



Образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский институт управления и экономики»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ
РАБОТЫ**
по дисциплине
БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

**Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»**

**Направленность (профиль) образовательной программы
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

является единой для всех форм обучения

Челябинск
2018

Бухгалтерский финансовый учет: Методические рекомендации по выполнению курсовой работы / Г.Н Брагина. – Челябинск: ОУ ВО «Юж.-Урал. ин-т упр и экономики», 2018. – 37 с.

Бухгалтерский финансовый учет: Методические рекомендации по выполнению курсовой работы: предназначены для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»; являются едиными для всех форм обучения.

Пояснительная записка

Курсовая работа является одной из важнейших форм самостоятельной работы обучающегося в процессе овладения дисциплиной «Бухгалтерский финансовый учет». При написании контрольной работы, обучающегося глубоко изучают важные и наиболее сложные проблемы бухгалтерского учета организации, учатся всесторонне анализировать явления и процессы, происходящие в организациях, делать на основе этого правильные научно обоснованные теоретические и практические выводы.

Задания к курсовой работе составлены в соответствии с программой по курсу «Бухгалтерский финансовый учет». Целью работы является закрепление теоретических знаний, полученных при изучении курса, а также приобретение практических навыков.

Прежде чем приступить к выполнению курсового задания, необходимо ознакомиться с содержанием каждой темы курса, изучить действующие законодательные акты, нормативные документы по бухгалтерской отчетности и рекомендованную литературу.

Курсовая работа состоит из двух частей: теоретической и практической. В теоретической части проводится исследование в реферативной форме по нижеизложенным темам.

Методические рекомендации

Курсовая работа выполняется и оформляется в соответствии с ***«Методическими рекомендациями по выполнению и защите курсовых работ»***.

Выполненная курсовая работа представляется на рецензирование в срок, установленный графиком учебного процесса, с последующей ее устной защитой (собеседование). Не зачтенная курсовая работа выполняется вновь, согласно указаниям рецензента. К повторной работе необходимо приложить не зачтенную ранее работу с рецензией. Работа сдается на бумажных и электронных носителях с заключением на оригинальность не менее 51%.

Тема курсовой работы раскрывается на основе изучения подобранной литературы; официальных документов.

Курсовая работа должна иметь план, состоящий из введения, основной части (вопросов), заключения, списка использованной литературы, в отдельных случаях – приложение. Текст должен носить характер самостоятельного

изложения в соответствии с планом курсовой работы. Не допускается дословное переписывание материала из одного источника.

Объем курсовой работы не менее 30 страниц компьютерного текста, шрифт – Times New Roman, 14, межстрочный интервал – полуторный.

Основные этапы работы студента над курсовой работой следующие:

- определение темы;
- составление плана;
- подбор и работа с литературой; - подготовка текста и оформление работы;
- работа с рецензией и подготовка к защите.

Номер варианта	Номер по журналу теоретического обучения
1	1,11,21
2	2,12,22
3	3,13,23
4	4,14,24
5	5,15,25
6	6,16,26
7	7,17,27
8	8,18,28
9	9,19,29
10	10,20,30

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Таблица – Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Наименование компетенции	Вид деятельности и проф. задачи ¹	Планируемые результаты	Уровень освоения компетенции ^{2□}
-----------------	--------------------------	--	------------------------	--

¹ Описываются задачи по видам деятельности, которые указываются в ФГОС по данному направлению (специальности) в соответствии с разделом IV «Характеристика профессиональной деятельности бакалавра (магистра / специалиста) ».

² Каждый преподаватель прописывает этот раздел самостоятельно

ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского	Учетная деятельность: - документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций	Знать: - план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его использованию. Знать: - план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его использованию.	Пороговый
				Базовый
	учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки		Уметь: - разрабатывать план счетов бухгалтерского учета организации - формировать бухгалтерские проводки по учету денежных средств предприятия	

			<p>- Знать:</p> <p>- план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его использованию.</p> <p>Уметь:</p> <p>- разрабатывать план счетов бухгалтерского учета организации</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по учету денежных средств предприятия</p> <p>Владеть:</p> <p>-способностью осуществлять документирование хозяйственных операций по учету денежных средств предприятия</p>	Продвинутый
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и	<p>Учетная деятельность:</p> <p>-ведение бухгалтерского учета источников формирования</p>	<p>Знать:</p> <p>-методические рекомендации по проведению инвентаризации источников и финансовых обязательств организации.</p>	Пороговый

	финансовых обязательств организации	имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых организаций	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методические рекомендации по проведению инвентаризации источников и финансовых обязательств организации. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по учету источников и финансовых обязательств организации 	Базовый
				Продвинутый
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению	Учетная деятельность: - проведение расчетов с бюджетными и не внебюджетными фондами	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды 	Пороговый

	налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды <p>Уметь:</p>	Базовый
--	--	--	--	---------

			<p>-оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	
			<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды 	Продвинутый

ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Учетная деятельность: - составление и использование бухгалтерской отчетности	Знать: -формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговой декларации. Знать: -формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговой декларации. Уметь: - составлять бухгалтерскую финансовую(статистическую) И налоговой декларации по налогам и сборам	Пороговый
				Базовый

			Знать: -формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговой декларации. Уметь: - составлять бухгалтерскую финансовую(статистическую) И налоговой декларации по налогам и сборам Владеть: - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	
				Продвинутый

ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Учетная деятельность: - осуществление налогового учета и налогового планирования организации	Знать: -порядок постановки на налоговый учет в ИФНС.	Пороговый
			Знать: -порядок постановки на налоговый учет в ИФНС. Уметь: -организовывать налоговое планирование предприятия.	Базовый
			Знать: -порядок постановки на налоговый учет в ИФНС. Уметь: -организовывать налоговое планирование предприятия. Владеть: - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет	Продвинутый
			и налоговое планирование организации	

Темы теоретического задания

1. Учет материально - производственных запасов:

-производственные запасы, их классификация;

- документальное оформление поступления производственных запасов;

-оценка производственных запасов при принятии к учету;

- документальное оформление расходования производственных запасов; - оценка при отпуске производственных запасов при принятии к учету.

2. Учет денежных средств:

- цели и принципы учета денежных средств;
- учет денежных средств и денежных документов;
- учет операций по расчетным и специальным счетам;
- особенности учета кассовых операций с иностранной валютой и операций по валютным счетам в банках;
- контроль за денежными потоками.

3. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации:

- общие положения по учету труда;
- организация оплаты труда;
- порядок расчета оплаты труда;
- аналитический учет затрат на оплату труда;
- синтетический учет оплаты труда и расчетов по ней с персоналом организации;
- расчет и учет удержаний и выплат из заработной платы; - контроль за использованием средств на оплату труда.

4. Основы учета расходов организации:

- понятие и классификация расходов организации;
- признание расходов в бухгалтерском учете;
- группировка расходов по элементам;
- использование счетов бухгалтерского учета для отражения информации о расходах по экономическим элементам;
- перспективы использования счетов для учета расходов по элементам.

5. Учет расходов по обычным видам деятельности (издержек производства и обращения):

- издержки производства в системе бухгалтерского учета
- организация учета издержек производства;
- учет по калькуляционным статьям расходов;

Особенности учета и распределения издержек вспомогательных производств;

- оценка и учет незавершенного производства.

6. Учет готовой продукции:

- определение, состав продукции, её оценка и учет;
- особенности учета продукции;
- инвентаризация продукции;
- учетная политика в части готовой продукции.

7. Учет долговых обязательств и расчетов:

- общие положения по учету долговых обязательств;
- учет расчетов за продукцию и услуги;
- учет расчетов по другим операциям;
- учет расчетов с использованием векселей;
- инвентаризация расчетов и раскрытие информации в отчетности.
- учет расчетов по страхованию, претензиям, дивидендам и других доходов;
- учет кредитов банков и заемных средств;
- управление дебиторской и кредиторской задолженностью; - инвентаризация расчетов и раскрытие информации в отчетности.

8. Учет собственного капитала предприятия:

- общая характеристика капитала;
- учет фондов (средств), предоставленных учредителями;
- учет резервного и добавочного капитала;

- учет нераспределенной прибыли;
- чистые активы организации;
- раскрытие информации о капитале в отчетности.

9. Особенности учета продажи готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг):

- учет продаж по договорам мены и комиссии;
- учет расчетов по полученным авансам;
- особенности учета продажи товаров;
- учет продажи товаров по экспорту;
- элементы учетной политики в части продажи продукции и товаров.

10. Учет финансовых результатов предприятия:

- понятие и структура финансового результата;
- учет финансового результата от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- учет прочих доходов и расходов;
- учет налогооблагаемой прибыли;
- учет чистой прибыли;
- прибыль, приходящаяся на одну акцию;
- учетная политика в части формирования финансовых результатов.

Практическое задание

Практическая часть оформляется в качестве приложения к курсовой работе. Практическая часть состоит из решения сквозной задачи и заполнения отчетности и учетных регистров бухгалтерского учета.

Целью данной части работы является: контроль за знанием бухгалтерских проводок, структуры счетов, содержания отдельных бухгалтерских операций;

контроль навыков и умений по составлению корреспонденции счетов, оформлению и заполнению отчетности и учетных регистров.

Работа выполняется по вариантам, которые определяются по последней цифре номера студенческого билета. Например:

Номер студенческого билета	Номер выполняемого варианта
№21 <u>1</u>	первый
№11 <u>2</u>	второй
№11 <u>3</u>	третий
№11 <u>4</u>	первый
№11 <u>5</u>	второй
№11 <u>6</u>	третий
№11 <u>7</u>	первый
№11 <u>8</u>	второй
№11 <u>9</u>	третий
№12 <u>0</u>	первый

Рекомендации по решению задачи.

1. В ходе выполнения задания необходимо указывать номера операций, раскрывая их содержания.(наименование хозяйственных операций)
2. При решении операции № 14 и № 19 следует заполнить разработанные таблицы:
 - Расчет амортизации основных средств. Начисление амортизации по объектам О.С. и НМА производств линейным способом в соответствии гл. 25 Налогового кодекса РФ;
 - Определение фактической себестоимости реализованной продукции
3. Кроме того, необходимо с помощью специальной таблицы определить процент отклонения в стоимости материалов и использовать его в каждой хозяйственной операции, касающейся списания материалов в учетной оценке. Например, операция № 2 предполагает списание определенной части материалов на монтаж оборудования, следовательно отклонение в стоимости

материалов (счет 16), приходящееся на данную часть материалов тоже нужно списать на данную статью расходов.

