Федеральное агентство по образованию

Государственное образование учреждение

высшего профессионального образования

«Красноярский государственный торгово-экономический институт»

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Методические указания и задания к выполнению курсовой работы для студентов специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 3 курса очной и 4 курса заочной и ускоренной форм обучения**

# Красноярск 2008

# ББК 65.052.206.1я7

# Печатается по решению Редакционно-издательского совета института

# Бухгалтерская финансовая отчетность : метод. указания / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. О. С. Ростовцева. – Красноярск, 2008. – 38 с.

ББК 65.052.206.1я7

### © ГОУ ВПО «Красноярский государственный торгово-экономический институт», 2008

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Цель выполнения курсовой работы

Содержание, порядок выполнения и оформления курсовой работы

Работа над замечаниями руководителя.

Порядок защиты и оценки курсовой работы

Теоретические задания курсовой работы

Практические задания курсовой работы

Вариант 1

Вариант 2

Вариант 3

Вариант 4

Вариант 5

Библиографический список

Приложения

**Цель выполнения курсовой работы**

В соответствии с учебным планом студенты, обучающиеся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», выполняют курсовую работу по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Курсовая работа должна выявить уровень теоретической подготовки студентов, правильное понимание ими разбираемого в ней круга вопросов, закрепить полученные ранее знания в области теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, способность самостоятельно обобщать литературные источники и практический опыт в области бухгалтерского учета, определить умение студентов обрабатывать и формировать учетную информацию финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах и налоговых расчетах, умение заполнять формы бухгалтерской отчетности.

**Содержание, порядок выполнения и оформления курсовой работы**

Курсовая работа состоит из двух частей. Первая часть курсовой работы (теоретическое задание) заключается в письменном изложении теоретического материала на заданную тему. Данная часть работы должна быть выполнена с использованием важнейших положений законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности, нормативных документов по налогообложению, учету и отчетности. Рекомендуется ознакомиться с отдельными статьями и консультациями в журналах «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер», «Консультант бухгалтера», «Бухгалтерский учет в торговле», газетах «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Учет, налоги и право» и других, а также с нормативно-законодательной базой, предоставленной в системах «Гарант», «Консультант Плюс» и т. п.

Во второй части курсовой работы студент выполняет практическое задание, завершением которого является составление бухгалтерской отчетности на основании предложенных хозяйственных операций и дополнительных сведений.

Курсовая работа выполняется на компьютере. Объем первой части курсовой работы составляет около 20 печатных листов формата А4, выполненных шрифтом Times New Roman, размер 14, через полуторный междустрочный интервал. Параметры страницы составляют: справа – 10 мм; слева –30, вверху и внизу – по 20 мм.

Работа должна быть сброшюрована в следующей последовательности:

1. Титульный лист (образец оформления представлен в Приложении А).
2. Содержание.
3. Первая часть работы (теоретическое задание).
4. Вторая часть работы (практическое задание).
5. Библиографический список.
6. Приложения (формы бухгалтерской отчетности).

Оформление курсовой работы производится в соответствии с требованиями «Методических указаний по оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ». Библиографический список должен быть составлен в соответствии с ГОСТом. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху по центру страницы слова «Приложение» и его обозначения. Обозначают приложения заглавными буквами русского алфавита.

Тема для выполнения первой части курсовой работы (теоретическое задание) определяется в зависимости от первой буквы фамилии студента:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А,Я | Б,П | В,Ф | К | Д,Т | Е,И | Ж,Ш | З,Г | Л,Щ | М,У | Н,Х | О,Ю | Ц,Ч | Р,Э | С |
| 1 | 3 | 6 | 8 | 7 | 2 | 5 | 15 | 10 | 12 | 13 | 9 | 4 | 14 | 11 |

Задание второй части курсовой работы (практическое задание) определяется по последней цифре зачетной книжки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
| 1, 6 | 2, 7 | 3, 8 | 4, 9 | 5, 0 |

На последней странице курсовой работы студент должен поставить дату окончательного оформления работы и подпись.

**Работа над замечаниями руководителя. Порядок защиты и оценки курсовой работы**

Руководитель курсовой работы назначается кафедрой бухгалтерского учета. Курсовую работу, не допущенную к защите, следует переделать в соответствии с указаниями преподавателя. В правом левом углу титульного листа вновь выполненной работы студент пишет слово «Повторно». К предъявленной на повторную проверку работе нужно обязательно приложить ранее не принятую к защите работу или листы из нее, если работа переделывается частично.

Если замечания связаны с необходимостью некоторых уточнений, пояснений и дополнений, то в первичный текст работы изменения вносить не следует. В этом случае необходимо оформить специальный раздел работы «Дополнения», где должны быть изложены уточнения к замечаниям рецензента с указанием страниц.

Работа, допущенная к защите с доработкой, повторного рецензирования не требует и после доработки сразу может быть представлена к защите.

Дату и время защиты курсовой работы назначает преподаватель, рецензирующий ее. Защита осуществляется комиссией. Работа и защита оцениваются положительно в случае ее выполнения, согласно методическим указаниям и правильным ответам на вопросы, касающиеся темы курсовой работы.

**Теоретические задания курсовой работы**

Перечень вопросов для выполнения теоретического задания:

1. Бухгалтерская финансовая отчетность – источник информации о деятельности организации в рыночной экономике.
2. Трансформация отчетности России с учетом международных стандартов бухгалтерского учета.
3. Основные принципы, этапы и техника составления годового бухгалтерского отчета.
4. Актив баланса: содержание, оценка статей, техника составления.
5. Пассив баланса: содержание, оценка статей, техника составления.
6. Схемы построения баланса и отчета о прибылях и убытках, принятые в России и в международной практике.
7. Отчет о прибылях и убытках: его содержание, техника составления.
8. Отчет о движении денежных средств, его значение в рыночной экономике, техника составления, принятая в России и в международной практике.
9. Формирование отчетных показателей об основных средствах, их отражение в формах отчетности.
10. Учетная политика и ее влияние на показатели бухгалтерской отчетности.
11. Дебиторская и кредиторская задолженность, порядок ее отражения в формах отчетности.
12. Основные принципы и методика составления сводного (консолидированного) отчета.
13. Содержание пояснительной записки и ее значение для пользователей.
14. Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов. Порядок исправления выявленных ошибок в бухгалтерской отчетности.
15. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, порядок их отражения в бухгалтерской отчетности.

