

ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «КОМЕТА»

Место нахождения – Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Киевская, 138.

Банковские реквизиты – «Демир Кыргыз Интернешнл банк (ДКИБ)», расчетный счет 1090010000210419, БИК 118001 (старый БИК 330107746).

Зарегистрированы:

- Городское статистическое управление код ОКПО 22442201; код ГКЭД 15960.
- Фонд социального обеспечения Октябрьского района, г. Бишкек 01-09009-03
- ГНИ Октябрьского района, г. Бишкек, ИНН 03005200010100.

ОАО «Комета» в своем составе имеет 1 магазин «Эдельвейс», производственный цех (пекарню), автопарк (1 машина)

Магазин «Эдельвейс» находится по адресу: г. Бишкек, ул. Зеленая, 121. Режим работы: с 8.00-19.00, без выходных. Имеет два склада.

Кадровый состав администрации:

1. Генеральный директор – Семенов Павел Сергеевич.

2. Зам. директора по маркетингу - Осмонов Эркин Абдылдаевич.

3. Бухгалтерия: главный бухгалтер – Попова Наталья Ивановна, бухгалтер - Исаева Гулжан Исаевна, кассир – Садыков Руслан Бактыбекович.

4. Офис-менеджер - Каширова Зарина Алымбековна.

5. Зав. магазином - Игнатова Раиса Сергеевна, продавец - Бактиярова Салтанат Касымовна, продавец - Токтомышева Айгуль Асановна.

6. Пекарня: зав. производством пекарни - Эсеналиев Алмаз Асылбекович, пекарь - Сулайманов Адилет Искендерович, пекарь - Кадыркулов Медер Кадыркулович.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «КОМЕТА» на 01.03.201... г.

№ счета	Наименование статей баланса	Сумма (сом)	
		Дт	Кт
1110	Денежные средства в кассе	175 400	
1210	Денежные средства на расчетном счете	1 738 000	
1410	Счета к получению	56 000	
1520	Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	5 100	
1610	Товары	459 775	
1620	Сырье и материалы	42 699	
1691	Нереализованная торговая наценка		15 000
2100	Основные средства	2 571 000	
2193-2199	Накопленная амортизация основных средств		1 521 184
2900	Нематериальные активы	4 000	
2993-2999	Накопленная амортизация нематериальных активов		1 400
3110	Счета к оплате		620 000
3420	Подходный налог к оплате		21 200
3430	НДС к оплате		51 000
3520	Начисленные обязательства по заработной плате		14 000
3530	Начисленные обязательства по социальному страхованию		23 000
4120	Банковский кредит, срок 2 года		500 000
5100	Собственный капитал		2 285 190
	Итого	5 051 974	5 051 974

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ

ЗАДАНИЕ 1.

Оформите приходные и расходные кассовые ордера по кассовым операциям за 1 марта 201...г.

<i>№ документа</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма (сом)</i>
42	Принята торговая выручка магазина «Эдельвейс» через зав. магазина	17 800
43	Оприходовано по чеку с расчетного счета через кассира	120 000
44	Принята выручка от пекарни через зав. пекарней	8 000
45	Поступила оплата от детского сада за реализованные товары через Турмелиеву Эльмиру Асановну	8 640
46	Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы от Эсеналиева А.А.	5 000
30	Выдано в подотчет Кашировой З.А. на приобретение канцелярских товаров. Паспортные данные: А N 2134653 от 12.03.2009 г. МВД 50-12	3 000
31	Оплачено АО «Арпа» за полученную продукцию по счет фактуре №117824, через Игнатову Р.С.	16 000
32	Оплачено АО «Эльвест» за товары по счетам-фактурам № 3432; 501; 502 через Иманкулова Саламата Искандеровича. Паспортные данные BN1179111 от 15.03.2008 г., МВД-50-55	64 160
33	Оплачена задолженность АО «Алмаш» по счет - фактуре №34; через Мырзакулова Болота Мырзакуловича. Паспортные данные AN 1122616 от 22.12.09 МВД 50-55	14200
34	Оплачено АО «Кыргыз Телеком» абонентная плата за телефоны по счету №1213 через кассира	1 400
47	Поступила оплата за реализованные товары в кредит от ОсОО «Айдар»	5 500
35	Сдана выручка на расчетный счет. Оформлено «Объявление на взнос наличными» № 23	80 000

ЗАДАНИЕ 2.

Составьте и обработайте отчет кассира за 01.03.201...г.

Данные для выполнения

1. Остаток в кассе на 01.03.201... - ?
2. Первичные кассовые документы за 1 марта 201...г.

ЗАДАНИЕ 3.

Составьте «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов» за март 201...г. по форме № КО-3а (см. приложение №1)

Данные для выполнения

1. Хозяйственные операции (см. задания 2 и 4)

ЗАДАНИЕ 4.

Составьте и обработайте отчет кассира (без составления кассовых документов) на основании следующих хозяйственных операций с 2-31 марта 201...г.

