



Титульный лист
методических рекомендаций

Форма
Ф СО ПГУ 7.18.3/40

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова
Кафедра учета и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по изучению дисциплины «Организация бухгалтерского учета»
для студентов специальности 5В050800 Учет и аудит

Павлодар



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР

_____ Н.Э Пфейфер

«___» _____ 201_ г

Составитель: Бархатова Т.П

Кафедра учета и аудита

Методические рекомендации

по изучению дисциплины «Организация бухгалтерского учета»
для студентов специальности 5В050800 Учет и аудит

Рекомендовано на заседании кафедры

«___» _____ 201_ г., протокол № ___

Заведующая кафедрой _____ А.Ж. Мусина «___» _____ 201_ г

Одобрено УМС финансово-экономического факультета

«___» _____ 200_ г., протокол № ___

Председатель УМС _____ А.Б. Темиргалиева «___» _____ 201_ г

ОДОБРЕНО:

Начальник УМО _____ Е.М.Жаманкулова. «___» _____ 200_ г

Одобрена учебно-методическим советом университета

«___» _____ 200_ г., протокол № ___

1 МСФО как основа бухгалтерского учета

Причины возникновения МСФО. Проблемы, решаемые системой МСФО. Структура Совета по МСФО. Документы, входящие в систему МСФО. Структура стандартов МСФО. Принципы и допущения, на которых базируются финансовая отчетность. Преимущества и недостатки МСФО перед национальными системами учета. Цель и пользователи финансовой отчетности. Состав и содержание финансовой отчетности.

Концептуальная основа финансовой отчетности включает три уровня
1 уровень - цель финансовой отчетности.

Целью финансовой отчетности является предоставление пользователям полезной информации о ресурсах компании и требованиях к ним, изменениях в них для оценки будущих потоков денежной наличности.

2 уровень - качественные характеристики и элементы финансовой отчетности

Качественными характеристиками вводятся для оценки полезности информации.

Качественные характеристики:

а) основные

- понятность
- уместность
- сопоставимость
- надёжность

б) второстепенные

- существенность
- правдивое представление (правдивость)
- преобладание сущности над формой
- нейтральность
- осмотрительность
- полнота.

Качественные характеристики представлены на странице 1-2.

Элементами финансовой отчетности являются: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, прибыль и убыток.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на преимущества и недостатки МСФО

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

2 Документирование и документооборот хозяйственных операций

Бухгалтерский документ представляет собой письменное распоряжение на совершение или свидетельство о совершенной хозяйственной операции и

служит основанием для отражения последней на счетах бухгалтерского учета. Ни одна хозяйственная операция не может быть учтена, если на нее нет надлежащим образом составленного и оформленного документа.

Процесс оформления операций документами представляет собой первичную стадию бухгалтерского учета и называется документацией.

Первичные документы, в том числе на бумажных и машинных носителях информации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- дату составления;
- наименование субъекта, от имени которого составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность, ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

Бухгалтерские документы с момента их выписки до момента передачи в архив находятся в движении, проходят ряд этапов учетной обработки. Такое движение документов получило название документооборота. Он включает в себя стадии, каждую из которых проходят практически все документы: составление, прием в бухгалтерию (здесь осуществляется проверка, таксировка и учетная обработка документа), запись данных в учетные регистры, передача в текущий архив.

Основной задачей правильной организации документооборота является ускорение движения документов, которое при высоком качестве оформления является одним из принципов организации бухгалтерского учета.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на правильность составления и оформления первичных бухгалтерских документов

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

- 1 НСФО №1, №2
- 2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

3 Учетные регистры и формы отчетности

Учетные регистры - это листы бумаги, имеющие специальное графление, предназначенные для регистрации и группировки учетных данных. Запись данных из документов в регистры называется регистрацией,

По назначению учетные регистры подразделяются на:

- хронологические
- систематические,;
- комбинированные,

По объему содержания регистры подразделяют на:

- синтетические,;
- аналитические,

По внешнему виду учетные регистры подразделяют на:

- карточки
- книги
- свободные листы
- машинограммы (распечатки)

По окончании месяца подсчитывают месячные итоги дебетовых и кредитовых оборотов по всем аналитическим и синтетическим счетам. В тех регистрах, где это необходимо, выводят остаток на конец месяца (сальдо на 1 число следующего месяца).

В конце месяца итоги оборотов используют для составления оборотных ведомостей и для текущего контроля.

Учетные регистры должны быть сверены. Для этого делаются записи по корреспондирующим счетам, что обеспечивает их достоверность, выявление и исправление ошибок до составления баланса.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на правильность составления и оформления учетных регистров

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

4 Виды и назначение отчетности

Отчетность предприятия представляет собой систему показателей, характеризующих его производственно-хозяйственную и финансовую деятельность за определенный период (месяц, квартал, год). Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета является завершающим этапом учетного процесса. Информация, содержащаяся в бухгалтерских отчетах и балансе, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

Финансовая отчетность субъекта состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денег, отчета об изменениях в собственном капитале, информации об учетной политике и пояснительной записки.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности субъекта является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря. Собственники имеют право устанавливать иную периодичность, но не реже одного раза в год, и определять сроки представления финансовой отчетности, но не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на правильность составления и оформления финансовой отчетности

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

5 Общие положения об учетной политике предприятия

Цели и задачи учетной политики. Требования, используемые при разработке учетной политики. Допущения, используемые при реализации учетной политики конкретного предприятия.

Законодательное регулирование бухгалтерского учёта.

В Республики Казахстан пять уровней регулирования бухгалтерского учёта.

