

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ

**Методические указания
по выполнению курсовой работы**

Для самостоятельной работы студентов
IV курса (первое и второе высшее образование)
специальности **080109 (060500)** «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Учетно-статистический факультет
Кафедра бухгалтерского учета
и анализа хозяйственной деятельности

Москва
ИНФРА-М
ВУЗОВСКИЙ УЧЕБНИК
2007

V
\\.

ББК 65.052

Методические указания разработали:
заслуженный деятель науки РФ, д-р экон. наук, проф. *Ю.А. Бабаев*,
д-р экон. наук, проф. ВЗФЭИ *Т.П. Карпова*,
канд. экон. наук, доцент *Т.Н. Суханова*

Учебно-методическое издание одобрено
на заседании Научно-методического совета ВЗФЭИ

Проректор, председатель НМС, профессор *Д.М. Дайитбегов*

Бухгалтерский (финансовый) учет: Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов IV курса (первое и второе высшее образование) специальности **080109 (060500)** «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М.: ИНФРА-М; Вузовский учебник, 2007. — 52 с.

ББК 65.052

Сдано в набор **10.05.2007**. Подписано в печать **17.05.2007**
Формат **60x88/16**. Бумага типографская № 2. Гарнитура «*Newton*»
Печать офсетная. Усл. печ. л. 3,19. Уч.-изд. л. 2,8
Тираж **4700** экз. Заказ № **1 /44-07**

Издательский Дом «Вузовский учебник»
127247, Москва, ул. С. Ковалевской, д. 1, стр. 52

Издательский Дом «ИНФРА-М»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31в
Тел.: (495) **380-05-40**, **380-05-43**. Факс: (495) **363-92-12**
E-mail: books@infra-m.ru
<http://www.infra-m.ru>

Отпечатано в ОЛЮ «Домодедовская типография»,
г. Домодедово, Каширское ш., д. 4. корп. 1.

Заказ **589**.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1.1. ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа является важнейшим элементом учебного процесса, служит средством проверки и оценки полученных студентами теоретических знаний и практических навыков.

Цель написания курсовой работы — приобретение студентами приемов и навыков самостоятельного углубления и закрепления полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний в области бухгалтерского финансового учета, подбора литературных, статистических, фактических материалов на заданную тему. Студент должен уметь применять теоретические знания на практике, критически оценить собранный материал по ведению того или иного участка бухгалтерского (финансового) учета, выразить свою точку зрения относительно учетной политики предприятия, выбранных методов учета, обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей и т.д., обосновать собственные выводы.

1.2. ВЫБОР ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа может быть выполнена либо на одну из предлагаемых ниже тем, либо по запросу студента на иную тему. Как правило, текстовая часть работы выполняется с использованием практического материала по ведению бухгалтерского (финансового) учета в коммерческой организации. Не допускается выбор студентами одного учебного потока одинаковой темы на примере одной и той же организации.

Выбор предлагаемого учебному потоку перечня тем регулируется студентами самостоятельно. В течение чтения курса лекций студенты выбирают для себя конкретную тему из предлагаемого перечня, определяют с возможностями раскрытия ее содержания на примере предприятия, регистрируют ее название у преподавателя и утверждают план работы. Преподаватель консультирует студентов по мере написания работы, проверяет ее и пишет рецензию, организует защиту курсовой работы. Курсовая работа, не зарегистрированная у преподавателя, или написанная на другую тему, чем закрепленная за данным студентом, к защите не допускается.

1.3. ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

Таблица 1

Перечень тем курсовых работ*

№ п/п	Первая буква фамилии	Название тем
1	2	3
1	А	Основы постановки и ведения бухгалтерского финансового учета в организации
2	Б	Учетная политика организации, принципы ее формирования и раскрытия
3	В	Учет основных средств
4		Учет арендных операций (оперативная и капитализируемая аренда основных средств)
5	Г	Учет нематериальных активов
6	д	Учет вложений во внеоборотные активы
7	Е	Принципы и практика ведения учета капитальных вложений
8	Ж	Учет амортизации основных средств, нематериальных активов и их износа
9	З	Учет материально-производственных запасов
10		Учет материалов
11		Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды
12	И	Учет незавершенного производства и готовой продукции
13	К	Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле
14	Л	Учет готовой продукции и ее продаж
15	м	Учет финансовых вложений и инструментов
16	Н	Учет денежных средств и денежных документов
17	О	Учет операций по расчетным, валютным и специальным счетам
18	п	Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации

Окончание табл. 1

1	2	3
19	Р	Учет единого социального налога и других обязательств, связанных с оплатой труда работающих
20	С	Принципы признания и учета дебиторской и кредиторской задолженности
21	Т	Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами
22	У	Учет расчетов с филиалами, представительствами, дочерними и зависимыми обществами, государственными и муниципальными органами
23	Ф	Учет кредитов банков и заемных средств и затрат по их обслуживанию
24	Х	Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и государственными внебюджетными фондами
25		Учет расчетов по налогу на прибыль
26	ц	Учет собственного капитала
27	Ч	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами
28		Учет резервов и резервных фондов организации
29		Особенности учета акционерного капитала
30	Ш	Принципы признания и учета доходов организации
31		Принципы признания и учета расходов организации
32	Щ	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
33	Э Ю	Системы обобщения затрат на производство, их варианты
34		Учет затрат на производство
35	Я	Определение и учет финансовых результатов организации по видам деятельности
36		Учет отдельных объектов бухгалтерского (финансового) учета: активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте; условных обязательств и активов
37		Учет объектов на забалансовых счетах

* При подготовке курсовой работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «Консультант Плюс». Студенты, по согласованию с руководителем, могут выполнять курсовую работу и по другой теме.

1.4. ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа состоит из двух частей: решения сквозной задачи по учету фактов хозяйственной деятельности организации;

освещения методики и практики ведения бухгалтерского (финансового) учета на отдельных участках учетных работ по предложенной выше тематике (табл. 1).

Вторая часть курсовой работы должна быть написана на бумаге формата А4. Отвечать стандартным требованиям оформления (14 шрифт, 15 интервала, верхнее и нижнее поле — 2 см, левое — 2,5, правое — 1,5 см). Объем этой части работы зависит от способа ее выполнения: в машинописном варианте — не менее 25 страниц; в рукописном — не менее 30 страниц. Приложения не входят в общую нумерацию страниц.

Структура курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский (финансовый) учет» состоит из введения, где обосновывается актуальность темы и дается характеристика деятельности организации, трех-четырех вопросов плана темы, списка использованной литературы, приложений. Заканчивается курсовая работа указанием на последней странице даты ее выполнения и подписью студента.

Учитывая прикладной характер текстовой части работы, все бухгалтерские расчеты и записи должны быть обоснованы цифровым материалом исследуемой организации за любой отчетный период текущего года. Первичные документы и бухгалтерские регистры представляются в виде приложений, расположенных либо по тексту работы, либо после него.

2. ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

2.1. УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ

Решение задачи предусматривает регистрацию фактов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности в журнале хозяйственных операций, их обобщение на счетах Главной книги и составление оборотного и бухгалтерского баланса на примере промышленного предприятия — открытого акционерного общества (ОАО «Исток»).

Факты хозяйственной деятельности и их стоимостное выражение носят условный характер. Все операции в задаче приводятся за март 200X г., данные вступительного баланса сформированы на 1 марта 200X г.

В процессе выполнения практической части курсовой работы необходимо исходить из следующих условий:

предметом деятельности организации является изготовление промышленной продукции и ее продажа на внутреннем и внешнем рынках;

изготовление продукции, предназначенной для продажи, организуется в цехах основного производства;

работы и услуги вспомогательных производств полностью потребляются цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения;

в задаче не предусмотрено составление калькуляционных расчетов себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг.

Методической основой сквозной задачи послужило действующее законодательство, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также методические указания по учету отдельных объектов и другие инструктивные материалы и рекомендации. Предусмотренная совокупность способов ведения бухгалтерского учета — методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, первичного наблюдения и инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета и итогового обобщения информации — определяется учетной политикой организации. В условии задачи приводится выписка из учетной политики ОАО «Исток», в которой установлены варианты учета отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности организации, и действующий План счетов (табл. 2). Создания рабочего плана счетов не предусмотрено, поскольку при

решении практической части курсовой работы предполагается отразить хозяйственные операции только в системе синтетического учета. Аналитические данные, необходимые для расчета результатов хозяйственной деятельности, определяются внесистемным путем в предложенных таблицах-регистрах. Регистрация хозяйственных операций производится в целых рублях. Исключение представляет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открыты два отдельных субсчета — «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами».

В целях упрощения решения задачи рекомендуется к счетам 01 «Основные средства», 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета не открывать, а также на этих счетах не предусматривается подсчета дебетовых и кредитовых оборотов нарастающим итогом с начала года. В целях систематизации расчетов с поставщиками счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» использовать для расчетов за предоставленные услуги (кроме услуг производственного характера), а счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — для расчетов за приобретенные материальные ценности и иные имущественные объекты учета. Финансовый результат от продаж и прочих хозяйственных операций определяется ежемесячно и списывается в виде заключительного оборота отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

2.2. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

2.2.1. Установить корреспонденцию счетов в зависимости от экономического содержания фактов хозяйственной деятельности и заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 5).

2.2.2. Открыть счета Главной книги (Приложение 1), отразить начальные сальдо по данным остатков на 1 марта 200X г. (табл. 3,4).

2.2.3. Произвести расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в марте 200X г. (Приложение 2).

2.2.4. Выполнить расчет сумм распределения отклонений фактической себестоимости изготовления материалов от их учетной цены, подлежащих списанию со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», путем составления бухгалтерской справки (Приложение 3).