<i>Дата</i>	<i>№ док-та</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма</i>
2.03		Возвращен остаток подотчетной суммы офис-менеджера Кашировой З.А.	500
5.03		Сдана торговая выручка магазина «Эдельвейс» через зав. магазина	203 490
5.03		Принята выручка от пекарни через зав. пекарней	65 000
7.03		Выплачена заработная плата работникам за февраль по платежной ведомости №3	163 710
11.03		Выдано в подотчет зав. по производству пекарни Эсеналиеву А.А. на закупку муки и растительного масла	10 000
12.03		Поступила от АО «Азат» задолженность за товары, проданные в кредит	17 000
16.03		Сдана выручка на расчетный счет. Оформлено «Объявление на взнос наличными» №110	200 000
17.03		Поступила выручка от магазина «Эдельвейс» через зав. магазина	226 710
17.03		Принята выручка от пекарни через зав. пекарней	72 100
22.03		Погашена задолженность Эсеналиеву А.А. за перерасходованную подотчетную сумму, на основании авансового отчета № 12	400
22.03		Погашена кредиторская задолженность ТРК «Мир» за рекламные услуги	8 000
23.03		Выдано на командировочные расходы зам. директору по маркетингу Осмонову Э.А. на поездку в г. Талас на 5 дней	3 000
25.03		Поступила выручка от магазина «Эдельвейс»	172 200
27.03		Поступила выручка от пекарни	68 300
29.03		Оплачено частному предпринимателю Соколову Ивану Ивановичу за полученный товар	57 000
29.03		Оплачено компании АО «Кыргыз Телеком» за услуги	10 000
29.03		Сдана выручка на расчетный счет через кассира. Оформлено «Объявление на взнос наличными» №133	280 000
30.03		Выдано в подотчет зав. магазином Игнатовой Р.С. на приобретение товара	20 000

ЗАДАНИЕ 5.

Составьте акт проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе и отразите результаты проверки в системе счетов бухгалтерского учета (приложение 3).

Данные для выполнения:

1. Приказ № 24 от 28.02.201...г.:

Приказываю провести 1 марта 201...г. внезапную ревизию кассы ОАО «Комета» комиссией в следующем составе: Главный бухгалтер – Попова Н.И., бухгалтер - Исаева Г. И., зам. директор по маркетингу - Осмонов Э.А.

2. Фактическое наличие денежных средств на момент проверки –172 400 сом.

3. Проверка кассы проведена в присутствии кассира Садыков Р.Б., с которым заключен договор о материальной ответственности 01.01.2009г. Лимит хранения денег в кассе 200 000 сом

ЗАДАНИЕ 6.

Составьте «Журнал хозяйственных операций» за март 201...г. Форма журнала см. в приложении №2

Данные для выполнения:

1. Хозяйственные операции заданий 1; 4; 5.

ЗАДАНИЕ 7.

Обобщите данные об остатках и движении средств ОАО «Комета» по счету «Денежные средства в кассе». Подсчитайте обороты и выведите остатки на конец месяца по счету 1110 «Денежные средства в кассе». Решение осуществите в Журнале - ордере №1.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ

ЗАДАНИЕ 8.

Составьте и обработайте документы по операциям:

1. Заполните бланк чека на получение наличных денежных средств с расчетного счета в банке
2. Заполните бланк «Объявление на взнос наличными».
3. Оформите бланки «Платежное поручение».
4. Составьте выписку банка по расчетному счету за 01.03.201...г. (см. приложение №4)

Данные для выполнения:

1. Остаток на расчетном счете на 1 марта 201...г. - ?
2. Хозяйственные операции за 1 марта 201...г.

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма</i>
1	Выдано по чеку кассиру	120 000
2	Оприходована выручка из кассы на основании объявления на взнос наличными №23	80 000
3	По платежному поручению № 407 оплачено АО «Энергосбыт» за услуги по счет - фактуре № 249122 от 28.02.201...г.	32 400
4	Оплачено за поставленные товары АО «Шампанвинкомбинат»	194 000
5	По платежному поручению № 56 поступила оплата от Чуйской областной больницы за полученные товары по счет - фактуре №117286 от 25.02.201...г.	33 500
6	Оплачено ГНИ Октябрьского района г. Бишкек по налоговому платежному поручению №5:	
	а) НДС за февраль	14 280
	б) подоходный налог с физических лиц за февраль	34 700

Банковские реквизиты:

1. АО «Энергосбыт» - ОАО «Коммерческий банк Кыргызстан» БИК 103001 (старый БИК 330105504), счет № 0004087810832345.
2. АО «Шампанвинкомбинат» - ЗАО АКБ «Толубай», БИК 116001 (старый БИК 330107743), счет № 0078851084012274.
3. Чуйская областная больницы – ОАО «Оптима-банк», БИК 109001 (старый БИК 330107712), счет № 0078885610840112, ИНН 045671300034698.
4. ГНИ Октябрьского района - ОАО «РСК Банк», БИК 129001 (старый БИК 330108850), счет № 0028710611840298.

ЗАДАНИЕ 9.

Зарегистрируйте платежные поручения за март 201...г. в книге регистрации платежных поручений. Форма журнала см. приложение №5.

Данные для выполнения:

1. Хозяйственные операции (см. задания 8 и 10)

ЗАДАНИЕ 10.

1. Составьте выписку банка по расчетному счету за период с 02.03.201...г. по 31.03.201...г.

