы выданы заработная плата	230,0		
16	30.09	На банковский счет поступили денежные средства от дебиторов	475,0		

Требуется:

1. Определить корреспонденцию счетов хозяйственных операций и отразить их бухгалтерскими записями в журнале регистрации хозяйственных операций
2. Разнести хозяйственные операции по Т-счетам

3. Подсчитать обороты за месяц и определить сальдо конечные на счетах
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета
5. Составить бухгалтерский баланс на 30 сентября 20__ г.

Оборотная ведомость ОсОО «Матрикс» за сентябрь 20___ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого						

Бухгалтерский баланс ОсОО «Матрикс» на 30.09.20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Итого:		Итого:	

Задание 8

ОсОО «Ориент» занимается перепродажей различных видов товаров, на 30.07.20__ года бухгалтерский баланс имеет следующий вид.

Бухгалтерский баланс ОсОО "Ориент" на 30.07.20__ г.

<i>Актив</i>	<i>Сумма тыс.сом</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма тыс.сом</i>
1.Оборотные активы		3.Краткосрочные обязательства	
Денежные средства в кассе (1110)	120,0	Счета к оплате (3110)	360,0
Банк (1210)	950,0	Авансы покупателей (3210)	665,0
Счета к получению (1410)	194,0	Краткосрочные банковские кредиты (3310)	250,0
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	15,0	Налог на прибыль (3410)	26,0
Проценты к получению (1550)	35,0	Подоходный налог с физических лиц (3420)	10,5
Товары (1610)	100,0	Начисленная заработанная плата (3520)	19,0
Материалы (1620)	55,5	Начисленные обязательство по соц.фонду (3530)	9,0
Топливо (1710)	46,7	<i>Итого краткосрочных обязательств</i>	1 339,5
Услуги оплаченные авансом (1820)	27,7		
Аренда оплаченные авансом (1830)	24,0	4.Долгосрочные обязательства	
<i>Всего оборотных активов</i>	1 567,9	Обязательства по финансовой аренде (4150)	809,4
2.Внеоборотные активы		<i>Итого долгосрочных обязательств</i>	2 148,9
Здания (2130)	2 450,0	<i>Всего обязательств</i>	
Оборудование (2140)	147,0	5.Собственный капитал	1 871,3
<i>Всего внеоборотных активов</i>	2 597,0	Уставный капитал (5100)	144,7
		Нераспределенная прибыль (5300)	2 016,0
		<i>Итого собственный капитал</i>	
Всего активы	4 164,9	Всего обязательства и собственный капитал	4 164,9

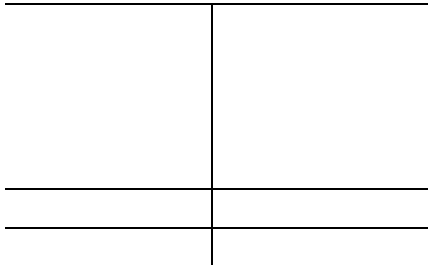
В течение августа 20__ года в ОсОО "Ориент" зарегистрировала следующие хозяйственные операции:

**Журнал регистрации хозяйственных операций ОсОО «Ориент»
за август 20__ г.**

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма тыс.сом.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	1.08	Поступили материалы на сумму 120,0 сом, из этой суммы 40% перечислены с банковского счета, а остальная часть оформлены в кредит			
2	2.08	Менеджеру выдано в подотчет	15,0		
3	2.08	Перечислена с банковского счета кредиторская задолженность	135,0		
4	5.08	Оплачена арендная плата компьютера	12,0		
5	8.08	На капитальный ремонт здания потратили материалы	9,0		
6	9.08	Получен аванс от покупателей на поставку продукции в течение года. наличными	24,0		
7	15.08	Оплачен с банковского счета налог на прибыль	26,0		
8	18.08	Купили оборудование перечислением	100,0		
9	21.08	Приобрели топливо в кредит	35,0		
10	23.08	На банковский счет перечислена дебиторская задолженность	50,0		
11	25.08	Выплачен аванс за консультационные услуги наличными	10,0		
12	27.08	Продали товары на сумму 45 000 сом.. Покупатели оплатили наличными 20%, а остальная часть будет получена через 20 дней.	0		
13	30.08	Получили оплату за проценты наличными	35,0		
14	30.08	На расчетный счет получили банковский кредит, сроком 9 месяцев	65,0		

Требуется:

1. Определить корреспонденцию счетов хозяйственных операций и отразить их бухгалтерскими записями в журнале регистрации хозяйственных операций
2. Разнести хозяйственные операции по Т-счетам
3. Подсчитать обороты за месяц и определить сальдо конечные на счетах
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета
5. Составить бухгалтерский баланс на 31 августа 20__ г.