2.2.5. Распределить затраты Вспомогательных производств между потребителями их услуг — цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения. Расчет распределения произвести в операциях 55, 57.

2.2.6. Внесистемно определить величину налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего возмещению из бюджета по оприходованным и оплаченным материально-производственным запасам и оказанным услугам, введенным в эксплуатацию основным средствам. Оформить расчетом (Приложение 4).

2.2.7. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов на финансовые результаты. Оформить бухгалтерской справкой (Приложение 5).

2.2.8. Рассчитать постоянные и временные разницы, величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, сумму текущего налога на прибыль (Приложение 6).

2.2.9. Составить ведомость учета затрат на производство и выпуск продукции в трех частях (Приложение 7):

Часть 1. Затраты на производство в поэлементном разрезе.

Часть 2. Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции.

Часть 3. Расчет фактической себестоимости проданной продукции.

2.2.10. Разнести операции, представленные в журнале регистрации (табл. 5), по счетам Главной книги, подсчитать в них обороты за текущий месяц и вывести сальдо на 1 апреля 200X г. Счета рекомендуется открыть либо на типовых отдельных листах Главной книги, либо в отдельной тетради по форме, указанной в Приложении 1.

2.2.11. Составить на основании данных счетов Главной книги сальдово-оборотную ведомость (Приложение 8) и отчетный баланс на 1 апреля 200X г. (Приложение 9). При этом данные на начало года условно следует принять равными остаткам на 1 марта, как это указано в табл. 3. Баланс можно представить на официальном бланке формы № 1.

2.3. ВЫПИСКА ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «ИСТОК» НА 200X ГОД

2.3.1. Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с изменениями) и Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства».

2.3.2. Формирование информации о нематериальных активах, находящихся на балансе организации на праве собственности, должно базироваться на установленных ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина № 91 н от 16.10.2000 г.) правилах.

2.3.3. Фактическая себестоимость приобретения материалов формируется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов по учетным ценам, в качестве которых принята цена поставщика без НДС. Сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленная по фактической себестоимости и учетным ценам, отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44 н).

2.3.4. Материалы списываются с кредита счета 10 по учетным ценам. Доведение их стоимости до фактической себестоимости приобретения производится путем распределения учетных отклонений по рассчитанному в Приложении 3 процентному отношению.

2.3.5. Отчисления на социальное страхование и обеспечение производятся согласно гл. 24 НК РФ «Единый социальный налог» (часть вторая от 05.08 2000 г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями) в следующих размерах:

Пенсионный фонд РФ — 20%;

Фонды обязательного медицинского страхования — 3,1%;

Фонд социального страхования РФ — 2,9%;

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве — 1%

Итого: 27%.

Предполагается, что все работники входят в штат организации и работают по трудовому договору.

2.3.6. Учет затрат и исчисление себестоимости работ и услуг вспомогательных производств организуется непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без использования субсчета 25 счета «Общепроизводственные расходы вспомогательных производств».

2.3.7. В целях равномерного включения расходов на проведение ремонтов основных средств в затраты на производство продукции создается резерв предстоящих расходов в соответствии с назначением и местом расположения основных средств.

2.3.8. Списание расходов вспомогательных производств производится ежемесячно следующим образом:

первоочередному отражению подлежат расходы, произведенные в плановом порядке за счет резерва предстоящих расходов;

- оставшаяся часть расходов распределяется согласно себестоимости потребленных цехами и службами услуг и работ.

2.3.9. Оценка окончательного брака производится внесистемно по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

2.3.10. Незавершенное производство в цехах основного производства оценивается на основании данных инвентаризации по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

2.3.11. Затраты на производство учитываются в общей системе счетов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н с изменениями) на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании месяца общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, полностью списываются на счет 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, по окончании отчетного периода полностью списываются на счет 90 «Продажи».

2.3.12. Движение готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам, в качестве которых используется плановая (нормативная) ограниченная себестоимость. К бухгалтерскому учету выпуск продукции принимается по фактической ограниченной производственной себестоимости. С этой целью для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической себестоимости от учетных цен применяется счет 40 «Выпуск продукции», который ежемесячно закрывается.

2.3.13. В состав полной себестоимости проданной продукции включаются: ограниченная плановая (нормативная) себестоимость, отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами выпущенной продукции, общехозяйственные (управленческие) расходы и общая сумма расходов на продажу.

2.3.14. Доходами организации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н с изменениями) поступления денежных средств и иного имущества от предпринимательской и иной деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету с момента отгрузки продукции и предъявления покупателю счета-фактуры. Для целей налогового учета используется принцип начислений.