**Практические задания курсовой работы**

### Вариант 1

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политики организации:

1. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом. Для учета выбытия основных средств используется счет 01 субсчет «Выбытие основных средств».
2. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов». Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. Для учета амортизации нематериальных активов используется счет 05.
3. Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенным договорам, право собственности при продаже товаров переходит в момент их отгрузки покупателю.
4. К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».
5. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
6. Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет об изменении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и пояснительной записки.

На основании хозяйственных операций за IV квартал отчетного года и дополнительных данных, приведенных далее, составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетность за текущий год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения курсовой работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей. В пояснительной записке привести расшифровку строк форм отчетности, состоящих из нескольких показателей, а также привести расчеты, необходимые для заполнения строк форм отчетности.

# Журнал хозяйственных операций за IV квартал отчетного года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете–фактуре значится: товары на сумму 240 000 руб., НДС 18 %, транспортные расходы по доставке товара 12 000 руб., НДС 18 %. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью |  |  |  |
| 2. Поступивший товар реализовали покупателю, в счете–фактуре значится: товары на сумму 480 000 руб., НДС 18 %. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета |  |  | 195 000 |
| 4. Из кассы выплачена заработная плата работникам |  |  | 175 000 |
| 5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 5 000 руб. и на командировочные расходы 12 000 руб.  |  |  |  |
| 6. Начислена заработная плата работникам  |  |  | 168 000 |
| 7. Начислен налог на доходы физических лиц |  |  | 21 840 |
| 8. Начислен единый социальный налог и взнос на травматизм:ФСС ПФ ФМС |  |  |  |
| 9. Получен доход от списания кредиторской задолженности поставщику |  |  | 18 600 |
| 10. Приобретены у организации нематериальные активы стоимостью 14 000 руб., НДС 18 %. Затраты по установке нематериальных активов составили 600 руб., НДС 18 %. Организации оплачена сумма задолженности с расчетного счета. Нематериальные активы приняты к учету |  |  |  |
| 11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 14 200 руб., НДС 18 %. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета |  |  |  |
| 12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 24 560 руб., в т. ч. НДС 18 % при условии, что аренда не является основным видом деятельности  |  |  |  |
| 13. В организацию поступили товары от поставщиков, в счете–фактуре значится: товары на сумму 380 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 5 000 руб., НДС 18 %. Поставщику перечислено с расчетного счета. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 14. Поступившие товары реализовали покупателю, в счете–фактуре значится: товары на сумму 700 000 руб., НДС 18 %. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| 15. Начислена амортизация на собственные основные средства 25 000 руб. и нематериальные активы 1 500 руб., а также на сданные в аренду основные средства 2 300 руб.  |  |  |  |
| 16. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя |  |  | 13 400 |
| 17. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам  |  |  | 236 400 |
| 18. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам  |  |  | 37 584 |
| 19. Поступили от покупателей на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 7 200 |
| 20. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке |  |  | 4 300 |
| 21. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете |  |  | 2 300 |
| 22. Начислены и уплачены с расчетного счета поставщикам штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 5 700 |
| 23. Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банка |  |  | 150 000 |
| 24. Подотчетный работник предоставил авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение хозяйственного инвентаря на 3 000 руб. и канцелярских товаров на 2 000 руб.  |  |  |  |
| 25. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные за 8 дней на сумму 1 200 руб.; 2 ж/д билета каждый на сумму 2 400 руб., в т. ч. НДС 18 %; счет за гостиницу на 6 000 руб., в т. ч. НДС 18 % |  |  |  |
| 26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 70 000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 67 000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 2 000 руб. и ЕСН. Оприходованы материалы, пригодные для использования, на сумму 800 руб.  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 27. Покупателю реализован товар, в счете-фактуре значится: стоимость товаров 310 000 руб., НДС 18 %. Покупная стоимость товаров 220 000 руб.  |  |  |  |
| 28. Начислен налог на имущество  |  |  | 10 300 |
| 29. Списываются расходы на продажу (форма расчета расходов на остаток товаров приведена в Приложении Б) |  |  |  |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров |  |  |  |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций |  |  |  |
| 32. Начислен налог на прибыль  |  |  |  |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» |  |  |  |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» |  |  |  |
| 35. Произведена реформация баланса |  |  |  |

**Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности**

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за IV квартал приведено в Приложении В, при этом счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» привести по субсчетам.

2. Данные для заполнения Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведены в Приложениях Г и Д.

3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»:

Остаток на 1 января предыдущего года составил по уставного капиталу 2000 тыс. руб., по резервному капиталу 30 тыс. руб., по нераспределенной прибыли 370 тыс. руб. Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 708 тыс. руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 350 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс. руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 640 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс. руб. В предыдущем году был образован и использован резерв по сомнительным долгам в размере 60 тыс. руб., в отчетном году оценочные резервы не создавались. Сумма резерва на выплату отпускных в предыдущем и отчетном году составила 150 и 200 тыс. руб. соответственно.

4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

Остаток денежных средств на начало предыдущего года составил 353 тыс. руб. В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 5 820 и 6 750 тыс. руб., прочие поступления по текущей деятельности – 260 и 230 тыс. руб., выручка от продажи основных средств – 220 и 250 тыс. руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров –3 055 и 3 370 тыс. руб., на оплату труда – 480 и 650 тыс. руб., на выплату дивидендов – 350 и 640 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – 1 600 и 1 850 тыс. руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 238 и 226 тыс. руб., на приобретение объектов основных средств – 115 и 285 тыс. руб., на погашение займов – 146 и 155 тыс. руб.

5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

В течение отчетного года произошло поступление нематериальных активов на сумму 33 тыс. руб., а выбытие – на сумму 20 тыс. руб.