4. При определении суммы налога на прибыль следует воспользоваться ставкой _____ на величину, найденную расчетным путем как сальдо счета 99.
5. При определении финансового результата составить схемы синтетических счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Образец схем представлен в конце задания.
6. Осуществить реформацию баланса.

Составление отчетности и заполнение учетных регистров.

1. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
2. Заполнить данными задачи следующие учетные регистры:
 - Журнал-ордер №1 «Касса»
 - Ведомость №1 к счету 50
 - Журнал-ордер №2 «Расчетный счет»
 - Ведомость № 2 к счету 51
 - Журнал-ордер №6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». - Ведомость №7 «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами» - Журнал-ордер №7 «Расчеты с подотчетными лицами».
 - Журнал-ордер №8 «Расчеты по внебюджетным платежам»
 - Журнал-ордер №10 «Затраты на производство»
 - Журнал-ордер №11 «Готовая продукция», «Реализация продукции»
 - Журнал-ордер №13 «Реализация основных средств и прочих активов»
3. Составить годовой баланс организации (ф.0710001) и отчет о финансовых результатах (ф.0710002)
4. Согласно специфики выбранной темы заполнить произвольными данными несколько аналитических регистров бухгалтерского учета.

Вариант №1

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20__ г.

№ п/п	№ счета	сальдо на начало месяца		обороты за месяц		сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	01	164000	-				
2	02		138000				
3	04	12000					
4	05		4000				
5	07	6000	-				
6	08	-	-				
7	10	25000	-				
8	14	-	-				
9	15	-	-				
10	16	6000	-				
11	19	76					
12	20	-					
13	25	-	-				
14	26	-	-				
15	43	25000	-				
16	50	4000	-				
17	51	10000	-				
18	52	3920	-				
19	60	-	49617				
20	62	1000					
21	63	-	9				
22	68	-	6000				
23	69	-	6000				
24	70	-	15000				
25	71	-	-				
26	76	-	22170				
27	80		8000				
28	82		500				
29	83		12000				
30	84		7700				
31	90	-	-				
32		-					

33	97	12000	-				
Итого:		268996	268996				

Перечень хозяйственных операций

1. Закуплено новое оборудование на сумму 60.000 руб. (в том числе НДС – 18%).

Счет оплачен в этом же месяце.

2. Произведены затраты на монтаж оборудования:

- 2.1. Списаны материалы по учетным ценам 2000.

- 2.2. Списано отклонение по ним (определить самостоятельно) 2.3. Оплата труда – 10.000.

- 2.4. Отчисления на социальные нужды

- 2.5. Списаны услуги сторонней организации – 1200 (в том числе НДС – 18%)

- 2.6. Данные услуги в этом же месяце оплачены.

- 2.7. Списано в монтаж оборудование, требующее монтажа – 6000.

- 2.8. Объект оприходован в состав основных средств. (Инвентарную стоимость объекта определить самостоятельно).

3. Получен безвозмездно объект основных средств – 5000, оприходован на баланс предприятия.

4. У арендодателя отражено:

- 4.1. Ежемесячное получение арендной платы – 2000.

- 4.2. Отражен НДС по ней – 18%

- 4.3. Арендная плата с учетом НДС поступила на расчетный счет арендодателя

- ?

- 4.4. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам в размере 300 руб.

- 4.5. По данной операции определен финансовый результат
....
(самостоятельно).

5. Реализуется объект основных средств:

- 5.1. Отражена выручка от реализации объекта по рыночной стоимости – 18000.
- 5.2. Списана балансовая стоимость реализованного объекта – 10.000.
- 5.3. Списан износ по данному объекту – 500
- 5.4. Начислен НДС на выручку от реализации ОС – 18%
- 5.5. Определен финансовый результат от реализации ОС
- 5.6. Выручка поступила на расчетный счет – 18000
6. Начислена амортизация по нематериальным активам – сумму определить самостоятельно
 - 6.1. Первоначальная стоимость НМА – 12.000 руб.
 - 6.2. Срок полезного использования – 20 лет.
 - 6.3. Ежемесячное начисление амортизации - ?
7. Согласно учетной политики предприятия процесс заготовления материалов ведется с учетом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». 7.1. Акцептован счет поставщика за материалы – 14400 (в том числе НДС – 18%). 7.2. Материалы получены и оприходованы по учетным ценам – 10000 7.3. Отклонение по приобретенным материальным ценностям составило - ?
8. Реализованы материалы на сторону
 - 8.1. На прочие расходы списана учетная стоимость реализуемых материалов – 3000.
 - 8.2. Отражена реализация материалов по рыночной стоимости – 5040 руб. (в том числе НДС – 18%)
 - 8.3. В составе прочих расходов списано отклонение в стоимости материальных ценностей в части, приходящейся на реализованные материалы.

Процент отклонений самостоятельно определить в разработанной таблице № 2.

8.4. Определен финансовый результат по данной операции.

9. Процесс производства:

9.1. Списаны материалы в основное производство (по учетным ценам) – 6000.

9.2. Списано отклонение по ним (отклонения из таблицы №2) 9.3. Списаны материалы на общепроизводственные нужды – 2000)

9.4. Списано отклонение по ним -

9.5. Списаны материалы на общехозяйственные цели – 1000.

