
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Золотарева Г.А.

**Методические указания
по выполнению курсовой работы
по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»**

для студентов специальности 38.03.01 – Экономика
(направление «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

для студентов специальности 38.03.02 - Менеджмент

Бухгалтерский учет и анализ: методические указания к курсовой работе / Сост. Г.А.Золотарева – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 – 51 с.

Рецензент к.э.н., доцент кафедры экономики Васильковская Н.Б.

Методические указания к курсовой работе по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» для направления подготовки 38.03.01 – Экономика (профили «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Печатаются по решению методического семинара кафедры экономики.

Протокол № от

Утверждены и введены в действие проректором по учебной работе.

Содержание

Введение.....	4
1. Цели и задачи курсовой работы.....	5
2. Структура и содержание курсовой работы	6
3. Подготовка курсовой работы	7
4. Теоретическая часть.....	10
5. Методические указания по выполнению практического раздела курсовой работы	14
6. Формирование учетной политики организации.....	17
7. Задания к практической части курсовой работы	22
Список литературы.....	39
Приложения.....	40

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с учебным планом по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет и анализ» студенты выполняют курсовую работу. Целью курсовой работы является закрепление теоретических знаний студентов по вопросам ведения и организации бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности (кроме бюджетных организаций).

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления; характеризует финансовое состояние предприятия, служит основой для планирования его деятельности.

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее. Являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность предприятия, оптимально использовать ресурсы, оценивать результаты деятельности, устранять субъективность при принятии решений.

Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса. Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается отчетом о прибылях и убытках. Информация об изменениях в финансовых результатах обеспечивается отчетом о движении денежных средств.

Будущие специалисты (экономисты, менеджеры, финансисты) должны иметь необходимые теоретические знания и практические навыки решения задач в области бухгалтерского учета.

Написание практической курсовой работы поможет закрепить полученные в процессе изучения бухгалтерского учета знания, лучше разобраться в отдельных вопросах учета активов и обязательств организации, подтвердить:

- свои знания и навыки по использованию нормативных документов в своей деятельности ;

- способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;

- способность составления финансовой отчетности и осознанием влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Теоретическая работа по бухгалтерскому учету представляет собой самостоятельную работу студента по изучению специфики учета в различных отраслях, особенностей исчисления налогов и сборов, документального оформления операций в учете и отчетности организации.

Курсовая работа должна быть выполнена самостоятельно, в полном соответствии с условиями задания и методическими указаниями к ним. Все необходимые расчеты должны быть приведены в курсовой работе.

1. Цели и задачи курсовой работы

Целью курсовой работы является закрепление теоретических знаний студентов по вопросам ведения и организации бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности (кроме бюджетных организаций).

В курсовой работе решаются следующие *задачи*:

- самостоятельное исследование теоретических и практических вопросов в области бухгалтерского и управленческого учета;
- углубление навыков студентов работы с нормативной и специальной литературой;
- систематизация, формирование и закрепление знаний по конкретным методам и приемам работы с первичной документацией, бухгалтерскими счетами и отчетностью;

- приобретение навыков практического бухгалтерского учета.

Для выполнения курсовой работы студент должен *знать*:

- нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в РФ;
- методологические основы бухгалтерского учета;
- принципы, методы, регистры и формы бухгалтерского учета;
- основные концепции бухгалтерского учета в современной мировой бухгалтерской практике;
- организацию бухгалтерского учета на предприятиях различных организационно-правовых форм и сфер деятельности;
- типовые документы бухгалтерского учета.

Владеть:

- методикой отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- методикой обобщения текущего бухгалтерского учета;
- методикой составления бухгалтерского баланса;
- методами исправления бухгалтерских записей;
- методами учета хозяйственных операций.

Уметь:

- заполнять первичные документы, документально оформлять инвентаризацию;
- составлять бухгалтерские проводки;
- вести учетные регистры применительно к действующим формам бухгалтерского учета;
- разрабатывать учетную политику организации.
- иметь навыки поиска, анализа, обработки информации, сопоставления различных точек зрения по изучаемой проблеме, самостоятельного обобщения информации; последовательного и логичного изложения материала.

Качество выполнения дипломной работы определяется тем, насколько студент разобрался в выбранной теме, овладел методикой отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и обобщения текущего бухгалтерского учета.

2. Структура и содержание курсовой работы

Курсовая работа выполняется в виде расчетно-пояснительной записки, которая включает введение, 2 главы – теоретическую и практическую, заключение, список литературы, приложения.

Структура курсовой работы обычно включает:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- библиографический список;
- приложения.

Титульный лист оформляется в соответствии с Приложением А.

Во введении следует:

- раскрыть актуальность темы, для чего изложить историю вопроса, дать оценку современного состояния теории и практики и выявить нерешенные проблемы. Это поможет сделать обоснование выбора темы.

- сформулировать цель работы. Решение задач и является содержанием основных глав работы. Здесь же даются отдельные пояснения к содержанию курсовой работы: чем обусловлена принятая структура, почему ограничен круг исследуемых вопросов.

- перечислить методы, с помощью которых будут решаться поставленные задачи.

- определить предмет. Предмет исследования определяется теми экономическими отношениями, которые анализируются в работе. Объект исследования показывает уровень изучения проблемы (отдельный раздел бухгалтерского учета, предприятие в целом.).

Объем введения должен составлять не менее одной и не более двух страниц.

Содержание *основной части* работы должно отвечать заданию. Наименования разделов основной части отражают выполнение задания.

В *первой (теоретической) главе* приводятся теоретические основы вопроса и выявляются проблемы.

Тематика работ и примерный перечень вопросов, которые рекомендуется осветить в некоторых темах, приведена в разделе 4.

Вторая глава является расчетной, в которой необходимо:

- 1) Разработать учетную политику организации;
- 1) Составить начальный баланс предприятия;

- 2) Заполнить журнал хозяйственных операций;
- 3) Составить синтетические счета, оборотную ведомость;
- 4) Заполнить конечный баланс предприятия и форму №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложения Д и Е).

Номера и наименования счетов указываются в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (Приложение Ж).

Заключение подводит итоги всей работы студента, отражает основные результаты, достигнутые при решении вопросов и проблем, поставленных в задании по подготовке курсовой работы. Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач

В **список использованных источников** включают все источники, на которые имеются ссылки в тексте курсовой работы. Источники в списке располагают и нумеруют в порядке их упоминания в тексте арабскими цифрами без точки.

3. Подготовка курсовой работы

Подготовка курсовой работы состоит из следующих этапов:

1. выбор темы;
2. сбор материалов и составление библиографического списка;
3. определение структуры и содержания работы;
4. написание работы;
5. оформление работы;
6. защита.

1. Выбор темы курсовой работы

Тема курсовой работы определяется исходя из:

1. Тематики, утвержденной преподавателем и соответствующей профессионально-образовательной программе направления или специальности (перечень тем представлен в п.4 Методических указаний).

2. Собственного интереса к проблемам, работа над которыми была начата на предыдущих этапах обучения в ходе написания рефератов, курсовых работ, индивидуальных заданий, научных статей и т.п. Опыт показывает, что те студенты, которые на завершающем году обучения продолжали исследование проблем, начатое в их курсовых работах, сумели систематизировать знания, накопленные в процессе всей предшествующей учебно-исследовательской и научной работы могут использовать их при написании выпускной квалификационной работы и в дальнейших научных и практических исследованиях.

Если студент выбрал тему курсовой работы, которая не вошла в утвержденную преподавателем тематику, тогда необходимо обоснование целесообразности ее разработки, согласование и утверждение научным

руководителем.

Обязательными условиями выбора темы курсовой работы являются:

- соответствие темы курсовой работы содержанию дисциплины;
- написание теоретической части работы.

Если тема работы не определена в установленные сроки, то руководитель курсовой работы в одностороннем порядке назначает тему курсовой работы студенту. В дальнейшем ее изменение не допускается.

2. Сбор материалов и составление библиографического списка

Непосредственному процессу написания работы предшествует тщательное изучение литературы, отбор, анализ и обобщение материалов, используемых в работе.

Подбор литературы – это важнейший этап работы, от которого во многом зависит успешность выполнения курсовой работы в целом. Изучение темы лучше начать с изучения учебников. Далее необходимо изучить нормативную базу. Затем стоит просмотреть журналы по профилю предмета за последние пять лет, начиная с текущего года.