На начало отчетного года сальдо по основным средствам составило: здания – 915 тыс. руб., транспортные средства – 730 тыс. руб. В течение года поступило оборудование на сумму 120 тыс. руб., транспортное средство на сумму 285 тыс. руб., а выбыло транспортное средство на сумму 250 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила на начало и конец года соответственно: здания – 260 и 320 тыс. руб., транспортные средства – 175 и 200 тыс. руб. Сумма переданных в аренду здания и транспортного средства на начало года составила 350 и 230 тыс. руб., а на конец года 380 и 250 тыс. руб. соответственно.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 3340 и 3885 тыс. руб., затраты на оплату труда – 650 и 480 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 170 и 125 тыс. руб., амортизация – 128 и 110 тыс. руб., прочие затраты – 140 и 128 тыс. руб.

### Вариант 2

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров в розницу.

Выписка из приказа по учетной политике организации:

1. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом. Для учета выбытия основных средств используется счет 01 субсчет «Выбытие основных средств».
2. Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по продажной стоимости. Торговая наценка на товары учитывается на счете 42 «Торговая наценка». Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».
3. К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».
4. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
5. Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет об изменении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и пояснительной записки.

На основании хозяйственных операций за IV квартал отчетного года и дополнительных данных, приведенных далее, составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетности за текущий год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения курсовой работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей. В пояснительной записке привести расшифровку строк форм отчетности, состоящих из нескольких показателей, а также привести расчеты, необходимые для заполнения строк форм отчетности.

# Журнал хозяйственных операций за IV квартал отчетного года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете-фактуре значится: товары на сумму 462 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 12 000 руб., НДС 18 %, по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Торговая наценка на поступивший товар 55 % |  |  |  |
| 2. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете–фактуре значится: товар на 230 000 руб., НДС 18 %. Поставщику оплачено с расчетного счета. Торговая наценка на поступивший товар 60 % |  |  |  |
| 3. В организацию поступили товары от поставщиков, в счете–фактуре значится: товары на сумму 325 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 3 000 руб., НДС 18 %. Поставщику перечислена с расчетного счета вся сумма задолженности. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу организации. Торговая наценка на поступивший товар 50 % |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции,расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |  |
| 4. За отчетный период реализовано товаров покупателям на сумму 2 500 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Деньги от покупателей поступили в кассу организации |  |  |  |
| 5. Списывается реализованная торговая наценка (форма расчета приведена в Приложении Б) |  |  |  |
| 6. Начислена заработная плата работникам |  |  | 270 000 |
| 7. Начислен налог на доходы физических лиц |  |  | 35 100 |
| 8. Начислен единый социальный налог и взнос на травматизм:ФСС ПФФМС  |  |  |  |
| 9. Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет |  |  | 2 300 000 |
| 10. Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью 180 000 руб., НДС 18 %. За доставку основного средства начислены расходы в размере 3 000 руб., НДС 18 %. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию |  |  |  |
| 11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 18 000 руб., НДС 18 %. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета |  |  |  |
| 12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 37 680 руб., в т. ч. НДС 18 %, при условии, что аренда не является основным видом деятельности организации  |  |  |  |
| 13. Из кассы выплачена заработная плата |  |  | 195 000 |
| 14. Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы  |  |  | 11 000 |
| 15. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам  |  |  | 335 760 |
| 16. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам  |  |  | 65 585 |
| 17. Для расчета с поставщиком с расчетного счета перечислена сумма для открытия аккредитива |  |  | 300 000 |
| 18. Поступили на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 15 000 |
| 19. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке |  |  | 7 000 |
| 20. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете |  |  | 4 800 |
| 21. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя |  |  | 5 200 |
| 22. Организация реализовала материалы на сумму 18 000 руб., НДС 18 %. Покупная стоимость материалов 12 800 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| 23. Начислена амортизация на собственные основные средства 20 000 руб. и сданные в аренду основные средства 3 500 руб.  |  |  |  |
| 24. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: 2 ж/д билета каждый на сумму 2 000 руб., в т. ч. НДС 18 %; счет из гостиницы на 6 000 руб., в т. ч. НДС 18 %; суточные на сумму 1 000 руб. за 7 дней |  |  |  |
| 25. Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств |  |  | 12 700 |
| 26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 55 000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 52 000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 2 000 руб. и ЕСН. Оприходованы материалы, пригодные для использования, на сумму 700 руб.  |  |  |  |
| 27. Списан на расходы хозяйственный инвентарь |  |  | 10 000 |
| 28. Начислен налог на имущество  |  |  | 12 400 |
| 29. Списываются расходы на продажу |  |  |  |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров |  |  |  |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций |  |  |  |
| 32. Начислен налог на прибыль |  |  |  |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» |  |  |  |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» |  |  |  |
| 35. Произведена реформация баланса |  |  |  |

**Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности**

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в Приложении В, при этом счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» привести по субсчетам.

2. Данные для заполнения Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведены в Приложениях Г и Д.

3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»:

Остаток на 1 января предыдущего года составил по уставного капиталу 1500 тыс. руб., по резервному капиталу 40 тыс. руб., по нераспределенной прибыли 460 тыс. руб. Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 980 тыс. руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 400 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 60 тыс. руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 800 тыс. руб., произведены отчисления в резервный фонд в размере 100 тыс. руб. В предыдущем году был образован и использован резерв по сомнительным долгам в размере 150 тыс. руб., в отчетном году оценочные резервы не создавались. Сумма резерва на выплату отпускных в предыдущем и отчетном году составила 300 и 350 тыс. руб. соответственно.

4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

Остаток денежных средств на начало предыдущего года составил 970 тыс. руб. В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 9 858 и 9 952 тыс. руб., прочие поступления по текущей деятельности – 360 и 420 тыс. руб., выручка от продажи основных средств – 240 и 280 тыс. руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров –5 775 и 5 434 тыс. руб., на оплату труда – 750 и 850 тыс. руб., на выплату дивидендов – 400 и 800 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – 2 460 и 2 378 тыс. руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 458 и 376 тыс. руб., на приобретение объектов основных средств – 380 и 320 тыс. руб., на погашение займов – 250 и 235 тыс. руб.

