

Практическая часть курсовой работы по МДК 04.01 выполняется по исходным данным в следующей последовательности:

1. По в таблице хозяйственным операциям за месяц составить бухгалтерские проводки (корреспонденцию счетов), рассчитать недостающие суммы
2. На основании баланса организации на 1 января 2023 г. открыть счета, внести в них начальные остатки. Разнести хозяйственные операции по открытым счетам. После отражения хозяйственных операций за месяц, подсчитать обороты по счетам, вывести конечное сальдо по каждому счету
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам
4. На основании оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс по организации по типовой форме (по обычной и упрощенной форме).
5. Открыть счета 90, 91, 26 и 84, разнести операции по данным счетам из Журнала хозяйственных операций, закрыть счета.
6. Составить Отчета о финансовых результатах (по обычной и упрощенной форме).

Задания курсовой работы будем выполнять постепенно, несколько уроков.

Задание 1. По приведенным в таблице хозяйственным операциям за месяц составить бухгалтерские проводки (корреспонденцию счетов), рассчитать недостающие суммы.

Журнал хозяйственных операций за декабрь должен быть составлен в электронной форме, так как в конце выполнения курсовой работы он распечатывается и вкладывается в курсовую работу.

Заполненный Журнал выслать на проверку.

К суммам необходимо прибавить свой вариант, кроме сумм, выделенных красным цветом (к этим суммам вариант прибавлять не надо). Если суммы надо рассчитать, тогда к полученным после расчета суммам вариант прибавлять не надо.

Студенты группы Э-210931 прибавляют свой номер по журналу группы + 000, т.е. если номер по журналу 1, тогда ко всем суммам прибавить 1 000 руб.

Студенты группы Э-210932 прибавляют свой номер по журналу группы + 00, т.е. если номер по журналу 1, тогда ко всем суммам прибавить 100 руб.

Журнал хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года

(вариант № ___)

№	Содержание ситуации	Сумма, руб. + Вариант	Дт	Кт
1.	В ходе проверки отчетности выявлено занижение доходов в результате отнесения на издержки излишне начисленной амортизации, поэтому отражены отложенные налоговые обязательства	488	68	77
2.	<i>В результате проведенной плановой инвентаризации выявлено:</i>			
2.1	Излишки готовой продукции по рыночной стоимости	7000+В		
2.2	Недостача материалов	3000+В		
2.3	Начислен НДС по недостающим материалам (20%)	сумму рассчитать (п.2.3 * 20%)		
3.	<i>Списывается недостача материалов:</i>			
3.1	- в пределах норм естественной убыли	500		

3.2	- по вине материального ответственного лица (МОЛ)	2500		
3.3	- списывается задолженность МОЛ в связи с невозможностью взыскания (решения суда нет).	сумму рассчитать (п.2.2+п.2.3- п.3.1-3.2)		
4.	<i>Израсходованы материалы по фактической себестоимости:</i>			
4.1	- на производство продукции	600000+В		
4.2	- во вспомогательных производствах	300000+В		
4.3	- на обслуживание цехов	150000+В		
4.4	- на обслуживание общехозяйственных служб	20000+В		
5	<i>Начислена заработная плата:</i>			
5.1	- за производство продукции	350000+В		
5.2	- аппарату управления цехов	125000+В		
5.3	- аппарату управления предприятием	160000+В		
5.4	- работникам вспомогательных производств	210000+В		
6	Удержан НДФЛ с зарплаты работников (стандартный вычет – 69 000)	сумму рассчитать		
7.	<i>Начислены обязательные страховые взносы и страхование от несчастных случаев (31.2% от начисленной зарплаты)</i>			
7.1.	- за производство продукции	рассчитать		
7.2	- аппарату управления цехов	рассчитать		
7.3	- аппарату управления предприятием	рассчитать		
7.4	- работникам вспомогательных производств	рассчитать		
8.	<i>Начислена и оплачена с расчетного счета электроэнергия, потребленная предприятием:</i>			
8.1	в цехах основного производства:			
	- стоимость энергии без НДС	100000+В		
	- НДС	?		
	- оплачено (стоимость + НДС)	?		
8.2	в цехах вспомогательного производства:			
	- стоимость энергии без НДС	7000+В		
	- НДС	рассчитать		
	- оплачено	рассчитать		
8.3	в общехозяйственных службах:			
	- стоимость энергии без НДС	3000+В		
	- НДС	рассчитать		
	- оплачено	рассчитать		
9.	Начислены арбитражные сборы	1000+В	91-2	76
10.	<i>Начислена амортизация основных средств:</i>			
	- основного производства	15 000+В		
	- общехозяйственных служб	5 000+В		
11.	Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственных служб	2000+В		
12.	Списаны на основное производство расходы вспомогательного производств (сумма по Дт счета 23)	рассчитать		