1. Закон РК «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»
1. Стандарты бухгалтерского учёта
2. Методические указания к стандартам бухгалтерского учёта
3. Инструкции разрабатываемые по отдельным отраслям на предприятии.
4. Международные стандарты финансовой отчётности

Учётная политика – совокупность способов принимаемых руководителем организации для ведения бухгалтерского учёта и раскрытия финансовой отчётности в соответствии с их принципами и основами.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на то, в какой срок должна быть разработана учетная политика на вновь созданном предприятии и на какой период

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

6 Элементы учетной политики по ведению бухгалтерского учета и его организации

План счетов, документирование хозяйственных операций, инвентаризация имущества, документооборот, организация бухгалтерского учета.

На каждом предприятии совершается большое количество хозяйственных операций, которые в конечном итоге отражаются в бухгалтерском балансе. Так как бухгалтерский баланс составляется на первое число месяца, с его помощью нельзя повседневно следить за изменениями, происходящими в составе имущества, обязательств предприятия, источников их формирования. Для текущего учёта и контроля используется система счетов бухгалтерского учёта.

Информация необходимая для принятия управленческих решений должна накапливаться , храниться и быть всегда под рукой у руководителя фирмы. Система хранения информации состоит из счетов.

Счёт – основная единица хранения информации в бухгалтерском учёте.

Счёт бухгалтерского учёта – это способ группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, источниками его формирования, хозяйственными процессами. Счета открывают на каждый вид актива, пассива и капитала фирмы, включая доходы и расходы. При ручном способе ведения бухгалтерского учёта на каждый счёт открывают отдельную страницу или карточку. Эти страницы или карточки, объединенные в книгу называются Главной книгой.

Счета активов. Они показывают увеличение или уменьшение различных видов ценностей, т.е. имущества.

Например.

Наличность в кассе – счёт используется для регистрации движения денежных средств, под которыми понимают наличные деньги.

Счета к получению применяют для учёта письменных обязательств покупателей оплатить в будущем отгруженные им товары.

Счета пассивов. На этих счетах отражается увеличение или уменьшение денежных обязательств (долгов).

Например.

Расчёты с поставщиками и подрядчиками. Учитывают суммы, которые фирма должна выплатить кредиторам на основе письменного обязательства, противоположный счёту Счета к получению.

Расчёты с персоналом по оплате труда - этот счёт учитывает задолженность предприятия перед работниками по заработной плате.

Счета капитала. Они предназначены для отражения средств собственника, вложенных в фирму, и их изменения.

Например.

Уставный капитал

Вклады и паи. На этом счёте учитываются вносимые учредителями активы в уставный капитал товарищества (кроме акционерного общества)

Счёт неоплаченный капитал предназначен для обобщения информации о суммах задолженности лиц по вкладам в уставный капитал.

Счета доходов и расходов. Доходы и расходы изменяют величину капитала фирмы. Если доходы больше расходов, то получена прибыль, если расходы больше доходов, то возникают убытки.

По внешнему виду счёт представляет собой таблицу, состоящую из двух частей и внешним видом напоминает букву Т, и на называется Т – модель - счёта. Эта модель состоит из трёх элементов: 1) название счёта, 2) левая часть – дебет, 3) правая часть – кредит.

Дт Счёт - Название счёта Кт



Любая запись, сделанная в левой части является дебетованием счёта, в правой – кредитованием. Дебет и кредит - бухгалтерские термины, применяемые для обозначения правой и левой части счёта.

Для обозначения остатков на счетах пользуются термином сальдо (остаток) счёта. Обычно сальдо на начало проведения операции обозначается как Сн, а остаток на конец проведения операции Ск.

Для отражения хозяйственных операций на счетах необходимо документальное подтверждение. В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учёта делятся на активные и пассивные, исходя из этого имеются две схемы записей на счетах.

Активные – это счета бухгалтерского учёта, на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение. Например: сырьё и материалы, расчётный счёт, касса. На активных счетах сальдо только дебетовое.

Пассивные - это счета бухгалтерского учёта, на которых учитываются источники формирования имущества, их наличие и состав, движение, а также обязательства. Например: «Займы банков», «Расчёты с бюджетом». «Уставный капитал». На пассивных счетах сальдо только кредитовое.

Схема активного счёта

Активный счёт	
Дт	Кт
(наименование объекта учёта)	
Сн	
Увеличение счёта	Уменьшение счёта
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Ск	

В активном счёте, на котором учитываются хозяйственные средства, на дебетовой стороне отражаются– остатки на начало и конец отчётного периода и хозяйственные операции, вызывающие увеличение остатка, т.е. счёта, а на кредитовой стороне – хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатка, т.е. счёта.

Оборот по дебету ОбДт

Оборот по кредиту ОбКт

$Ск = Сн + ОбДт - ОбКт$

При записях хозяйственных операций в активные счета могут быть только две ситуации:

1. $Сн + ОбДт > ОбКт$ – при этом разница даст сальдо на конец отчётного периода;

1. $Сн + ОбДт = ОбКт$ – сальдо на конец отчётного периода нет

Схема пассивного счёта

Пассивный счёт

Дт	(наименование объекта учёта)	Кт
		Сн – сальдо на начало проведения операции
Уменьшение, происходящее в результате хозяйственной операции		Увеличение в результате хозяйственной операции
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
		Ск – сальдо на конец проведения операции

На пассивном счёте, на котором учитываются источники формирования имущества отражаются на кредитовой стороне счёта – остатки на начало и конец проведения операции, и хозяйственные операции, вызывающие увеличение остатков, на дебетовой стороне счёта показываются только хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатков, т.е. счёта.

Определение сальдо по пассивному счёту на конец отчётного периода:

$$Ск = Сн + ОбКт - ОбДт$$

При записях хозяйственных операций в пассивные счета могут быть только две ситуации:

1. $Сн = ОбКт > ОбДт$ – сальдо определяется по формуле

1. $Сн + ОбКт = ОбДт$ – сальдо на конец отчётного года по счёту нет.