5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

На начало отчетного года сальдо по основным средствам составило: здания – 1 160 тыс. руб., транспортные средства – 800 тыс. руб. В течение года поступило торговое оборудование на сумму 350 тыс. руб. и хозяйственный инвентарь на сумму 278 тыс. руб., а выбыло транспортное средство на сумму 200 тыс. руб. и хозяйственный инвентарь на сумму 100 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила на начало и конец года соответственно: здания – 380 и 390 тыс. руб., транспортные средства – 170 и 152 тыс. руб. Сумма переданных в аренду здания и транспортного средства на начало года составила 440 и 350 тыс. руб., а на конец года 500 и 400 тыс. руб. соответственно.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 4969 и 5329 тыс. руб., затраты на оплату труда – 850 и 750 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 221 и 195 тыс. руб., амортизация – 228 и 186 тыс. руб., прочие затраты – 294 и 411 тыс. руб.

### Вариант 3

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политики организации:

1. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом. Для учета выбытия основных средств используется счет 01 субсчет «Выбытие основных средств».
2. Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенным договорам, право собственности при продаже товаров переходит в момент их оплаты покупателем.
3. К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».
4. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
5. Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет об изменении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и пояснительной записки.

На основании хозяйственных операций за IV квартал отчетного года и дополнительных данных, приведенных далее, составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетности за текущий год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения курсовой работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей. В пояснительной записке привести расшифровку строк форм отчетности, состоящих из нескольких показателей, а также привести расчеты, необходимые для заполнения строк форм отчетности.

# Журнал хозяйственных операций за IV квартал отчетного года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Кредит | Кредит |
| 1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете–фактуре значится: товары на сумму 550 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 10 000 руб., НДС 18 %, по вине поставщика, которому предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью  |  |  |  |
| 2. Поступивший товар был отгружен покупателю. В счете–фактуре на продажу товаров значится: стоимость товаров 700 000 руб., НДС 18 %  |  |  |  |
| 3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета |  |  | 220 000 |
| 4. Из кассы выплачена заработная плата работникам |  |  | 200 000 |
| 5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 8 000 руб. и на командировочные расходы 10 000 руб.  |  |  |  |
| 6. От покупателя на расчетный счет поступили деньги за отгруженный ему товар в размере 700 000 руб., НДС 18 %. Списана покупная стоимость реализованных товаров |  |  |  |
| 7. Начислена заработная плата работникам |  |  | 180 000 |
| 8. Начислен налог на доходы физических лиц |  |  | 23 400 |
| 9. Начислен единый социальный налог и взнос на травматизм:ФСС ПФ ФМС  |  |  |  |
| 10. Отражен убыток от списания дебиторской задолженности покупателей  |  |  | 14 300 |
| 11. Приобретены у организации основные средства стоимостью 160 000 руб., НДС 18 %. За доставку основного средства начислены расходы 5 000 руб., НДС 18 %. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию. |  |  |  |
| 12. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 16 200 руб., НДС 18 %. Счет оплачен с расчетного счета |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции,расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Кредит | Кредит |
| 13. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 38 800 руб., в т. ч. НДС 18 %, при условии, что аренда не является основным видом деятельности предприятия  |  |  |  |
| 14. В организацию поступили товары от поставщиков, в счете–фактуре значится: товары на сумму 480 000 руб., НДС 18 %. Транспортные расходы по доставке товаров 15 000 руб., НДС 18 %. Поставщику сумма задолженности перечислена с расчетного счета |  |  |  |
| 15. Поступившие товары отгружены покупателю. В счете-фактуре на продажу товаров значится: стоимость товаров 650 000 руб., НДС 18 % |  |  |  |
| 16. Начислена амортизация на собственные основные средства 22 000 руб., сданные в аренду основные средства 1 800 руб.  |  |  |  |
| 17. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам  |  |  | 153 958 |
| 18. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам  |  |  | 26 925 |
| 19. От покупателя на расчетный счет поступила часть задолженности за отгруженные им товары в размере 500 000 руб., НДС 18 %. Списана покупная стоимость реализованных товаров в размере 370 000 руб. |  |  |  |
| 20. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке |  |  | 5 600 |
| 21. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете |  |  | 3 300 |
| 22. Начислены и уплачены с расчетного счета поставщикам штрафы по хозяйственным договорам |  |  | 7 800 |
| 23. Отражен доход от списания кредиторской задолженности поставщику |  |  | 15 200 |
| 24. Подотчетное лицо предоставило авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение хозяйственных принадлежностей на 5 000 руб. и канцелярских товаров на 3 000 руб.  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции,расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Кредит | Кредит |
| 25. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные на сумму 1 000 руб. за 8 дней; 2 ж/д билета каждый на сумму 2 500 руб., в т. ч. НДС 18 %; счет за гостиницу на 4 000 руб., в т. ч. НДС 18 % |  |  |  |
| 26. Организация реализовала основное средство на сумму 76 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Первоначальная стоимость основного средства 50 000 руб., сумма амортизации 10 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| 27. От покупателя поступила на расчетный счет задолженность в размере 530 000 руб., в т. ч. НДС 18 % за отгруженные в предыдущем квартале товары, покупная стоимость которых 280 000 руб.  |  |  |  |
| 28. Начислен налог на имущество  |  |  | 21 470 |
| 29. Списываются расходы на продажу |  |  |  |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров |  |  |  |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций |  |  |  |
| 32. Начислен налог на прибыль  |  |  |  |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» |  |  |  |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» |  |  |  |
| 35. Произведена реформация баланса |  |  |  |

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за IV квартал приведено в Приложении В, при этом счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» привести по субсчетам.

2. Данные для заполнения Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведены в Приложениях Г и Д.

3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»:

Остаток на 1 января предыдущего года составил по уставного капиталу 2000 тыс. руб., по резервному капиталу 20 тыс. руб., по нераспределенной прибыли 330 тыс. руб. Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 596 тыс. руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 300 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс. руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 550 тыс. руб., произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс. руб. В предыдущем году был образован и использован резерв по сомнительным долгам в размере 120 тыс. руб., в отчетном году оценочные резервы не создавались. Сумма резерва на выплату отпускных в предыдущем и отчетном году составила 200 и 250 тыс. руб. соответственно.

4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

Остаток денежных средств на начало предыдущего года составил 588 тыс. руб. В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 7 320 и 7 484 тыс. руб., прочие поступления по текущей деятельности – 280 и 260 тыс. руб., выручка от продажи основных средств – 380 и 420 тыс. руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров – 4 678 и 4 756 тыс. руб., на оплату труда – 500 и 600 тыс. руб., на выплату дивидендов – 300 и 550 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – 1 510 и 1 330 тыс. руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 320 и 275 тыс. руб., на приобретение объектов основных средств – 290 и 360 тыс. руб., на погашение займов – 210 и 280 тыс. руб.