При подборе нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности справочно-правовых систем («Гарант», «Консультант» и других). Большую помощь может оказать использование сети Интернет, однако следует подвергать тщательной проверке данные и материалы, полученные с сайтов, не являющихся официальными электронными ресурсами организаций.

При подборе литературы следует сразу составлять библиографическое описание отобранных источников.

На основе подобранных литературных источников составляется список литературы, который согласовывается с руководителем. После изучения литературы следует составить развернутый план, в котором должны быть обозначены основные проблемы, подлежащие анализу. Далее следует определить содержание работы.

3. Определение структуры и содержания работы

Содержание и объем основной части студент и руководитель формируют совместно в индивидуальном порядке, исходя из анализируемого объекта, требуемой глубины анализа и значимости последнего в решаемой задаче.

4. Написание работы

В курсовой работе студент показывает умение работать с различными источниками информации, знание и умение использовать методы бухгалтерского учета, умение делать выводы.

Не допускается переписывание используемых источников, либо прямое копирование их из Интернета. Работа, по тексту которой обнаружено более 1 страницы чужого текста без ссылок, к защите не допускается.

Черновой вариант работы, выполненный в срок, представляется на проверку руководителю. После проверки чернового варианта курсовой работы руководитель отмечает ее недостатки, которые необходимо устранить.

Руководитель курсовой работы осуществляет постоянный контроль за подготовкой курсовой работы. Руководитель имеет право не допускать до защиты курсовые работы, содержание которых не соответствует требованиям к

курсовым работам по дисциплине "Бухгалтерский учет и анализ", либо оформление которых не соответствует установленным требованиям.

5. Оформление курсовой работы

Объем работы: рекомендуемый объем курсовой работы – 25-30 страниц (без учета приложений). Работа выполняется на белой бумаге формата А4 (210x297 мм) с одной стороны листа.

Форматирование текста: шрифт цвет авто (черный) Times New Roman-14 либо Arial-12, межстрочный интервал - 1,5, отступ первой строки – 1,5 см, основной текст и заголовки – выравнивание по ширине, размеры полей: левое - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее и нижнее - 20 мм. Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно удвоенному межстрочному расстоянию; между заголовком раздела и подраздела – одному межстрочному расстоянию. Иллюстрации и таблицы допускается выполнять на листах формата А3, при этом они должны быть сложены на формат А4. Опечатки, описки, графические неточности, обнаруженные в тексте курсовой работы, допускается исправлять аккуратным заклеиванием или закрашивание белой краской и нанесением на том же месте и тем же способом исправленного текста.

Нумерация страниц: Все скрепленные листы курсовой работы, включая приложения, должны иметь сквозную нумерацию страниц. Первой страницей считается титульный лист, на котором номер не ставится. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами правом нижнем углу.

Заголовок таблицы начинается со слова «Таблица» и номера. Нумерация таблиц сквозная в пределах глав работы и состоит из двух цифр (номер главы и порядковый номер таблицы). Название таблицы выравнивается по центру.

Главы нумеруются арабскими цифрами. Номер параграфа состоит из номера главы и порядкового номера параграфа, разделенных точкой.

Форма изложения.

В тексте курсовой работы не допускается:

- применять для одного и того же понятия различные термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины без указания эквивалентного термина на русском языке;
- применять произвольные словообразования;
- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.

Текст курсовой работы должен быть написан грамотно и оформлен аккуратно. Содержание раздела и подраздела должно соответствовать его названию. Недопустимым является искажение точки зрения авторов, на которых ссылается студент, а сделанная ссылка должна быть тщательно проверена. Следует четко разграничивать собственный вклад и заимствованные идеи (путем указания источника информации).

Библиографический список содержит, как правило, 7-10 источников.

В *приложения* выносятся: графический материал большого объема и/или формата, таблицы большого формата, нормативный материал, первичные бухгалтерские документы, рабочие таблицы и отчеты и т.д. В них рекомендуется включать материалы иллюстрационного и вспомогательного

характера.

Страницы приложений имеют общую с текстом курсовой работы сквозную нумерацию.

Приложения располагают и обозначают в порядке ссылок на них в тексте, прописными буквами русского алфавита, начиная с А (за исключением букв Ё, О, Ч, Ъ, Ы, Ь), которые приводят после слова «Приложение». Например, Приложение А, Приложение Б и т.д.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа и иметь тематический заголовок и обозначение. Наверху посередине листа (страницы) печатают (пишут) строчными буквами с первой прописной слово «Приложение», и его буквенное обозначение. Под ним в скобках указывают степень необходимости приложения, например: «(рекомендуемое)», «(справочное)», «(обязательное)».

6. Защита курсовой работы

Защита курсовой работы имеет целью оценку степени подготовленности выпускника к профессиональной деятельности по дисциплине "Бухгалтерский учет и анализ" в современных условиях.

Курсовая работа защищается студентом перед руководителем и студентами данной группы на занятии в установленный для этого день.

Защита выпускной квалификационной работы проходит следующим образом:

- Студент в течение 5 минут излагает основные положения работы в докладе.

- После доклада студента ему задают в устном виде вопросы, как руководитель, так и другие присутствующие лица.

- Студент отвечает на вопросы сразу

Решение руководителя об окончательной оценке курсовой работы основывается на выступлении и ответах студента в процессе защиты, содержании работы, соответствии оформления работы требованиям. Курсовая работа оценивается по четырехбалльной системе: "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно".

В случае неявки студента на защиту курсовой работы руководитель рассматривает и решает вопрос о новых сроках защиты в период действия своих полномочий.

4. Теоретический раздел курсовой работы

Выполнение раздела связано со сбором, анализом и обработкой данных, необходимых для раскрытия поставленных в теме задач и вопросов. В теоретической части курсовой работы студенты должны показать умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности и способность анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий.

Тематика теоретического раздела

1. Ведение бухгалтерского учета в торговой организации

- Определение торговой деятельности.

- Нормативно-правовая база организации учета.
- Объекты учета.
- Документальное оформление операций.
- Ведение бухгалтерского учета: учет по договору купли-продажи, договору комиссии, недостач товарно-материальных ценностей.
 - Налогообложение торговой деятельности: НДС, налог на прибыль, налог на имущество.

2. Оплата труда: бухгалтерский учет и расчеты

1) Система организации и оплаты труда:

- документация по учету личного состава, начислению и выплате заработной платы;

- учет оплаты брака, простоев, время нахождения в командировке;
- учет оплаты отпуска и выходных пособий;
- учет оплаты временной нетрудоспособности.

2) Удержания из оплаты труда и отражение их в учете.

3) Синтетический и аналитический учет оплаты труда.

3. Порядок осуществления и учета валютных операций

- Определение валютных операций в российском законодательстве.
- Виды валютных операций.
- Формирование уставного капитала в иностранной валюте.
- Бухгалтерский учет покупки и продажи иностранной валюты.
- Учет экспортно-импортных операций.
- Учет курсовых разниц.
- Учет суммовых разниц.
- Налогообложение курсовых и суммовых разниц.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с векселями

- Вексельное законодательство: понятие векселя, виды векселей.
- Учет операций у организации-векселедателя.
- Учет операций у организации-векселедержателя.
- Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям.
- Налогообложение операций с векселями.

5. Учет готовой продукции и процесса ее реализации

- Бухгалтерский учет готовой продукции
- Учет готовой продукции на складе.
- Инвентаризация готовой продукции.
- Налоговые платежи при реализации продукции.
- Коммерческие расходы и расходы на рекламу.
- Учет процесса реализации продукции.

6. Учет прямых и косвенных затрат на производство и их распределения

- Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство.
 - Организация аналитического учета затрат на производство.
 - Распределение заработной платы, премий и резерва на оплату отпусков.

- Учет и распределение амортизации основных средств, нематериальных активов.

- Распределение расходов будущих периодов.
- Резервирование предстоящих расходов и платежей.
- Учет брака в производстве.
- Калькулирование себестоимости продукции.

7. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики

- Понятие амортизации в учете.
- Расчет годовой суммы амортизации.
- Бухгалтерский учет амортизационных отчислений.
- Выбор способа начисления амортизации.
- Влияние амортизации на налоги.
- Влияние переоценки на величину налоговых обязательств.
- Корректировка прибыли при различных методах начисления амортизации.

8. Учет и начисление НДС при осуществлении товарных операций

- Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в оптовой торговле.

- Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в розничной торговле.

- Учет НДС при реализации товаров во исполнение договоров комиссии и поручения.

- Порядок исчисления НДС при осуществлении экспортно-импортных товарных операций.

- Ведение отдельного учета для исчисления НДС.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

- Формирование стоимости импортных материальных ценностей.
- Порядок бухгалтерского учета таможенных пошлин и сборов.
- Постановка на учет импортных товаров.
- Учет движения и реализации импортных товаров.
- Учет товарообменных операций.
- Порядок возмещения НДС, уплаченного на таможне.
- Учет дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

- Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

10. Трансформация российской бухгалтерской отчетности на международные стандарты финансовой отчетности.

11. Учет лизинговых операций

- Понятие и виды лизинговых операций
- Формирование лизинговых платежей
- Порядок бухгалтерского учета лизинговых операций
- Учет амортизации при лизинге

12. Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации

- Бухгалтерский учет прибыли и ее использования.
- Особенности исчисления налогооблагаемой прибыли
- Порядок учета затрат для целей налогообложения в случае определения выручки по моменту оплаты.
- Расчет налога на прибыль при осуществлении нескольких видов деятельности.

- Налог на прибыль при доходе, полученном за рубежом.

13. Учет капитала организации

- Учет уставного капитала
- Учет расчетов с учредителями по выплате доходов и дивидендов
- Учет добавочного капитала
- Учет резервного капитала
- Учет целевого финансирования

14. Организация управленческого учета на предприятии

- Современные тенденции развития бухгалтерского учета и его место в информационной системе управления предприятием.
- Принципы управленческого учета, сфера и особенности его применения.
- Законодательные основы управленческого учета.
- Организация управленческого учета по центрам ответственности.
- Системы управленческого учета и отражение расходов для целей управленческого учета и их согласование с бухгалтерским учетом.
- Эффективность учетных систем.

15 Производственный учет как составная часть управленческого учета

- Производственный учет как составная часть управленческого учета.
- Влияние особенностей технологии и организации производства на построение производственного учета.
- Объекты учета затрат и калькулирования: факторы, определяющие их выбор.
- Калькулирование материальных затрат, методы их оценки и условия применения.
- Калькулирование трудовых затрат и системы материального стимулирования.
- Косвенные расходы, методы их оценки и распределения по продуктам.

16. Модели формирования и учета затрат в управленческом учете

- Критерии выбора и проектирование системы учета затрат в организации.
- Учет, контроль и анализ доходов и расходов по видам деятельности, сегментам, продуктам, центрам ответственности.
- Позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции: особенности и сфера применения.
- Сбор и распределение затрат при попроцессном и попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

- Методы учета и калькулирования ограниченной (неполной) себестоимости продукции.

- Влияние на прибыль метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

17. Учет государственной помощи

- Понятие государственной помощи для целей бухгалтерского учета
- Учет бюджетных средств
- Учет бюджетных кредитов
- Учет прочих форм государственной помощи

18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

- Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерском учете.
- Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для целей бухгалтерского и налогового учета.
- Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
- Раскрытие информации по НИОКР и технологическим работам в бухгалтерской отчетности.

19. Учет операций по совместной деятельности.

- Понятие совместной деятельности.
- Учет совместно используемых активов.
- Учет и налогообложение совместной деятельности ее участниками.
- Раскрытие информации о совместной деятельности в бухгалтерской отчетности.

20. Особенности бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций.

21. Особенности учета в строительных организациях

22. Особенности учета в банках

24. Учет резервов и оценочных обязательств

25. Учет в организациях общественного питания

5. Методические указания по выполнению практического раздела курсовой работы

В данном разделе необходимо применяя основные принципы и стандарты финансового учета сформировать учетную политику предприятия, на основе хозяйственных операций и синтетического учета составить финансовую отчетность, рассмотреть влияние различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации; проанализировать финансовую информацию, содержащуюся в отчетности.

Основные правила ведения и организации бухгалтерского учета установлены Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика

предприятия»; Планом счетов бухгалтерского учета, некоторыми нормативными документами; Федеральным законом о бухгалтерской учете.

Выполнению заданий курсовой работы должно предшествовать изучение следующих теоретических вопросов:

- классификация хозяйственных средств и их источники;
- бухгалтерский баланс и его строение;
- двойная запись;
- счета аналитического и синтетического учета; оборотные ведомости;
- учет основных средств;
- учет материалов;
- учет заработной платы;
- учет денежных средств, расчетных и кредитных операций;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет фондов и финансовых результатов.

1. Выполнение практической части курсовой работы начинается с составления приказа об учетной политике организации.

2. Затем составляется начальный баланс.

3. Все хозяйственные операции за март месяц необходимо отразить в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 5.1), проставляется корреспонденция счетов по всем хозяйственным операциям в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (по состоянию на 1 января 20__ года). Расчеты по определению недостающих сумм по хозяйственным операциям должны быть приведены в курсовой работе. По показателям, рассчитанным самостоятельно, необходимо дать пояснения.

Таблица 5.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за март ____ г.

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
			Дебет	Кредит	

4. На следующем этапе по данным бухгалтерского баланса на начало года открываются синтетические счета (таблица 5.2), а при необходимости соответствующие им аналитические счета. Открываются дополнительно счета, по которым не было начального остатка. К счетам 68 и 69 должны быть открыты субсчета по видам налогов и сборов.

Таблица 5.2

Форма синтетического счета	
№ и Наименование счета	
Дебет	Кредит

5. Отообразить хозяйственные операции за март месяц на синтетических и аналитических счетах.

6. Расчет остаточной стоимости основных средств для начисления амортизации и налога на имущество следует выполнить с помощью таблицы 7.5.

7. В завершении расчета составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам (таблица 5.3), её конечные остатки проставляются в бухгалтерский баланс предприятия (Приложение Г), заполняется форма №2 (Приложение Д).

Таблица 5.3

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета
за 1 квартал _____ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на 01 марта		Оборот за март		Сальдо на 01 апреля	
		Д	К	Д	К	Д	К
	Итого						

Практический раздел курсовой работы состоит из частей: учет нематериальных активов, движение основных средств и прочих активов, учет материальных производственных запасов, учет заработной платы, учет затрат на производство, реализация продукции, финансовые результаты и их использование.

8. Рассчитать налог на прибыль с учетом положений ПБУ 18\02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Цели ПБУ 18/02:

1. Установить взаимосвязь между бухгалтерской прибылью (Форма № 2) и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль.

Порядок расчета налога на прибыль (схема 1):

1) рассчитать финансовый результат (прибыль или убыток по бухгалтерскому учету - сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

2) исчислить по установленной ставке (20%) условный расход (в случае прибыли) или условный доход (в случае убытка) и отразить в бухгалтерском учете проводкой: Д99 К68 (Д68 К99).

3) рассчитать разницы (постоянные и временные) и скорректировать на них полученный результат (условный расход или условный доход).

9. В курсовой работе необходимо составить Форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и Форму № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 1 квартал.

1) Бухгалтерский баланс

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода.

2) Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах содержит сведения за отчетный и предыдущий годы:

1) доходы и расходы по обычным видам деятельности, то есть от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль (убыток) от реализации: из выручки нетто вычитают себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы, если они по учетной политике выделяются из производственной себестоимости и списываются на счета реализации);

2) прочие доходы и расходы: операционные и внереализационные доходы и расходы.

Первый раздел заполняется на основе данных, сформированных на балансовом счете 90 «Продажи». Здесь учитываются доходы и расходы по основным видам деятельности (в курсовой работе – доходы и расходы от реализации услуг).

Во втором разделе отражаются данные счета 91 «Прочие доходы и расходы». Здесь учитываются доходы и расходы по видам деятельности, не являющимся основными. В курсовой работе – это реализация основного средства и расходы на услуги банка. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» эти доходы и расходы относятся к операционным.

6. Формирование учетной политики организации

Цель составления учетной политики – овладение способностью применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации (ПК-38).

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером на основе ПБУ 1/2008.

Под учетной политикой понимается выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Требования к формированию учетной политики:

- учетная политика должна обеспечивать полноту отражения фактов хозяйственной деятельности;

- осмотрительность, т.е. учетная политика должна обеспечивать большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов);

- приоритет содержания над формой, т.е. обеспечение отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и из экономического их содержания и условий хозяйствования;

- непротиворечивость, т.е. обеспечение тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- рациональность, т.е. учетная политика должна обеспечивать рациональное и экономное ведение учета, исходя из условий хозяйствования и размера предприятия.