13.	Списаны на основное производство общепроизводственные расходы (сумма по Дт счета 25)	рассчитать		
14.	Сдана на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	1 100 000		
15.	Списаны расходы по организации и управлению предприятием на финансовые результаты (сумма по Дт счета 26)	рассчитать		
16.	Отгружена (реализована) продукция покупателям <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 4 124 000 В.2 = 2 600 000		
17.	Начислен НДС бюджету с суммы отгруженной продукции (20%)	рассчитать		
18.	Списана реализованная продукция по фактической производственной себестоимости <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 2 700 000 В.2 = 900 000		
19.	Отражена сумма коммерческих расходов (по доставке продукции)	15 200+В		
20.	Списана сумма коммерческих расходов на финансовый результат	15200+В		
21.	Зачтены полученные авансы в погашение задолженности покупателей и заказчиков	В.1 = 200 000 В.2 = 309 695	62-авансы	62
22.	Получена оплата от покупателей за реализованную продукцию <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 4 100 000 В.2 = 3 600 000		
23.	Начислен штраф за нарушение условий договора	12 120+В		
24.	Зачислен на расчетный счет штраф за нарушение условий договора	12 120+В		
25.	Зачтены выданные авансы в погашение задолженности поставщикам	В.1 = 218 417 В.2 = 308 255	60	60-авансы
26.	Получено ср/с в кассу на выдачу заработной платы <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 2 000 000 + п.5 – п.6 В.2 = п.5 – п.6		
27.	Выдана из кассы заработная плата	см. п.26		
28.	Рассчитались с поставщиками и подрядчиками <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 1 500 000 В.2 = 2 000 000		
29.	Перечислены с расчетного счета обязательные страховые взносы и на страхование несчастных случаев на производстве <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	В.1 = 900 000 + п.7 В.2 = п.7		
30.	Перечислена с расчетного счета задолженность перед бюджетом	В.1 = 500 000 + п.6		

	<i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	B.2 = п.6+п.35		
31.	Предъявлен НДС к возмещению <i>Вариант 1 – если номер по журналу нечетный</i> <i>Вариант 2 – если номер по журналу четный</i>	B.1 =600 000 B.2 = 36 000		
32.	Получено безвозмездно производственное оборудование	450000+B		
33.	Введено в эксплуатацию производственное оборудование	450000+B		
34.	В связи с безвозмездным поступлением оборудования отражена сумма ОНА (п.33 * 20%)	рассчитать	09	68
35.	Начислен налог на имущество (рассчитать по дополнительным данным, см. ниже таблицы. Ставка налога 2,2%)	рассчитать		
36.	Закрытие субсчетов к счету 90 - 90-1 - 90-2 - 90-3	суммы рассчитать		
37.	Выявлен и списан результат от реализации продукции	рассчитать		
38.	Закрытие субсчетов к счету 91 - 91-1 - 91-2	суммы рассчитать		
39.	Выявлен финансовый результат по прочим доходам и расходам	рассчитать		
40.	Рассчитать текущий налог на прибыль	рассчитать		
41.	Закрытие счета 99. Реформация баланса	рассчитать		
	Итого:	рассчитать		

Дополнительная информация для расчета налога на имущество (в руб.)

Вариант 1 – если номер по журналу нечетный

Вариант 2 – если номер по журналу четный

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1.	Основные средства по первоначальной стоимости, в том числе:	3 704 249	4 004 551
1.1.	-земельные участки и объекты природопользования	3 023 936	-
1.2.	- здания, сооружения и оборудование	680 313	3 152 181
2.	Амортизация основных средств, в том числе:	117 375	306 890
2.1.	-земельные участки и объекты природопользования	-	-
2.2.	- здания, сооружения и оборудование	117 375	306 890