Данные для выполнения:

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
1	6.03	Оплачено АО «Эльвест» за товары	176 493
2	9.03	Оплачено АО «Тулпар» за товары	145 675
3	9.03	Погашена кредиторская задолженность АО «Кондитерский комбинат» за товары	55 088
4	9.03	Оплачено базе «Мясомолторг» за товары	142 592
5	14.03	Погашена кредиторская задолженность ОсОО «Элиза» за товары»	53 000
6	14.03	Оплачено «Кыял» за товары	86 340
7	16.03	Поступила выручка из кассы	200 000
8	17.03	Оплачено АО «Алмаш» за товары	32 664
9	17.03	Погашена кредиторская задолженность АО «Арпа» за товары	58 240
10	17.03	Оплачено Департаменту Торговли за разрешение на право торговли	9 300
11	21.03	Оплачено ГАИ Октябрьского района г. Бишкек за технический осмотр автомобилей	5 200
12	22.03	Погашена дебиторская задолженность ОсОО «Айдар» за полученные хлебобулочные изделия 5 марта	11 760
13	27.03	Погашен кредит «Демир - Банк»	100 000
14	27.03	Оплачены проценты за кредит «Демир-Банк»	2 440
15	29.03	Поступила выручка из кассы	280 000
16	30.03	Оплачено АО «Дан-Азык» за сырье и материалы	31 734
17	30.03	Оплачено АО «Эльвест» за товары	18 266

ЗАДАНИЕ 11.

Запишите хозяйственные операции в «Журнал хозяйственных операций» за март 201...г. (приложение № 2)

Данные для выполнения

1. Хозяйственные операции задания 8 и 10

ЗАДАНИЕ 12.

Обобщите данные об остатках и движении денежных средств по счету «Расчетный счет». Подсчитайте обороты и выведите остатки на конец месяца по счету 1210 «Денежные средства на расчетном счете». Решение осуществите в Журнале - ордере № 2.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

ЗАДАНИЕ 13.

1. Составьте приказ № 19-П от 22.03.201...г. о направлении в командировку зам. директора по маркетингу Осмонова Э. А. в г. Талас с 23.03.201...г. на 5 дней для заключения договора с АО «Талас - Сут» на поставку молочной продукции.

2. Выпишите командировочное удостоверение Осмонову Э.А. на основании приказа.

ЗАДАНИЕ 14.

Составьте и обработайте авансовые отчеты:

- а) зам. директора по маркетингу Осмонова Э.А.
- б) офис-менеджера Кашировой З.А.
- в) зав. по производству пекарни Эсеналиева А.А.

Данные для выполнения:

- а) Проезд на автобусе в один конец - 350 сом, норма суточных расходов - 250 сом в сутки, проживание - предоставлена квитанция гостиницы на сумму 1 500 сом, прочие расходы - 150 сом.
- б) Офис-менеджер Каширова З.А. - 1 марта 201...г. получила деньги из кассы на приобретение канцелярских принадлежностей, 2 марта предоставила чек на приобретение канцелярских товаров в сумме 2 500 сом.
- в) Выдано в подотчет зав. по производству пекарни Эсеналиеву А.А.11.03.201...г. на закупку муки и растительного масла, 22.03.201...г. предоставил чеки на сумму 10 400 сом.

ЗАДАНИЕ 15.

Внесите хозяйственные операции задания 13; 14 в «Журнал хозяйственных операций» за март 201...г. (приложение № 2)

ЗАДАНИЕ 16.

Обобщите данные об остатках и движении средств по счету № 1520 «Дебиторская задолженность сотрудников и директоров». Подсчитайте обороты и выведите остатки по счету 1520 «Дебиторская задолженность сотрудников и директоров». Решение осуществите в Журнале - ордере №7 (см. приложение № 11).

Данные для выполнения

- 1. Задание №1; №4
- 2. Аналитические данные по счету 1520 «Дебиторская задолженность сотрудников и директоров» на 01.03.201...г. и счету № 3590 «Прочие начисленные расходы»

№ п/п	Ф.И.О. подотчетного лица	Сумма, сом	
		Дебет сч.№ 1520	Кредит сч.№3590
1	Эсеналиев А.А.	5 000	
2	Каширова З.А.	500	
3	Осмонов Э. А.		1 000
	Итого:	5 500	1 000

**УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

Сведения о магазине:

- 1. Остатки на счетах на 01.03.201...г.
 - а) счет 1610 «Товары» - 457 200 сом
 - б) счет 1610/1 «Тара под товары» - 2 575 сом

1. Расшифровка по таре

№п/п	Наименование	Цена	Остаток магазина «Эдельвейс»	
			Количество	Сумма
1	2	3	4	5
1	Ящики полимерные	85-00	8	
2	Гильза от мороженого	280-00	1	
3	Фляги	350-00	1	

4	Мешки из под муки	25-00	15	
5	Мешки из под крупы	25-00	10	
6	Картонные коробки	40-00	5	
7	Тетропак	55-00	8	
Итого				

2. Паспортные данные:

1. Заведующая магазином «Эдельвейс» Игнатова Р.С. - АН 3674145 от 16.12.2009 г., выдан МВД 50-52.
2. Заведующий пекарней Эсеналиев А.А. - АН 8417014 от 12.08.2009 г., выдан МВД 50-55.