При формировании учетной политики предприятия осуществляется выбор одного из нескольких вариантов, допускаемых законодательством и нормативными актами (таблица 6.1). Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета в РФ по конкретному вопросу, то при формировании учетной политики осуществляется разработка предприятием соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету.

Таблица 6.1

Содержание учетной политики

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
I. Организация ведения бухгалтерского учета. 1. Организация бухгалтерской службы.	1.1. Бухгалтерская служба как структурное подразделение 1.2. Штатный бухгалтер 1.3. Централизованная бухгалтерия, бухгалтер специалист на договорных началах 1.4. Руководитель организации	ПБУ 1/2008
2. Порядок отражения информации	2.1. Журнально-ордерная форма счетоводства 2.2. Упрощенная форма учета 2.3. Мемориально-ордерная форма учета 2.4. Журнал-главная 2.5. Автоматизированная	Типовые рекомендации ... для субъектов малого предпринимательства, п.6
II. Учет внеоборотных активов 1. Порядок начисления амортизации основных средств	1.1. Линейный 1.2. Уменьшающегося остатка 1.3. По сумме чисел лет срока полезного использования 1.4. Пропорционально объему выполненных работ С применением ускоренной амортизации или без нее	Единые нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением СМ СССР от 22.12.90 №1072 Положение по ведению бухгалтерского учета, п.48 (№34н) ПБУ 6/01 МУ по учету основных средств, п.4.3

Продолжение таблицы 6.1

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
2. Порядок изменения стоимости основных средств	Проведение переоценки путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Если предприятие приняло решение о переоценке, то оно должно делать это ежегодно	ПБУ 6/01, п.15
3. Порядок погашения стоимости нематериальных активов	- линейный способ; - пропорционально объему работ, продукции; - если неизвестен срок службы-20 лет; - способ уменьшающегося остатка	Положение по ведению БУ и бухгалтерской отчетности в РФ №34н от 29.07.97 г., п.56 ПБУ 14/00, п.15
4. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению амортизации нематериальных активов		ПБУ 14/00, п.21
III. Учет МПЗ 1. Порядок отражения в учете приобретения МПЗ	- с оценкой по фактической себестоимости на счете 10; - с оценкой по учетной цене на счетах 10,15,16	Инструкция по применению плана счетов БУ от 31.10.2000 г. ПБУ 5/01, п.6
2. Установление границ между стоимостью основных средств и средствами в обороте		ПБУ 6/01, п.4
3. Оценка товаров	- по покупной стоимости (на предприятиях оптовой торговли) - по продажной стоимости или покупной стоимости (в розничной торговле)	ПБУ 5/01, п. 12 Положение по ведению БУ №34н, п.60 Инструкция по применению плана счетов №94н (счет41 и счет 42)
4. Способ оценки материалов, списываемых в расход		ПБУ 5/01, п. 15 Положение по ведению БУ №34н, п. 58
5. Вариант оценки готовой продукции		Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 40). Положение по ведению БУ №34н, п. 59
6. Учет отгруженных товаров, работ услуг	- по полной фактической себестоимости - по нормативной себестоимости	Положение по ведению БУ №34н, п. 61

Продолжение таблицы 6.1

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
IV. Учет затрат 1. Учет общехозяйственных расходов		Инструкция по применению плана счетов №94н, счет 26 ПБУ 10/99, п.9
2. Способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования	По следующим статьям - прямая зарплата основных производственных рабочих - прямые материальные затраты - сумма прямых затрат - выручка от реализации продукции	Отраслевые методические рекомендации по учету и калькулированию себестоимости продукции
3. Оценка незавершенного производства (кроме единичного)	- по фактической (плановой) себестоимости - по прямым статьям расхода - по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	Положение по ведению БУ №34н, п. 64 Отраслевые методические рекомендации
4. Порядок учета затрат и финансирование ремонта основных средств		Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 96) Положение по ведению БУ №34н, п. 72 Методические рекомендации по учету основных средств, п. 77
5. Учет расходов будущих периодов в течение периода времени, к которому они относятся	- равномерно - пропорционально объему продукции, работ, услуг - иным способом, установленным предприятием	Инструкция по применению плана счетов № 94н (счет 97). Положение по ведению БУ №34н, п. 65
6. Учет предстоящих расходов и платежей	- по мере возникновения - путем создания резервов: на оплату отпусков, расходов на ремонт основных средств, производственных затрат по подготовительным работам с сезонным характером производства и др. цели	Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 96) Положение по ведению БУ №34н, п. 72
7. Порядок создания резервов по сомнительным долгам	- не создавать резервы - создавать резервы	Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 63) Положение по ведению БУ №34н, п. 70
8. Учет расходов по заготовке и доставке товаров (для торговых предприятий)	- включать в состав издержек обращения (счет 44) - включать в покупную стоимость товаров (счет 41)	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения на предприятиях торговли и общественного питания (Роскомторг от 20.04.95 г. №1-550/32-2, п.2.2)

Окончание таблицы 6.1

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
9. Отражение изменений рыночной стоимости ценных бумаг	- без создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги - с созданием резерва	Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 58) Инструкция МФ РФ №97, п. 2.7 Порядок отражения в БУ операций с ценными бумагами (приказ МФ РФ от 15.01.97 №2, п.3.5)
V. Формирование финансовых результатов 1. Учет выручки для целей налогообложения	- по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов - по мере оплаты	Налоговый кодекс РФ, ч.2, гл.25
2. Определение финансовых результатов при выполнении договоров долгосрочного характера	- по отдельным выполненным заказам - по объекту в целом	ПБУ 2/2008 ПБУ 9/99, п.13
3. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью	- учет в момент погашения - равномерное отнесение на финансовые результаты	Положение по ведению БУ №34н, п. Порядок отражения в БУ операций с ценными бумагами
4. Использование чистой прибыли	- с предварительным распределением по фондам - без распределения по фондам	Инструкция по применению плана счетов №94н (счет 84)

ЗАДАНИЕ по формированию учетной политики организации:

Используя допустимые законодательством варианты, составить приказ об учетной политике (см. образец ниже).

ПРИКАЗ

Об утверждении учетной политики предприятия на 200х г.

Г.Томск

3 января 20хх г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" утв. Приказом МФ РФ от 09.12.98 № 60н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральным законом «О бухгалтерском учете», утвержденным 21.11.96 г. №129-ФЗ, в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки активов и обязательств

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение: “Учетная политика предприятия на 200х год”
2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера Иванову А.А.

Генеральный директор _____ **Иванов Б.Б.**

Положение
«Учетная политика предприятия на 201х год»

1. Организация ведения бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” №402-ФЗ от 06.12.2011, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ МФ РФ от 31.10.00 г. № 94н), другими Положениями и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ, а также согласно настоящему Приказу.

1.2. Бухгалтерский учет и отчетность осуществляет бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером непосредственно подчиненного руководителю предприятия. Ответственность за формирование учетной политики и ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер предприятия. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с принципами, принятыми для журнально-ордерной формы счетоводства рекомендациями Министерства финансов РФ, изложенными в Письме МФ РФ от 24.07.92 №59 “О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях”. Обработка первичных документов и разноска данных по регистрам осуществляется автоматизированным способом, для чего используется бухгалтерская программа “1С”.

1.4. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

1.5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества в соответствии с законодательством РФ («Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.95 г. №49).

И так далее – необходимо раскрыть методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок контроль за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета, используя элементы учетной политики, которые встречаются на практике и закреплены законодательством РФ и представлены в таблице.

7. Задания к практической части курсовой работы

ООО «АВС» производит промышленную продукцию и реализует ее в основном в Томском регионе. Предприятие основано 10 лет назад.

На 1.01.20XX г. остатки по счетам главной книги представлены в таблице 7.1 (номер графы соответствует номеру варианта).