Остатки по активным и пассивным счетам группируются и отражаются в активе и пассиве баланса. Но бывают также и активно-пассивные счета, которые имеют признаки как активных, так и пассивных счетов. В таких счетах остаток может быть и дебетовым и кредитовым. Например:

5510 Нераспределённый доход (непокрытый убыток) отчётного периода

5610 Итоговый доход (убыток)

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учёта дважды (методом двойной записи).

Двойная запись представляет собой одновременное и взаимосвязанное отражение хозяйственной операции на дебете одного счёта и на кредите другого в одинаковых суммах. На каждом бухгалтерском счёте хозяйственные операции отражаются систематически в последовательности их совершения, т.е. в хронологическом порядке.

В результате двойной записи возникает взаимосвязь между счетами. Эта взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов или бухгалтерская проводка, а счета, участвующие в ней корреспондирующими счетами.

Двойственное отражение хозяйственной операции заключается в том, что она должна быть записана по дебету одного и кредиту другого счёта в одинаковой сумме. Следовательно при составлении корреспонденции счетов с использованием метода двойной записи обязательно участвуют три составляющие: содержание хозяйственной операции, дебетуемый счёт, кредитуемый счёт.

Прежде чем составить корреспонденцию счетов, на каждой хозяйственной операции отразить её методом двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, необходима выполнить четыре этапа.

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

1. Устанавливаем как эти объекты учёта связаны с балансом предприятия, т.е. что они характеризуют: имущество (актив баланса) или источники формирования (пассив баланса), Т. Е определим характер счетов (активы, капитал, обязательства)

2. Определяем, как данная хозяйственная операция повлияла на валюту баланса I тип., т. е установить, какие изменения произошли на счетах в результате хозяйственной операции (увеличение или уменьшение)

3. Определяем, какой из двух счетов бухгалтерского учёта в данной хозяйственной операции дебетуется, какой кредитруется.

Бухгалтерские проводки, в которых один счёт дебетуется и один счёт кредитруется называется простыми проводками. В практике имеют место такие операции, которые отражаются по дебету одного счёта и кредиту нескольких счетов, а также по кредиту одного счёта и дебету нескольких счетов (сложные бухгалтерские проводки).

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на схемы активных и пассивных счетов. Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1,№2

2 В.В.Радостовец, О. И.Шмидт «Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета

3 Б.Нидлз «Принципы бухгалтерского учета» -с.12-29

7 Элементы учетной политики по текущим активам

Денежные средства: определение, измерение и учет. Признание и оценка дебиторской задолженности. Методы оценки материально-производственных запасов, синтетический учет материалов, порядок формирования резервов под снижение стоимости материалов, элементы учетной политики по готовой продукции (выбор учетной цены, синтетический учет готовой продукции), элементы учетной политики по товарам (синтетический учет поступления товаров, способы распределения расходов на продажу, способы распределения складских расходов).

Денежные средства классифицируются как текущие активы. Для того, чтобы они относились к категории денежных средств, они должны быть всегда доступными для оплаты текущих обязательств.

Оборотные документы, такие как денежные переводы, чек клиента, гарантированный его банком, кассовые чеки, персональные чеки и банковские переводные векселя также относятся к денежным средствам.

Банковский овердрафт (задолженность банку) возникает в тех случаях, когда чек выписан на сумму, превышающую остаток на счёте денежных

средств. Банковские займы обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако банковские овердрафты, возмещаемые по требованию иногда составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами компании. В таких случаях банковские овердрафты включаются в качестве компонента денежных средств и их эквивалентов.

Эквиваленты денежных средств. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные, высоко ликвидные инвестиции, удовлетворяющие следующие условия:

- готовы к переводу в денежные средства
- срок их погашения настолько близок, что риск изменений процентных ставок незначителен.

Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиции или других целей. К эквивалентам денежных средств относятся: казначейские векселя, краткосрочные коммерческие векселя, рыночные ценные бумаги, депозитные сертификаты, привилегированные акции, приобретённые незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты.

Для учёта денежных средств в Типовом плане счетов отведены счета 1 раздела. Счета по структуре и назначению активные.

Для хранения денег и производства безналичных расчетов каждое юридическое лицо открывает в банке расчетный счет.

Для открытия расчетного счета в банк необходимо предоставить следующие документы:

- заявление на открытие расчетного счета;
- две карточки с образцами подписей ;
- документ, выданный налоговым органом: подтверждающий регистрацию предприятия;
- документ, выданный отделом юстиции;
- копия устава или учредительного договора, заверенные нотариусом.

Документы, применяемые при приеме и выдаче денег или при безналичном перечислении, производимыми банками:

- объявления на взнос наличными оформляется при вносе наличных денег на расчетный счет;
- денежный чек - является приказом предприятия банку о выдаче с расчетного счета предприятия указанной в нем суммы наличных денег;
- платежное поручение – поручение предприятия банку о перечислении соответствующей суммы с его расчетного счета на расчетный счет получателя;
- платежное требование поручение - это поручение выписывается плательщику, который ознакомившись с ним принимает решение об оплате, которое подтверждает подписью и печатью.

О произведенных операциях банк сообщает предприятию через выписку из расчетного счета, к которой прилагаются документы, на основании которых произведены операции на расчетном счете.

Для учета денежных средств на расчетном счете в Типовом плане счетов предназначен счет 1030 «Деньги на расчетном счете». Счет активный. Сальдо дебетовое отражает остаток свободных денежных средств предприятия на определенную дату. Дебет счета 1030 отражает поступление денежных средств на расчетный счет. По кредиту этого счета отражаются денежные средства перечисленные в погашение задолженности предприятия поставщикам, подрядчикам бюджету, банку и прочим кредиторам, а также суммы, выданные предприятию наличными в кассу.

Для отражения оборотов по кредиту счета 1030 служит журнал-ордер №2. В конце месяца журнал-ордер закрывается и данные переносятся в Главную книгу.