2.4. ПОЯСНЕНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКИХ СПРАВOK И РАСЧЕТОВ

2.4.1. Приложение 2 «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 200X г.» заполняется на основании:

сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств», которые даны в табл. 3;

фактических затрат застройщика, включаемых в первоначальную стоимость основных средств (операции 1, 3–8); первоначальной стоимости объектов основных средств, полученной путем суммирования вложений организации в незавершенное строительство и текущих затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

2.4.2. Приложение 3 «Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 200X г.» заполняется на основе данных:

об остатках материалов на 1 марта по учетным ценам, которые представлены в табл. 3 по счету 10 «Материалы»;

об отклонениях в стоимости материалов из той же табл. 3 по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

оценки остатков материалов на 1 марта по фактической себестоимости заготовления в виде алгебраической суммы стоимости остатков материалов по учетным ценам и отклонений от них;

величины поступления материалов по учетным ценам (дебетовый оборот по счету 10 «Материалы») и отклонений фактических затрат по приобретению материалов от их учетной цены (дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») за месяц;

поступления материалов вместе с их остатком на начало * месяца, полученных путем построчного сложения вышеназванных показателей;

процентного отношения суммы отклонений к стоимости материалов в учетной оценке (по строке «Итого с остатком»). Полученная величина процентного отношения является базовой для исчисления сумм дооценки материалов, израсходованных по разным направлениям, до фактической себестоимости приобретения.

Общий размер списанных материалов должен быть равен сумме, сформированной по кредиту счета 10 «Материалы», а ос-

татки на конец месяца для заполнения статьи баланса «Запасы» рассчитываются присоединением дебетового сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» к дебетовому сальдо счета 10 «Материалы». В случае когда имеется остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то он также присоединяется без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов.

2.4.3. Приложение 4 «Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога» составляется на основе нормативных положений, сконцентрированных в гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» (часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями), и фактов хозяйственной деятельности — операций 1–3, 5–8, 16, 27, 29, 51, 57, 72. Общая сумма НДС, принимаемая к вычету, отражается в операции 73 по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Соответствующие основания определяют порядок принятия сумм к зачету.

2.4.4. Приложение 5 «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» подтверждает фактическое применение методики исчисления финансовых результатов (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль») с использованием принципа существенности. Результат деятельности, отличной от обычных видов, показывается в операции 78.

2.4.5. Приложение 6 «Расчет налога на прибыль» основано на ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н). Для расчета текущего налога на прибыль использовано содержание понятий «Бухгалтерская прибыль», которая складывается из прибыли от продаж (операция 71) и прибыли от прочих видов деятельности (операция 78), а также методик корректировок бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль (операции 4, 11, 38, 48, 52 и табл. 3). Кроме того, в расчете использованы формулы:

$$\begin{array}{l} \text{Текущий} \\ \text{налог} \\ \text{на прибыль} \end{array} = \begin{array}{l} \text{условный} \\ \text{„яр™„} \\ \text{^} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Постоянное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array}$$

$$\text{Условный расход} = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога на прибыль.}$$

$$\begin{array}{l} \text{Постоянное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} = \begin{array}{l} \text{„} \\ \text{^} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Постоянная} \\ \text{разница} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ставка} \\ \text{налога} \\ \text{на прибыль.} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив} \end{array} = \begin{array}{l} \text{„} \\ \text{^} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{временные} \\ \text{разницы} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ставка} \\ \text{налога} \\ \text{на прибыль.} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} = \begin{array}{l} \text{„} \\ \text{^} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Налогооблагаемые} \\ \text{временные} \\ \text{разницы} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ставка} \\ \text{налога} \\ \text{на прибыль,} \end{array}$$

2.4. ПОЯСНЕНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКИХ СПРАВOK И РАСЧЕТОВ

2.4.1. Приложение 2 «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 200X г.» заполняется на основании:

сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств», которые даны в табл. 3;

фактических затрат застройщика, включаемых в первоначальную стоимость основных средств (операции 1, 3–8); первоначальной стоимости объектов основных средств, полученной путем суммирования вложений организации в незавершенное строительство и текущих затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

2.4.2. Приложение 3 «Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 200X г.» заполняется на основе данных:

об остатках материалов на 1 марта по учетным ценам, которые представлены в табл. 3 по счету 10 «Материалы»;

об отклонениях в стоимости материалов из той же табл. 3 по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- оценки остатков материалов на 1 марта по фактической себестоимости заготовления в виде алгебраической суммы стоимости остатков материалов по учетным ценам и отклонений от них;

величины поступления материалов по учетным ценам (дебетовый оборот по счету 10 «Материалы») и отклонений фактических затрат по приобретению материалов от их учетной цены (дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») за месяц;

поступления материалов вместе с их остатком на начало месяца, полученных путем построчного сложения вышеназванных показателей;

процентного отношения суммы отклонений к стоимости материалов в учетной оценке (по строке «Итого с остатком»). Полученная величина процентного отношения является базовой для исчисления сумм дооценки материалов, израсходованных по разным направлениям, до фактической себестоимости приобретения.

Общий размер списанных материалов должен быть равен сумме, сформированной по кредиту счета 10 «Материалы», а ос-

татки на конец месяца для заполнения статьи баланса «Запасы» рассчитываются присоединением дебетового сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» к дебетовому сальдо счета 10 «Материалы». В случае когда имеется остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то он также присоединяется без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов.