ЗАПОМНИТЕ:

На розничных предприятиях товары продаются по розничной стоимости. В розничную стоимость входит:

- Договорная или покупная стоимость
- (+) Наценка розничного предприятия
- (+) НДС розничного предприятия 12%
- (+) Налог с розничных продаж (НсП) 1%

Итого розничная стоимость товаров

В бухгалтерском балансе товары отражаются по покупной стоимости. Тара приходится без НДС, сумма берется из счет-фактуры.

ЗАДАНИЕ 17.

1. Выписать и зарегистрировать доверенности на получение товаров (срок доверенностей 5 дней)
2. Составить «Журнал учета выданных доверенностей» по форме № М-3 (см. приложение 12)
3. Оформите счет - фактуры и товарные накладные на приобретенные ТМЗ (см. приложение 13)

Данные для выполнения:

а) счет-фактура № 11782 от 01.03.201...г.

Поставщик - АО «Арпа», г. Бишкек, ул. Бейшеналиева, 15. Банковские реквизиты: банк ОАО «Казком», счет 0040702955320225, БИК 105001 (старый БИК 33107702), ИНН 00242015410656.

Грузоотправитель - он же.

Плательщик - ОАО «Комета», магазин «Эдельвейс».

Договор № 183 от 26.12.201...г.

Дата отгрузки - 05.03.201...г.

Способ отправки - самовывоз.

По доверенности № 112 от 01..03.201...г.

<i>№п/п</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Количество</i>	<i>Цена без НДС</i>
1	Бутылки	Пиво «Арпа», 0,5 л	300	29-54
2	Бутылки	Минеральная вода «Родник », 0,5 л	300	7-80
3	Бутылки	Напиток «Лимонный» 0,375 л	150	9 -26
4	Штук	Ящики полимерные	50	85-00

Доверенность № 112, от 01.03.201.... выдана зав. магазином «Эдельвейс» на получение от АО «Арпа» по счет-фактуре № 11782:

1. Пиво «Арпа» - 300 бутылок.
2. Минеральная вода «Родник» - 300 бутылок.

3. Напиток «Лимонный» -150 бутылок.

б) счет-фактура №190 от 05.03.201...г.

Поставщик - АО «Эльвест», г. Бишкек, проспект Манаса, 4. Банковские реквизиты: «Демир Кыргыз Интернешнл банк (ДКИБ)», БИК 118001 (старый БИК 330107746), счет 0046126458944315, ИНН 004612012003943.

Грузоотправитель - он же.

Плательщик - ОАО «Комета», магазин «Эдельвейс».

Дата отгрузки - 06.03 201...г.

Договор № 57 от 15.01.201...г.

Способ отправки – самовывоз.

По доверенности № 113 от 05.03.201...г.

<i>№п/п</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Количество</i>	<i>Цена без НДС</i>
1	упаковка	Молоко 1,0 л	200	32-57
2	упаковка	Кефир 1,0 л	200	34-10
3	килограмм	Сгущенное молоко	35	141-18
4	штук	Тетропак	20	55-00
5	штук	Фляга	1	350-00

Доверенность № 113 от 05.03.201...г., выдана зав. магазином «Эдельвейс» на получение от АО «Эльвест» молочной продукции:

1. Молоко 1.0 л -200 упаковок.
2. Кефир 1.0 л - 200 упаковок.
3. Сгущенное молоко - 35 кг.

ЗАДАНИЕ 18.

Оформить закупочный акт № 5 от 09.03.201...г. и товарную накладную.

ЗАПОМНИТЕ!

Если предприятие закупает ТМЗ за наличный расчет, оформляется **«Закупочный акт»**. Закупочный акт утвержден постановлением Национального статистического комитета КР в 2003 году. Обязательно к закупочному акту прилагается «Справка о рыночных ценах», выдается бухгалтерий рынка. Также прилагается копия патента продавца. Закупочный акт утверждается руководителем предприятия-покупателя. Без справки о рыночных ценах закупочный акт не действителен.

Данные для выполнения:

Поставщик - частный предприниматель Соколов Иван Игнатьевич, проживающий по адресу: с. Лебединовка, ул. Лермонтова, д.17\5, паспорт AN № 3405672 выдан 22 марта 2012г., МВД 50-14. Свидетельство № 167 от 20.11.08. выдано Аламудунской райадминистрацией.

Покупатель: зав. магазином Игнатова Р.С.

Дата покупки 08.03.201...г.

<i>№</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Кол.</i>	<i>Цена</i>	<i>Сумма</i>
1	Кг	Мука 1 сорт	600	33-50	
2	Кг	Мука в\с	500	43-00	
3	Кг	Крупа гречневая	300	75-20	

ЗАДАНИЕ 19.

Составьте следующие акты:

а) Акт на порчу товара №7 от 10.03.201...г. (см. приложение 14)

В присутствии комиссии в составе: зам. директора по маркетингу Осмонова Э. А., бухгалтера - Исаевой Г.И, зав. магазином Игнатовой Р. С. произведен осмотр товара подлежащего списанию вследствие порчи.

В результате оказалось:

1. Консервы «Шпроты» - (дефект банки) 10 шт. по цене 85 сом
2. Лимонад «Буратино» - (бой) 5 бутылок по цене - 35 сом.
3. Сухари панировочные 0,2 кг (дефект упаковки) 2 шт. по цене 40 сом.