Для хранения наличных денег на предприятии создается касса. Кассовые операции осуществляет кассир, который является лицом с полной материальной ответственностью.

В большинстве случаев в кассу деньги поступают с расчетного счёта, с валютного счёта, от покупателей, подотчётных лиц, работников и т.д. кассир принимает в кассу наличные деньги по приходному кассовому ордеру. Приходный кассовый ордер состоит из двух частей: ордера и отрывной части (квитанции). Выдача наличных денег производится по расходному кассовому ордеру.

Приём и выдача денег по кассовым ордерам может производиться только в день их составления. При выписке приходных и расходных кассовых ордеров бухгалтер регистрирует их в журнале регистрации приходных и в журнале регистрации расходных ордеров. Ордера выписывает бухгалтер.

Сразу после выдачи или получения денег данные приходных и расходных ордеров записываются в кассовую книгу, которая должна быть пронумерована и прошнурована. Записи в кассовой книге ведутся в дух экземплярах через копировальную бумагу. Вторые экземпляры должны быть отрывными и служить отчётом кассира. На предприятии должна быть одна кассовая книга. Регистром для учёта наличных денег является журнал-ордер №1 и ведомость №1. Основанием для заполнения журнала-ордера является отчёт кассира. В журнале-ордере должно быть заполнено столько строк, сколько отчётов кассира.

Для учёта наличия и движения денег в кассе в Типовом плане счетов предназначены счета 1010 «Денежные средства в кассе» . Счет активный. Сальдо дебетовое отражает наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца. Оборот по дебету отражает суммы поступивших денег в кассу, оборот по кредиту отражает суммы выданные наличными.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на следующие моменты:

формы расчетов,

счета по учету денежных средств,

основные учетные регистры.

изучить учет наличности, находящейся в кассе

учет расчетов и денежных средств, хранящихся на расчетном счете и на специальных счетах в банках.

охарактеризовать систему внутреннего контроля за движением денежных средств

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

8 Элементы учетной политики по долгосрочным активам

Лимит стоимости отнесения объектов к основным средствам, способы начисления амортизации основных средств, срок полезного использования основных средств, порядок переоценки основных средств, способы начисления амортизации нематериальных активов, способы отражения амортизационных отчислений по нематериальным активам, первичные документы для учета наличия и движения нематериальных активов.

Учет основных средств в Республики Казахстан должен быть организован в соответствии с МСФО 16 “Основные средства”,

Основные средства – это материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года), как в сфере материального производства, так и внепроизводственной сфере.

Первоначальная стоимость – стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Текущая стоимость – это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату.

Балансовая стоимость – это первоначальная или текущая стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

Стоимость реализации – это стоимость, по которой возможен обмен основных средств между хорошо осведомленными и готовыми к проведению сделки независимыми сторонами.

Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, возникающих при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Износ – это процесс потери физических и материальных характеристик объектов основных средств.

Амортизация – это стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течение срока службы.

Срок полезной службы – это период, в течение, которого

предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств.

Срок нормативной службы – это период в течение, которого субъекты исчисляют износ на основные средства в соответствии с установленными нормами.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер. Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная для этих целей приказом или распоряжением руководителя предприятия.

Для оформления приемки объекта комиссия составляет в одном экземпляре “Акт приемки – передачи основных средств”. К акту прилагается техническая документация, относящаяся к применяемому объекту и передается на утверждение руководителю предприятия, а затем в бухгалтерию.

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в описях инвентарных карточек по учету основных средств и хранятся в карточке бухгалтерии.

Данные записей в карточках используются для заполнения отчета о движении основных средств.

Выбытие основных средств оформляется в зависимости от причины следующими документами:

- товарно-транспортная накладная;
- акт приемки-передачи основных средств;
- акт ликвидации основных средств.

Для списания пришедших в негодность объектов основных средств создается специальная комиссия.

Акт на списание основных средств подписывается всеми членами комиссии, утверждается руководителем предприятия, после чего передается в бухгалтерию для отражения в учете.

В Типовом плане счетов синтетического учета объектов основных средств предназначены счета подразделов: 2410 “Основные средства”, 2420 “Амортизация основных средств”.

Счета подраздела 2410 активные, инвентарные. Дебетовый остаток отражает первоначальную стоимость основных средств на определенную дату. По дебету счета отражается поступление основных средств, по кредиту выбытие.

Счета подраздела 2420 пассивные, кредитовый остаток отражает сумму накопленного износа на определенную дату, дебетовый оборот отражает списание накопительного износа по выбывшим основным средствам, кредитовый оборот - начисление износа.

Начисление амортизационных отчислений не производится:

- при включении 100% стоимости в издержки производства;

- по основным средствам, переведенным на консервацию;
- по земле;
- по библиотечным фондам;
- по продуктивному скоту;
- волам, оленям, буйволам.

По вновь поступившим в эксплуатацию основным средствам износ начинают начислять с месяца следующего за месяцем их поступления, по выбывшим основным средствам начисления износа прекращается с месяца следующего за месяцем их выбытия.

К различным видам основных средств допускается применение различных методов начисления амортизации. При этом к одному виду основных средств можно применять только один метод начисления амортизации.

МСФО 16 представляет следующие методы начисления износа:

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

Равномерный или прямолинейный метод начисления износа. При данном методе амортизируемая стоимость объекта равномерно списывается на счета издержек производства или обращения в течение срока их службы. Накопленный износ увеличивается равномерно, и также равномерно уменьшается балансовая стоимость основных средств.

Метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ (производственный метод). Данный метод основан на предположении, что износ основных средств является результатом их эксплуатации. Амортизированные отчисления при этом методе определяются только в период использования объекта, т.е. между суммой амортизации и производственной мощностью существует прямая зависимость. Срок службы для определения амортизации при этом методе не имеет значения. Производственная мощность может выражаться в единицах выпуска продукции, в часах эксплуатации, в единицах пробега и т. д. Сумма износа определяется следующим образом

$$\text{Сумма износа} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Планируемый объем работ}}$$

Метод уменьшающегося остатка. При данном методе применяется удвоенная норма амортизации, применяемая при прямолинейном методе к остаточной стоимости.

Учет аренды осуществляется в соответствии с НСФО №2 РАЗДЕЛ 19 “Аренда”. Аренда представляет арендодателем арендатору за плату имущества во временное владение и пользование, которая реализуется договором аренды.

Финансируемая аренда – передана арендатору большей части выгод и

рисков, связанных с правом собственности на имущество. При этом арендатор арендованное имущество отражает в своем балансе.

Текущая аренда – любая другая аренда за исключением финансируемой. В период текущей аренды права и обязанности собственника арендуемого имущества остаются у арендодателя.

Основные средства, сданные в текущую аренду продолжают числиться на соответствующих счетах подраздела 2410 К соответствующим счетам открывается субсчет “Основные средства переданные в аренду” по первоначальной стоимости обозначенной в договоре аренды.

Учет ремонта основных средств

Учет ремонта основных средств должен обеспечить документальное оформление всех работ, контроль за использованием средств на ремонт по целевому назначению.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонт основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения.

Текущий ремонт состоит в ежедневном техническом обслуживании машин и оборудования с целью их постоянного поддержания в рабочем состоянии. Объем работ по текущему ремонту предусматривает смазку и регулировку отдельных узлов и деталей, замену некоторых из них новыми, но без разборки агрегата. Для других видов основных средств (зданий, сооружений и пр.) устанавливаются другие сроки и другой характер ремонта (побелка, покраска и пр.).

Под капитальным ремонтом понимается:

- для оборудования и транспортных средств – полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата;

- для зданий и сооружений – смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мотов и пр.).

В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект создается ведомость дефектов. В ней указываются:

- работы, подлежащие выполнению;
- сроки начала и окончания ремонта;
- намечаемые к замене детали;
- нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей;

Оформление приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации производится по Актам приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. Акт, подписанный работником, уполномоченным на приемку основных средств, и представителем субъекта, производившего ремонт, реконструкцию

или модернизацию, сдают в бухгалтерию. Акт подписывается главным бухгалтером и утверждается директором. В технический паспорт отремонтированного объекта основных средств вносятся необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией и модернизацией. Если ремонт, реконструкцию или модернизацию выполняет сторонний субъект, акт составляется в двух экземплярах. Второй экземпляр передается субъекту, производившему ремонт, реконструкцию или модернизацию.

При хозяйственном способе ведения работ составляется ведомость дефектов, на основании которой заполняется наряд-заказ на проведение ремонта.

Затраты на ремонт основных средств, выполняемому хозяйственным способом вне ремонтных цехов списывают непосредственно на издержки производства или обращения. При этом дебетуют счета издержек производства (счета 8314, 8415, 7115, 7215) и кредитуют счета по учету материалов (1310), расчетов по оплате труда с отчислениями от оплаты труда (счета 3350, 3150), расчетов с поставщиками, дочерними и зависимыми предприятиями (3310, 3320).

Затраты по ремонту оборудования, автомашин, тракторов, инвентаря и других объектов основных средств хозяйственным способом учитывают на счете 8310 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтный цех», по следующей номенклатуре статей расходов.

Материалы – стоимость материалов, запасных частей, израсходованных на ремонт. Материалы включаются в издержки производства по фактической себестоимости.

Заработная плата работников – суммы заработной платы, начисленные за работы по ремонту.

Отчисления – суммы отчислений от заработной платы работников в размерах, установленных законодательством.

Электроэнергия, тепло, газ, пар – расход электроэнергии, тепла, газа, пара на нужды подразделений.

Накладные расходы – расходы общепроизводственного назначения ремонтных подразделений.

При необходимости, для обеспечения равномерности включения затрат на ремонт в себестоимость продукции создается ремонтный фонд с ежемесячными отчислениями, исходя из годовой сметы затрат на все виды ремонта и его продолжительности.

В случае создания ремонтного фонда, то ежемесячно производятся отчисления в этот фонд в размере 1/12 годовых сумм, предусмотренных сметой, бюджетом на все виды ремонта.

На сумму отчислений в ремонтный фонд дебетуют счета 8314, 8415, 7115, 7215 и кредитуют счет 5460 «Прочие резервы», субсчет «Ремонтный фонд».

Фактические затраты по капитальному и текущему ремонтам, выполненным подрядным или хозяйственным способами, списывают в дебет

счета 5460 с кредита счетов:

3310 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – если ремонт выполнялся подрядным способом;

8310 «Вспомогательные производства» – если ремонт выполнялся хозяйственным способом в ремонтном подразделении;

1310 , 3310, 3350 – если ремонт выполнялся хозяйственным способом вне ремонтного подразделения.

В случае, если затраты на ремонт превышают созданный резерв, то в соответствии с принципом начисления, непокрытые резервом затраты необходимо отнести на соответствующие расходы предприятия, то есть на счета 8314, 8415, 7115, 7215

В целях контроля за своевременным получением из ремонта объектов основных средств инвентарные карточки учета основных средств на период ремонта объектов основных средств помещают в раздел картотеки «В ремонте». По мере окончания ремонта карточки принятых из ремонта объектов основных средств переносят из этого раздела в соответствующие разделы картотеки по группам основных средств.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на методы начисления амортизации.

