



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИДО

С.И. Качин

«___» _____ 2013 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Методические указания и индивидуальные задания
для студентов ИДО, обучающихся по направлению
080200 «Менеджмент»

Составители

И.Н. Долгих, А.Б. Жданова

Часть 1

Семестр	5
Кредиты	3
Лекции, часов	8
Практические занятия, часов	4
Индивидуальные задания	№ 1
Самостоятельная работа, часов	80
Формы контроля	зачет

Издательство

Томского политехнического университета
2013





УДК 536.24

Учет и анализ: метод. указ. и индивид. задания для студентов ИДО, обучающихся по напр. 080200 «Менеджмент» / сост. И.Н. Долгих, А.Б. Жданова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2013. – 20 с.

Методические указания и индивидуальные задания рассмотрены и рекомендованы к изданию методическим семинаром кафедры менеджмента «_____» _____ 2013 года, протокол № _____.

Зав. кафедрой менеджмента,
профессор, доктор экон. наук _____ И.Е.Никулина

Аннотация

Методические указания и индивидуальные задания по дисциплине «Учет и анализ» предназначены для студентов ИДО, обучающихся по направлению 080200 «Менеджмент».

Приведено содержание основных тем дисциплины, указаны темы практических занятий, изучаемых в пятом семестре. Приведены варианты индивидуального домашнего задания №1, требования для сдачи зачета и вопросы для подготовки к зачету.





Оглавление

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
2. СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ	5
Раздел 1. Основы бухгалтерского учета.....	5
Значение учета для управления предприятием. Виды учета и их сравнительная характеристика. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Задачи и принципы бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.....	5
Раздел 2. Основы налогового учета.....	8
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ	12
3.1. Тематика практических занятий	12
4. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ	13
4.1. Общие методические указания.....	13
4.2. Исходные данные для выполнения задания.....	14
Порядок выполнения индивидуального домашнего задания	15
6. ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ	38
6.1. Требования для сдачи зачета	38
6.2. Вопросы для подготовки к зачету (экзамену).....	38
Образец экзаменационного билета для студентов, изучающих дисциплину по классической заочной форме.....	39
Образец экзаменационного билета для студентов, изучающих дисциплину дистанционно.....	39
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	41
7.1. Литература обязательная	41
7.2. Литература дополнительная	42
7.3. Программное обеспечение и Internet-ресурсы.....	42
Приложение 1.....	43
Приложение 2.....	51
Приложение 3.....	56
Приложение 4.....	59



1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Чтобы эффективно руководить непрерывно повторяющимися процессами производства, распределения, потребления и иными процессами организации необходим целый ряд сведений. Эти сведения получают с помощью различных видов учета.

Дисциплина «Учет и анализ» относится к базовой части общепрофессионального модуля ООП по направлению 080200 Менеджмент квалификации бакалавр.

Дисциплина «Учет и анализ» является одной из основных дисциплин подготовки бакалавров по направлению 080200 Менеджмент, она дает представление об основах бухгалтерского, налогового, финансового, управленческого учета и анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Необходимыми требованиями для освоения дисциплины являются знания экономической теории, экономики предприятия, общих концепций современного менеджмента.

Следовательно, уровень подготовки слушателей дисциплины «Учет и анализ» требует освоения следующих дисциплин: экономическая теория, теория менеджмента, экономика предприятия (*пререквизиты*).

Целесообразно осуществлять подготовку во взаимосвязи с дисциплиной «Методы принятия управленческих решений» (*корреквизиты*).

Данные методические указания включают в себя первую часть дисциплины, изучающую бухгалтерский и налоговый учет.

2. СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основы бухгалтерского учета

Тема 1. Введение

Значение учета для управления предприятием. Виды учета и их сравнительная характеристика. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Задачи и принципы бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература: [1, с. 14–23, 31–38], [6, с. 1–10].

Методические указания

Необходимо знать пользователей информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия и их требования. Уметь различать виды учета: бухгалтерский, финансовый, управленческий, налоговый, знать их сравнительную характеристику. Знать задачи, решаемые бухгалтерским учетом. Изучить четырехуровневую систему регулирования бухгалтерского учета, познакомиться со стандартами (ПБУ). Иметь ясное представление о структуре имущества, обязательств организации, хозяйственных операциях.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Кто является пользователями информации о финансовом положении предприятия?
2. Какие виды учета вы знаете? Дайте им сравнительную характеристику.
3. Опишите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Каковы задачи бухгалтерского учета в соответствии с федеральным законом?
5. Назовите принципы бухгалтерского учета и требования к качеству информации, представляемой в финансовых отчетах.
6. Дайте определения видам имущества предприятия.
7. Опишите структуру источников формирования имущества (обязательств) и дайте им характеристику.
8. Что называют хозяйственной операцией? Приведите примеры.

Тема 2. Основные методы бухгалтерского учета

Рекомендуемая литература: [1, с. 29–31, 63–69].

Методические указания

Необходимо знать характеристику и особенности применения различных методов бухгалтерского учета: документация, оценка, калькуляция, балансовое обобщение, счета, двойная запись, инвентаризация, отчетность. Виды основных первичных документов предприятия. Реквизиты первичного документа и их назначение. Легитимность первичного документа. Понятие признания хозяйственной операции на основании первичного документа.

Так же необходимо освоить: назначение баланса предприятия, активы и источники их финансирования, статьи бухгалтерского баланса предприятия и особенности отражения финансовой информации.