Причина порчи - нарушение целостности упаковки по причинам, не зависящая от материально-ответственного лица, товар не годен к дальнейшей реализации. В присутствии комиссии товар уничтожен путем вывоза на свалку по накладной № 45 от 10.03.201...г. Потери по товару списать за счет организации.

б) Акт о списании товаров №9 от 14.03.201...г. (см. приложение 15)

В присутствии комиссии (см. пункт «а») было принято решение списать 10 пачек творога «Домашний». Цена 60-00сом (в упаковках по 250 гр.) из-за истечения срока реализации.

в) Акт завеса тары №12 от 15.03.201...г. (см. приложение 16)

В присутствии комиссии (см. пункт «а») произведен завес тары из под томатной пасты, полученной от консервного завода по счет фактуре № 40735 от 15.02.201...г., по цене 135 сом за 1 кг. Масса тары по документу - 3кг 200гр., а фактический вес 3 кг 650 гр. Произвести списание возникшей недостачи томатной пасты за счет организации.

ЗАДАНИЕ 20.

Составить и обработать товарный отчет № 15 с 1 по 15 марта 201...г. (Приложение 17)

ЗАДАНИЕ 21.

Составить книгу регистрации продажных цен по магазину «Эдельвейс» с 1 по 15 марта, если торговая надбавка на продовольственные товары составляет 25% (см. приложение 18)

Данные для выполнения

Задания 17; 18; 22.

ЗАДАНИЕ 22.

Оформить материалы инвентаризации по магазину «Эдельвейс» на 31.03.201...г.:

1. Выписать распоряжение № 14 (см. приложение 19)
2. Составить инвентаризационную опись по результатам инвентаризации.
3. Составить расчет естественной убыли за инвентаризационный период с 01.01.201...г. по 31.03.201...г. (см. приложение 20)
4. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации в магазине «Эдельвейс».

Данные для выполнения

Инвентаризация начата 31.03.1...г. в 9-00 ,окончена 31.03.201...г. в 19-00 .

В момент инвентаризации фактические остатки по товарам составляют

№ п/п	Наименование	Ед. измер.	Цена	Количество
1	Молоко	упаковка	?	205
2	Кефир	упаковка	?	175
3	Сгущенное молоко	кг	?	120
4	Карамель «Слива»	кг	176-00	150
5	Конфеты «Чародейка»	кг	290-00	50

6	Печенье» «Цветочное»	кг	175-00	30
7	Пиво «Арпа» 0,5 л	бутылка	?	150
8	Минеральная вода «Родник », 0,5 л	бутылка	?	88
9	Напиток «Лимонный» 0,375 л	бутылка	?	80
10	Сахар песок	кг	39-90	300
11	Мука 1 сорт	кг	?	400
12	Шампанское «Советское»	бутылка	135-50	80
13	Вино «Улыбка» 0,5л	бутылка	53-47	92
14	Сухое молоко	кг	84-30	74
15	Чай «Бета» 0,5 кг	пачка	143-75	120
16	Чай «Бета» 0,250 кг	пачка	95-30	98
17	Крупа гречневая	кг	?	140
18	Колбаса варенная	кг	384-60	200
19	Колбаса копченая	кг	402-43	150
20	Вермишель и макароны	кг	38-96	1 200
21	Мармелад	кг	150-89	180
22	Вафли «Московские»	кг	182-00	50
23	Мука в/с	кг	?	600

В момент инвентаризации фактические остатки по таре составляют:

№ п/п	Наименование	Учетная цена	Количество (шт)	Сумма
1	Ящики полимерные		15	
2	Тетропак		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. изм.	Остаток на 01.01.1...2 кг	Поступило товаров (кг)	Реализовано (кг)	Остаток на 01.03.1...2 кг
1	Мармелад	кг	102	872		134
2	Печенье	кг	52	1 450		340
3	Карамель	кг	1 120	12 960		950
4	Вермишель и макароны	кг	11 800	48 000		5 400
5	Сахар песок	кг	357	19 400		637
6	Мука в/с	кг	267	13 580		542
7	Колбаса варенная	кг		1 930		130
8	Колбаса копченая	кг	218	394		197
	ИТОГО					

С помощью балансовой увязки $S_n + П = P + S_k$ определить объем реализации по группам товаров Произвести расчет естественной убыли(см.приложение 20), если нормы естественной убыли следующие:

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

ЗАДАНИЕ 23.

Внесите хозяйственные операции заданий 17-19, 22 в «Журнал хозяйственных операций» за март 201...г. (приложение №2)

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ХЛЕБОПЕКАРНЕ

Сведения о пекарне:

- Вид выпускаемой продукции:
 - Хлеб пшеничный 1 сорт, развес 0,400 кг
 - Булочки сдобные, развес 0,150 кг
 - Батон нарезной, развес 0,350 кг

2. Остаток сырья и материалов на 01.03.201...г. (выполнить таксировку)

№п/п	Наименование сырья и материалов	Ед.изм.	Цена	Количество	Сумма
1	Мука 1 сорт, влажность 14,5%	кг	33-50	2250,0	
2	Дрожжи прессованные	кг	38-00	5,5	
3	Соль йодированная	кг	25-30	100,0	
4	Масло растительное	литр	98-00	25,0	
5	Яичный порошок	кг	140-00	4,0	
6	Сахарный песок высшего сорта	кг	45-00	100	
	Всего:				

ЗАДАНИЕ 24.