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г

9 Элементы учетной политики по обязательствам предприятия

Определение и классификация обязательств. Учет кредитов и займов банков и внебанковских учреждений. Счета к оплате. Расчеты с бюджетом. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Заработная плата – важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результате труда, его производительности, увеличение объемов готовой продукции, улучшения ее качества и ассортимента.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и за качеством труда, за использованием средств, исправляемых в фонд оплаты труда.

Основными задачами учета и его оплаты являются:

□ правильное определение затрат труда на производство и начисление заработной платы;

□ контроль за рациональным использованием рабочего времени, состоянием трудовой дисциплины и правильным использованием фонда оплаты труда по подразделению.

К основным документам по учету заработной платы являются: "Приказ о приеме на работу", "Приказ о предоставлении отпуска", "Приказ о прекращении трудового договора", Табель учета рабочего времени, наряды на

сдельную работу, рапорты, маршрутные листы, ведомости. В первичных документах должны быть реквизиты, обеспечивающие начисление и группировку заработной платы в разрезе статей затрат, а также подсчет выполнения норм выработки, фамилия, имя, отчество, табельный номер, разряд рабочего, место работы, наименование и разряд работы, норма времени и расценка за единицу продукции или работы, сумма заработной платы и число часов по норме затраченное на работу.

Предприятие самостоятельно устанавливает формы и системы оплаты труда работников. Применяются две формы оплаты труда.

Сдельная – форма заработной платы, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условия труда.

Повременная – форма заработной платы, при которой заработок зависит от количества затраченного времени с учетом квалификации работника и условий труда.

Сдельная форма подразделяется на следующие системы:

- прямая сдельная;
- сдельно-премиальная;
- аккордная;
- сдельно-прогрессивная.

Повременная форма подразделяется на следующие системы:

- простая повременная;
- повременно-премиальная.

Оплата труда бывает основная и дополнительная.

К основной относится плата, начисленная за проработанное время на предприятии: оплата по тарифным ставкам и окладам, сдельным расценкам; оплата брака и простоев не по вине рабочего, доплаты за работу в ночное время и т.д.

К дополнительной относится оплата, начисленная за непроработанное время: ежегодные отпуска, выполнение государственных и общественных обязанностей, вознаграждения за выслугу лет, а также стоимость предоставляемых квартир, коммунальных услуг и т.д.

Для начисления средней заработной платы работников расчетным периодом является 12 календарных месяцев (предшествующих событий), с которым связана соответствующая выплата. Для работников, проработавших в данной организации менее года средняя заработная плата определяется за фактически проработанное время. Этот порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого за работниками, распространяется на предприятия и организации независимо от их форм и применяется в случаях:

- пребывания работника в очередном, основном или дополнительном отпуске, а также в учебном;
- выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
- выплаты пособия по временной нетрудоспособности.

В тех случаях, когда законодательством установлен специальный порядок подсчета среднего заработка (при начислении пенсии, возмещения ущерба и т.п.) согласно трудовому законодательству отпуск за первый год работы предоставляется по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. Отпуск за последующие годы предоставляется в любое время в соответствии с графиком отчетности отпусков. Продолжительность основных и дополнительных отпусков устанавливается по профессиям работающих и оговаривается в коллективных договорах предприятия.

1. Оплата отпуска и выплата компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется:

1. Определяется среднедневная заработная плата путем деления начисленной суммы заработной платы в расчетный период на количество календарных дней за минусом праздничных дней;

2. Сумма отпускных определяется путем умножения среднедневной заработной платы на количество отпускных дней по приказу.

При определении среднего заработка для начисления отпускных не учитываются:

- выплаты по временной нетрудоспособности;
- выплаты за работы, не входящие в круг обязанностей работников по занимаемой должности или специальности;
- денежные пособия выдаваемая в качестве материальной помощи;
- выплаты вне фонда заработной платы;
- компенсация за неиспользованный отпуск;
- выходное пособие при увольнение;
- дивиденды полученные по ценным бумагам;
- стипендии, учащимся, служащим, аспирантам.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности осуществляется на больничном листке. Выходные и праздничные дни за время нетрудоспособности не оплачиваются.

Работники ставшие нетрудоспособными в результате трудового увечья получают 100% пособия. Независимо от стажа работы полностью выплачивается пособие по беременности и родам.

В расчет пособия выплачиваются все виды заработной платы надбавки и доплаты, вознаграждения по итогам года.

В заработную плату для начисления пособия по временной нетрудоспособности не включаются:

- заработная плата за работу в сверхурочное время ;
- оплата по совместительству на другом предприятии, так и по месту основной работы:
- доплата за работу не входящую в обязанность рабочего или служащего по основной работе:
- заработная плата за дни простоя, за время очередного и дополнительных отпусков:
- единовременные премии не связанные с производственной деятельностью:

- компенсация за неиспользованный отпуск;
- за работу в праздничные дни.

Для исчисления пособия по временной нетрудоспособности, кроме случаев трудового увечья или профессионального заболевания, фактический заработок учитывается в сумме не превышающей 15-кратного месячного расчетного показателя.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

1. Определяется среднедневная заработная плата путем деления заработной платы за расчетный период на количество рабочих дней в году.

1. Пособие по временной нетрудоспособности определяется путем умножения среднедневной заработной платы на количество оплачиваемых дней по нетрудоспособности и на проценты .

В соответствии с законодательством из заработной платы производятся следующие удержания и вычеты:

- индивидуальный подоходный налог ;
- обязательный пенсионный взнос;
- по исполнительным листам;
- за причиненный материальный ущерб;
- допущенный брак;
- своевременно невозвращенные суммы полученные в подотчет.

Удержание индивидуального подоходного налога.

Базой для определения налоговых обязательств каждого работника является облагаемый доход исчисленный как разница между начисленной заработной платой и минимальной заработной платы и обязательного пенсионного взноса. Минимальная заработная плата вычитается, если работник отработал более половины месяца. Индивидуальный подоходный налог удерживается по ставке 10% от облагаемого доход.