9.6. Списано отклонение по ним ...

10. Услуги сторонней организации:

10.1. На общепроизводственные цели списаны услуги сторонней организации – 7800 тыс. руб.

10.2. Отдельной строкой по ним оприходован НДС – 18%

10.3. На общехозяйственные нужды списаны услуги сторонней организации – 4200 руб.; НДС по ним составил – 18%

11. Начислена зарплата

11.1. Рабочим основного производства – 12.000

11.2. Общепроизводственному персоналу – 2000

11.3. Административному персоналу – 1000

12. Начислен страховой взнос

12.1. На оплату труда рабочих основного производства -

12.2. На оплату труда рабочих обслуживающих производств и хозяйств - ...

12.3. На оплату труда управленческих кадров

13. Начислена амортизация

13.1. На оборудование основного производства - ...

13.2. На общепроизводственный инвентарь ...

13.3. На общехозяйственный инвентарь ...

(Для заполнения воспользоваться данными разработочной таблицы «Амортизация основных средств»).

14. Материально ответственному лицу выданы:

- 14.1. В подотчет деньги из кассы – 4000
- 14.2. Деньги согласно сданного авансового отчета истрачены на общепроизводственные нужды – 2000
- 14.3. Общехозяйственные нужды – 1500

15. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к отчетному периоду – 10500

16. Начислен

- 16.1. Резерв на оплату отпусков – 7000
- 16.2. Резерв на выплату за выслугу лет – 5000
- 16.3. В ремонтный фонд основных средств – 12000

17. Списаны общепроизводственные расходы на основное производство в конце месяца....

18. Реализована готовая продукция

- 18.1. Акцептован счет покупателем – 60.000 руб. (в том числе НДС – 18%)
- 18.2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции.
- 18.3. Определен результат от реализации готовой продукции....
- 18.4. На расчетный счет поступила средства в счет отгруженной продукции – 60.000 руб.

19. К концу года установлено, что часть готовой продукции потеряла первоначальное значение и ее цена снижена на 10%. Снижение произведено за счет оценочных резервов

20. Судом присуждены штрафы и пени в пользу нашего предприятия – 7200 (в том числе НДС по 18%).

В этом же месяце деньги поступили на расчетный счет предприятия.

21. В связи с истечением срока исковой давности списана кредиторская задолженность – 2000

22. На финансовый результат списан

22.1. остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам за прошлый год – 3000 руб.

22.2. Вновь образован резерв по сомнительным долгам в конце года за текущий год – 4000

23. На валютном счете организации числятся 140 долларов США по курсу 28,0 руб. за 1 доллар на сумму в рублевой оценке – ? На отчетную дату (31.12.) курс вырос до 28,5 руб. за 1 доллар США – определить курсовую разницу.

24. Начислен налог на имущество 2000

25. Выявлен финансовый результат по прочим операциям

26. Начислен налог на прибыль по ставке

27. Списаны услуги пожарной охраны по ликвидации стихийных бедствий – 1000.

28. Выявлена чистая прибыль.

29. Осуществлено закрытие счетов 90,91 в конце года заключительными записями декабря. Суммы определить самостоятельно.

ТАБЛИЦА № 1 «Износ основных средств» тыс.руб.

содержание записи	оборудование основного производства	общепроизводственный инвентарь	общехозяйственный инвентарь
Первоначальная стоимость	102.000	50.000	12.000
Годовая норма амортизации	1%	6%	10%
Годовая сумма	?	?	?
Ежемесячная сумма	?	?	?

3. Пустые клетки заполнить самостоятельно

4.

5.

6.

7.

8. ТАБЛИЦА № 2 «Определение процента отклонения по материальным ценностям»

Содержание операции	План с/б материалов Д.сч 10	Фактически с/б материалов Д.сч. 15	Отклонение счет 16
1. Остаток материалов на начало месяца			
2. Поступило в течение месяца			
3. Израсходовано или реализовано за месяц			
4. Остаток материалов на конец месяца			

Определить процент отклонения фактической себестоимости заготовления материалов от плановой (учетной) себестоимости:

9. Определить фактическую себестоимость израсходованных и реализованных материалов

Если отклонение имеет знак « - », значит фактическая себестоимость материалов выше учетной.

ТАБЛИЦА № 3 «Схема синтетического счета 90 «Продажи»

№ операции	Дебет	10. Кредит
Сальдо на начало мес.		

1	Сумма (90 – 2) Сумма (90 – 3) Сумма (90 – 9)	Сумма (90 – 1) Сумма (90 – 9)
Оборот	Сумма операций по дебету	Сумма операций по кредиту
Сальдо на конец года	_____	_____

Счет 90 «Продажи» на конец года и начало года не имеет, точнее, все открытые к нему субсчета 31 декабря закрываются. (Сальдо на начало месяца 1 декабря отсутствует по условиям задачи).

Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы» составляется аналогичным образом. В конце года все субсчета, открытые к счету 91, закрываются.

