

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное образовательное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания по выполнению курсовой работы
для студентов заочной формы обучения направления
38.03.01 -«Экономика»

Составители:
С. В. Абрамова
С. Э. Шегал
М. А. Хиневич

Санкт-Петербург

2016

Курсовая работа

Студенты заочной формы обучения выполняют курсовую работу самостоятельно в межсессионный период. Выполненная работа должна быть защищена студентом. Студенты, не выполнившие курсовую работу, к сдаче экзамена не допускаются. Работа должна быть аккуратно оформлена и удобна для проверки.

2.1 Содержание курсовой работы для направления 38.03.01 - “Экономика”.

В курсовую работу входит одна задача. Необходимо составить бухгалтерский баланс на 1.01.14, составить журналы хозяйственных операций за каждый квартал, заполнить счета синтетического учета, составить оборотно-сальдовую ведомость, составить баланс и отчет о финансовых результатах за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев и год, а также отчет о движении денежных средств за год. Кроме того, необходимо выполнить расчет налога на прибыль за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев и год, расчет НДС за каждый квартал и налога на имущество.

Курсовая работа должна обязательно содержать: введение, заключение, список использованных источников.

Таблица 5. Остатки по счетам на 1.01. 2014 г.

Номер счета	Остаток по дебету счета, р.	Остаток по кредиту счета, р.
01 (станок «А»)	240 000	
02 (амортизация станка «А»)		160 000
10	70 000	
50	10 000	
51	1 000 000	
80		800 000
84		360 000

Хозяйственные операции за 1-й квартал

Начислена зарплата:

- рабочим 120 000 р.;
- аппарату управления 100 000 р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30 % и страховой взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний 1 % от зарплаты.

Удержан из зарплаты НДФЛ 28 600 р.

Приобретен станок «Б» в январе за 118 000 р., в том числе НДС 18 000 р. Расходы по доставке 23 600 р., в том числе 3 600 р. НДС. Оплачен счет поставщика и за доставку. Станок введен в эксплуатацию в феврале. Срок полезного использования 10 лет.

Начислен износ основных средств за 1-й квартал (определить самостоятельно). Срок полезного использования станка «А» 10 лет.

Приобретены материалы на 47 200 р., в том числе НДС 7 200 р. Все материалы отпущены в производство. Оплачен счет поставщика за материалы 47 200 р.

Представительские расходы составили 11 800 р, в том числе НДС 1 800 р. Цель расходов: заключение договора с покупателем (следовательно, относить расходы на счет 44).

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 590 000 р., в том числе НДС 90 000 р.

Получено от покупателя за реализованную продукцию 590 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).

Начислены и получены дивиденды по акциям АО «Труд» 75 000 р. Налог на доходы в виде дивидендов был удержан у источника выплаты по ставке 9 %.

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страховые взносы и НСПЗ.

Получена в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 191 400р.

Выдана из кассы зарплата 191 400 р.

Порядок выполнения в 1-м квартале :

- составить баланс на 1.01;
- заполнить журнал хозяйственных операций за 1-й квартал;
- открыть счета синтетического учета, перенести в них суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
- составить баланс на 31.03;
- составить отчет о финансовых результатах за 1-й квартал;
- расчет налога на прибыль за 1-й квартал , НДС за 1-й квартал, налога на имущество оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

Хозяйственные операции за 2-й квартал

Начислена зарплата:

- рабочим 100 000 р.;
- аппарату управления 100 000 р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30 % и НСПЗ 1 % от зарплаты

Удержан из зарплаты НДФЛ 26 000 р.

Начислен износ основных средств за 2-й квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 59 000 р., в том числе НДС 9 000 р. Все материалы отпущены в производство. Оплачен счет поставщика за материалы 59 000 р.

Выдано из кассы подотчет на канцелярские расходы 2 000 р.

Утвержден авансовый отчет подотчетного лица. Оприходованы на склад канцелярские товары 2 000 р.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 708 000

р., в том числе НДС 108 000 р. Получена от покупателя за реализованную продукцию 708 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДСФЛ, налог на имущество, страховые взносы и НСПЗ.

Получена в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выдана из кассы зарплата.

Порядок выполнения задания:

- заполнить журнал хозяйственных операций за 2-й квартал;
- перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
- составить баланс на 30.06;
- составить отчет о финансовых результатах за 1-е полугодие;
- расчет налога на прибыль за 1-е полугодие, НДС за 2-й квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

Хозяйственные операции за 3-й квартал

Начислена зарплата:

- рабочим 100 000 р.;
- аппарату управления 100 000 р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30 % и НСПЗ 1 % от зарплаты.

Удержан из зарплаты НДСФЛ 26 000 р.

Начислен износ основных средств за 3-й квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 47 200 р., в том числе НДС 7 200 р. Оплачен счет поставщика за материалы 47 200 р. Половина материалов

отпущена в производство. Остальные материалы реализованы за 35 400 р, в том числе 5 400 р. Покупатель материалов оплатил счет.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 780 000 р., в том числе НДС 108 000 р.

Получены от покупателя за реализованную продукцию 780 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).

Приобретены акции АО «Луч» 70 000 р. Оплачены за акции 70 000 р.

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страховые взносы и НСПЗ.

Получено в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выдана из кассы зарплата 174 000 р.

Получен аванс от покупателя в счет поставки продукции в следующем квартале 236 000 р.

Порядок выполнения задания в 3-ем квартале:

- заполнить журнал хозяйственных операций за 3-й квартал;
- перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
- составить баланс на 31.09;
- составить отчет о финансовых результатах за 9 месяцев;
- расчет налога на прибыль за 9 месяцев, НДС за 3-й квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

Хозяйственные операции за 4-й квартал

Начислена зарплата:

- рабочим 100 000 р.
- аппарату управления 100 000 р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30 % и НСПЗ 1 % от зарплаты.

Удержан из зарплаты НДФЛ 26 000 р.

Начислен износ основных средств за 4-й квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 59 000 р., в том числе НДС 9 000 р.

Оплачен счет поставщика за материалы 59 000 р.

Половина материалов отпущена в производство. Остальные материалы реализованы за 35 400 р., в том числе НДС 5 400 р.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована покупателю, от которого был получен аванс за 590 000 р, в том ч. НДС 90 000 р.

Получена от покупателя доплата за реализованную продукцию 354 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).

Взят кредит банка 900 000 р. на 40 дней под 20 % годовых. Ставка рефинансирования 8.25 %. Начислены проценты. Уплачены проценты и возвращен кредит.

Размещен облигационный займ (выпущены краткосрочные облигации) 400 000 р.

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страховые взносы и НСПЗ.

Получены в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выданы из кассы зарплата 174 000 р.

Порядок выполнения задания в 4-м квартале :

- заполнить журнал хозяйственных операций за 4-й квартал;
- перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
- составить баланс на 31.12;

- составить отчет о финансовых результатах за год;
- расчет налога на прибыль за год, НДС за 4-й квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме;
- составить отчет о движении денежных средств за год.