Индивидуальный подоходный налог удерживается по ставкам установленным в законодательном порядке.

Алименты удерживаются из заработной платы на основании исполнительного листа, письменного заявления граждан о добровольной уплате алиментов.

Алименты удерживаются с сумм основной и дополнительной заработной платы, с пособий по временной нетрудоспособности . начисленных за отчетный период после удержания из них подоходного налога .

Алименты удерживаются в размере:

- на одного ребенка - 25 %
- на двух детей - 33 %
- на трех и более - 50%

Документами, обобщающими данными о произведенных расчетах по оплате труда являются расчетные и расчетно-платежные ведомости.

Расчетная ведомость – сводный документ, в которой обобщают все виды начисленной оплаты труда и других выплат работающим, а также удержаний и вычетов.

Заработная плата является одним из элементов себестоимости . Начисление заработной платы является одновременно и ее распределением по направлениям затрат. В ведомости заработная плата показывается по структурным подразделениям, службам организации и видам выплат.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 3350 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Счет пассивный. Сальдо кредитовое отражает задолженность предприятия перед рабочими и служащими по заработной плате. Кредитовый оборот отражает начисления по оплате труда , пособий и пенсий. Дебетовый оборот отражает удержания из начисленной суммы оплаты труда, выдачу причитающихся сумм работникам.

Отпуска рабочим в течении года предоставляются неравномерно. Для того чтобы эти затраты включались в себестоимость продукции равномерно на протяжении года необходимо создавать резерв на выплату отпускных. Для формирования резерва на отпуска необходимо ежемесячно на протяжении всего года относить на счета производственных затрат в размере планового процента от фактически начисленной в этом месяце заработной платы не зависимо от того в каком месяце эти суммы будут выплачиваться. Формирование резерва по отпускам работникам отражается по кредиту счета 3430"Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам" и дебету соответствующих счетов раздела 8000, на который отнесена заработная плата начисленная работникам.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Начисление заработной платы:		
а) рабочим основного производства;	8112	3350
б) рабочим вспомогательных производств;	8312	3350
в) рабочим, обслуживающим машины и оборудование, специалистам, руководителям и служащим цехов;	8412	3350
г) работникам, занимающимся реализацией товаров;	7110	3350
д) административному персоналу.	7210	3350
2. Начисление отпускных за счет создания резерва.	3430	3350
3. Удержание подоходного налога с дохода с физических лиц.	3350	3120
4. Удержание из заработной платы по исполнительным листам.	3350	3390
5. Отражение депонированной заработной платы.	3350	3390
6. Удержание из заработной платы не использованных подотчетных сумм.	3350	1250

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на классификацию обязательств, порядок начисления заработной платы, удержаний из нее.

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии

10 Элементы учетной политики по финансовым результатам предприятия

Понятие дохода и методы его признания. Доходы за услуги в отчетный период. Взаимосвязь издержек, затрат и расходов отчетного периода. Принципы выявления финансового результата. Оценка элементов финансовой отчетности. Значение статей «Отчет о прибылях и убытках».

Доходы – это увеличение экономических ресурсов либо путём притока и роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности субъекта. Например, реализация товаров, оказание услуг, или использование другими субъектами ресурсов субъекта, приносящих проценты, арендную плату, дивиденды или привилегии.

Расходы – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей или же сочетание того и другого, вследствие поставки или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. Другими словами, расходы – это товары, на производство товаров и оказание услуг, понесенные в ходе получения доходов.

Критерии признания. Прибыль – это увеличение капитала, в результате основной или неосновной деятельности и событий, затрагивающих предприятие, а также в результате всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются взносом в акционерный капитал.

Убытки – это уменьшение капитала, посредством сделок и событий, затрагивающих предприятие, а также посредством всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются результатом расходов или распределения акционерного капитала.

Признание – процесс включения статьи в финансовые отчёты предприятия. Признание состоит в отражении задействованной суммы в итоговых показателях отчёта.

Критерии признания, которым должны удовлетворять статьи доходов и расходов, таковы:

- статья имеет соответствующую основу для измерения и возможность произвести разумную оценку задействованной суммы;
- для статей, задействованных в получении или оттоке будущих экономических выгод, существует вероятность того, что такие выгоды будут получены или уступлены.

Четыре критерия признания:

- определение;
- оценка;
- своевременность;
- достоверность.

Доход – денежное выражение совокупности продуктов или услуг, переданных предприятием своим покупателям в течение некоторого периода времени.

Один из основных критериев признания доходов от продажи товаров, – передал ли продавец покупателю значительные риски и вознаграждения от права собственности на проданные товары. Если продавец сохраняет за собой право собственности, то, как правило, эту сделку нельзя признать как продажу.

При определении передачи покупателю значительных рисков, связанных с правом собственности, необходимо рассмотреть

- закончена ли операция.

- сохраняет ли продавец за собой любой контроль над переданными товарами в той степени которая как правило, ассоциируется с правом собственности

МСФО рассматривает отчет о прибылях и убытках с позиции изменения в балансе, те доходы определяются через сопоставление активов и кредиторской задолженности

Состав доходов. Классификация доходов помогает пользователю понять операции предприятия. Следует разграничивать доходы от основной (операционной) деятельности и прибыли от неосновной (неоперационной) деятельности. Важно различать ценности, созданные в результате деятельности субъекта и их возникновение в результате дара или в случае непредвиденной удачи

Измерение доходов. Доход лучше всего измеряется ценой обмена продукции или услуг предприятия. Эта цена представляет собой денежный эквивалент или текущую дисконтированную стоимость прав на деньги, которые должны быть окончательно получены в результате операции. Во многих случаях эта величина представляет собой просто цену, установленную договором.