2.4.3. Приложение 4 «Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога» составляется на основе нормативных положений, сконцентрированных в гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» (часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями), и фактов хозяйственной деятельности — операций 1–3, 5–8, 16, 27, 29, 51, 57, 72. Общая сумма НДС, принимаемая к вычету, отражается в операции 73 по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Соответствующие основания определяют порядок принятия сумм к зачету.

2.4.4. Приложение 5 «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» подтверждает фактическое применение методики исчисления финансовых результатов (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль») с использованием принципа существенности. Результат деятельности, отличной от обычных видов, показывается в операции 78.

2.4.5. Приложение 6 «Расчет налога на прибыль» основано на ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н). Для расчета текущего налога на прибыль использовано содержание понятий «Бухгалтерская прибыль», которая складывается из прибыли от продаж (операция 71) и прибыли от прочих видов деятельности (операция 78), а также методик корректировок бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль (операции 4, 11, 38, 48, 52 и табл. 3). Кроме того, в расчете использованы формулы:

$$\begin{array}{r} \text{Текущий} \\ \text{налог} \\ \text{на прибыль} \end{array} = \begin{array}{r} \text{условный} \\ \text{налог} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Постоянное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив} \end{array} - \begin{array}{r} \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array}$$

$$\text{Условный расход} = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога на прибыль.}$$

$$\begin{array}{r} \text{Постоянное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} = \begin{array}{r} \text{Постоянная} \\ \text{разница} \end{array} \times \text{Ставка налога на прибыль.}$$

$$\begin{array}{r} \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив} \end{array} = \begin{array}{r} \text{временные} \\ \text{разницы} \end{array} \times \text{Ставка налога на прибыль.}$$

$$\begin{array}{r} \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \end{array} = \text{Налогооблагаемые временные различия} \times \text{Ставка налога на прибыль,}$$

В графе «В» Приложения 6 необходимо квалифицировать рассчитанные в графах 1–3 поданным бухгалтерского учета и налогового учета разницы, определить вид налогового актива или обязательства и обозначить в графе «В» как ПНО, ОНА или ОНО. На основании сделанных выводов в графах «Г» и «Д» дать бухгалтерские записи по каждому возникшему налоговому активу или обязательству.

Результаты расчета Приложения 6 зарегистрировать в операции 81.

2.4.6. Сводный учет затрат на производство для учебных целей представлен ведомостью, содержание которой разделено на три части (Приложение 7). Основанием для составления «Сводной ведомости» служат факты хозяйственной деятельности и «Учетная политика организации».

К заполнению части 1 Приложения 7

1. При заполнении графы 8 следует иметь в виду, что по строке счета 20 отражается сумма расходов без внутреннего оборота и оборотов, связанных с браком в производстве.
2. По строке «Всего» сумма расходов граф 6 и 8 должны совпадать.
3. При проверке правильности подсчета итога графы 6 используйте шахматный метод, т.е. сумма, рассчитанная по горизонтали, должна совпадать с суммой, подсчитанной по вертикали.
4. Возмещаемые за счет других источников расходы по счетам 10, 28, 96 уменьшают общую сумму затрат по экономическим элементам.
5. - При заполнении строки «Брак в производстве» следует иметь в виду, что эта строка при подсчете итогов заполняется со знаком минус, кроме графы 8, в которой «Брак в производстве» является отдельной калькуляционной статьей.
6. По графе 7 производится распределение расходов вспомогательных производств в соответствии с хозяйственной операцией 58.
7. Графа 6 счетов 25 и 26 соответствует дебетовому обороту, за исключением операции 58.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
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 и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
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
		8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

1	2	3
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов
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
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
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

1	2	3
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
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	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы

Продолжение табл. 2

1	2	3
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
		2. Чековые книжки
		3. Депозитные счета
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 обеспечение финансовых вложений	59	
Раздел У!. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	

Продолжение табл. 2

1	2	3
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
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 и др.
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
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	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

Продолжение табл. 2

1	2	3
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
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	

Окончание табл. 2

1	2	3
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Таблица 3

**Остатки по счетам бухгалтерского учета
ОАО «Исток» на 1 марта 200X года**

Номер счета	Наименование счетов	Сумма
1	2	3
01	Основные средства	17 176 809
02	Амортизация основных средств	10 623 700
03	Доходные вложения в материальные ценности	470 301
04	Нематериальные активы	637 500
05	Амортизация нематериальных активов	191 250
07	Оборудование к установке	17 180
08	Вложения во внеоборотные активы из них в строительство здания	4 543 217 4 035 038