Таблица 7.1

Остатки по счетам главной книги

№ счета	варианты							
	1	2	3	4	5	6	7	8
01	15000	15500	15600	14000	14200	14500	16000	16100
02	370	390	400	500	600	800	550	800
10	20	40	30	32	54	24	28	70
20	120	1140	160	180	200	210	180	170
50	200	220	150	140	100	130	190	180
51	1080	1500	1200	1300	1250	1280	1400	1240
60	1800	2000	2100	1100	1280	1100	1810	1950
67	20	300	100	150	300	180	200	200
68	1000	1050	1100	822	784	900	850	130
69	600	560	570	590	450	470	520	620
76 (Дт)	120	140	160	180	130	40	80	60
76 (Кт)	2050	1220	820	1300	1120	1784	1898	580
80	4000	5500	5000	4800	5000	4400	4150	5500
82	5900	6670	6610	5980	5990	6270	7200	7090
84/1 (нерас- преде- ленная при- быль)	800	850	600	580	410	280	700	950
варианты								
№ счета	9	10	11	12	13	14	15	
01	14100	14500	14800	14900	15240	15290	14230	
02	470	480	430	490	580	550	600	
10	30	35	36	54	58	65	60	
20	200	250	260	270	230	280	300	
50	210	220	160	130	170	190	200	
51	1180	1570	1560	1380	1490	1550	1800	
60	1800	1860	2200	2210	1580	1400	1200	
67	1000	900	950	1120	1050	1750	1630	
68	90	180	160	80	190	150	220	
69	580	465	540	690	480	450	650	
76 (Дт)	140	240	280	250	260	240	180	
76 (Кт)	500	600	776	914	478	915	1660	
80	5500	5600	5000	4500	4800	4400	4000	
82	5360	6150	64200	6390	7810	7050	6340	
84/1 (нерас- преде- ленная при- быль)	560	580	620	590	480	950	470	

ЗАДАНИЕ. Перенести остатки по счетам главной книги в бухгалтерский баланс на начало периода (Форма №1).

Численность административно-управленческого персонала и производственных рабочих составляет 19 человек, из них: административно-управленческий персонал находится на повременной форме оплаты труда (таблица 7.2), остальные – на сдельной форме оплаты труда (таблица 7.3).

При начислении заработной платы сделать необходимые удержания из заработной платы, записать все бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций.

Начисляя заработную плату учесть районный коэффициент 30%, а также ежемесячную премию по положению о премировании в размере 20% от оклада и сдельного заработка. В феврале менеджер по снабжению был на больничном (стаж 7 лет) со 2 по 12 февраля – для всех нечетных вариантов. В марте бухгалтер-программист был на больничном 7 календарных дней - с 5 по 12 марта (стаж – 5 лет) – для всех четных вариантов. Начисления по больничному листу для всех вариантов рассчитать самостоятельно.

Удержания из заработной платы необходимо осуществлять с учетом следующих сведений о работниках:

1. У кассира, Иванова и Сергеева детей нет; у главного бухгалтера, бухгалтера программиста, Петрова, Морозова на иждивении находится по два ребенка;

2. У остальных работников на иждивении находится по одному ребенку;

3. С заработной платы менеджера по снабжению по его заявлению удерживают денежные суммы за товары, приобретенные в кредит по 1000 руб. в месяц.

Кроме того, необходимо начислить страховые взносы во внебюджетные фонды.

С сумм начисленной оплаты труда предприятия производят обязательные отчисления:

- в Фонд социального страхования РФ – 2,9 %;
- в Фонды обязательного медицинского страхования - 5,1%;
- в Пенсионный фонд РФ в размере 22 %.

Начисленные суммы обязательных отчислений относятся в дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда и в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по соответствующим субсчетам.

В таблицах 7.4 и 7.5 отражены хозяйственные операции за 1-й квартал, не заполненные строки заполняются на основании расчетов.

Амортизация рассчитывается на основании данных таблицы 7.6.

Сумма поступивших и отпущенных в производство материалов рассчитывается на основании данных таблицы 7.7.

Таблица 7.2

Должностные оклады работников (т.р.)

№ варианта	Директор	Гл. бухгалтер	Кассир	Бухгалтер программист	Менеджер по снабжению	Менеджер по продажам	Уборщица помещений	Сторож
1	50	30	15	23	20	20	8	7
2	48	28	14,1	13,2	24,2	24,2	5	8
3	43,5	24	12,2	22,8	23,8	23,8	5,5	9
4	56	26	11,9	22,5	22	22	6	10
5	54,5	25	18,5	20	21	21	7,4	11
6	47,3	27,5	13,8	23,5	22,2	22,2	8,4	6
7	46,8	26,5	14,2	21,5	20,8	20,8	9	12
8	55,5	25,8	12,3	20,5	21,2	21,2	10	13,3
9	41	28,5	10,5	22	18,5	22,5	11	13,9
10	58,5	25,5	13	20,2	19	21	12	10,3
11	39,5	27,8	14	22,8	17,5	18,5	10,5	8,3
12	47	27,2	10	21,4	23	19	10	7,9
13	45	24,5	11,8	18,5	20	15	7,8	6,6
14	55,5	26,2	12,2	15	20,5	18	8,8	6,2
15	54	24,5	9,9	19	20,8	20,8	13	7,8

Таблица 7.3

Сдельные расценки в руб. и объем выпуска продукции (тыс.ед.)
производственными рабочими за месяц

Ф.И.О.	Номера вариантов							
	1,2	3,4	5,6	7,8	9,10	11,12	13,14	15
Начальник цеха (оклад месячный), т.р.	33	31	34	37	28	30	38	43
1. Иванов								
Сдельная расценка	15	17	14	19	12	16	13	10
Объем выпуска	1,6	1,4	1,5	1,7	2,4	1,9	1,75	1,8
2. Петров								
Сдельная расценка	9,8	9,6	9,9	9,7	6,5	10	11,9	8
Объем выпуска	1,7	1,65	1,9	1,96	2,58	2,22	1,85	2,5
3. Сергеев								
Сдельная расценка	9	9,1	9,08	8,7	8,72	8,8	9,0	9,2
Объем выпуска	1,8	1,81	1,82	1,9	1,95	2	1,85	1,5

Продолжение таблицы 7.3

Ф.И.О.	Номера вариантов							
	1,2	3,4	5,6	7,8	9,10	11,12	13,14	15
4. Цой Сдельная расценка Объем выпуска	8,4 1,7	8,44 2,71	8,46 2,8	8,58 2,8	8,66 1,85	10,46 1,9	11,2 1,8	8,8 2,4
5. Сидельников Сдельная расценка Объем выпуска	9 2,12	9,8 1,85	10,2 1,68	11,8 1,7	12,2 1,75	11,6 1,8	7,2 2,78	5,6 3,8
6. Антонов Сдельная расценка Объем выпуска	8,8 2,1	8,6 1,98	9,4 2,15	9,6 1,8	12,2 1,65	10,2 1,86	12,6 1,68	11 2
7. Брежнев Сдельная расценка Объем выпуска	15,6 2	12,8 1,95	11,9 1,88	16,8 1,8	13,72 1,9	12,2 1,87	11,5 1,78	9,4 2
8. Ельцов Сдельная расценка Объем выпуска	10,4 1,8	14,25 1,85	13,7 1,86	12,8 1,9	14,46 1,86	9,8 1,9	9,12 2	9,2 1,9
9. Андреев Сдельная расценка Объем выпуска	15,2 2,1	14,3 2	12,5 2,1	11,5 2,2	10,6 1,9	13,7 1,85	14,5 1,86	15,4 1,9
10. Чернов Сдельная расценка Объем выпуска	17 1,6	12,1 1,75	14,3 1,65	11,6 1,5	16,2 1,56	10 1,77	8,5 2,3	9,6 2,0
11. Морозов Сдельная расценка Объем выпуска	15 1,8	17,8 1,85	14,7 1,7	13,6 1,75	12,5 2	12,4 1,98	9,2 2,1	7,8 2,8

Таблица 7.4

Хозяйственные операции за 1-й квартал 200х г. по НМА

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Операции по учету нематериальных активов															
1. а) 05.01.Безвозмездно получены от некоммерческой организации исключительные права на использование базы данных (рыночная цена обоснована), (срок использования 5 лет), тыс. руб.	80	120	88	75	57	65	130	-	-	-	-	-	-	-	-
б)05.01. Приобретен патент на производство продукции у организации «А» в обмен на оказанные услуги по переработке давальческого сырья	-	-	-	-	-	-	-	95	250	88	85	90	80	75	99
2) 07.01. Отражены услуги сторонней организации по доработке технологии патента, т.р.	-	-	-	-	-	-	-	17	20	21	24	8	12	14	15
- кроме того НДС,18%	-	-	-	-	-	-	-								
3) 07.01. оплачены услуги сторонней организации в полной сумме, т.р.	-	-	-	-	-	-	-								
4) списание НДС в зачет платежа в бюджет	-	-	-	-	-	-	-								
5) 10.01 Перечислен сбор за выдачу свидетельства о регистрации программного продукта, т.р.	2,4	2,4	2	2	2,4	2,4	2	-	-	-	-	-	-	-	-
б) принят НМА к учету 12.01															

Окончание таблицы 7.4

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7. Начислена амортизация за первый квартал помесечно (срок полезного использования 5 лет)															
8. Включена во внереализационные доходы часть стоимости НМА (в сумме амортизации)									-	-	-	-	-	-	-

Примечание: Пустые строки заполняются в соответствии с расчетами.