Активные, пассивные и активно-пассивные счета. Синтетические и аналитические счета. План счетов и инструкция по его применению. Двойная проводка, как основа регистрации хозяйственной операции в бухгалтерском учете.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Перечислите методы бухгалтерского учета.
2. Какие требования предъявляются к первичным документам?
3. В чем заключается метод оценки и калькуляции?
4. Какое правило лежит в основе балансового обобщения?
5. В чем заключается связь баланса и счетов бухгалтерского учета?
6. Какова структура баланса?
7. Дайте характеристику активным, пассивным и активно-пассивным счетам.
8. В чем различия счетов синтетического и аналитического учета?
9. Опишите суть двойной записи.
10. Как отражаются хозяйственные операции на активных, пассивных и активно-пассивных счетах?

Тема 3. Регистры бухгалтерского учета

Рекомендуемая литература: [1, с. 55–62].

Методические указания

Необходимо знать назначение и правила заполнения следующих регистров бухгалтерского учета: журнал хозяйственных операций, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим и аналитическим счетам.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Для каких целей составляется журнал хозяйственных операций?
2. Какие три пары равенств лежат в основе оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам?
3. Какая связь между оборотно-сальдовой ведомостью по синтетическим счетам и балансом?
4. Для чего используется оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам?

Тема 4. Учетная политика предприятия

Рекомендуемая литература: [1, с. 154–336], [8, ПБУ 1/08].

Методические указания

Изучить структуру учетной политики, знать основные методы отражения активов и обязательств и их влияние на финансовую прибыль предприятия. Установление срока полезного использования основных средств. Формирование первоначальной стоимости основных средств и учет ОС стоимостью до 40 тысяч рублей. Методы амортизации основных средств. Переоценка основных средств и отражение затрат по их восстановлению. Амортизация нематериальных активов и их переоценка. Методы формирования фактической себестоимости продукции. Списание общепроизводственных, управленческих, коммерческих расходов. Формирование резервов предстоящих расходов и платежей (проведение текущего, капитального и гарантийного ремонта, выплата отпускных). Формирование резерва по сомнительным долгам и других резервов.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Кем составляется и утверждается приказ по учетной политике?
2. Какова структура учетной политики?

3. Как устанавливается срок полезного использования основных средств?
4. В чем особенность формирования первоначальной стоимости основных средств стоимостью до 40 тыс. рублей?
5. Перечислите методы амортизации для основных средств.
6. В чем суть переоценки основных средств?
7. Какие методы отражения затрат по восстановлению основных средств вы знаете?
8. Перечислите методы амортизации для нематериальных активов.
9. В чем суть переоценки нематериальных активов?
10. Какие методы формирования себестоимости продукции в бухгалтерском учете вы знаете?
11. Как происходит списание общепроизводственных, управленческих, коммерческих расходов в бухгалтерском учете?
12. Охарактеризуйте влияние формирования резервов предстоящих расходов и платежей на финансовую прибыль предприятия.
13. Для каких целей происходит формирование резерва по сомнительным долгам?

Раздел 2. Основы налогового учета

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Рекомендуемая литература: [5, глава 1, 2].

Методические указания

Понятие налога и сбора. Определение элементов налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты. Виды налогов по уровням бюджетной системы РФ. Структура налогового законодательства: налоговый кодекс, федеральные и региональные законы и подзаконные акты.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Охарактеризуйте понятие налога и сбора.
2. Что относится к элементам налогообложения?
3. Перечислите виды налогов по уровням бюджетов РФ.
4. Какие специальные налоговые режимы вы знаете?
5. Какова структура налогового законодательства?

Тема 2. Основные виды налогов, уплачиваемых предприятием

Рекомендуемая литература: [5, главы 21–23, 25, 26, 28, 30, 31].

Методические указания

Необходимо изучить федеральные налоги: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на прибыль предприятий, налог на добычу полезных ископаемых, региональные налоги – на имущество организаций и транспортный налог, а также земельный налог. По каждому виду налогов нужно знать основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы. Доля налога в налоговых доходах соответствующего уровня бюджетной системы.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Охарактеризуйте налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

2. Охарактеризуйте акцизы: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

3. Охарактеризуйте налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

4. Охарактеризуйте налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

5. Охарактеризуйте налог на добычу полезных ископаемых: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

6. Охарактеризуйте налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

7. Охарактеризуйте транспортный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

8. Охарактеризуйте земельный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговые вычеты и льготы.

Тема 3. Специальные налоговые режимы

Рекомендуемая литература: [5, Главы 26.2–26.5].

Методические указания

Нужно изучить такие специальные налоговые режимы как упрощенная система налогообложения, соглашение о разделе продукции, налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентная система налогообложения. По каждому режиму нужно знать: налогоплательщики, условия применения данного режима, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и сроки уплаты.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие организации имеют право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Охарактеризуйте особенности применения упрощенной системы налогообложения с объектом – доходы.
3. Охарактеризуйте особенности применения упрощенной системы налогообложения с объектом – доходы, уменьшенные на величину расходов.
4. Какие организации применяют соглашение о разделе продукции?
5. Какие предприятия могут применять единый налог на вмененный доход?
6. Как рассчитывается единый налог на вмененный доход?
7. В чем заключается особенность патентной системы налогообложения?

Тема 4. Отчисления во внебюджетные социальные фонды

Рекомендуемая литература: [4, глава 2, 8], [3, глава 4].

Методические указания

Необходимо изучить порядок обязательного страхования в РФ: взносы в пенсионной фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд обязательного социального страхования, страхование от несчастных случаев на производстве. По каждому виду страхования



нужно знать: объект обложения, ставка взносов, отчетный период, порядок исчисления взносов и сроки уплаты, льготы для отдельных категорий плательщиков.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что является объектом обложения взносами во внебюджетные фонды?
2. Каковы ставки взносов в каждый фонд?
3. Для каких категорий плательщиков установлены льготные тарифы?
4. Как устанавливается тариф взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве?





3. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Тематика практических занятий

Практика № 1 (2 часа). Бухгалтерский учет.