Продолжение табл. 3

1	2	3
09	Отложенные налоговые активы	25 600
10	Материалы	896910
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	10 870
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	76 576
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	161 445
20	Основное производство	1 973 509
43	Готовая продукция	3 174 000
50	Касса	9800
51	Расчетные счета	269 844
52	Валютные счета	1 753 940
57	Переводы в пути	57 760
58	Финансовые вложения	1 980 000
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	336 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	858 355
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 245 813
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	579 600
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	8 129 500
68	Расчеты по налогам и сборам <i>Справочно:</i> излишне уплаченный налог на прибыль (развернутое сальдо)	657 000 38 700
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	208 610
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	579 473
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	4300
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	54 544
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	—
76-1	Расчеты с разными дебиторами	17 846
76-2	Расчеты с разными кредиторами	581 100
77	Отложенные налоговые обязательства	13 800

Окончание табл. 3

1	2	3
80	Уставный капитал	5 900 000
81	Собственные акции (доли)	1 113 000
82	Резервный капитал	2 385 000
83	Добавочный капитал	2 650 600
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 980 000
96	Резервы предстоящих расходов	101 256
97	Расходы будущих периодов	193 890
98	Доходы будущих периодов	106 370
Итого:		

Таблица 4

**Бухгалтерская справка
«Расшифровка состава себестоимости незавершенного
производства и окончательного брака»**

№ п/п	Название статей расхода	Незавершенное производство		Окончательно забракованная продукция
		на начало месяца	на конец месяца	
1	Материалы	865 748	452 774	1050
2	Основная и дополнительная заработная плата	374 900	170 400	670
3	Отчисления на социальные нужды	134 964	61 344	251
4	Общепроизводственные расходы	597 897	231 992	1001
	Итого: плановая (нормативная) ограниченная себестоимость	1 973 509	916510	2972

Таблица 5

**ЖУРНАЛ
регистрации хозяйственных операций
с корреспонденцией счетов за март 2004 года**

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма (руб)	Корреспон- денция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств:			
	покупная цена	103 400		
	НДС	18 612		
	Итого:	122 012		
2	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам:			
	покупная цена	11 300		
	НДС	2034		
	Итого:	13 334		
3	Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов:			
	основных средств (оборудования) – стоимость услуг	8300		
	НДС	1494		
	нематериальных активов – стоимость услуг	1100		
	НДС	198		
	Итого:	11 092		
4	Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены)	135 762		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
5	Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования):			
	по тарифу	4300		
	НДС	774		
	Итого:	5074		
6	Приняты по окончательному акту выполненные строительномонтажные работы по договору подряда:			
	сметная стоимость окончательного этапа строительномонтажных работ по возведению здания	4 980 000		
	НДС	896 400		
	Итого:	5 876 400		
7	Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда:			
	сметная стоимость	4000		
	НДС	720		
	Итого:	4720		
8	Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха:			
	стоимость услуг	25 200		
	НДС	4536		
	Итого:	29 736		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
9	Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить по Приложению 2) из них предназначены для: эксплуатации в основном производстве(здание) – сумму определить; предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода(оборудование); эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование) – сумму определить по Приложению 2	508 179		
10	Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца: оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве; объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах; объектов административно-хозяйственной сферы	51 200 18 100 18 300		
	Итого: Для целей налогообложения – 90 000 руб.	87 600		
11	<i>Справочно:</i> первоначальная стоимость проданных объектов основных средств	45 770	X	X
12	Списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в связи с их продажей	9150		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
13	Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей (сумму определить)			
14	Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС)	67 378		
15	Начислен НДС за проданные объекты основных средств (сумму определить)			
16	Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств: стоимость услуг НДС	550 99		
	Итого:	649		
17	Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в: цехах основного производства; цехах вспомогательных производств; общехозяйственных подразделениях	63 320 73 000 21 580		
	Итого:	157 900		
18	Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить)			
19	Начислена амортизация по нематериальным активам: применяемым в основном производстве используемым в административно-хозяйственной сфере	10 400 7450		
	Итого:	17 850		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
20	Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта	9170		
21	<i>Справочно:</i> первоначальная стоимость проданных нематериальных активов	60 650	X	X
22	Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже	12 130		
23	Списаны: остаточная стоимость НМА (сумму определить); расходы по продаже, оплаченные посреднической организацией, которая освобождена от НДС; стоимость проданных НМА (включая НДС); НДС по проданным нематериальным активам (сумму определить)	680 64 664		
24	Поступили на расчетный счет суммы за: проданные НМА проданные объекты основных средств Итого:	64 664 67 378 132 042		
25	Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет	251 000		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
26	Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за: приобретенные объекты основных средств; приобретенные нематериальные активы; консультационные услуги; транспортные услуги; строительно-монтажные работы; монтажные работы; регистрацию прав	122012 13 334 11 092 5074 5 876 400 4720 29 736		
	Итого:	6 062 368		
27	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы: по оптовым ценам НДС Итого:	1 071 000 192 780 1 263 780		
28	Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов	5220		
29	Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов: по тарифам НДС Итого:	53 550 9639 63 189		
30	Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам	981 015		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
31	Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	148 755		
32	Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды: основного производства; вспомогательных производств; общепроизводственных подразделений; общехозяйственных подразделений; операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка)	511 920 185 872 294 354 146 374 82 380		
	Итого:	1 220 900		
33	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат: основного производства; вспомогательных производств; общепроизводственных подразделений; общехозяйственных подразделений; по упаковке продукции (суммы определить по Приложению 3)			
	Итого:			
34	Списаны: стоимость проданных материалов по рыночным ценам стоимость проданных материалов по учетным ценам; отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по Приложению 3);	80 055 58 900		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
35	Начислен НДС по проданным материалам	12212		
36	Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы	80 055		
37	Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	5980		
38	Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда: рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции; производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств; персоналу, включенному в сферу обслуживания производства; работникам административно-хозяйственных подразделений; сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции; пособия по социальному страхованию и обеспечению	493 200 179 200 283 700 173 200 79 300 26 560		
	Итого:	1 235 160		
39	Произведены удержания из заработной платы персонала: налог на доходы физических лиц; налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год; по исполнительным документам; в возмещение материального ущерба; за окончательный брак	106 730 120 000 15 186 1400 1971		
	Итого:	245 287		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
52	Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе (из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения – 2000 руб.)	11 000		
53	На расчетный счет зачислены авансы и предоплата от покупателей	4 513 640		
54	Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты (сумму определить)			
55	Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 51,52)			
56	Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти цели:			
	цехам основного производства;	65 200		
	цехам вспомогательных производств;	73 000		
	общехозяйственным подразделениям	19 870		
	Итого:	158 070		
57	Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств:			
	стоимость ремонтных работ;	12 500		
	НДС по ремонтным работам	2250		
	Итого:	14 750		