Таблица 7.5

Прочие хозяйственные операции за 1-й квартал 200х г. (варианты 1-8)

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8
Движение основных средств и прочих активов								
1. 15.01 На предприятие поступило оборудование, требующее установки и монтажа (стоимость без учета НДС), т.р.	550	360	494	290	310	520	450	350
1.1. Предъявлен счет на оплату, включая НДС								
1.2. Оборудование сдано в монтаж (17.01)								
1.3. Отпущены на монтаж материалы (17.01)	2	5	6	7	10	3	9	11
1.4. Начислена дополнительная заработная плата рабочему Иванову в январе (31.01)	5	6	7	9	5	5	12	11
1.5. Начислены отчисления во внебюджетные фонды								
1.6. Оборудование сдано в эксплуатацию (31.01)								
2. Списание станка в связи с полным износом первоначальной стоимостью, т.р. (05.02)	222	133	210	304	126	175	180	215
2.2. Износ 100%, запчасти от ликвидации по цене возможного использования 5% от стоимости								
2.3. Расходы, связанные с ликвидацией (транспортные, оказанные сторонней организацией)	2	2,5	3	5	4	1	1,5	5
3. Предприятие продает ксерокс первоначальной стоимостью, т.р. (20.02)	37	39	42	33	36	44	45	38
3.1. Износ 20%, договорная цена, включая НДС	47	35	40	35	28	38	40	30
4. Предприятие сдает в аренду часть принадлежащего ему здания стоимостью (с 01.01), тыс. руб.	250	480	450	550	660	500	280	230
4.1. Арендная плата 5% от стоимости в год + НДС								
5. Приобретены материалы в обмен на оборудование + НДС (25.02), т.р.								
5.1. Балансовая стоимость оборудования, т.р.	144	158	155	121	137	140	160	168

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8
5.2. Списание амортизации по данному оборудованию, т.р.	29,6	110	35	50	37	50	40	15
5.3. Списание остаточной стоимости								
5.4. Начисление НДС за реализованную продукцию								
5.5. Финансовый результат от реализации								
5.6. Зачет обязательств по договору мены								
5.7. Списание НДС в зачет платежа в бюджет								
6) 30.01. Приобретены за безналичный расчет акции предприятия «Сигма», т.р.	10	8	9	-	-	-	10	8
7) 7.03 проданы акции, т.р.	12	9	11	-	-	-	12	9
- списание балансовой стоимости акций				-	-	-		
- получение денежных средств от покупателей в кассу (полностью оплачены)				-	-	-		
- финансовый результат				-	-	-		
8) 07.03 Предприятие внесло в УК другого предприятия денежные средства (безналично), т.р.	-	-	-	30	25	34	-	-
9) 10.01 Перечислены средства на депозит с расчетного счета, т.р.	-	-	-	100	80	90	-	-
10) Начислены проценты по депозиту за 1 квартал (10% годовых)	-	-	-				-	-
11) Предприятие предоставило беспроцентный заем другому предприятию с расчетного счета, т.р.	-	-	-	10	11	12	-	-
12) Предприятие получило кредит в банке на полгода 8 января под 25% годовых на приобретение материалов (ставка ЦБ 10% годовых)	400	400	410	410	420	420	430	430
13) Начислен проценты за 1-й квартал								
14) Уплачены проценты за 1-й квартал								
Учет материальных производственных запасов								
1. Поступление материалов по фактическим затратам, т.р. (учет ведется с использование 15 и 16 счетов) Исходные данные в табл.7.6								
2. НДС по материалам сверху (18%), т.р.								
3. Учтены транспортные расходы, т.р.	45	36	27	32	45	48	30	28
4. НДС по транспортным расходам								
5. Приобретены материалы подотчетным лицом Петровым, т.р.	12	10	5	8	6	13	11	7
6. Кроме того НДС, т.р.								
7. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам, т.р.	600	500	1200	1700	620	580	740	460

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8
8. Определено отклонение фактической себестоимости от учетной цены, т.р.								
9. Материалы отпущены (метод оценки в табл.7.6):								
- на производство основной продукции (80% от общей стоимости материалов)								
- на производство инструмента вспомогательным цехом (10% от общей стоимости материалов)								
10. Отпущены материалы на управленческие нужды (3% от общей стоимости материалов)								
10а. Определены отклонения фактической стоимости отпущенных материалов от учетных цен по направлениям использования								
11. Оплачены материалы поставщику, т.р. (80% от поступления)								
12. Выдано из кассы Петрову денежные средства в сумме задолженности								
13. Списан НДС по материалам в зачет платежа в бюджет, т.р.								
14. Реализованы материалы, т.р.								
- цена реализации с НДС, т.р.	12	24	26	30	15	18	28	32
- начислен НДС								
- учетная стоимость материалов	9	15	18	22	13	16	12	20
- отклонение учетных цен от фактической стоимости								
- финансовый результат								
Учет прочих затрат на производство								
1. Организации предоставлены документы на услуги (электроэнергия, воду, пар и др.), которые распределяются:								
- на производство продукции	136	117	180	122	132	154	124	108
- на нужды вспомогательного цеха	9	6	8	9	10	9	11	12
- на общепроизводственные нужды	17	16	14	19	25	27	17	18
- на общехозяйственные нужды	7	6	9	7	8	7	10	16
2. Начислена заработная плата за период								
- производственным рабочим								
- рабочим вспомогательного цеха, т. р.	93	87	55	84	89	78	83	65
- администрации предприятия								
3. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков рабочих (25% от начисленной заработной платы рабочих)								

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8
4. При начислении заработной платы произведены удержания: НДФЛ 13% (по расчету), Прочие удержания из заработной платы (из задания)								
5. Начислены отчисления во внебюджетные фонды								
6. Начислены взносы в ФСС РФ (от НС и ПЗ) – 1,2% от фонда оплаты труда								
7. Перечислены взносы во внебюджетные фонды, НДФЛ в полном объеме								
8. Получены средства с расчетного счета на выплату заработной платы (72% от начисленной, но не более остатка на счете)								
9. Выплачена заработная плата в размере полученной из банка суммы								
10. Начислена амортизация по основным средствам за январь, февраль, март (распределение ОС на начало года по видам и сроки службы указаны в табл.№4)								
11. Резервируются суммы на проведение ремонтов основных средств основного производства на основании расчетных норм – 50% от суммы начисленного износа								
12. Представительские расходы:								
- в пределах норм	185	194	79	226	235	123	193	110
- сверх норм	64	52	-	48	52	39	37	20
13. Произведена оплата расчетно-кассового обслуживания банка 0,5% от величины полученных наличных средств в банке								
14. Использован резерв на ремонт основных средств	19	38	29	37	35	33	21	32
15. Передан в течение отчетного периода инструмент (продукция вспомогательного цеха) на склад для нужд собственного производства по фактической себестоимости в полном объеме произведенных затрат								
16. Отпущен инструмент собственного производства со склада в цех основного производства в течение отчетного периода (85% от поступившего на склад)								