5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

На начало отчетного года сальдо по основным средствам составило: здания – 900 тыс. руб., транспортные средства – 645 тыс. руб. В течение года поступило торговое оборудование на сумму 300 тыс. руб. а выбыло транспортное средство на сумму 210 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила на начало и конец года соответственно: здания – 375 и 390 тыс. руб., транспортные средства – 160 и 184 тыс. руб. Сумма переданных в аренду здания и транспортного средства на начало года составила 280 и 150 тыс. руб., а на конец года 320 и 200 тыс. руб. соответственно.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий годы составили соответственно: материальные затраты – 4 760 и 4 385 тыс. руб., затраты на оплату труда – 600 и 500 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 156 и 130 тыс. руб., амортизация – 142 и 264 тыс. руб., прочие затраты – 263 и 349 тыс. руб.

### Вариант 4

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров в розницу.

Выписка из приказа по учетной политики организации:

1. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом. Для учета выбытия основных средств используется счет 01 субсчет «Выбытие основных средств».
2. Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по продажной стоимости. Торговая наценка на товары учитывается на счете 42 «Торговая наценка». Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».
3. К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».
4. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
5. Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет об изменении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и пояснительной записки.

На основании хозяйственных операций за IV квартал отчетного года и дополнительных данных, приведенных далее, составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетность за текущий год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения курсовой работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей. В пояснительной записке привести расшифровку строк форм отчетности, состоящих из нескольких показателей, а также привести расчеты, необходимые для заполнения строк форм отчетности.

# Журнал хозяйственных операций за IV квартал отчетного года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете-фактуре значится: товары на сумму 451 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 11 000 руб., НДС 18 %, по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Торговая наценка на поступивший товар 50 % |  |  |  |
| 2. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете–фактуре значится: товар на 250 000 руб., НДС 18 %. Поставщику оплачено с расчетного счета. Торговая наценка на поступивший товар 40 % |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 3. В организацию поступили товары от поставщиков, в счете–фактуре значится: товары на сумму 315 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 5 000 руб., НДС 18 %. Поставщику перечислена с расчетного счета вся сумма задолженности. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу организации. Торговая наценка на поступивший товар 55 % |  |  |  |
| 4. За отчетный период реализовано товаров покупателям на сумму 2 600 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Деньги от покупателей поступили в кассу организации |  |  |  |
| 5. Списывается реализованная торговая наценка (форма расчета приведена в Приложении Б) |  |  |  |
| 6. Начислена заработная плата работникам |  |  | 280 000 |
| 7. Начислен налог на доходы физических лиц |  |  | 36 400 |
| 8. Начислен единый социальный налог и взнос на травматизм:ФСС ПФФМС  |  |  |  |
| 9. Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет |  |  | 2 395 000 |
| 10. Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью 160 000 руб., НДС 18 %. За доставку основного средства начислены расходы в размере 4 000 руб., НДС 18 %. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию |  |  |  |
| 11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 20 000 руб., НДС 18 %. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 38 000 руб., в т. ч. НДС 18 %, при условии, что аренда не является основным видом деятельности организации  |  |  |  |
| 13. Из кассы выплачена заработная плата работникам |  |  | 200 000 |
| 14. Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы  |  |  | 12 000 |
| 15. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам  |  |  | 336 000 |
| 16. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам  |  |  | 66 000 |
| 17. Для расчета с поставщиком с расчетного счета перечислена сумма для открытия аккредитива |  |  | 350 000 |
| 18. Поступили на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 25 000 |
| 19. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке |  |  | 8 000 |
| 20. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете |  |  | 5 000 |
| 21. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя |  |  | 9 000 |
| 22. Организация реализовала материалы на сумму 15 000 руб., НДС 18 %. Покупная стоимость материалов 11 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| 23. Начислена амортизация на собственные основные средства 30 000 руб. и сданные в аренду основные средства 6 500 руб.  |  |  |  |
| 24. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: 2 ж/д билета каждый на сумму 2 400 руб., в т. ч. НДС 18 %; счет из гостиницы на 6 000 руб., в т.ч. НДС 18 %; суточные на сумму 1 200 руб. за 8 дней |  |  |  |
| 25. Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств |  |  | 13 000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 65 000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 62 000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 3 000 руб. и ЕСН. Оприходованы материалы, пригодные для использования, на сумму 1 000 руб.  |  |  |  |
| 27. Списан на расходы хозяйственный инвентарь |  |  | 12 000 |
| 28. Начислен налог на имущество  |  |  | 18 400 |
| 29. Списываются расходы на продажу |  |  |  |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров |  |  |  |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций |  |  |  |
| 32. Начислен налог на прибыль  |  |  |  |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» |  |  |  |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» |  |  |  |
| 35. Произведена реформация баланса |  |  |  |

**Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности**

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за IV квартал приведено в Приложении В, при этом счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» привести по субсчетам.

2. Данные для заполнения Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведены в Приложениях Г и Д.

3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»:

Остаток на 1 января предыдущего года составил по уставного капиталу 1500 тыс. руб., по резервному капиталу 100 тыс. руб., по нераспределенной прибыли 550 тыс. руб. Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 885 тыс. руб., при этом были начислены и выплачены дивиденды на сумму 500 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 50 тыс. руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 815 тыс. руб. В предыдущем году был образован и использован резерв по сомнительным долгам в размере 200 тыс. руб., в отчетном году оценочные резервы не создавались. Сумма резерва на выплату отпускных в предыдущем и отчетном году составила 320 и 370 тыс. руб. соответственно.

4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

Остаток денежных средств на начало предыдущего года составил 472 тыс. руб. В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 9 950 и 9 860 тыс. руб., прочие поступления по текущей деятельности – 200 и 400 тыс. руб., выручка от продажи основных средств – 300 и 280 тыс. руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров –5 780 и 5 430 тыс. руб., на оплату труда – 720 и 840 тыс. руб., на выплату дивидендов – 500 и 815 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – 2230 и 2120 тыс. руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 420 и 270 тыс. руб., на приобретение объектов основных средств – 350 и 300 тыс. руб., на погашение займов – 200 и 180 тыс. руб.