Регистрация хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
Схема записей на активных, пассивных, активно-пассивных счетах.

Рекомендуемая литература

1. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; под ред. проф. ЮА Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527 с.

Практика № 2 (2 часа). Налоговый учет.

Расчет налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущества организаций.

Составление налоговых деклараций.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, 2, утвержден Федеральным законом от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ: Глава 21, 25, 30.



4. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

4.1. Общие методические указания

Перед выполнением индивидуального домашнего задания студенту необходимо изучить все теоретические разделы дисциплины.

Индивидуальное домашнее задание представляет собой выполнение на основе исходных данных следующих разделов:

1. Составление баланса на начало периода на основе исходных данных
2. Разработка учетной политики организации для бухгалтерского и налогового учета.
3. Составление журнала регистрации хозяйственных операций за 1 квартал с указанием корреспонденции счетов (бухгалтерских проводок).
4. Составление карточек синтетических счетов на основе журнала хозяйственных операций и формирование остатков по счетам на 1 апреля.
5. Составление оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам за 1 квартал.
6. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности за 1 квартал.

Индивидуальная работа может быть написана от руки либо выполнена на компьютере. Разрешается использовать программу Microsoft Excel для выполнения работы. Работа оформляется на белой бумаге формата А4 (297х210), обязательно наличие титульного листа.

Рекомендуется использовать интернет-ресурсы для получения форм бухгалтерской и налоговой отчетности в формате Microsoft Word или Microsoft Excel.

Номер варианта определяется по начальной букве фамилии студента из таблицы 1.

Таблица 1

Начальная буква фамилии	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
№ варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Начальная буква фамилии	Л	М	Н	О	П	Р	С	Т	У	Ф
№ варианта	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Начальная буква фамилии	Х	Ц	Ч	Ш	Щ	Э	Ю	Я		
№ варианта	20	21	22	23	24	25	26	27		

4.2. Исходные данные для выполнения задания

Таблица 2

Остатки по счетам на начало периода приведены

Номер и название счета	Значение
01 - Основные средства в эксплуатации	$3\ 654\ 000+N*1000$
02 - Амортизация основных средств	$17\ 200+N*1000$
10 – Материалы	$160\ 450+N*1000$
43 – Готовая продукция	$577\ 800+N*1000$
50 – касса	$15\ 480+N*1000$
51 – расчетный счет	$207\ 000+N*1000$
60 – расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	$104\ 300+N*1000$
62 – расчеты с покупателями (дебиторская задолженность)	$116\ 000+N*1000$
66 – кредиты полученные	$2\ 350\ 000+N*1000$
80 – Уставной капитал	$1\ 260\ 000+N*1000$
84 – Нераспределенная прибыль	?

Где N – номер варианта

1. Предприятие является плательщиком НДС и находится на общей системе налогообложения.
2. Тариф взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 0.5%.
3. Льгот по налогам нет.
4. Все работники предприятия – лица моложе 1967 года, стандартные вычеты по НДФЛ не предоставляются.
5. хозяйственные операции за 1 квартал приведены в таблице 3.

Таблица 3

№	Содержание хозяйственной операции	Значение, руб.
1.	Поступило производственное оборудование, не требующее монтажа, от поставщика (в т.ч. НДС)	$57000+N*100$
2	Подписан акт об оказании услуг транспортного предприятия по доставке оборудования, в том числе НДС	$1000+N*100$
3	Передано приобретенное оборудование, не требующее гос. регистрации, в эксплуатацию по акту	?
4.	На расчетный счет поступила предоплата от покупателя	$460\ 000+N*100$
5	От поставщика поступили материалы, в том числе НДС:	$505000+N*1000$

Окончание табл. 3

№	Содержание хозяйственной операции	Значение, руб.
6.	Материалы переданы по требованиям-накладным: Для производства продукции Для проведения ремонта основных средств	435000+N*1000 33000+N*1000
7.	Оплачен счет поставщиков материалов	?
8.	Начислена заработная плата за период: Производственным рабочим за готовую продукцию Прочему производственному персоналу Управленческому персоналу	378000+N*1000 146000+N*1000 153000+N*1000
9	Начислены взносы во внебюджетные фонды: Производственным рабочим за готовую продукцию Прочему производственному персоналу Управленческому персоналу	? ? ?
10.	Начислена амортизация за квартал По основным средствам в производстве продукции По основным средствам в управлении	136000+N*1000 38000+N*1000
11	Подписаны акты о потребленной энергии и теплу с поставщиками (в т.ч. НДС): Для производственных помещений Для офисных помещений (управление)	157000+N*1000 12000+N*1000
12.	Списаны общепроизводственные расходы по итогам периода	?
13.	Списаны общехозяйственные расходы по итогам периода	?
14	Передана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
15.	Отгружено 80 % готовой продукции, ее рентабельность 30%	?
16	На расчетный счет поступила частичная оплата от покупателей за отгруженную продукцию	600 000
17	Начислены проценты по кредиту банка	?
17.	Начислены налоги за 1 квартал НДФЛ, НДС (вычеты), Налог на имущество, Налог на прибыль	? ? ? ?
18.	Определен финансовый результат за 1 квартал от продаж	?

Порядок выполнения индивидуального домашнего задания

1. Составление баланса на начало периода на основе исходных данных

Для составления баланса необходимо сначала рассчитать остатки по счетам в соответствии с номером своего варианта. Затем необходимо определить, что из исходных данных является имуществом, а что – обя-

зательствами организации. Соответственно, имущество предприятия отражается в активе баланса, а обязательства – в пассиве.

Для того чтобы обеспечить равенство актива и пассива баланса, необходимо рассчитать величину нераспределенной прибыли на начало периода.