Вариант № 2**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20__ г.**

№ п/п	№ счета	сальдо на начало месяца		обороты за месяц		сальдо на конец конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	01	259.500	-				
2	02	-	229.000				
3	04	2400					
4	05		460				
5	07	5000					
6	08	-	-				
7	10	38,120	-				
8	14	-	-				
9	15	-	-				
10	16	19.000	-				
11	19	14	-				
12	20	-	-				
13	25	-	-				
14	26	-	-				
15	43	15.000	-				
16	50	6000	-				
17	51	3000	-				
18	52	5880					
19	60	-	72014				
20	62	3200					
21	63	-	9				
22	68	-	6205				
23	69	-	7000				
24	70	-	20.000				
25	71	-	-				
26	76	-	14.906				
27	80	-	8000				
28	82	-	700				
29	83	-	1200				
30	84	-	6500				

31	90	-	-				
32	97	8800	-				
33	99	-	-				
Итого:		365994	365994				

Перечень хозяйственных операций

1. Закуплено новое оборудование на сумму 84.000 (в том числе НДС – 18%).
Счет оплачен в этом же месяце.
2. Произведены затраты на монтаж оборудования:
 - 2.1. Списаны материалы по учетным ценам 5000
 - 2.2. Списано отклонение по ним (определить самостоятельно)
 - 2.3. Оплата труда – 15.000 руб.
 - 2.4. Отчисления на социальные нужды
 - 2.5. Списаны услуги сторонней организации – 1200 руб. (в том числе НДС – 18%)
 - 2.6. Данные услуги в этом же месяце оплачены.
 - 2.7. Списано в монтаж оборудование, требующее монтажа – 4000 руб.
 - 2.8. Объект оприходован в состав основных средств. (Инвентарную стоимость объекта определить самостоятельно).
3. Получен безвозмездно объект основных средств – 12000 руб., оприходован на баланс предприятия.
4. У арендодателя отражено:
 - 4.1. Ежемесячное получение арендной платы – 3000 руб.
 - 4.2. Отражен НДС по ней – 18%
 - 4.3. Арендная плата с учетом НДС поступила на расчетный счет арендодателя (нашего предприятия) –
 - 4.4. Начислен износ по сданным в аренду основным средствам в размере суммы – 500 руб.
 - 4.5. По данной операции определен финансовый результат (самостоятельно).
5. Реализуется объект основных средств:

- 5.1. Отражена выручка от реализации объекта по рыночной стоимости – 8000 руб.
- 5.2. Списана балансовая стоимость реализованного объекта – 6.000 руб.
- 5.3. Списан износ по данному объекту – 300 руб.
- 5.4. Начислен НДС на выручку от реализации ОС – 18%
- 5.5. Определен финансовый результат от реализации ОС
- 5.6. Выручка поступила на расчетный счет – 8000 руб.

6. Начислен износ по нематериальным активам – сумму определить самостоятельно.....
 - 6.1. Первоначальная стоимость НМА – 2400 руб.
 - 6.2. Срок полезного использования – 20 лет.
 - 6.3. Ежемесячное начисление амортизации: - ?

7. Согласно учетной политики предприятия процесс заготовления материалов ведется с учетом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». 7.1. Акцептован счет поставщика за материалы – 18000 руб. (в том числе НДС – 18%).
 - 7.2. Материалы получены и оприходованы по учетным ценам – 14000 руб.
 - 7.3. Отклонение по приобретенным материальным ценностям составило - ?

8. Реализованы материалы на сторону
 - 8.1. На прочие расходы списана учетная стоимость реализуемых материалов – 4000 руб.
 - 8.2. Отражена реализация материалов по рыночной стоимости – 7800 руб. (в том числе НДС – 18%)
 - 8.3. В составе прочих расходов списано отклонение в стоимости материальных ценностей в части, приходящейся на реализованные материалы

учетная стоимость
материалов
счета 10

*

процент
отклонений кредит

Процент отклонений самостоятельно определить в разработанной таблице № 2.

8.4. Определен финансовый результат по данной операции

9. Процесс производства:

9.1. Списаны материалы в основное производство (по учетным ценам) – 6000 руб.

9.2. Списано отклонение по ним - ?

9.3. Списаны материалы на общепроизводственные нужды – 2000 руб.

9.4. Списано отклонение по ним -

9.5. Списаны материалы на общехозяйственные цели – 1000 руб.

9.6. Списано отклонение по ним ...

10. Услуги сторонних организаций

10.1. На общепроизводственные цели списаны услуги сторонней организации – 7800 руб. Отдельной строкой по ним оприходован НДС – 18%

10.2. На общехозяйственные нужды списаны услуги сторонней организации – 4200 руб.; НДС по ним составил – 18%

11. Начислена зарплата

11.1. Рабочим основного производства – 12.000 руб.

11.2. Общепроизводственному персоналу – 2000 руб.

11.3. Административному персоналу – 1500 руб.

12. Начислен страховой взнос

12.1. На оплату труда рабочих основного производства -

12.2. На оплату труда рабочих обслуживающих производств и хозяйств -
...

12.3. На оплату труда управленческих кадров

13. Начислена амортизация

13.1. На оборудование основного производства - ...

13.2. На общепроизводственный инвентарь ...

13.3. На общехозяйственный инвентарь ...

(Для заполнения воспользоваться данными разработочной таблицы «Износ основных средств»).

14. Материально ответственному лицу выдано 14.1. В подотчет деньги из кассы – 4000 руб.

14.2. Деньги согласно сданного авансового отчета истрачены на общепроизводственные нужды – 2000 руб.

14.3. общехозяйственные нужды – 1500 руб.

15. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к отчетному периоду – 8800

16. Начислен

16.1. Резерв на оплату отпусков – 7000 руб.

16.2. Резерв на выплату за выслугу лет – 5000 руб.

16.3. В ремонтный фонд основных средств – 12000 руб.

17. Списаны общепроизводственные расходы на основное производство в конце месяца....

18. Реализована готовая продукция

18.1. Акцептован счет покупателем – 90 000 руб. (в том числе НДС – 18%)

18.2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции - ?

18.3. Определен результат от реализации готовой продукции....

18.4. На расчетный счет поступила средства в счет отгруженной продукции – 90000 руб.

19. К концу года установлено, что часть готовой продукции потеряла первоначальное значение и ее цена снижена на 5%. Снижение произведено за счет оценочных резервов

20. Судом присуждены штрафы и пени в пользу нашего предприятия – 7200 руб. (в том числе НДС по 18%

В этом же месяце деньги поступили на расчетный счет предприятия.

21. В связи с истечением срока исковой давности списана кредиторская задолженность – 2,0 руб.
22. На финансовый результат списан
- 22.1. Остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам за прошлый год – 1000 руб.
- 22.2. Вновь образован резерв по сомнительным долгам в конце года за текущий год – 4000 руб.
23. На валютном счете организации числятся 140 долларов США по курсу 28,0 руб. за 1 доллар на сумму в рублевой оценке – На отчетную дату (31.12.) курс вырос до 28,5 руб. за 1 доллар США – определить курсовую разницу.
24. Начислен налог на имущество: 2000
25. Выявлен финансовый результат по прочим операциям
26. Начислен налог на прибыль по ставке - ?
27. Списаны услуги пожарной охраны по ликвидации стихийных бедствий – 1,0 тыс. руб.
28. Выявлена чистая прибыль.
29. Осуществлено закрытие счетов 90 и 91 в конце года заключительными записями декабря. Суммы определить самостоятельно.

ТАБЛИЦА № 1 «Износ основных средств»

тыс. руб.

содержание записи	Оборудование основного производства	общепроизводственный инвентарь	общехозяйственный инвентарь
Первоначальная стоимость	198.000	37.500	24.000
Годовая норма амортизации	1%	8%	10%

Годовая сумма	?	?	?
Ежемесячная сумма	?	?	?

Пустые клетки заполнить самостоятельно

- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

16. ТАБЛИЦА № 2 «Определение процента отклонения по материальным ценностям»

Содержание операции	План с/б материалов Д.сч 10	Фактически с/б материалов Д.сч. 15	Отклонение Счет 16
1. Остаток материалов на начало месяца	38 120	56000	
2. Поступило в течение месяца			
3. Израсходовано или реализовано за месяц			
4. Остаток материалов на конец месяца			

Определить процент отклонения фактической себестоимости заготовления материалов от плановой (учетной) себестоимости:

17. Определить фактическую себестоимость израсходованных и реализованных материалов:

Если отклонение имеет знак « - », значит фактическая себестоимость материалов выше учетной.

ТАБЛИЦА № 3 «Схема синтетического счета 90 «Продажи»

№ операции	Дебет	Кредит
Сальдо на начало мес.		
1	Сумма (90 – 2) Сумма (90 – 3) Сумма (90 – 9) или	Сумма (90 – 1) Сумма (90 – 9)
Оборот	Сумма операций по дебету	Сумма операций по кредиту
Сальдо на конец года	_____	_____

Счет 90 «Продажи» на конец года и начало года не имеет, точнее, все открытые к нему субсчета 31 декабря закрываются. (Сальдо на начало месяца 1 декабря отсутствует по условиям задачи).

Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы» составляется аналогичным образом. В конце года все субсчета, открытые к счету 91, закрываются.

Вариант № 3

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20__ г.

№ п/п	№ счета	сальдо на начало месяца		обороты за месяц		сальдо на конец конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	18. Кредит	Дебет	Кредит
1	01	384.000	-				
2	02	-	358.000				
3	04	14.400	-				
4	05	-	12.200				
5	07	4000	-				
6	08	-	-				
7	10	57.500	-				
8	14	-	-				
9	15	-	-				
10	16	12.000	-				
11	19	72	-				

12	20	-	-				
13	25	-	-				
14	26	-	-				
15	43	10.000	-				
16	50	8000	-				
17	51	1500	-				
18	52	7120	-				
19	60	-	39392				
20	62	1400	-				
21	63	-	6000				
22	68	-	15.000				
23	69	-	9000				
24	70	-	25.000				
25	71	-	-				
26	76	-	14.200				
27	80	-	8000				
28	82	-	1200				
29	83	-	4000				
30	84	-	16000				
31	90	-	-				
32	97	8000	-				
33	99	-	-				
Итого:		507992	507992				

Перечень хозяйственных операций

1. Закуплено новое оборудование на сумму 96.000 руб. (в том числе НДС – 18%). Счет оплачен в этом же месяце.
2. Произведены затраты на монтаж оборудования:
 - 2.1. Списаны материалы по учетным ценам 8000 руб.
 - 2.2. Списано отклонение по ним (определить самостоятельно)
 - 2.3. Оплата труда – 20.000 руб.
 - 2.4. Отчисления на социальные нужды
 - 2.5. Списаны услуги сторонней организации – 1200 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%)