5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

На начало отчетного года сальдо по основным средствам составило: здания – 1100 тыс. руб., транспортные средства – 460 тыс. руб., оборудование – 400 тыс. руб. В течение года поступило транспортное средство на сумму 389 тыс. руб., а выбыло здание на сумму 200 тыс. руб. и торговое оборудование на сумму 100 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила на начало и конец года соответственно: здания – 370 и 380 тыс. руб., транспортные средства и оборудование – 180 и 215 тыс. руб. Сумма переданных в аренду здания и транспортного средства на начало года составила 450 и 300 тыс. руб., а на конец года 480 и 370 тыс. руб. соответственно.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий годы составили соответственно: материальные затраты – 5959 и 5520 тыс. руб., затраты на оплату труда – 840 и 720 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 218 и 187 тыс. руб., амортизация – 230 и 200 тыс. руб., прочие затраты – 446 и 533 тыс. руб.

### Вариант 5

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политики организации:

1. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом. Для учета выбытия основных средств используется счет 01 субсчет «Выбытие основных средств».
2. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов». Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. Для учета амортизации нематериальных активов используется счет 05.
3. Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенным договорам, право собственности при продаже товаров переходит в момент их отгрузки покупателю.
4. К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».
5. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
6. Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет об изменении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и пояснительной записки.

На основании хозяйственных операций за IV квартал отчетного года и дополнительных данных, приведенных далее, составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетность за текущий год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения курсовой работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей. В пояснительной записке привести расшифровку строк форм отчетности, состоящих из нескольких показателей, а также привести расчеты, необходимые для заполнения строк форм отчетности.

# Журнал хозяйственных операций за IV квартал отчетного года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счете–фактуре значится: товары на сумму 220 000 руб., НДС 18 %, транспортные расходы по доставке товара 10 000 руб., НДС 18 %. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью |  |  |  |
| 2. Поступивший товар реализовали покупателю, в счете–фактуре значится: товары на сумму 460 000 руб., НДС 18 %. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета |  |  | 200 000 |
| 4. Из кассы выплачена заработная плата работникам |  |  | 185 000 |
| 5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 4 000 руб. и на командировочные расходы 11 000 руб.  |  |  |  |
| 6. Начислена заработная плата работникам  |  |  | 188 000 |
| 7. Начислен налог на доходы физических лиц |  |  | 24 440 |
| 1. Начислен единый социальный налог и взнос на травматизм:

ФСС ПФ ФМС |  |  |  |
| 9. Получен доход от списания кредиторской задолженности поставщику |  |  | 28 000 |
| 10. Приобретены у организации нематериальные активы стоимостью 24 000 руб., НДС 18 %. Затраты по установке нематериальных активов составили 1 000 руб., НДС 18 %. Организации оплачена сумма задолженности с расчетного счета. Нематериальные активы приняты к учету |  |  |  |
| 11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 18 200 руб., НДС 18 %. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета |  |  |  |
| 12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 34 500 руб., в т. ч. НДС 18 %, при условии, что аренда не является основным видом деятельности  |  |  |  |
| 13. В организацию поступили товары от поставщиков, в счете–фактуре значится: товары на сумму 375 000 руб., НДС 18 %. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 3 000 руб., НДС 18 %. Поставщику перечислено с расчетного счета. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 14. Поступившие товары реализовали покупателю, в счете–фактуре значится: товары на сумму 680 000 руб., НДС 18 %. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет |  |  |  |
| 15. Начислена амортизация на собственные основные средства 35 000 руб. и нематериальные активы 2 500 руб., а также на сданные в аренду основные средства 4 300 руб.  |  |  |  |
| 16. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя |  |  | 15 500 |
| 17. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам  |  |  | 237 000 |
| 18. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам  |  |  | 38 500 |
| 19. Поступили от покупателей на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 17 200 |
| 20. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке |  |  | 8 500 |
| 21. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете |  |  | 6 300 |
| 22. Начислены и уплачены с расчетного счета поставщикам штрафы за нарушение условий договоров |  |  | 12 700 |
| 23. Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банка |  |  | 150 000 |
| 24. Подотчетный работник предоставил авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение канцелярских товаров на 4 000 руб.  |  |  |  |
| 25. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные за 7 дней на сумму 1 000 руб.; 2 ж/д билета каждый на сумму 2 500 руб., в т. ч. НДС 18 %; счет за гостиницу на 5 000 руб., в т. ч. НДС 18 %  |  |  |  |
| 26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 180 000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 177 000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 4 000 руб. и ЕСН. Оприходованы материалы, пригодные для использования на сумму 1 000 руб.  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции, расчеты | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дт | Кт |
| 27. Покупателю реализован товар, в счете-фактуре значится: стоимость товаров 330 000 руб., НДС 18 %. Покупная стоимость товаров 260 000 руб.  |  |  |  |
| 28. Начислен налог на имущество  |  |  | 14 500 |
| 29. Списываются расходы на продажу (форма расчета расходов на остаток товаров приведена в Приложении Б) |  |  |  |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров |  |  |  |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций |  |  |  |
| 32. Начислен налог на прибыль  |  |  |  |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» |  |  |  |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» |  |  |  |
| 35. Произведена реформация баланса |  |  |  |

**Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности**

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за IV квартал приведено в Приложении В, при этом счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» привести по субсчетам.

2. Данные для заполнения Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведены в Приложениях Г и Д.

3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»:

Остаток на 1 января предыдущего года составил по уставного капиталу 1 800 тыс. руб., по резервному капиталу 20 тыс. руб., по нераспределенной прибыли 620 тыс. руб. Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 784 тыс. руб., при этом были начислены и выплачены дивиденды на сумму 600 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс. руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 744 тыс. руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс. руб. В предыдущем году был образован и использован резерв по сомнительным долгам в размере 100 тыс. руб., в отчетном году оценочные резервы не создавались. Сумма резерва на выплату отпускных в предыдущем и отчетном году составила 230 и 280 тыс. руб. соответственно.

3. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:

Остаток денежных средств на начало предыдущего года составил 222 тыс. руб. В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 5860 и 6830 тыс. руб., прочие поступления по текущей деятельности – 250 и 200 тыс. руб., выручка от продажи основных средств – 200 и 280 тыс. руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров –3050 и 3330 тыс. руб., на оплату труда – 450 и 730 тыс. руб., на выплату дивидендов – 600 и 744 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – 1320 и 1580 тыс. руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 230 и 220 тыс. руб., на приобретение объектов основных средств – 250 и 270 тыс. руб., на погашение займов – 150 и 170 тыс. руб.

4. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

В течение отчетного года произошло поступление нематериальных активов на сумму 36 тыс. руб., а выбытие на сумму 12 тыс. руб.

На начало отчетного года сальдо по основным средствам составило: здания – 1 000 тыс. руб., транспортные средства – 740 тыс. руб. В течение года поступило оборудование на сумму 210 тыс. руб., а выбыло транспортное средство на сумму 180 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила на начало и конец года соответственно: здания – 250 и 300 тыс. руб., транспортные средства – 205 и 192 тыс. руб. Сумма переданных в аренду здания и транспортного средства на начало года составила 360 и 220 тыс. руб., а на конец года 400 и 270 тыс. руб. соответственно.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 3 408 и 3 680 тыс. руб., затраты на оплату труда – 730 и 450 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 190 и 117 тыс. руб., амортизация – 120 и 90 тыс. руб., прочие затраты – 214 и 83 тыс. руб.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федер. закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ // «Гарант» или «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : федер. закон от 31.07.1998 г. – № 146-ФЗ // «Гарант» или «Консультант Плюс».
3. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21.11.1996 г. – № 129-ФЗ // «Гарант» или «Консультант Плюс».
4. Гражданский кодекс Российской федерации. Часть первая : федер. закон от 30.11.1994 г. – № 51-ФЗ // «Гарант» или «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06 : приказ М-ва финансов РФ от 27.11.2006 г. – N 154н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 : приказ М-ва финансов РФ от 24.11. 2003 г. – N 105н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ М-ва финансов РФ от 22.07.2003 г. – № 67н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
8. Указания о порядке составления бухгалтерской отчетности : приказ М-ва финансов РФ от 22.07.2003 г. – № 67н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 : приказ М-ва финансов РФ от 10.12.2002 г. – № 126н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : приказ М-ва финансов РФ от 19.11.2002 г. – № 114н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 : приказ М-ва финансов РФ от 19.11.2002 г. – N 115н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 : приказ М-ва финансов РФ от 2.07.2002 г. – № 66н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
13. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 : приказ М-ва финансов РФ от 28.11.2001 г. – N 96н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 : приказ М-ва финансов РФ от 2.08. 2001 г. – N 60н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : приказ М-ва финансов РФ от 9.06. 2001 г. – № 44н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : приказ М-ва финансов РФ от 30.03.2001 г. – № 26н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
17. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению : приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 г. – № 94н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 : приказ М-ва финансов РФ от 16.10.2000 г. – N 92н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 : приказ М-ва финансов РФ от 16.10.2000 г. – N 91н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000: приказ М-ва финансов РФ от 27.01.2000 г. – № 11н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффинированных лицах» ПБУ 11/2000 : приказ М-ва финансов РФ от 13.01.2000 г. – N 5н // «Гарант» или «Консультант Плюс»
22. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ М-ва финансов РФ от 6.06.1999 г. – № 43н // «Гарант» или «Консультант Плюс»
23. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : приказ М-ва финансов РФ от 6.05.1999 г. – № 32н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
24. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ №10/99 : приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. – № 33н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
25. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 : приказ М-ва финансов РФ от 25.11.1998 г. – N 56н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98 : приказ М-ва финансов РФ от 9.01.1998 г. – № 60н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов РФ от 29.07.1998 г. – N 34н // «Гарант» или «Консультант Плюс».
28. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности : приказ М-ва финансов РФ от 30.12.1996 г. – № 112 // «Гарант» или «Консультант Плюс».
29. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами : приказ М-ва финансов РФ от 28.11.1996 г. – № 101 // «Гарант» или «Консультант Плюс».
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 : приказ М-ва финансов РФ от 20.12.1994 г. – N 167 // «Гарант» или «Консультант Плюс».

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение А**

Образец титульного листа курсовой работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра бухгалтерского учета

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»**

**на тему \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Вариант \_\_\_**

Выполнил (а): Руководитель:

Студент (ка) \_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ звание, должность

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФИО студента ФИО преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись подпись

Город, год

**Приложение Б**

Расчет реализованной торговой наценки и расчет расходов на остаток товаров

# Таблица Б.1

# Расчет реализованной торговой наценки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Торговая наценка | Товары | Средний процент торговой наценки | Реализованнаяторговаянаценка |
| Сальдо начальное | Оборот по кредиту | Сальдо конечное | Реализовано товаров | Остаток товаров | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица Б.2

Расчет расходов на остаток товаров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы на продажу | Товары | Средний процент расходов | Расходы на остаток товаров |
| Сальдо начальное | Транспортные расходы | Итого | Реализовано товаров | Остаток товаров | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение В**