Нераспределенная прибыль определяется исходя из равенства актива и пассива баланса:

$$ПР_{\text{н}} = \sum_{i=1}^n A_i - \sum_{i=1}^m П_i$$

Где A_i – статья актива баланса,

n – количество статей актива,

$П_i$ – статья пассива баланса,

m – количество статей пассива.

При составлении баланса необходимо помнить, что все без исключения остатки по счетам формируют актив и пассив баланса, объединяясь при этом в однородные группы. Например, остатки по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» отражаются в балансе по строке «Денежные средства и их эквиваленты».

2. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Необходимо сформировать две учетные политики: для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Оба документа можно оформить как по отдельности, так и в виде разделов общей учетной политики фирмы. Учетную политику для целей бухгалтерского учета формируют, руководствуясь ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). В ней перечисляют все способы ведения бухгалтерского учета, которые вы выбрали.

Принятую учетную политику нужно применять последовательно из года в год. Однако ее можно менять, если изменились законодательные или нормативные акты по бухгалтерскому учету (например, поменялся порядок учета материально-производственных запасов); фирма разработала новые способы ведения бухгалтерского учета (например, стала вести учет в другой компьютерной программе); изменились условия деятельности организации (например, торговая фирма стала заниматься производством).

В составе учетной политики необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- образцы первичных учетных документов, по которым нет унифицированных форм;

- график документооборота и порядок обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов;
- методы оценки активов и обязательств фирмы;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При разработке налоговой учетной политики для целей выполнения индивидуального задания необходимо синхронизировать применение методов, чтобы не пересчитывать налоговую базу по налогу на прибыль.

Таблица 4

Пример синхронизации учета активов для целей бухгалтерского и налогового учета

Объект учета	Способы учета	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Амортизация основных средств	Линейный	Линейный
Списание стоимости материалов при выбытии		

Пример учетной политики с указанием различных вариантов ведения учета приведен в Приложении 1, 2.

3. Формирование журнала хозяйственных операций

При формировании журнала хозяйственных операций необходимо составить бухгалтерские проводки по каждой хозяйственной операции (далее по тексту ХО) и рассчитать сумму операции там, где это необходимо.

Бухгалтерская проводка представляет собой двойную запись, где указывается счет, в котором данная ХО отражается по дебету, и счет, в котором данная ХО отражается по кредиту.

Необходимо помнить, что в дебете соответствующего счета отражаются операции, связанные с увеличением стоимости имущества или снижением обязательств организации, а в кредите счета отражаются операции, связанные с увеличением обязательств либо со снижением стоимости имущества.

Названия счетов в основном совпадают с названием вида имущества и обязательств. Например, передача материалов в производство отражается записью: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы».

При формировании журнала следует помнить, что часть хозяйственных операций отражаются несколькими проводками, что связано, чаще всего с налогообложением. Например, при поступлении материалов от поставщика делается две записи:

- Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму стоимости материалов без НДС;
- Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму НДС материалов.

При отражении в учете хозяйственных операций необходимо также руководствоваться принятой учетной политикой, где отражаются основные методы учета активов и обязательств.

Далее рассмотрим формирование проводок по отдельным хозяйственным операциям.

3.1. Отражение хозяйственных операций по поступлению основных средств

Согласно ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), основные средства – это имущество, которое предназначено для использования фирмой в качестве средств труда более одного года для производства продукции (работ, услуг) либо в управлении (например, здания, станки, оборудование, вычислительная техника, транспорт). Но если основное средство стоит не дороже 40 000 рублей (без НДС), то его можно учесть в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01). При этом организуют соответствующий контроль за движением такого основного средства для его сохранности.

Основные средства отражают в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В балансе указывают лишь их остаточную стоимость (первоначальная стоимость за вычетом начисленной по ним амортизации).

Первоначальная стоимость основного средства – это сумма фактических затрат на его приобретение или создание. Такими расходами, в частности, являются (п. 8 ПБУ 6/01):

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также за доставку и доработку объекта;
- суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Все перечисленные затраты необходимо учитывать по дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту соответствующих источников затрат.

Например, покупка оборудования отражается проводками:

- Дебет 08 Кредит 60 – поступило оборудование от поставщика;
- Дебет 19 Кредит 60 – учтен НДС по покупке основного средства (на основании счета-фактуры поставщика).

- Дебет 08 Кредит 60 – оказаны транспортно-экспедиционные услуги по доставке оборудования транспортной компанией;
- Дебет 19 Кредит 60- учтен НДС по услугам, связанным с покупкой основного средства (на основании счета-фактуры транспортной компании).

При поступлении оборудования (как и других товароматериальных ценностей) следует учесть порядок выделения НДС из стоимости оборудования. При стандартной ставке НДС 18% стоимость оборудования без НДС ($C_{\text{без НДС}}$) определяется по формуле:

$$C_{\text{без НДС}} = \frac{C \cdot 100\%}{118\%},$$

где C – стоимость (цена) поступившего оборудования от поставщика с НДС.

НДС оборудования определяется как разность между ценой оборудования с НДС и без НДС.

Ввод оборудования в эксплуатацию связан с окончательным формированием первоначальной стоимости оборудования, которая равняется дебетовому обороту по счету 08, и его переводом в состав основных средств: Дебет 01 Кредит 08 – оборудование введено в эксплуатацию.

Таблица 5

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Поступило производственное оборудование, не требующее монтажа, от поставщика на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС)	08	60	10 169
	19	60	1 831
Подписан акт об оказании услуг транспортного предприятия по доставке оборудования на сумму 2000 руб. (в т.ч. НДС)	08	60	1 695
	19	60	305
Передано приобретённое оборудование, не требующее гос. регистрации, в эксплуатацию по акту	01	08	11 864

При этом конечный остаток по счету 08 должен равняться нулю, а на счете 01 сформироваться первоначальная стоимость основного средства.