- 2.6. Данные услуги в этом же месяце оплачены.
 - 2.7. Списано в монтаж оборудование, требующее монтажа – 3000 руб.
 - 2.8. Объект оприходован в состав основных средств. (Инвентарную стоимость объекта определить самостоятельно).
3. Получен безвозмездно объект основных средств – 7000 руб., оприходован на баланс предприятия.
4. У арендодателя отражено:
- 4.1. Ежемесячное получение арендной платы – 5400 руб.
 - 4.2. Отражен НДС по ней – 18%
 - 4.3. Арендная плата с учетом НДС поступила на расчетный счет арендодателя (нашего предприятия) – ?
 - 4.4. Начислен износ по сданным в аренду основным средствам в размере 1/12 годовой суммы – 2000 руб.
 - 4.5. По данной операции определен финансовый результат (самостоятельно).
5. Реализуется объект основных средств:
- 5.1. Отражена выручка от реализации объекта по рыночной стоимости – 18000 руб.
 - 5.2. Списана балансовая стоимость реализованного объекта – 8.000 руб.
 - 5.3. Списан износ по данному объекту – 4000 руб.
 - 5.4. Начислен НДС на выручку от реализации ОС – 18%
 - 5.5. Определен финансовый результат от реализации ОС
 - 5.6. Выручка поступила на расчетный счет
6. Начислен износ по нематериальным активам – сумму определить самостоятельно.....
- 6.1. Первоначальная стоимость НМА – 14.400 руб.
 - 6.2. Срок полезного использования – 20 лет.
 - 6.3. Ежемесячное начисление амортизации: ?

7. Согласно учетной политики предприятия процесс заготовления материалов ведется с учетом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
 - 7.1. Акцептован счет поставщика за материалы – 2160 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).
 - 7.2. Материалы получены и оприходованы по учетным ценам – 1700 руб.
 - 7.3. Отклонение по приобретенным материальным ценностям составило 100 руб.
8. Реализованы материалы на сторону
 - 8.1. На прочие расходы списана учетная стоимость реализуемых материалов – 3500 руб.
 - 8.2. Отражена реализация материалов по рыночной стоимости – 5400 руб. (в том числе НДС – 900 руб.)
 - 8.3. В составе прочих расходов списано отклонение в стоимости материальных ценностей в части, приходящейся на реализованные материалы

Процент отклонений самостоятельно определить в разработанной таблице № 2.

учетная стоимость		процент
материалов	*	отклонений кредит
счета 10		

- 8.4. Определен финансовый результат по данной операции

9. Процесс производства:
 - 9.1. Списаны материалы в основное производство (по учетным ценам) – 40000 руб.
 - 9.2. Списано отклонение по ним
 - 9.3. Списаны материалы на общепроизводственные нужды – 15000 руб.
 - 9.4. Списано отклонение по ним -
 - 9.5. Списаны материалы на общехозяйственные цели – 10 000 руб.
 - 9.6. Списано отклонение по ним ...
10. На общепроизводственные цели списаны
 - 10.1. Услуги сторонней организации – 10400 руб.

- 10.2. Отдельной строкой по ним оприходован НДС – 18%
- 10.3. На общехозяйственные нужды списаны услуги сторонней организации – 7600 руб.; НДС по ним составил – 18%
- 11. Начислена зарплата
 - 11.1. Рабочим основного производства – 16.000 руб.
 - 11.2. Общепроизводственному персоналу – 5000 руб.
 - 11.3. Административному персоналу – 1000 р.
- 12. Начислен страховой взнос
 - 12.1. На оплату труда рабочих основного производства -
 - 12.2. На оплату труда рабочих обслуживающих производств и хозяйств - ...
 - 12.3. На оплату труда управленческих кадров
- 13. Начислена амортизация
 - 13.1. На оборудование основного производства - ...
 - 13.2. На общепроизводственный инвентарь ...
 - 13.3. На общехозяйственный инвентарь ...

(Для заполнения воспользоваться данными разработочной таблицы «Износ основных средств»).
- 14. Материально ответственному лицу выдано 14.1. В подотчет деньги из кассы – 60000 руб.
 - 14.2. Деньги согласно сданного авансового отчета истрачены на общепроизводственные нужды – 2000 руб. общехозяйственные нужды – 3500 руб.
- 15. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к отчетному периоду – 8000 руб.
- 16. Начислен
 - 16.1. Резерв на оплату отпусков – 10000 руб.
 - 16.2. Резерв на выплату за выслугу лет – 3500 руб.
 - 16.3. В ремонтный фонд основных средств – 6000 руб.

17. Списаны общепроизводственные расходы на основное производство в конце месяца....
18. Реализована готовая продукция 18.1. Акцептован счет покупателем – 160000 руб. (в том числе НДС – 18%)
- 18.2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции.
- 18.3. Определен результат от реализации готовой продукции....
- 18.4. На расчетный счет поступила средства в счет отгруженной продукции – 72.000 руб.
19. К концу года установлено, что часть готовой продукции потеряла первоначальное значение и ее цена снижена на 3%. Снижение произведено за счет оценочных резервов (сч. 14) – 7637 руб.
20. Судом присуждены штрафы и пени в пользу нашего предприятия – 4800 руб. (в том числе НДС по 18%).
В этом же месяце деньги перечислены на расчетный счет предприятия.
21. В связи с истечением срока исковой давности списана кредиторская задолженность – 1000 руб.
22. На финансовый результат списан
- 22.1. Остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам за прошлый год – 1000 руб.
- 22.2. Вновь образован резерв по сомнительным долгам в конце года за текущий год – 2000 руб.
23. На валютном счете организации числятся 25,4 долларов США по курсу 28,0 руб. за 1 доллар. На отчетную дату (31.12.) курс вырос до 28,5 руб. за 1 доллар США – определить курсовую разницу.
24. Начислен налог на имущество 3000 руб.
25. Выявлен финансовый результат по прочим операциям
26. Начислен налог на прибыль по ставке - ?