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
58	Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам:			
	цехами основного производства;	379 751		
	службами общехозяйственного назначения	20 177		
	Итого:	399 928		
59	Списаны расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить)			
60	Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике), в том числе прямые расходы – 1971 руб.	2972		
61	Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:			
	виновных лиц;	1971		
	основного производства (сумму определить)			
62	Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам	6200		
63	Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости(сумму рассчитать в ч. 2 Приложения 7)			
64	Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция	4 200 000		
65	Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 3 Приложения 7)			

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
66	Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС	8 106718		
67	Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка, от продажи которой, признана в бухгалтерском учете	5 974 000		
68	Начислен НДС на отгруженную продукцию (сумму определить) (операция 66)			
69	Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить)			
70	Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить)			
71	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить)			
72	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить), операции 27 и 57; прочим кредиторам по расчетам текущего месяца (сумму определить), операции 16, 23 и 29; разным кредиторам по расчетам прошлых периодов; банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита; по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка	31 000 19 000 150 762		
	Итого:			

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
73	Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих условий (сумму определить по Приложению 4)			
74	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков: по ранее полученному беспроцентному товарному векселю; за отгруженную продукцию	1 179 800 2 805 100		
	Итого:	3 984 900		
75	Выкуплены у акционеров – юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Исток»	840 000		
76	Отражена задолженность за проданные работающим собственными акциями, ранее выкупленные у акционеров	900 000		
77	Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятием (сумму определить). Задолженность полностью погашена наличным путем (сумму определить)			
78	Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить по Приложению 5)			
79	Начислены дивиденды учредителям – физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года	800 000		
80	Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций	900 000		

Окончание табл. 5

1	2	3	4	5
81	Отражены по результатам расчета налога на прибыль (Приложение 6): постоянные налоговые обязательства; отложенные налоговые обязательства; отложенные налоговые активы			
82	Начислен условный расход по налогу на прибыль (сумму определить)–(операции 71 и 78) x 24% <i>Справочно:</i> начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления налоговой декларации) (Приложение 6)		X	X
83	Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив	4288		
84	Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете	3500		
85	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций); бюджету по налогу на доходы физических лиц; бюджету по налогу на прибыль (операция 82) с учетом переплаты за предыдущий период (сумму определить) внебюджетным государственным фондам по единому социальному налогу	117 060 245 780 208 610		
	Итого: (сумму определить)			

3. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

СЧЕТ 01
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
(образец)

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.03.200X г.							
Оборот				Оборот			
Сальдо на 01.04.200X г.							

СЧЕТ 02
АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(образец)

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.03.200X г.			
Оборот				Оборот			
				Сальдо на 01.04.200X г.			

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
«РАСЧЕТ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ
ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРИНЯТЫХ
В ЭКСПЛУАТАЦИЮ В ТЕЧЕНИЕ МАРТА 200X г.»**
(руб.)