3.2. Особенности отражения получения предоплаты от покупателей

Основные правила исчисления НДС отражены в главе 21 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Основным объектом налогообложения НДС является реализация товаров, работ, услуг на территории РФ, при этом моментом определения налоговой базы (статья 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Поэтому при получении предоплаты от покупателей в счет дальнейшей поставки продукции необходимо исчислить НДС с аванса:

$$\text{НДС}_{\text{ав}} = \frac{\text{АВ} \cdot 18\%}{118\%},$$

где АВ – сумма полученного аванса (предоплаты от покупателей).

Начисление НДС с полученной предоплаты отражается проводкой:

- Дебет 76 (субсчет НДС авансов) Кредит 68 (субсчет НДС) – начислен НДС в бюджет с суммы поступившего аванса от покупателей.

Таблица 6

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Получена предоплата от покупателей	51	62	590
НДС предоплаты	76. АВ	68. НДС	190

В дальнейшем суммы ранее уплаченного НДС подлежат включению в состав налоговых вычетов в случае отгрузки продукции в счет полученного ранее аванса.

3.3. Отражение хозяйственных операций по поступлению материалов и их списанию

Материалы учитываются на счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам. Отражение поступления материалов в организацию отражается записью по дебету счёта 10 «Материалы» и кредиту счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, складывается из всех затрат по их покупке.

К таким затратам, в частности, относят:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- транспортно-заготовительные расходы и другие расходы, непосредственно связанные с поступлением материалов.

Если материалы учитываются по фактической себестоимости, все затраты, связанные с их приобретением, отражаются непосредственно на счёте 10:

- Дебет 10 Кредит 60 – поступили материалы от поставщика по фактической себестоимости (без НДС);
- Дебет 19 Кредит 60 – учтен НДС (на основании счёта-фактуры поставщика);
- Дебет 10 Кредит 60 – транспортно-экспедиционные услуги транспортной компании (без НДС);
- Дебет 19 Кредит 60 – НДС услуг.

Фактический расход материалов в производстве (передача материалов для нужд производства) или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счёта 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20, 25), управление (счет 26) или другими соответствующими счетами.

Таблица 7

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
От поставщика поступили материалы на сумму 600 000 руб., в том числе НДС:	10	60	508 475
	19	60	91 525
Материалы переданы по требованиям-накладным:			
Для производства продукции	20	10	348 000
Для проведения ремонта основных средств	25	10	50 000
Оплачен счёт поставщика материалов	60	51	600 000

Конечный остаток по счёту 10 характеризует неиспользованную часть материалов на конец периода.

3.4. Отражение хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции и управление

Все затраты условно можно разделить на прямые и косвенные. *Прямые затраты*, связанные с производством продукции учитываются по дебету счёта 20 «Основное производство» (по субсчетам видов продукции) и кредиту счёта источников затрат:

- кредит 10 счёта – переданы материалы для производства продукции,
- кредит 02 счёта – начислена амортизация основных средств,
- кредит счёта 60 – оказаны производственные услуги поставщиками и подрядчиками,

- кредит счета 70 – начислена заработная плата основных рабочих,
- кредит счета 69 – начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве на заработную плату работников.

При начислении страховых взносов на обязательное страхование нужно учитывать тариф взносов:

- 2,9% – на обязательное социальное страхование,
- 5,1% – на обязательное медицинское страхование,
- 6% – на обязательное пенсионное страхование (накопительная часть для лиц моложе 67 г.р.),
- 16% – на обязательное пенсионное страхование (страховая часть для лиц моложе 67 г.р.),
- установленный тариф на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (на основе исходных данных).

Косвенные расходы, связанные с производством продукции, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и кредиту счетов источников затрат (аналогично счету 20). Косвенные расходы, связанные с управлением, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов источников затрат:

- кредит 10 счета – переданы материалы для ремонта основных средств и общепроизводственных расходов,
- кредит 02 счета – начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения,
- кредит счета 60 – оказаны производственные услуги поставщиками и подрядчиками,
- кредит счета 70 – начислена заработная плата вспомогательных и общепроизводственных работников,
- кредит счета 69 – начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве на заработную плату работников.

Таблица 8

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата за период: Производственным рабочим за готовую продукцию	20	70	508 000
Прочему производственному персоналу	25	70	91 100
Управленческому персоналу	26	70	150 000

Окончание табл. 8

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислены взносы во внебюджетные фонды:			
Производственным рабочим за готовую продукцию	20	69	154 940
Прочему производственному персоналу	25	69	27 755
Управленческому персоналу	26	69	45 750
Начислена амортизация за квартал			
По основным средствам в производстве продукции	20	02	100 000
По основным средствам общепроизводственного назначения	25	02	55 000
По основным средствам в управлении	26	02	20 000
Подписаны акты о потреблённой э/энергии и теплу с поставщиками:			
Для производственных помещений 200 000 (в т.ч. НДС)	25	60	169 492
	19	60	30 508
Для офисных помещений (управление) 50 000 (в т.ч. НДС)	26	60	42 373
	19	60	7 627

В конце месяца косвенные расходы распределяются между видами производимой продукции согласно выбранному методу распределения, закреплённому в учетной политике.

В данной работе предприятие производит только один вид продукции, поэтому списание общепроизводственных расходов (ОПР) на себестоимость производства продукции осуществляется без распределения и отражается проводкой:

- Дебет 20 Кредит 25 – списаны общепроизводственные расходы на себестоимость продукции.

Сумма данной проводки равняется текущему дебетовому обороту по счету 25. После списания ОПР на себестоимость продукции конечное сальдо по данному счету должно быть равно нулю.