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8
17. В конце отчетного периода по данным инвентаризации определена величина незавершенного производства по продукции основного производства	185	137	165	196	180	170	175	130
18. Передана на склад готовой продукции по фактической себестоимости продукция основного производства								
Реализация продукции, финансовые результаты и их использование								
1. Поступила предоплата за продукцию от покупателей, т.р.	550	600	520	300	500	400	480	380
2. Отгружена продукция покупателям (90% от суммы произведенной), ее рентабельность 20%								
3. Начислен НДС в бюджет								
4. Списаны управленческие расходы, списана себестоимость реализованной продукции и определен финансовый результат								
5. Зачтен аванс от покупателей в счет оплаты за продукцию								
6. Поступила оплата от покупателей (80% оставшейся задолженности)								
7. Признана должником сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора, т.р.	96	58	76	98	72	65	69	30
8. Начислен и оплачен штраф за просрочку платежей в Пенсионный фонд	15	30	24	40	35	22	20	33
9. Закрытие счета 91 (если необходимо)								
10. Определена прибыль для целей налогообложения								
10. Начислен налог на прибыль								
11. Перечислен налог на прибыль, задолженность платежа в бюджет по НДС, начисленные за отчетный период (не более остатка денежных средств на расчетном счете)								

Продолжение таблицы 7.5 (варианты 9-15)

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
1. 15.01.							
1.1. На предприятие поступило оборудование, требующее установки и монтажа (включая НДС), т.р	150	450	280	720	425	310	350
1.2. Оборудование сдано в монтаж (17.01)							
1.3. Отпущены на монтаж материалы (17.01)	11	14	9	8	12	10	9
1.4. Начислена дополнительная заработная плата рабочему Сергееву в январе (31.01)	6	9	7	9	10	6	9

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
1.5. Начислены отчисления во внебюджетные фонды							
1.6. Оборудование сдано в эксплуатацию (31.01)							
2. Списание станка в связи с полным износом балансовой стоимостью, т.р. (05.02)	160	250	221	179	200	271	128
2.2. Запчасти, полученные при ликвидации по цене возможного использования 7% от балансовой стоимости							
2.3. Расходы, связанные с ликвидацией (транспортные, оказанные сторонней организацией), т.р.	4	3,5	5	6	3	7	2,8
3. Предприятие продает ксерокс первоначальной стоимостью, т.р. (20.01)	23	29	32	25	35	34	30
3.1. Износ 40%, договорная цена, включая НДС	30	25	32	27	32	28	25
4. Предприятие сдает в аренду часть принадлежащего ему здания стоимостью (с 01.01)	570	830	650	950	1050	1900	980
4.1. Арендная плата 4% от стоимости в год + НДС							
5. Приобретены акции в обмен на оборудование (25.02), т.р.							
5.1. балансовая стоимость оборудования, т.р.	100	180	170	150	245	265	355
5.2. Списание амортизации по данному оборудованию, т.р.	20	111	42	60	70	125	210
5.3. Списание остаточной стоимости							
5.4. Начисление НДС за реализованную продукцию							
5.5. Финансовый результат от реализации							
5.6. Зачет обязательств по договору мены							
6. Приобретены в январе за безналичный расчет акции предприятия «Сигма», т.р.	12	-	-	-	-	-	-
7. В марте проданы акции, т.р.	14	-	-	-	-	-	-
- списание балансовой стоимости акций		-	-	-	-	-	-
- получение денежных средств от покупателей в кассу (полностью оплачены)		-	-	-	-	-	-
- финансовый результат		-	-	-	-	-	-
8. Предприятие внесло в УК другого предприятия денежные средства (безналично), т.р.	-	35	27	25	-	-	-
9. 01.02. Перечислены средства на депозит с расчетного счета, т.р.	-	50	60	70	-	-	-
10. Начислены проценты за 1 квартал (10% годовых)	-				-	-	-
11. Предприятие предоставило беспроцентный заем другому предприятию с расчетного счета, т.р.	-	15	30	20	-	-	-

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
12. Предприятие заключило договор с брокером (инвестиционная компания) на приобретение акций и перечислило с расчетного счета денежные средства, т.р.	-	-	-	-	10,4	9,3	8,5
13. Брокер предоставил отчет о перечислении средств продавцу акций, т.р.	-	-	-	-	10	9	8
14. Брокер выставил счет за обслуживание, руб. (без НДС)	-	-	-	-	360	300	500
15. Предоставлены в заем денежные средства в январе на 160 дней (с р/сч), т.р.	-	-	-	-	18	20	25
16. Начислены проценты по займу (20% годовых) за 70 дней квартала	-	-	-	-			
17. Получены проценты по займу за 1 квартал на расчетный счет	-	-	-	-			
18. Предприятие получило кредит в банке на полгода 8 января под 20% годовых на приобретение материалов (ставка ЦБ 9% годовых)	400	400	410	410	420	420	430
19. Начислен проценты за 1-й квартал							
20. Уплачены проценты за 1-й квартал							
Учет материальных производственных запасов							
1. Поступление материалов по фактическим затратам, т.р. (учет ведется с использованием 15 и 16 счетов) Исходные данные в табл.7.6							
2. НДС по материалам (18%), т.р.							
3. Учтены транспортные расходы, т.р.	25	27	28	30	40	42	32
4. НДС по транспортным расходам							
5. Приобретены материалы подотчетным лицом Петровым, т.р.	15	10	7	9	14	12	11
6. Кроме того НДС, т.р.							
7. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам, т.р.	490	670	650	1020	950	620	780
8. Определено отклонение фактической себестоимости от учетной цены, т.р.							
9. Материалы отпущены (метод оценки МПЗ в табл.7.6):							
- на производство основной продукции (72% от общей стоимости материалов)							
- на производство инструмента вспомогательным цехом (15% от общей стоимости материалов)							
10. Отпущены материалы на управленческие нужды (5% от общей стоимости материалов)							

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
10а. Определены отклонения фактической стоимости отпущенных материалов от учетных цен по направлениям использования							
11. Оплачены материалы поставщику, т.р. (90% от поступления)							
12. Выдано из кассы Петрову, т.р.	15	10	7	10	14	12	12
13. Списан НДС по материалам в зачет платежа в бюджет, т.р.							
14. Реализованы материалы, т.р.							
- цена реализации с НДС	14	26	18	42	24	36	48
- начислен НДС							
- учетная стоимость материалов	10	20	10	35	15	33	42
- отклонение учетной стоимости от фактической стоимости материалов							
- финансовый результат							
- списан НДС в зачет платежа в бюджет							
15. Получены товары для перепродажи	12	22	15	35	20	30	40
- кроме того НДС 18%							
- списан НДС в зачет платежа в бюджет							
Учет прочих затрат на производство							
1. Получены услуги и оплачены счета организаций за производственные услуги (электроэнергию, воду, пар и др.)							
- на производство продукции	44	42	31	41	43	46	34
- на нужды вспомогательного цеха	19	22	9	8	12	9	12
- на общепроизводственные нужды	9	13	12	10	15	17	7
- на общехозяйственные нужды	10	9	13	9	8	15	8
2. Начислена заработная плата за период							
- производственным рабочим							
- рабочим вспомогательного цеха	170	98	80	110	95	87	80
- администрации предприятия							
3. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков рабочих (20% от заработной платы рабочих)							
4. При начислении заработной платы произведены удержания: НДФЛ 13% (по расчету); Прочие удержания из заработной платы (из задания)							
5. Начислены отчисления во внебюджетные фонды							
6. Начислены взносы в ФСС РФ (от НС и ПЗ) – 1,2%							
7. Перечислены взносы во внебюджетные фонды, НДФЛ в полном объеме							

Продолжение таблицы 7.5

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
8. Получены средства с расчетного счета на выплату заработной платы (80% от начисленной)							
9. Выплачена заработная плата в размере полученной из банка суммы							
10. Начислена амортизация по основным средствам за январь, февраль, март (распределение ОС на начало года по видам и сроки службы указаны в табл.№4) (распределение ОС по видам и сроки службы указаны в табл.№4) включая введенные в 1-ом квартале							
11. Резервируются суммы на проведение ремонтов основных средств основного производства на основании расчетных норм – 150% от суммы начисленного износа							
12. Начислены взносы на добровольное страхование работников:							
- в пределах норм	174	163	73	219	210	220	150
- сверх норм	68	96	75	43	37	98	80
13. Произведена оплата расчетно-кассового обслуживания банка 0,6% от величины полученных наличных средств в банке							
14. Расходы на рекламу в средствах массовой информации	28	35	37	41	20	27	30
15. Передан в течение отчетного периода инструмент (продукция вспомогательного цеха) на склад для нужд собственного производства по фактической себестоимости в полном объеме произведенных затрат							
16. Отпущен инструмент собственного производства со склада в цех основного производства в течение отчетного периода (85% от поступившего на склад)							
17. В конце отчетного периода по данным инвентаризации определена величина незавершенного производства по продукции основного производства	186	196	110	176	280	185	210
18. Передана на склад готовой продукции по фактической себестоимости продукция основного производства							
Реализация продукции, финансовые результаты и их использование							
1. Поступила предоплата за продукцию от покупателей, т.р.	250	400	280	330	450	500	380