Утверждение, что доходы должны быть измерены текущей стоимостью денег или денежного эквивалента предполагает, что все возвраты, торговые скидки и другие уменьшения предъявленной цены должны вычитаться из дохода. Они должны рассматриваться как уменьшение доходов (уменьшение предъявленной цены), а не как расходы, хотя на первый взгляд такая трактовка может показаться неочевидной.

Скидки с цены предоставляются чтобы уравнять оценку денежных средств полученных в пределах периода действия скидки, с текущей дисконтированной оценкой сумм, которые будут получены по условиям кредита. Но одна из основных целей предоставления скидок при оплате состоит в сокращении потерь от сомнительных долгов с помощью поощрения досрочных или полных платежей. Если уровень скидки при оплате устанавливается рационально, то для продавца не будет иметь значения, получил ли он чистую цену (за вычетом скидки) или полную цену за минусом ожидаемых убытков по сомнительным долгам.

Все вышеизложенное необходимо рассматривать с соблюдением принципа существенности. При коротком периоде ожидания скидка может не приниматься во внимание по трем причинам:

□ при низких ставках сумма скидки мала и не оказывает существенного влияния на оценку общего дохода. Например, если долг должен быть уплачен через 60 дней, сумма скидки по годовой ставке 10% составит меньше 2% от дохода

□ проценты должны быть отражены после отражения дохода от исходной сделки, однако, есть проценты не существенные по величине, включение их в доход от продаж окажет незначительный эффект на совокупный доход за отчетный период

□ если доходы не дисконтируются фактор ожидания (проценты) будет отсутствовать и доход учитываться как доход от реализации.

МСФО 18 Выручка от продажи товаров должна признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

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

Своевременность и достоверность являются двумя первостепенными качественными характеристиками бухгалтерской информации.

Четыре момента признания дохода

В целом бухгалтерская отчетность улучшается, если, после оценки увеличения стоимости, доход отражается как можно быстрее.

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов. После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период. Это второй этап в процессе признания дохода.

Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, доходы определялись в соответствии с принципом дохода: затем за этот период определяются расходы, возникающие в ходе получения доходов за период. Затраты на использование активов и услуг должны признаваться и учитываться в отчете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

По принципу соответствия расходы, непосредственно относящиеся к продаже продукции, следует признавать как расходы в течение отчетного

периода, в котором признаются доходы, относящиеся к продаже. Для целей бухгалтерского учета некоторые расходы трудно привести в соответствие с доходами от продаж. Например, расходы на рекламу, исследования и развитие делаются с целью расширить возможности быстрой реализации продукции какой-либо фирмы. Однако, трудно установить прямую связь между этими затратами и конкретными доходами, поэтому такие издержки считаются расходами при их возникновении.

Расходы, непосредственно относящиеся к реализации услуг. Расходы, напрямую относящиеся к реализации услуг можно классифицировать следующим образом:

□ первоначальные прямые издержки - это издержки, напрямую связанные с переговорами и осуществлением операций по предоставлению услуг. Такие издержки включают комиссионные, гонорары за юридические услуги, компенсации торговым агентам кроме комиссионных, компенсаций персоналу, не участвующему в продаже, относящихся к ведению переговоров и осуществлению операций по предоставлению услуг.

□ дополнительные прямые издержки - это издержки, связанные с реализацией услуг. Например, стоимость запасных частей, а также труда по услугам не включенным в контракт по оказанию услуг.

Все прямые издержки следует признавать как расходы за период, в котором соответствующий доход от услуг признается по принципу соответствия доходов и расходов. Таким образом, первоначальные прямые издержки и любые дополнительные прямые издержки, возникающие до признания дохода от выполнения услуг, должны быть отсрочены как предоплата и считаться расходами, когда признается соответствующий доход от услуг.

Если доход от услуг признается в соответствии с методом пропорционального исполнения, первоначальные прямые издержки должны считаться расходами в то время, когда признаются относящиеся к этой услуге доходы. Однако, дополнительные прямые издержки должны считаться расходами при их возникновении

Если доход от услуг признается по методу инкассирования, все прямые издержки считаются расходами при их возникновении

Вид деятельности хозяйствующего субъекта определяет, является ли статья прибылью или убытком или обычным доходом или расходом. Прибыли или убытки отличаются от доходов и расходов. Большинство прибылей и убытков признаются, когда относящаяся к ним сделка завершена

Методические рекомендации

Особое внимание следует на моменты признания дохода и расходов, обратить на классификацию затрат, на состав затрат, входящих в себестоимость продукции.

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии

Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

11 Элементы учетной политики для целей налогообложения

Метод признания доходов и расходов по налогу на прибыль, определение прямых и косвенных расходов, создание резервов для целей налогообложения, методы списания материально-производственных запасов, методы начисления амортизации по основным средствам, порядок распределения «входного» НДС по товарам, используемым в деятельности облагаемой НДС необлагаемой НДС. Выбор режима налогообложения.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на порядок формирования налогооблагаемого дохода.

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

12 Изменения в учетной политике

Причины внесения изменений в учетную политику. Условия, которые не являются изменением в учетной политике. Ретроспективный способ отражения изменений в учетной политике. Ситуации, при которых невозможно применять изменения в учетную политику. Изменения в расчетных оценках. Существенные и несущественные ошибки, содержащиеся в финансовой отчетности. Исправление ошибок предшествующих периодов.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на способы исправления ошибок.

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1, №2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.

13 Раскрытие положений учетной политики в пояснительной записке

Раскрытие информации о запасах. Раскрытие информации об основных средствах. Раскрытие информации о сегментах.

Методические рекомендации

Особое внимание следует обратить на способы раскрытия различных разделов учетной политики в пояснительной записке

Студент должен выполнить практическое задание по данной теме.

Литература

1 НСФО №1,№2

2 Радостовец В.К. Радостовец В. В. Бухгалтерский учет на предприятии
Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2007 г.