В нашем примере карточка 25 счета до списания общепроизводственных расходов будет иметь следующий вид:

Таблица 9

Карточка счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит
С _{нач} = 0	
50 000	
91 000	
27 755	
55 000	
169 492	

Таким образом, дебетовый оборот и, как следствие, величина общепроизводственных расходов составила 393 247 руб. На эту сумму в журнале хозяйственных операций делается соответствующая запись (см. таблицу 10).

Таблица 10

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списаны общепроизводственные расходы по итогам периода	20	25	393 247

После списания карточка 25 счета будет иметь нулевое конечное сальдо (см. таблицу 11).

Таблица 11

Карточка счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит
$C_{\text{нач}}=0$	
50 000	
91 000	
27 755	
55 000	
169 492	393 247
$C_{\text{кон}}=0$	

Общехозяйственные расходы (ОХР) в конце месяца списываются двумя способами:

- могут распределяться между видами производимой продукции согласно выбранному методу распределения, закрепленному в учетной политике.
- признаются полностью в качестве расходов текущего периода.

При использовании первого способа методика расчета аналогична списанию общепроизводственных расходов, и бухгалтерская проводка имеет вид: Дебет 20 Кредит 26 – списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции.

Сумма данной проводки равняется текущему дебетовому обороту по счету 26. После списания ОХР конечное сальдо по данному счету должно быть равно нулю.

В случае закрепления в учетной политике второго метода списания ОХР, они без распределения списываются на расходы текущего периода: Дебет счета 90 (субсчет «Управленческие расходы») Кредит счета 26 – списаны общехозяйственные расходы. Сумма данной проводки также равняется текущему дебетовому обороту по счету 26.

В нашем примере карточка 26 счета до списания общехозяйственных расходов будет иметь следующий вид:

Таблица 12

Карточка счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит
$C_{\text{нач}}=0$	
150 000	
45 750	
20 000	
42 373	

Таким образом, дебетовый оборот и, как следствие, величина общехозяйственных расходов составили 258 123 руб. На эту сумму в журнале хозяйственных операций делается запись:

Таблица 13

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списаны общехозяйственные расходы по итогам периода	90 упр.	26	258 123

После списания ОХР карточка 26 счета будет иметь нулевое конечное сальдо (см. табл.14).

Таблица 14

Карточка счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит
$C_{\text{нач}}=0$	
150 000	
45 750	
20 000	
42 373	258123
$C_{\text{кон}}=0$	

Нулевой остаток по счету 26 свидетельствует о полном включении в текущие расходы предприятия общехозяйственных расходов.

3.5. Отражение хозяйственных операций по формированию стоимости готовой продукции

Можно учитывать готовую продукцию одним из двух способов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по учетным ценам (нормативной себестоимости).

Выбранный способ учета готовой продукции должен быть закреплен в учетной политике вашей организации.

В данной работе рекомендуется использовать первый метод. Тогда принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счёта 43 «Готовая продукция» и кредиту счёта 20 «Основное производство».

Например, передача из производства на склад готовой продукции по фактической себестоимости отражается в журнале хозяйственных операций записью – Дебет 43 Кредит 20, при этом стоимость переданной на склад продукции равняется дебетовому обороту по счёту 20.

В нашем примере карточка счёта 20 до передачи готовой продукции на склад имела следующий вид:

Таблица 15

Карточка счёта 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С _{нач} =0	
348 000	
508 000	
154 940	
100 000	
393 247	

Таким образом, стоимость переданной на склад готовой продукции равна фактическим затратам, которые отражены по дебету счёта 20, и составила 1504 187 руб. На эту сумму в журнале хозяйственных операций делается запись:

Таблица 16

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Передана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20	1 504 187

При отсутствии информации об остатках незавершенного производства конечный остаток по счёту 20 должен равняться нулю.

3.6. Отражение хозяйственных операций по реализации (продаже) готовой продукции

Реализация продукции – это переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю, который происходит, как правило, в момент отгрузки. В момент реализации (отгрузки) отражается выручка от ее продажи, а также себестоимость отгружаемой продукции и на-

лог на добавленную стоимость (НДС). Операции по реализации продукции отражаются на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов:

- 90.1. Выручка
- 90.2. Себестоимость продаж
- 90.3. Налог на добавленную стоимость
- 90.4. Акцизы
- 90.9. Прибыль / убыток от продаж

При отражении операций по реализации (отгрузке) формируются следующие проводки:

• Дебет 62 Кредит 90.1 – отражена выручка от продажи продукции с НДС.

• Дебет 90.2 Кредит 43 – списана фактическая (нормативная) себестоимость отгруженной продукции.

• Дебет 90.3 Кредит 68. НДС – начислен НДС с выручки от продажи готовой продукции.

При этом *выручка от продажи продукции с НДС* ($V_{\text{ндс}}$) определяется на основании установленной нормы рентабельности (P) и обычной ставки НДС по формуле:

$$V_{\text{ндс}} = V_{\text{бндс}} + \text{НДС},$$

где $V_{\text{безНДС}}$ – выручка без НДС.

$$V_{\text{безНДС}} = \text{СС} \cdot \left(1 + \frac{P}{100\%}\right),$$

где СС – фактическая себестоимость отгруженной продукции,

P – рентабельность продукции, %

НДС – сумма исчисленного НДС; определяется произведением ставки налога (18%) и выручки без НДС.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции (СС) определяется как текущий остаток по дебету счета 43 «Готовая продукция» скорректированный на процент отгрузки. Для нашего примера отгрузка 70 % продукции будет отражена в журнале хозяйственных операций следующими проводками (см. табл.17).