Оборотная ведомость ОсОО «Ориент» за август 20__ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого						

Бухгалтерский баланс ОсОО «Ориент» на 31.08.20 г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Итого:		Итого:	

Задание 9.

Проведите классификацию бухгалтерских счетов по следующей форме:

№ n/n	Наименование бухгалтерского счета	№ счета	Классификация бухгалтерских счетов								
			По экономическому содержанию		По отношению к балансу		По назначению		По степени обобщения		
			Постоян- ные	временные	активные	пассивные	основные	регулирую- щие	синтетиче- ские	аналитиче- ские	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Денежные средства в кассе в национ. валюте	1110	+		+			+		+	
2	Налог на прибыль к оплате										
3	Выручка от реализации товаров										
4	Здание, сооружение										
5	Накопленная амортизация здания, сооружения										
6	Векселя полученные										
7	Счета к оплате за товары и услуги										
8	Расходы на канцелярские принадлежности										
9	Денежные средства в банке в иностранной валюте										
10	Денежные средства в банке в долларах										
11	Расходы в виде процентов										
12	Земля										
13	Счета к получению за товары ,услуги										
14	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению										
15	Дебиторская задолженность сотрудников										
16	Банковский кредит, займ на срок 9 месяцев										
17	Резервный капитал										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Доход от курсовых разниц									
19	Патент									
20	Начисленная амортизация патента									
21	Нераспределенная прибыль									
22	Выручка от обмена товаров, услуг									
23	Простые акции									
24	Выкупленные собственные акции									
25	Запасы оплаченные авансом									
26	Готовая продукция									
27	НДС к оплате									
28	Начисленная заработная плата									
29	Расходы по консультациям									
30	Аванс полученный от покупателей и заказчиков									
31	Доход от дивидендов									
32	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы									
33	Мебель									
34	Накопленная амортизация мебели									
35	Запасные части для автомобиля									
36	Аккумулятор для автомобиля									
37	Редуктор для автомобиля									
38	Банковский кредит, займ, срок 2 года									
39	Расходы по оплате аренды									
40	Налоги, оплаченные авансом									
41	Краткосрочные инвестиции в долговые ценные бумаги									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
42	Прочие счета к оплате									
43	Расходы по оплате труда административным работникам									
44	Командировочные расходы									
45	Товары									
46	Денежные документы									
47	Начисленные взносы на социальное страхование									
48	Облигация к оплате, срок 3 года									
49	Расходы по налогу на прибыль									
50	Доход от курсовых разниц									

Тема4: Инвентаризация имущества предприятия

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи вы явить инвентаризационные разницы и заполнить сличительную ведомость, составить бухгалтерские проводки

Выписка из инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед.. Сом, тыйин	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1	Втулка	шт.	5-40	31	
2	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	
3	Лист медный	кг	135-00	15	
4	Пружина	шт.	10-80	42	
5	Шпилька	шт.	25-00	58	
6	Штырь подъемный	шт.	85-00	53	
7	Болты	шт.	1-70	50	
8	Заклепки	кг	45-10	1,5	

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед.. Сом, тыйин	По данным учета	
				Кол-во	Сумма
1	Втулка	шт.	5-40	31	167-40
2	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	48-00
3	Лист медный	кг	135-00	15	2025-00
4	Пружина	шт.	10-80	35	378-00
5	Шпилька	шт.	25-00	58	1450-00
6	Штырь подъемный	шт.	85-00	59	5015-00
7	Болты	шт.	1-70	50	85-00
8	Заклепки	кг	45-10	1,4	63-14

Составить сличительную ведомость в таблице по форме :

Сличительная ведомость

№ п/п	Наименование товарно- материальных ценностей	Ед. Изм.	Це на сом	Фактическое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
				Кол- во	Сумма сом	Кол- во	Сумма сом	Кол- во	Сумма сом	Кол- во	Сумма сом
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
	Итого										

2. На основе сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризационной комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

Выписка акта инвентаризационной комиссии:

Расхождение фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям :

1. *Недостача в кол-ве шт. на сумму сом*

Недостача по возникла:

- *По причине халатности кладовщика – шт. на сумму сом*
- *Виновник не установлен - шт. на сумму сом*

2. *Излишки по - шт. на сумму сом.*

Излишки по в сумме сом возникли в результате неправильного оприходования при поступлении на склад

Записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт
Кт

Задание 2.