27. Списаны услуги пожарной охраны по ликвидации стихийных бедствий – 1,0 тыс. руб.

28. Выявлена чистая прибыль

29. Осуществлено закрытие счетов 90,91 в конце года Заключительными записями декабря. Суммы определить самостоятельно.

19.ТАБЛИЦА 1 «Износ основных средств» тыс. руб.

содержание записи	Оборудование основного производства	общепроизводственный инвентарь	общехозяйственный инвентарь
Первоначальная стоимость	198.000	37.500	24.000
Годовая норма амортизации	1%	8%	10%
Годовая сумма	?	?	?
Ежемесячная сумма	?	?	?

20.Пустые клетки заполнить самостоятельно

21.ТАБЛИЦА № 2 «Определение процента отклонения по материальным ценностям»

Содержание операции	План с/б материалов Д.сч 10	Фактически с/б материалов Д.сч. 15	Отклонение Счет 16
1. Остаток материалов на начало месяца			

2. Поступило в течение месяца			
3. Израсходовано или реализовано за месяц			
4. Остаток материалов на конец месяца			

Определим процент отклонения фактической себестоимости заготовления материалов от плановой (учетной) себестоимости:

22.Определить фактическую себестоимость израсходованных и реализованных материалов.

Если отклонение имеет знак « - », значит фактическая себестоимость материалов выше учетной.

ТАБЛИЦА № 3 «Схема синтетического счета 90 «Продажи»

№ операции	Дебет	Кредит
Сальдо на начало мес.		
1	Сумма (90 – 2) Сумма (90 – 3) Сумма (90 – 9)	Сумма (90 – 1) Сумма (90 – 9)
Оборот	Сумма операций по дебету	Сумма операций по кредиту
Сальдо на конец года	_____	_____

Счет 90 «Продажи» на конец года и начало года сальдо не имеет, точнее, все открытые к нему субсчета 31 декабря закрываются. (Сальдо на начало месяца 1 декабря отсутствует по условиям задачи).

Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы» составляется аналогичным образом. В конце года все субсчета, открытые к счету 91, закрываются.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ часть первая, часть вторая, часть третья.
3. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 4. ФЗ № 307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» (ред. от 23.07.2013г.).
5. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 22.07.2003 «Об утверждении новых форм отчетности».
6. План-счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. – № 94н, с изменениями и дополнениями от 07.05.2003. – № 38н.(с изм. 18.09.2006)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008 Приказ от 06.10.2008 МФ РФ №106н, (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11.03.2009 №22н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – № 32н (с изменениями от 30.03.2001, 18.09.2006 и 27.11.2006).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. – № 33 н (с изменениями от 30.03.2001, 18.09.2006 и 27.11.2006).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. – № 154 н. (с изм. и доп. От 25.12.2007)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина финансов РФ от 06.07.1999 г. – № 43н (с изм. и доп. от 18.09.2006).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальнопроизводственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. – № 44н (с изм. и доп. 27.11.2006, 26.03.2007).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Министерства финансов РФ от 12.12.2005 г. – № 147н, 18.09.2006 - № 116н, 27.11.06 - № 156н).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. - №153Н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. – № 114 н (с изм. и доп. от 11.02.2008).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г. – № 126н с изм. и доп. 18.09.2006 и 27.11.2006).
17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98г. – № 34н (с изменениями и доп. от 30.12.1999г., 24.03.2000, 23.08.200, 18.09.2006. 26.03.2007).
18. ПБУ 20 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом МФ РФ от 24.11.2003 – № 105 (с изм. и доп. от 18.09.2006).

19. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы», утв. приказом МФ РФ от 19.11.2002 – № 115н (с изм. и доп. от 18.09.2006).
20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом МФ РФ от 02.07.2002 – № 66н (с изм. и доп. от 18.09.2006).
21. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. приказом МФ РФ от 28.11.2001 – № 96н (с изм. и доп. от 18.09.2006, 20.12.2007).
22. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом МФ РФ от 29.04.2008 – №48н
23. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом МФ РФ от 25.11.98 – № 56н (с изм. и доп. от 20.12.2007).
24. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом МФ РФ от 6.10.2008 – № 107н.
25. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. приказом МФ РФ от 16.10.2000– № 92н (с изм. и доп. от 18.09.2006).
26. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утв. приказом МФ РФ от 27.01.2000 – № 11н (с изм. и доп. от 18.09.2006).
27. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом МФ РФ от 24.10.2008 №116н.
28. Трудовой кодекс РФ с приложением нормативных документов : [принят Гос. Думой 21 дек. 2001 г.; Одобрен Советом Федерации 26 дек. 2001 г.]: офиц. Текст, 2005. – 251 с.