Таблица 17

Пример журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отгружено 70 % готовой продукции покупателю, её рентабельность 40 %			
- Выставлен счёт покупателям при отгрузке	62	90.1	1 739 442
- НДС отгрузки	90.3	68. НДС	265 339

Окончание табл. 17

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
- Списана себестоимость отгруженной продукции	90.2	43	1 052 931
- Поступила оплата от покупателя за отгруженную продукцию	51	62	1 739 442

Таким образом, остаток готовой продукции на складе на конец периода будет характеризовать конечное сальдо по счету 43, которое для нашего примера составит:

Таблица 18

Карточка счета 43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит
$C_{\text{нач}}=0$	
1504 187	1052931
$C_{\text{кон}} = 451256$	

При наличии начального сальдо по счету 43, определение себестоимости отгруженной продукции производится с учетом остатков готовой продукции на складе на начало периода.

3.7. Отражение хозяйственных операций по кредитам

Как правило, все расходы по обслуживанию кредитов учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Обслуживание кредитов заключается в уплате банку процентов за пользование кредитными средствами в размере установленной ставки:

Дебет 91.2 Кредит 66 – начислены проценты по кредиту,

Дебет 66 Кредит 51 – уплачены проценты по кредиту.

Необходимо помнить, что в налоговом учете проценты по кредиту относят к нормируемым расходам. В составе внереализационных расходов по налогу на прибыль проценты учитываются только в размере ставки рефинансирования ЦБ увеличенной в 1,8 раза.

Например, при сумме кредита в 1 млн. рублей и ставке 18% годовых сумма уплаченных процентов (%) за квартал составит:

$$\% = \frac{1000000 \cdot 18\% \cdot 3}{100\% \cdot 12} = 45000 \text{ рублей}$$

Для целей налогообложения и ставки ЦБ 8,25% проценты по кредиту составят:

$$\% = \frac{1000000 \cdot 8,25\% \cdot 1,8 \cdot 3}{100\% \cdot 12} = 37125 \text{ рублей.}$$

Остальная часть процентов по кредиту в расходы по налогу на прибыль не включается.

3.8. Отражение операций по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Для того чтобы определить сумму НДС, которую необходимо заплатить в бюджет, нужно уменьшить сумму начисленного НДС при реализации продукции на величину налоговых вычетов (ст.171 НК РФ). К налоговым вычетам относят, в частности, суммы «входного» НДС, уплаченного поставщикам при приобретении материалов, услуг, основных средств, которые «накапливались» по дебету 19 счета «НДС по приобретенным ценностям».

Для исчисления суммы НДС к уплате в бюджет нужно «заявить» налоговый вычет: Дебет 68 (субсчет НДС) Кредит 19 – учтен налоговый вычет по НДС по приобретенным ценностям на общую сумму дебетового оборота по счету 19.

Конечное сальдо по счету 68 (субсчет НДС) характеризует итоговую сумму НДС к уплате в бюджет на конец периода.

3.9. Отражение операций по расчету налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Основные правила исчисления НДФЛ отражены в главе 23 НК РФ. Объектом налогообложения НДФЛ признается доход, полученный физическими лицами от источников в Российской Федерации, в том числе заработная плата, начисленная работникам предприятия. Таким образом, предприятие при выплате заработной платы работникам является налоговым агентом, который обязан правильно рассчитать, удержать из заработной платы и перечислить НДФЛ в бюджет РФ.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартных (ст. 218 НК РФ), социальных (ст. 219 НК РФ), имущественных (ст. 220 НК РФ) налоговых вычетов. Предоставление вычетов носит персонифицированный характер, поэтому в работе они не учитываются.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено статьей 224 НК РФ. Сумма НДФЛ, удержанного предприятием из заработной платы работников, определяется как размер налогооблагаемого дохода (заработной платы), умноженного на налоговую ставку (13%), при этом делается запись: Дебет 70 Кредит 68 (субсчет НДФЛ) – удержан НДФЛ с заработной платы работников.

3.10. Отражение хозяйственных операций по налогу на имущество

Основные правила исчисления налога на имущество отражены в главе 30 НК РФ. Налогоплательщиками налога на имущество призна-

ются организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, учитываемое в качестве объектов основных средств. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Средняя стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. Например, за первый квартал среднегодовая стоимость имущества (I_{cp}) определяется по формуле:

$$I_{cp} = \frac{I_{01} + I_{02} + I_{03} + I_{04}}{4},$$

где $I_{01, 02, 03, 04}$ – остаточная стоимость имущества (основных средств) соответственно на 01 января, на 01 февраля, на 01 марта, на 01 апреля.

При этом остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью основных средств (Сальдо по дебету счета 01 «Основные средства») и суммами начисленной амортизации (сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»).

Налоговая ставка устанавливается законами субъектов Российской Федерации и не может превышать 2,2 процента (в Томской области – 2,2%).

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Начисление налога на имущество в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет счета 90.2 Кредит счета 68 (субсчет налог на имущество) – начислен налог на имущество.

Рассмотрим пример расчета. На начало года остаток основных средств составил 3 млн. рублей, а сумма начисленной амортизации – 100 тыс. руб.

За квартал величина начисленной амортизации составила 60 тыс. рублей. Исходя из условия равномерного начисления амортизации в течение года, в индивидуальной работе следует общую сумму начисленной амортизации разделить поровну на 3 месяца. Тогда сумма ежемесячной амортизации будет равняться 20 тыс. рублей.

Определим стоимость имущества на 01 число каждого месяца:

- 01 января – 2900 тыс. руб.

- 01 февраля – 2880 тыс. руб.
- 01 марта – 2860 тыс. руб.
- 01 апреля – 2840 тыс. руб.

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств равняется – 2870 тыс. руб., сумма налога на имущество составит – 15 785 рублей.

3.11. Формирование финансового результата по данным бухгалтерского учета

В конце месяца определяется финансовый результат от продажи готовой продукции, а также прочих доходов и расходов. Для определения прибыли (убытка) от продаж используется счет 90. Кредитовый оборот по счету характеризует выручку от реализации продукции, а дебетовый оборот – суммарные расходы.