На предприятии АО «Бишкекстройматериалы» инвентаризационная комиссия провела инвентаризацию хозяйственного склада.

Комиссия выявила наличие на складе следующих материалов и хозяйственного инвентаря:

1. Линолеум 10 метров по цене 200 сом за метр
2. Известь 15 кг по цене 15 сом за 1 кг
3. Краска белая 5 банок по 3 кг по цене 60 сом за 1 кг
4. Рабочие комбинезоны 7 шт. по цене 350 сом каждый
5. Лопаты 20 шт. по цене 50 сом каждая

По данным бухгалтерского учета на складе должно находиться :

- 1 Линолеум на сумму 12 метров по цене 200 сом за метр
- 2.Известь 10 кг по цене 15 сом за 1 кг
3. Краска белая 5 банок по 3 кг по цене 60 сом за 1 кг
4. Рабочие комбинезоны 8 шт. по цене 350 сом каждый
5. Лопаты 20 шт. по цене 50 сом каждая

Требуется :

1. Определить результат инвентаризации
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации
3. Разнести по счетам бухгалтерского учета (по Т-счетам)
4. Определить финансовый результат проведенной инвентаризации (на сч.5999)

Выписка из инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед.. Сом, тыйин	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7	Итого:				

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед., Сом, тыйин	По данным учета	
				Кол-во	Сумма
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7	Итого				

Сличительная ведомость

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. Изм.	Це на сом	Фактическое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
				Кол-во	Сумма сом	Кол-во	Сумма сом	Кол-во	Сумма сом	Кол-во	Сумма сом
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
	Итого										

Записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт
Кт

Разноска по Т-счетам и определение финансового результата:

Тема 5. Учет затрат на производство продукции

Задача 1.

Имеется следующая информация о предприятии АО «Тянь-Шань»

Остатки по счетам на начало месяца:

<i>№ п/п</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Наименование счета</i>	<i>Сумма, сом</i>
1	1620	Материалы	90 000
2	1630	Незавершенное производство(основное производство)	4 000
3	1110	Касса	3 000
4	1210	Расчетный счет	103 000
5	3110	Счета к оплате(Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	200 000

Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание хозяйственных операций</i>	<i>Сумма, сом</i>
1	Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы	124 000
	НДС 12 %	?
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов на склад	2 500
	НДС	?
3	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	900
4	Начислены отчисления в соц.фонд 17,25%	?
5	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы	?
6	Перечислено с расчетного счета транспортной организации за доставку материалов на склад	?
7	Фактическая себестоимость приобретенных материалов?	

Требуется :

На основе следующих данных для выполнения задачи;

- Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций
- Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции
- Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца
- Исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов

**Журнал регистрации хозяйственных операций
АО «Тянь-Шань» за отчетный месяц**

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма тыс.сом	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
		Итого:			

Фактическая себестоимость приобретенных материалов -?
.....сом

Тема 6. Бухгалтерские документы и их назначение. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Задание 1.

Найдите правильные ответы:

- 1. *Письменное свидетельство, подтверждающее факт совершения хозяйственной операции, право их совершения или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности, это:***
 - а) бухгалтерский документ
 - б) учетный регистр
 - в) документооборот
- 2. *Установление целесообразности и законности указанной в документе операции, определение действительности существования этой операции вообще и в том объеме, который указан в документе, это:***
 - а) проверка документа по существу
 - б) формальная проверка
 - в) арифметическая проверка
- 3. *Выражение натуральных показателей в денежном измерении и подсчет суммы, это:***
 - а) контировка
 - б) группировка
 - в) токсировка
- 4. *По назначению бухгалтерские документы классифицируются на :***
 - а) материальные, денежные, расчетные
 - б) первичные сводные
 - в) организационно-распорядительные, оправдательные, комбинированные, документы бухгалтерского оформления
- 5. *Специальные таблицы (бланки) для отражения в них хозяйственных операций, зафиксированных в первичных документах, это:***
 - а) учетные регистры бухгалтерского учета
 - б) схема бухгалтерского счета
 - в) оборотная ведомость
- 6. *При выявлении фактов неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета :***
 - а) сразу делаются соответствующие исправления
 - б) составляется бухгалтерская справка об исправительных записях
 - в) пишется докладная записка руководителю предприятия
- 7. *Внесение исправлений не допускаются в следующих документах:***
 - а) в сводных ведомостях