1. Открыть карточки №567; 568 количественно-суммового учета материалов для муки 1 сорта и сахарного песка высшего сорта (приложение 21).

2. Составить документы по поступлению сырья и материалов за март

Данные для выполнения задания:

Поставщик: АО «Дан-Азык», счет-фактура № 937 от 02.03.201...г., г. Бишкек, ул. Ибраимова, 17, счет 0029774501256875, «Демир Кыргыз Интернешнл банк (ДКИБ)», БИК 118001 (старый БИК 330107746, ИНН 00726102001718).

Получатель: ОАО «Комета»- пекарня

Договор № 112 от 15.01.201...г.

Дата отгрузки-02.03.201...г.

Способ отправки - самовывоз, доверенность № 114.

№ п/п	Наименование	Количество (кг)	Цена без НДС за ед.
1	Мука пшеничная 1-го сорта	350	33-50-
2	Сахарный песок высшего сорта	20	45-00
3	Яичный порошок	2	145-00
4	Дрожжи прессованные	2,5	40 -00

Фактическая влажность муки 14,2%.

в) Доверенность от 05.03.201...г. № 114, выдана зав. производством пекарни Эсеналиеву А.А. на получение от АО «Дан-Азык» сырья и материалов для пекарни:

- Мука пшеничная 1-го сорта 50 кг-7 мешков.
- Сахарный песок 5 кг - 4 мешка.
- Яичный порошок -1 кг - 2 упаковки.
- Дрожжи прессованные 0,5 кг- 5 упаковок.

д) накладную внутривозвращенного назначения №15 от 06.03.201...г. (приложение 22).

Поставщик: Пекарня ОАО «Комета»

Получатель: Магазин «Эдельвейс» ОАО «Комета»

<i>№п/п</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Количество</i>	<i>Цена без НДС</i>
1	штук	Хлеб белый 1 сорт	50	7-70
3	штук	Батон нарезной	30	12-50
4	штук	Булочки сдобные	100	5-42

ЗАДАНИЕ 25.

Оформить отчет №3 зав. пекарни по учету сырья и материалов с 1-31 марта 201...г.

Данные для расчета:

1. Остаток на 01.03.201...г. - см. таблицу.
2. Поступление – счет-фактура № 937.
3. По заборным листам 46-52 списано в производство:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Количество</i>	<i>Отпускная цена на производство</i>	<i>Сумма</i>
1	Мука 1 сорт	кг	2780,0		
2	Дрожжи прессованные	кг	27,5		
3	Сахар песок	кг	4,0		
4	Масло растительное	литр	20,0		
5	Яичный порошок	кг	1,20		

Отпускную цену на производство определите:

- а) методом средневзвешенной стоимости;
- б) методом ФИФО.

ЗАДАНИЕ 26.

Определите себестоимость выпускаемой продукции.

Данные для выполнения задания:

1. Согласно утвержденной технологии нормы закладки для хлеба 1-сорта весом 0,4 кг следующие:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Норма на 1000 кг хлеба</i>	<i>Фактическая выработка за март 883,2 кг</i>
1	Мука 1 сорт	кг	850	
2	Масло растительное	литр	8,0	
3	Дрожжи прессованные	кг	8,50	
4	Соль йодированная	кг	6,20	
5	Вода	литр	400	

2. Согласно технологии норма закладки для батона нарезного 0,350 кг:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Норма на 1000 кг батона</i>	<i>Фактическая выработка за март 2032,1 кг</i>
1	Мука 1 сорт	кг	925	
2	Масло растительное	л	6,3	
3	Дрожжи	кг	9,0	
4	Яичный порошок	кг	0,3	
5	Сахар	кг	0,3	
6	Вода	л	450	
7	Соль	кг	6,25	

3. Согласно технологии норма закладки для булочки сдобной 0,150 кг:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Норма на 100 кг булочек</i>	<i>Фактическая выработка за март 79,5 кг</i>
1	Мука 1 сорт	кг	87,53	
2	Сахар песок	кг	4,27	
3	Дрожжи прессованные	кг	1,52	
4	Масло растительное	л	6,465	
5	Соль	кг	2,24	
6	Яичный порошок	кг	0,75	
7	Вода	л	250	

- Произведите расчет фактически израсходованных продуктов и спишите на фактическую себестоимость.
- Отрадите списание надбавки по влажности муки на объем израсходованной муки.
- Произведите начисление заработной платы пекарям пропорционально объему выработки.

- Начислите накладные расходы по пекарне:

а) заработная плата зав. производством пекарни - согласно штатному расписанию.

б) расходы на коммунальные услуги:

АО «Энергосбыт» - показания электросчетчика на 1.03.201...г. - 98435 на 1.04.201...г. - 99875.

АО «Горводоканал» - показания водомера на 1.03.201...г. - 63940 на 1.04.201...г. - 65406.

АО «Теплосеть» - оплата за 1 кв.м, площадь пекарни 480 кв.м.

АО «КыргызТелеком» - абонентская плата за 1 телефонный узел 70 сом, НДС 12%.

Санитарная эпидемическая станция, согласно договора 11/4 от 30.12.2013г., оплата за месяц

2 500 сом, НДС - 12%.

в) Аренда пекарни и технологической линии по счет – фактуре № 3117 от 28.03.201...г.