Окончание таблицы 7.5

Содержание операции	9	10	11	12	13	14	15
2. Отгружена продукция покупателям (90% от суммы произведенной), ее рентабельность 25%							
3. Начислен НДС в бюджет							
4. Списана себестоимость реализованной продукции, списаны управленческие расходы и определен финансовый результат							
5. Зачтен аванс от покупателей в счет оплаты за продукцию							
6. Поступила оплата от покупателей (75% оставшейся задолженности)							
7. 30.03. Поступил аванс от покупателей	156	248	180	260	175	90	280
8. Начислен НДС с авансов							
9. Предприятие перечислило штраф за просрочку платежей в Пенсионный фонд, т.р.	10	11	12	7	15	4	10
10. Закрытие счета 91 (если необходимо)							
11. Определена налогооблагаемая прибыль и начислен налог на прибыль							
12. Перечислен налог на прибыль, задолженность платежа в бюджет по НДС, начисленные за отчетный период (не более остатка на расчетном счете)							

Таблица 7.6

Распределение основных средств по видам в % к первоначальной стоимости

Виды ОС	Номера вариантов						
	1,2,15	3,4	5,6	7,8	9,10	11,12	13,14
1. Заводоуправление	20	13	10	13	15	14	16
- здание	10	4,5	4	6,4	7,5	5,3	6,5
-вычислительная техника	2	2	1	2,3	2	3,5	2,8
- транспортные средства	7	5	4	3,2	3,7	2,5	5,0
- хозяйственный инвентарь	1	1,5	1	1,1	1,8	2,7	1,7
2. Цех основной	58	72	70	75	60	63	55
- здание	23	30	25	31	20	19,5	20,5
- оборудование	32	41	43	41	37	37,5	33,5
- производственный и хоз. инвентарь	3	1	2	3	3	6	1
3. Вспомогательный цех	22	15	20	12	25	23	19
- здание	12	10	11	8	14	11	12
оборудование	10	5	9	4	11	12	7

Сроки полезного использования основных средств:

- здания- 50 лет
- оборудование – 10 лет
- производственный и хозяйственный инвентарь – 5 лет
- транспортные средства – 7 лет
- вычислительная техника – 4 года

Срок службы на предприятии:

- Здания – 10 лет;
- Оборудование – 3 года;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года;
- Транспортные средства – 1 год;
- Выч. техника – 2 года

Методы начисления амортизации;

- Здания, производственный и хозяйственный инвентарь – линейный;
- Оборудование – по сумме чисел лет;
- Транспортные средства и вычислительная техника – способ уменьшаемого остатка

Таблица 7.7

Поставка и отпуск в производство основных материалов

Номер варианта	1 поставка		2 поставка		Отпуск в производство		Цена остатков по сч.10 на начало периода Руб./ед.
	Нат. ед., тн.	Цена (безНДС), руб./ед.	Нат. Ед.	Цена (безНДС), руб./ед.	Количество, тн.	Метод оценки МПЗ	
1	60	5050	40	5400	95	ФИФО	5000
2	70	5100	30	5300	102	средняя	5000
3	150	4900	50	5100	180	средняя	5000
4	180	4950	200	4800	320	ФИФО	5000
5	50	5150	70	5200	109	средняя	5000
6	70	5050	20	5400	82	ФИФО	5000
7	60	5100	100	4800	150	средняя	5000
8	20	5200	50	5400	60	ФИФО	5000
9	40	5250	60	5100	97	средняя	5000
10	30	5300	80	5200	111	средняя	5000
11	40	11000	20	12000	56	ФИФО	10000
12	50	10500	30	13000	77	средняя	10000
13	50	11000	50	9000	86	средняя	10000
14	20	9900	50	9500	65	ФИФО	10000
15	60	9900	20	11000	82	средняя	10000
16	40	10200	30	11000	69	ФИФО	10000

Основная литература

1. Григорьева, М.В. **Бухгалтерский учет** [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. В. Григорьева ; Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск). - Электрон. текстовые дан. - Томск : [б. и.], 2011. - on-line, 286 с. – <http://edu.tusur.ru/training/publications/3948>
2. Кондраков, Н.П. **Бухгалтерский учет** [Текст] : учебник для вузов / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 684 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 658. - счз1 (3 экз.), аунл (27 экз.)

Дополнительная литература

1. Григорьева, М.В. **Бухгалтерский учет** [Текст] : учебное пособие для вузов / М. В. Григорьева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники. - Томск : ТУСУР, 2011. - 286 с. - аунл (75 экз.), счз1 (5 экз.)
2. Кондраков, Н.П. **Бухгалтерский учет в схемах и таблицах** [Текст] : учебное пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - М. : Проспект, 2014. - 276 с. : ил. - Библиогр.: с. 261.- счз1 (1)
3. Черемисина, С.В. **Бухгалтерский учет** [Текст] : учебное пособие / С. В. Черемисина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (ТУСУР) (Томск). - Томск : Эль Контент, 2014. - 226 с. : табл. - Библиогр.: с. 217-221. - счз1 (2), аунл (1)
4. Швецкая В.М. **Теория бухгалтерского учета** : Учебник для вузов / В. М. Швецкая. - 2-е изд. - М. : Дашков и К°, 2007. - 398[2] с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 392-394. Экз-ры: анл (2), счз1 (1), счз5 (1)

Нормативная литература

1. **Гражданский кодекс Российской Федерации** (части первая, вторая, третья, четвертая): по состоянию на 5 октября 2014 года [Текст] : законы и законодательные акты. - Новосибирск : Норматика, 2014. - 560 с. – счз1 (1 экз.)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru/70103036/>

Приложение А. Образец оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Курсовая работа

Учет и начисление НДС при осуществлении товарных операций

Выполнил:

Студент гр. 885

_____ Т.А. Петрова

"__" _____ 201_г.

Руководитель:

_____ Г.А.Золотарева

"__" _____ 201_г.

201_

Приложение Б. Образец оформления бланка задания

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

ЗАДАНИЕ на курсовую работу по дисциплине «Бухгалтерский финансовый
учет» студенту Петровой Татьяне Александровне _____

Группа 820-1

Факультет

ЭФ

1. Тема работы: Учет и начисление НДС при осуществлении товарных операций
2. Срок сдачи студентом работы 15.05.2011г.
3. Перечень вопросов, подлежащих разработке при написании теоретической части

Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в оптовой торговле.

Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в розничной торговле.

Учет НДС при реализации товаров во исполнение договоров комиссии и поручения.

4. Практическая часть: 8-й вариант

7. Дата выдачи задания: _____

Руководитель Золотарева Г.А.

Подпись

Задание принял к исполнению (дата) Т.А. Петрова _____

(подпись студента)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Учет и начисление НДС при осуществлении товарных операций	5
1.1. Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в оптовой торговле.	5
1.2. Учет расчетов по НДС при продаже собственных товаров в розничной торговле.	8
1.3. Учет НДС при реализации товаров во исполнение договоров комиссии и поручения.	12
1.4. Порядок исчисления НДС при осуществлении экспортно-импортных товарных операций.	16
1.5. Ведение раздельного учета для исчисления НДС.	18
2. Практическая часть	
2.1. Приказ об учетной политике	20
2.2. Начальный баланс	24
2.3. Журнал хозяйственных операций	25
2.4. Синтетические счета	29
2.5. Оборотно-сальдовая ведомость, заключительный баланс, Форма №2	32
Заключение.....	34
Список использованных источников.....	35
Приложения.....	36

Приложение Г. Форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ ³ г.	На 31 декабря 20__ ⁴ г.	На 31 декабря 20__ ⁵ г.
	<u>АКТИВ</u>			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. 3	20 ____ г. 4	20 ____ г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()		
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к [бухгалтерскому балансу](#) и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные

акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Д. Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных Активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам

		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....		
Вспомогательные производства	22	
.....	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30-39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	

.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		
Расчеты по налогам и сборам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	68	По видам налогов и сборов
	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	83	
.....	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи	94	

ценностей	95	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам резервов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	