№ п/п	Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта	Основание	Сумма
ЗДАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ			
1	Фактические затраты в незавершенном строительстве здания производственного цеха на 1 марта 200X г. (табл. 3)		4 035 038
2	Затраты в капитальное строительство здания в течение месяца: стоимость строительно-монтажных работ (операция 6); затраты по обслуживанию долгосрочного кредита (операция 4); расходы на регистрацию права собственности(операция 8)		
	Итого затрат за месяц		
3	Первоначальная стоимость здания производственного назначения (операция 9)		
ОБОРУДОВАНИЕ, ПРЕДНАЗНАЧЕННОЕ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ЦЕХАХ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ			
1	Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи (операция 1)		
2	Стоимость монтажных работ (операция 7)		
3	Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги (операция 3)		
4	Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования (операция 5)		
5	ИТОГО: Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию (операция 9)		

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
«РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ
ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ
ОТ ИХ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ЗА МАРТ 200X г.»**
(руб.)

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)
1	Остатки на начало месяца		
2	Поступило материалов и оплачено расходов за месяц (операции 27-31)		
3	Итого с остатком		
4	Процент отклонений в стоимости материалов		
5	Расход материалов за месяц (операции 32, 33) и относящаяся к ним сумма отклонений (операции 33,34) – всего		
6	В том числе:		
7	на основное производство;		
8	на обслуживание основного производства;		
9	во вспомогательных производствах;		
10	на нужды управления;		
11	на упаковку и транспортировку продукции;		
12	продажи материалов		
12	Остатки на конец месяца		
13	Итого расхода вместе с остатком на конец месяца (для целей контроля: сумма строк 5 и 12 равна строке 3)		

Приложение 4

**РАСЧЕТ НДС, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВЫЧЕТУ
ИЗ СУММЫ НАЧИСЛЕННОГО НАЛОГА**
(руб.)

№ п/п	Налоговые вычеты	Сумма
1	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении материалов (работ, услуг), подлежащая вычету:	
а	по приобретенным материалам	
б	по потребленным услугам	
в	по приобретенным основным средствам	
г	по приобретенным нематериальным активам	
д	по введенным в эксплуатацию основным средствам	
2	Общая сумма НДС, принимаемая к вычету	

Приложение 5

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
«РАСЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА
ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**
(руб.)

№ п/п	Показатели расчета	Доходы	Расходы	Результат
А	Б	1	2	3
1	Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей:			
	основных средств (операции 13-16)			
	нематериальных активов (операция 23)			
	материалов (операции 34, 35)			
2	Проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)			
3	Отчисления в оценочные резервы (операция 37)			
4	Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке (операция 77)			
5	Итого:			
6	Финансовый результат занести: в операцию 78			

Приложение 6

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
«РАСЧЕТ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ»**
(РУБ.)

№ п/п	Показатели расчета	Сумма, учитываемая при определении прибыли	Ставка налога на прибыль	Налог на прибыль	Вид налогового актива или обязательства (к графе 3)	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	В	Г	Д
1	Прибыль от продаж (операция 71) счет 90		X	X	X	X	X
2	Прибыль от прочих видов деятельности (операция 78)		X	X	X	X	X
3	Бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр. 1 + стр. 2)						
4	Увеличивается:				X	X	X
4.1	на величину не признаваемых командировочных расходов (операция 48)						
4.2	на величину не признаваемых расходов по рекламе (операция 52)						
4.3	на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (операция 37)						
5	Уменьшается:				X	X	X
5.1	на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания (операция 4)						
5.2	на величину амортизационных отчислений, не признаваемых за счет различий в способах начислений амортизации (операция 10)						
6	Итого налогооблагаемая прибыль					X	X

Приложение 8

Окончание табл.

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ
(образец)

Номер счета	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

Приложение 9

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «ИСТОК»
на «___» _____ 200X г.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		

1	2	3	4
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Окончание табл.

Пассив	Код пока- зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		

1	2	3	4
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2005. — 525 с.

Дополнительная литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. — М.: Проспект, 2007. — 488 с.
2. Положения по Бухгалтерскому учету (ПБУ 1-20). 11-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2006.- 192 с.

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	3
1.1. ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	3
1.2. ВЫБОР ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	3
1.3. ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ.....	4
1.4. ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	6
2. ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ	7
2.1. УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ.....	7
2.2. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ.....	8
2.3. ВЫПИСКА ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «ИСТОК» НА 200X ГОД	9
2.4. ПОЯСНЕНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКИХ СПРАВОК И РАСЧЕТОВ.....	12
3. ПРИЛОЖЕНИЯ	39
Приложение 1	
СЧЕТ 01 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	39
СЧЕТ 02 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.	39
Приложение 2	
БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА «РАСЧЕТ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРИНЯТЫХ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ В ТЕЧЕНИЕ МАРТА 200X г.»	40
Приложение 3	
БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА «РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ ОТ ИХ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ЗА МАРТ 200X г.»	41
Приложение 4	
РАСЧЕТ НДС, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВЫЧЕТУ ИЗ СУММЫ НАЧИСЛЕННОГО НАЛОГА	42
Приложение 5	
БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА «РАСЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» ...	42

Приложение 6	
БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА «РАСЧЕТ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ».....	43
Приложение 7	
СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ЗАТРАТ И РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ.....	44
Приложение 8	
ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ.....	46
Приложение 9	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «ИСТОК».....	46
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	50