АО «Хлеб-сервис» - 25 000 сом, НДС 12%.

Распределите накладные расходы на себестоимость выпускаемой продукции.

Произведите списание себестоимости выпускаемой продукции, если остатков на 1.04.201...г. в пекарне нет.

УЧЕТ СЧЕТОВ К ПОЛУЧЕНИЮ

ЗАДАНИЯ 13-17.

1. Оформить товарные накладные на отпуск ТМЗ со складов согласно счет - фактурам

Данные для выполнения:

Задание 13 , п. а), б), в)

Оформите бланки счет - фактуры на налогооблагаемые поставки (см. приложение 8):

а) 5 марта 201...г. пекарня ОАО «Комета» отпустила свою продукцию ОсОО «Айдар» (НДС 12%)

<i>№п/п</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Количество</i>	<i>Себестоимость ед-цы (сом)</i>	<i>Цена отпуска (сом)</i>
1	шт	Хлеб 1 сорт	200		15-00
2	шт	Батон (нарезной)	150		18-00
3	шт	Булочки сдобные	400		12-00

Сведения о покупателе:

ОсОО «Айдар» - адрес: ул. Алма-Атинская д.34, Свердловский район, ИНН 02608199921013.

Реквизиты банка покупателя: ОАО «Росинбанк», г. Бишкек, БИК 125008, р/с № 1250200130002426.

б) 7 марта 201...г. магазин «Эдельвейс» ОАО «Комета» отпустил со своего склада АО «Меркурий» следующие товары:

№п/п	Ед.изм.	Наименование	Количество	С/с ед-цы (сом)	Цена отпуска (сом)
1	Бутылки	Пиво «Арпа», 0, 5 л	50	?	38-35
2	Бутылки	Минеральную воду «Легенда», 0,5 л	30	?	8-84
3	Бутылки	Напиток «Лимонный» 0,375 л	20	?	13-34
4	Штук	Ящики полимерные	4	?	85-00
5	кг	Карамель «Слива»	2	?	229-00
6	кг	Конфеты «Чародейка »	2	?	377-00
7	кг	Печенье «Цветочное»	2	?	228-00
8	кг	Вафли «Московские»	2	?	237-00

НДС 12%, НсП 1%.

Сведения о покупателе:

АО «Меркурий» - адрес: ул. Коммунарова, д.12, Ленинский район, ИНН 41000520071032.

Реквизиты банка покупателя: ЗАО «БТА-БАНК», г. Бишкек, БИК 119001 (старый БИК 330107748), р/с № 1041721199100021.

в) 25 марта 201...г. ОАО «Комета» реализовало хлебобулочные изделия Чуйской областной больницы. Продукция была реализована на условиях 3/10, п/30, (НДС 12%, НсП 1%).

№п/п	Ед.изм.	Наименование	Количество	С/с ед-цы (сом)	Цена отпуска (сом)
1	Шт.	Хлеб 1 сорт	100	?	15-00
2	Шт.	Булочки сдобные	200	?	12-00

Сведения о покупателе:

Чуйская областная больница - адрес: ул. Московская, д.45, Ленинский район, ОАО «Оптима-банк», БИК 109001 (старый БИК 330107712), счет № 0078885610840112, ИНН 045671300034698.

ЗАДАНИЕ 27.

На основании задания _____, заполните журнал продаж. Форму журнала см. в приложении 9.

ЗАДАНИЕ 28.

Внесите хозяйственные операции заданий в «Журнал хозяйственных операций» за март 201...г. (приложение №2)

ЗАДАНИЕ 29.

Используя информацию заданий 1; 4; 8; 10; 13 обобщите данные об остатках и движении дебиторской задолженности. Подсчитайте обороты и выведите остатки на

конец месяца по счету 1410 «Счета к получению». Решение осуществите в Журнале - ордере №.8 (см. приложение 10).

Аналитические данные по счету 1410 «Счета к получению»:

№ п/п	Наименование предприятия	Дебет сч.№ 1410
1	ОсОО «Айдар	5 500
2	АО «Меркурий »	0
3	Чуйская областная больница	33 500
4	АО «Азат»	17 000
	Итого	56 000

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Общие сведения по основным средствам ОАО «Комета»:

№п /п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Срок эксплуатации	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
1	Административное здание	8	10 лет	01.03.2009 г.	848 000	10 000
2	Здание магазина «Эдельвейс»	12	15 лет	05.06.2011 г.	950 000	10 000
3	Здание пекарни	14	10 лет	25.09.2012 г.	487 000	5 000
4	Автомашина «Газель»	21	5 лет	07.07.2013 г.	176 000	10 000
5	Оборудование: А) холодильная витрина-прилавок заводской №92415;	26	5 лет	06.08.2011 г.	110 000	0
	Б) весы электронные ВНЦ 2/15 заводской № 1079	33	3 года	2.03.2014 г.	25 000	0

ЗАДАНИЕ 30.

Составить акт №4 приемки передачи основных средств на приобретение электронных весов. Открыть инвентарную карточку учета основных средств на приобретенное оборудование.

ЗАДАНИЕ 31.