- б) не денежных первичных документах
- в) в кассовых и банковских документах

8. Для восстановления пропавших или уничтоженных бухгалтерских документов:

- а) назначается ответственное лицо по расследованию причин
- б) назначается комиссия по расследованию причин
- в) приглашаются представители сторонних организаций

9. Предприятия обязаны хранить бухгалтерские документы :

- а) только на бумажных носителях
- б) только в компьютеризированных системах учета
- в) как на бумажных носителях, так и на носителях компьютеризированной системы учета

10. В настоящее время на территории КР применяют следующие формы бухгалтерского учета:

- а) существует единая форма для всех предприятий
- б) упрощенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий, журнал-главная, автоматизированная
- в) мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий, автоматизированная

11. Путь, который совершает документ от момента его составления до сдачи в архив, это:

- а) бухгалтерский документ
- б) учетный регистр
- в) документооборот

12. Своевременность составления бухгалтерского документа, это:

- а) составление документа в момент совершения хозяйственной операции
- б) составление документа при подготовке финансовой отчетности
- в) составление документа в конце отчетного периода

13. Установление соответствия бланков документов установленной формы, правильность заполнения всех реквизитов, это:

- а) проверка документа по существу
- б) формальная проверка
- в) арифметическая проверка

14. Уточнение счетов, на которые следует записать по дебету и кредиту оформленные в прилагаемых документах хозяйственные операции ,это:

- а) контировка
- б) группировка
- в) токсировка

15. По содержанию хозяйственных операций бухгалтерские документы классифицируются на:

- а) материальные, денежные, расчетные
- б) первичные сводные
- в) организационно-распорядительные, оправдательные, комбинированные, документы бухгалтерского оформления

16. Исправление ошибочно сделанных записей в регистрах бухгалтерского учета производится следующим способом:

- а) корректурным, стонировочным, группировочным
- б) корректурным, дополнительной проводки, обратной проводки
- в) дополнительной проводки, обратной проводки, комбинированным

17. В случае разногласий между руководителем предприятия и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, учетные документы могут быть приняты к исполнению :

- а) с письменного распоряжения руководителя предприятия
- б) с устного распоряжении руководителя предприятия
- в) не принимаются к исполнению и сообщаются в контролирующие органы

18. Первичные учетные документы могут быть изъяты из бухгалтерии:

- а) органами прокуратуры, налоговыми органами
- б) по единоличному решению руководителя организации
- в) по запросу частного лица

19. Срок хранения лицевых счетов рабочих и служащих:

- а) 75 лет
- б) определяется по формуле 75 - В
- в) 6 лет

20. Совокупность учетных регистров, предопределяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса это:

- а) форма бухгалтерского учета
- б) оборотная ведомость
- в) журнал-ордер

Задание 2

Оформите исправление следующих ошибок в учетных записях

1) в рабочем наряде вместо 9 000сом, случайно написали 8 000сом

2) при приобретении товара за наличные на сумму 35 000 сом была сделана ошибочная запись:

<i>Дт 1110</i>	<i>35 000</i>		
	<i>Кт 1610</i>	<i>35 000</i>	

3) в накладной вместо 5 000сом, случайно написали 6 000сом

4) при продаже готовой продукции за наличные на сумму 20 000 сом, ошибочно записали на бухгалтерские счета 2 000сом. Проводка выполнена правильно.

Тема 7. Пробный баланс и корректирующие записи

1 июня 2013 года была организована компания «Орион» по подбору и трудоустройству кадров. Некоторые клиенты компании вносят деньги авансом, а остальные платят за уже оказанные услуги.

На конец 2013 года пробный баланс компании выглядит следующим образом:

Пробный баланс компании «Орион» на 31 декабря 2013 года

(сом)

	Наименование статьи	Дебет	Кредит
1.	Денежные средства в кассе	3 600	
2.	Аренда, оплаченная авансом	5 400	
3.	Канторское оборудование	107 400	
4.	Мебель	31 200	
5.	Начисленная амортизация: мебель		1 560
6.	Канцелярские товары	1 260	
7.	Счета к оплате		24 900
8.	Авансы полученные от покупателей		19 440
9.	Уставной капитал		90 000
10.	Доходы от реализации услуг		54 600
11.	Себестоимость оказанных услуг	27 000	
12.	Расходы на коммунальные услуги	1 890	
13.	Расходы на коммуникации	3 150	
14.	Расходы по заработной плате	9 600	
	ИТОГО:	190 500	190 500

1. Заполните рабочую таблицу, используя данные пробного баланса.
2. Сделайте корректирующие проводки по дополнительным данным и запишите их в
Главный журнал и Рабочую таблицу:
 - а) арендная плата была оплачена авансом за год в момент открытия компании;
 - б) амортизация на канторское оборудование за период работы составила 7 160 сомов;
 - в) величина неизрасходованных канцелярских товаров - 600 сомов;
 - г) были оказаны услуги, за которые оплатили авансом – 4 000 сомов;
 - д) были оказаны услуги на сумму 1 200 сомов, счета за которые были
предъявлены клиентам.
3. Используя данные из Рабочей таблицы, составьте Отчет о прибылях и убытках и Бухгалтерский баланс.