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НА 1 ОКТЯБРЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 01 | 1870000 | - | 2160000 | - | 1520000 | - | 1950000 | - | 1950000 | - |
| 02 | - | 560000 | - | 570000 | - | 560000 | - | 620000 | - | 630000 |
| 04 | 10000 | - | - | - | - | - | - | - | 20000 | - |
| 05 | - | 5000 | - | - | - | - | - | - | - | 10000 |
| 10 | 7000 | - | 30000 | - | 7000 | - | 27000 | - | 5000 | - |
| 41 | 1300000 | - | 2400000 | - | 800000 | - | 2000000 | - | 1000000 | - |
| 42 | - | - | - | 1440000 | - | - | - | 1000000 | - | - |
| 44 | 3500 | - | - | - | 8200 | - | - | - | 4000 | - |
| 45 | - | - | - | - | 280000 | - | - | - | - | - |
| 50 | 2100 | - | 5000 | - | 2000 | - | 3000 | - | 2000 | - |
| 51 | 689820 | - | 687105 | - | 561260 | - | 657801 | - | 745970 | - |
| 60 | - | 65300 | - | 65300 | - | 71600 | - | 77000 | - | 66000 |
| 62 | 172800 | - | 48300 | - | 150800 | - | 45000 | - | 180000 | - |
| 66 | - | 150000 | - | - | - | - | - | - | - | 150000 |
| 68 | - | 153860 | - | 205725 | - | 153958 | - | 336000 | - | 237000 |
| 69 | - | 27280 | - | 35525 | - | 26925 | - | 66000 | - | 38500 |
| 70 | - | 75000 | - | 195000 | - | 75000 | - | 200000 | - | 150000 |
| 76 | - | - | 87000 | - | 106212 | - | 18000 | - | - | - |
| 80 | - | 2000000 | - | 1500000 | - | 2000000 | - | 1500000 | - | 1800000 |
| 82 | - | 80000 | - | 200000 | - | 80000 | - | 150000 | - | 60000 |
| 84 | - | 38000 | - | 80000 | - | 16000 | - | 70000 | - | 20000 |
| 90/1 | - | 5274600 | - | 7500000 | - | 5838000 | - | 7800000 | - | 5203800 |
| 90/2 | 2505000 | - | 3726750 | - | 3570000 | - | 4469274 | - | 2556000 | - |
| 90/3 | 804600 | - | 1144068 | - | 890541 | - | 1189830 | - | 793800 | - |
| 90/4 | 815967 | - | 1194645 | - | 870801 | - | 1277979 | - | 940626 | - |
| 90/9 | 1149033 | - | 1434537 | - | 506658 | - | 862917 | - | 913374 | - |
| 91/1 | - | 153480 | - | 223860 | - | 390000 | - | 245100 | - | 242100 |
| 91/2 | 122898 | - | 183324 | - | 308646 | - | 219531 | - | 180909 | - |
| 91/3 | - | 12900 | - | 21000 | - | 16800 | - | 24000 | - | 25500 |
| 91/4 | 6900 | - | 14400 | - | 9900 | - | 15000 | - | 18900 | - |
| 91/9 | 36582 | - | 47136 | - | 88254 | - | 34569 | - | 67791 | - |
| 99 | - | 1185615 | - | 1481673 | - | 594912 | - | 897486 | - | 981165 |
| 99/нп | 284835 | - | 355818 | - | 142923 | - | 215685 | - | 235695 | - |
| баланс | 9781035 | 9781035 | 13518083 | 13518083 | 9823195 | 9823195 | 12985586 | 12985586 | 9614065 | 9614065 |

**Приложение Г**

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 1 ЯНВАРЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ № 1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС», руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №счета | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 01 | 1645000 | - | 1960000 | - | 1545000 | - | 1960000 | - | 1740000 | - |
| 02 | - | 435000 | - | 550000 | - | 535000 | - | 550000 | - | 455000 |
| 04 | 11550 | - | - | - | - | - | - | - | 21000 | - |
| 05 | - | 3580 | - | - | - | - | - | - | - | 8500 |
| 10 | 2000 | - | 10000 | - | 2000 | - | 7000 | - | 4000 | - |
| 41 | 880000 | - | 1800000 | - | 620000 | - | 1870000 | - | 900000 | - |
| 42 | - | - | - | 1320000 | - | - | - | 1250000 | - | - |
| 45 | - | - | - | - | 280000 | - | - | - | - | - |
| 50 | 1800 | - | 5000 | - | 1800 | - | 2000 | - | 1000 | - |
| 51 | 667200 | - | 949800 | - | 758433 | - | 720342 | - | 480700 | - |
| 60 | - | 45400 | - | 66000 | - | 97400 | - | 68000 | - | 55600 |
| 62 | 326570 | - | 38400 | - | 143767 | - | 48390 | - | 335650 | - |
| 68 | - | 179340 | - | 115300 | - | 109800 | - | 125400 | - | 219300 |
| 69 | - | 24600 | - | 28600 | - | 24600 | - | 32600 | - | 24750 |
| 70 | - | 88200 | - | 103300 | - | 88200 | - | 70300 | - | 95200 |
| 76 | - | - | - | - | 150000 | - | 23568 | - | - | - |
| 80 | - | 2000000 | - | 1500000 | - | 2000000 | - | 1500000 | - | 1800000 |
| 82 | - | 50000 | - | 100000 | - | 50000 | - | 150000 | - | 40000 |
| 84 | - | 708000 | - | 980000 | - | 596000 | - | 885000 | - | 784000 |
| баланс | 3534120 | 3534120 | 4763200 | 4763200 | 3501000 | 3501000 | 4631300 | 4631300 | 3482350 | 3482350 |

**Приложение Д**

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА КОНЕЦ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОМУ ГОДА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №счета | Название субсчетов | Вариант 1, тыс. руб. | Вариант 2, тыс. руб. | Вариант 3, тыс. руб. | Вариант 4, тыс. руб. | Вариант 5, тыс. руб. |
| 90/1 | Выручка | 6 520 | 9 658 | 7 520 | 9 850 | 6 300 |
| 90/2 | Себестоимость продаж | 3 885 | 5 329 | 4 385 | 5 520 | 3 680 |
| 90/3 | НДС | 995 | 1 473 | 1 147 | 1 503 | 961 |
| 90/4 | Расходы на продажу | 843 | 1 542 | 1 243 | 1 640 | 740 |
| 91/1 | Прочие доходы | 380 | 427 | 480 | 457 | 370 |
| 91/2 | Прочие расходы | 253 | 465 | 453 | 485 | 265 |
| 91/3 | Проценты к получению | 18 | 36 | 24 | 30 | 20 |
| 91/4 | Проценты к уплате | 10 | 22 | 12 | 24 | 13 |

Учебно-методическое издание

Составитель

Ольга Сергеевна Ростовцева

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Методические указания и задания

к выполнению курсовой работы

Подписано в печать 11.02.2008 г. Формат 60Ч84/16.

Бумага офисная. Печать плоская.

Усл. п. л. 2,27. Уч.-изд. л. 2,48.

Тираж 300 экз. Заказ 19.

Редакционно-издательский отдел КГТЭИ

660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

Отпечатано в Техническом центре КГТЭИ