Произведите начисление амортизации основных средств за март 201...г. Результаты расчета оформите в виде таблицы:

Наименование основных средств	Накопленная амортизация на 1.03.201...г.	Расчет			Накопленная амортизация на 31.03.201...г.
		Первонач. стоимость	Коэффициент	Начислен. ежемес. амортиз.	
1	2	3	4	5	6

Данные для выполнения

1. Для расчета амортизации зданий применяется равномерный метод.
2. Для расчета амортизации оборудования применяется метод ускоренного списания с использованием коэффициента суммы чисел.
3. Амортизация на автомобиль исчисляется производственным методом. Автомашина «Газель» рассчитана на пробег 100 000 км.

<i>Показания спидометра</i>	
01.03.201...г.	01.04.201...г.
243420	243796

ЗАДАНИЕ 32.

Составить акт № 12 на списание основных средств.

Данные для выполнения

На основании договора купли-продажи, счет фактуры №131 реализована АО «Север» 30 марта 201...г. холодильная витрина по цене 80 000 сом.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1. Режим работы - пятидневная рабочая неделя
2. Магазин работает по режиму 6-ти дневной рабочей недели - выходной воскресенье
3. Пекарня работает по графику, без выходных

ЗАДАНИЕ 33.

Составить штатное расписание ОАО «Комета» по следующей форме:

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

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

Код и наименование структурного подразделения	Наименование должности	Количество штатных ед-ц	Должностные оклады	Надбавки		Месячный фонд заработной платы	Примечание
				Персональные	Прочие		
	Генеральный директор	1	30000				
ИТОГО:							
Отдел маркетинга	Зам. директора по маркетингу Экспедитор	1	20000				
		1	15000				
ИТОГО							
Бухгалтерия	Гл. бухгалтер Бухгалтер Кассир	1	28000				
		1	25000				
		1	17000				
ИТОГО							
Отдел кадров	Начальник отдела кадров	1	15000				
ИТОГО							
Хозяйственный отдел	Офис-менеджер Охранник Техника	1	13000				
		2	8000				
		3	6000				
ИТОГО							
Транспортный отдел	Водитель	1	10000				
ИТОГО							
Магазин	Зав. магазином Продавец	1	10000				
		2	3-00 с 100 сом торг. выручки				
ИТОГО							
Пекарня	Зав. производством Пекарь	1	12000				
		3	2-50 с объема выработки 1,5кг				
ИТОГО							
ВСЕГО:							

ЗАДАНИЕ 34.

1. Составить приказ о приеме на работу пекарем Асылбаева Адилета Асылбаевича с 1-го марта 201...г.
2. Составить приказ о предоставлении очередного трудового отпуска бухгалтеру Исаевой Г.И. с 15.03. 201...г. Длительность отпуска-28 календарных дней.
3. Составить аналитическую таблицу на 31.03.201...г. по следующей форме:

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

Данные для составления аналитической таблицы

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Дата приема на работу	Общий стаж работы
1	Семенов Павел Сергеевич	Ген. директор	25.02.09	20
2	Осмонов Эркин Абдылдаевич	Зам. дир. по маркетингу	18.09.10	17
3	Акимов Асыл Эркинович	Экспедитор	22.08.10	11
4	Попова Наталья Ивановна	Гл. бухгалтер	27.02.10	9
5	Исаева Гулжан Исаевна	Бухгалтер	30.10.10	6
6	Садыков Руслан Бактыбекович	Кассир	30.04.12	4
7	Мырзабекова Нургуль Акматовна	Нач. отд. кадров	14.07.11	14
8	Каширова Зарина Алымбековна	Офис-менеджер	13.01.12	7
9	Рогоз Игорь Петрович	охранник	14.07.11	5
10	Самаганов Эльдар Ибраевич	охранник	15.09.13	3
11	Ибраева Елена Назаровна	техничка	30.08.12	6
12	Ковылина Инна Владимировна	техничка	12.01.07	15
13	Баетова Гульжан Кадыровна	техничка	11.03.09	9
14	Самураев Ринат Валиевич	водитель	15.06.13	10
15	Игнатова Раиса Сергеевна	Зав. магазином	14.08.12	12
16	Бахтиярова Салтанат Касымовна	продавец	17.03.11	5
17	Токтомышьева Айгуль Асановна	продавец	14.01.10	11
18	Эсеналиев Алмаз Асылбекович	Зав. производств пекарни	01.01.10	14
19	Кадыркулов Мурат Каинбекович	пекарь	17.11.13	8
20	Сулайманов Адилет Искендрович	пекарь	30.05.12	7
21	Асылбаев Адилет Асылбаевич	пекарь		4

ЗАДАНИЕ 35.

1. Составить табель учета рабочего времени за март 201...г.
2. Пекарь Кадыркулов М.К. вышел из отпуска 03.03.201...г.
3. Техничка - Ибраева Е.Н. была больна с 1-го по 12 марта 201...г
4. Начислите оплату труда:

- административным работникам;
- работникам магазина (торговая выручка за март составила 538 640 сом);
- работникам пекарни (объем выработки за март составил 18 250 кг);

За март месяц в честь Международного женского дня выдана премия работницам ОАО «Комета» 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 201...г.

ЗАДАНИЕ 36.

1. Заполните платежную ведомость № 3.

ЗАДАНИЕ 37.

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

ЗАДАНИЕ 38.

1. На основании журналов - ордеров и группировочных ведомостей заполните Главную книгу.
2. Составьте пробный бухгалтерский баланс.