Рабочая таблица на год, завершающийся 31 декабря 20 г.

Название счета	Номер счета	Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи		Пробный баланс после корректировки		Отчет о прибылях и убытках		Отчет о нераспределенной прибыли		Бухгалтерский баланс	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства	1100												
Счета к получению	1410												
Резерв на безнад. долги	1491												
Векселя к получению	1510												
Проценты к получению	1550												
ТМЗ: прочие материалы	1740												
Аренда, оплач. авансом	1830												
Земля	2110												
Здания	2130												
Накопл. амортизация: здания	2193												
Оборудование	2140												
Накопл. амортиз.: оборудован.	2194												
Офисное оборудование	2150												
Накопл. амортиз.: офисн. оборуд.	2195												
Мебель	2160												
Накопл. амортиз.: мебель	2196												
Счета к оплате	3110												
Авансы полученные	3210												
Начисленные проценты	3550												
Вексель банка	4120												
Простые акции	5110												
Собственный капитал	5130												
Нераспред. прибыль	5300												
Доход от реализации услуг	6110												
Себестоимость оказан. услуг	7100												
Расходы по безн. долгам	7550												
Прочие торговые издержки	7570												
Амортизация	7580												
Расходы по оплате труда	8010												
Расходы по оплате аренды	8030												
Расходы на канц. товары	8060												
Расходы на коммуникации	8070												
Расходы по коммунал. услугам	8220												
Расходы на амортиз. основ. сред.	8470												
Расходы на амортиз. нем. активов	8480												
Доход в виде процентов	9110												
Прочие неоперац. Доходы	9190												
Расходы в виде процентов	9510												
Итого													
Расходы по налогу на прибыль	9910												
Налог на прибыль к оплате	3410												
Чистая прибыль													
Всего													

Главный журнал

ДАТА	ОПИСАНИЕ	ОТМ. РАЗН.	ДЕБЕТ	КРЕДИТ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Компании «Орион» за период
с 1 июля по 31 декабря 2013 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Компании «Орион» на 31 декабря 2013 года

<i>Актив</i>	<i>Сумма</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма</i>
<i>Оборотные активы:</i>		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
<i>Итого оборотные активы</i>		<i>Итого краткосрочные обязательства</i>	
<i>Внеоборотные активы:</i>		<i>Долгосрочные обязательства</i>	
		<i>Итого долгосрочные обязательства</i>	
		<i>Собственный капитал:</i>	
<i>Итого внеоборотные активы</i>		<i>Итого собственный капитал</i>	
<i>Итого активы</i>		<i>Итого пассивы</i>	

Список использованной литературы:

1. Ю.А.Бабаев «Теория бухгалтерского учета». -М.: 2009.
2. Н.П.Любушин, В.В.Жаринов «Теория бухгалтерского учета». -М.:2011.
3. К.Нидлз «Принципы бухгалтерского учета». -М.:1999.
4. В.Рахман, А.Шеремет «Бухгалтерский учет в рыночных условиях». -М-Инфра, -М.:2008.
5. Н.П.Кондраков «Бухгалтерский учет» -М.: 2010.
6. М.Никитин «Теория бухгалтерского учета» -М.:2006.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению. –Бишкек, 2002.
8. Закон КР «О бухгалтерском учете», -Бишкек, 2002.
9. Международные стандарты финансовой отчетности. -Бишкек, 2001.
10. Разъяснения Международных Стандартов Финансовой Отчетности (IAS).
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению. Бишкек 2002 год.
12. Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год. Бишкек 2002 год.
13. Финансовый учет 1. Учебное пособие.2010.
14. С.Грей, Б.Нидлз «Финансовый учет: глобальный подход».
15. Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер «Бухгалтерский учет: управленческий аспект» Москва «Финансы и статистика» 1995 год.
16. П.С. Безруких «Бухгалтерский учет». Москва «Бухгалтерский учет» 2011 год.