Если выручка больше расходов, то на разницу делается запись: Дебет 90.9 Кредит 99 – отражена прибыль от продажи готовой продукции. Если выручка меньше расходов, то полученный убыток отражается проводкой: Дебет 99 Кредит 90.9 – убыток от продажи готовой продукции. Конечное сальдо по счету 90 должно быть равно нулю.

Таким образом, итоговый финансовый результат (прибыль или убыток) формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» и характеризует в случае кредитового конечного сальдо – прибыль, в случае дебетового сальдо – убыток.

Для нашего примера карточка 90 счета при формировании финансового результата будет иметь вид:

Таблица 19

Карточка счета 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
$C_{нач} = 0$	
265 339 (НДС отгрузки)	1 739 442 (выручка)
1 052 931 (себестоимость отгруженной продукции)	
258 123 (ОХР)	
15 785 (налог на имущество)	
147 264 (сформирована прибыль на 99 счете)	
$C_{кон} = 0$	

В журнале хозяйственных операций появится запись: Дебет 90.9 Кредит 99 на сумму 147 264 – получена прибыль за 1 квартал.

Аналогично формируется финансовый результат от прочих доходов и расходов, учитываемых на счете 91. Кредитовый оборот по счету характеризует прочие доходы, а дебетовый оборот – прочие расходы.

Если доходы больше расходов, то на разницу делается запись: Дебет 91.9 Кредит 99 – отражена прибыль от прочей деятельности.

Если доходы меньше расходов, то полученный убыток отражается проводкой: Дебет 99 Кредит 91.9 – получен убыток от прочей деятельности. Конечное сальдо по счету 91 должно быть равно нулю.

В нашем примере у организации присутствуют только прочие расходы (проценты по кредиту банка), поэтому на эту сумму делается запись: Дебет 99 Кредит 91.9 – 45000 рублей – убыток от прочей деятельности.

Таким образом, итоговый финансовый результат на 99 счете до налогообложения составил: $147264 - 45000 = 102264$ рублей.

3.12. Отражение хозяйственных операций по налогу на прибыль

Основные правила исчисления налога на прибыль отражены в главе 25 НК РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, полученная организацией.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Прибыль для налогообложения определяется согласно 25 главы Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерская прибыль и прибыль для целей налогообложения часто не совпадают из-за разницы в методах определения прибыли (см. табл.20).

Таблица 20

Пример методов определения затрат

Вид расхода	Методы бухгалтерского учета	Методы налогового учета
Амортизация основных средств	Линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему продукции	Линейный, нелинейный
Установление срока полезного использования	В годах	В месяцах
Амортизация нематериальных активов	Линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции	Линейный, нелинейный
Списание товаров, материалов при выбытии (передаче в производство)	По фактической себестоимости единицы запаса, метод средней стоимости, метод FIFO	По фактической себестоимости единицы запаса, метод средней стоимости, метод FIFO, метод LIFO
И т.д.		

Кроме того существуют расходы, для которых установлен норматив в налоговом учете, а в бухгалтерском, как правило, принимаются в полном объеме.

В данной работе разницы между прибылью для целей бухгалтерского и налогового учета может не быть при выполнении следующих условий:

1. установление методов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета идентичных (синхронных) друг другу;
2. наличие в налоговой учетной политике записи о том, что кредит выдавался на сопоставимых условиях.

Поэтому бухгалтерская прибыль, сформированная на счете 99, может являться налоговой базой по налогу на прибыль.

Основная ставка по налогу – 20 %, при этом 2 % зачисляется в федеральный бюджет и 18 % – в бюджеты субъектов РФ.

Исчисленная сумма налога относится на финансовый результат и отражается записью: Дебет счета 99 Кредит счета 68 (субсчет налог на прибыль) – начислен налог на прибыль.

Для нашего примера налог на прибыль составит: 2045 – в федеральный бюджет, 18408 – в бюджеты субъектов РФ.

3.13. Составление карточек счетов и оборотно-сальдовой ведомости

На основе начального баланса и бухгалтерских проводок в журнале хозяйственных операций открывают счета бухгалтерского учета. Каждый счет должен иметь начальный остаток. Начальный остаток по дебету должен соответствовать соответствующей строке актива баланса, а начальный остаток по кредиту – соответствующей строке пассива баланса.

Начальное сальдо по счетам, не имеющим начального остатка, равно нулю. При этом в активных счетах сальдо отражается строго по дебету, а в пассивных – по кредиту.

В соответствии с бухгалтерскими проводками журнала ХО делаются записи в соответствующие счета: в дебет и кредит счетов на сумму хозяйственной операции.

Например, поступление денежных средств в размере 500 т.р. на расчетный счет от покупателя отражается в журнале ХО проводкой – Дебет 51 Кредит 62, что соответствует карточкам счетов:

Счет 51 «Расчетный счет»

Дебет	Кредит
$C_{\text{нач}} = 0$	
500 000	
И т.д.	
$C_{\text{кон}} = \dots$	

Счет 62 «Расчеты с покупателями»

Дебет	Кредит
	$C_{\text{нач}} = 0$
	500 000
И т.д.	
	$C_{\text{кон}} = \dots$

После записи всех хозяйственных операций в карточках соответствующих счетов, рассчитывается конечное сальдо.

Затем, на основе составленных карточек счетов формируется оборотно-сальдовая ведомость, в которую переносятся данные о начальном остатке по каждому счету, величине дебетовых и кредитовых оборотов по счетам, а также конечном остатке по каждому счету.

Дебетовый оборот равняется сумме всех хозяйственных операций, отраженных в дебете соответствующего счета. Кредитовый оборот равняется сумме всех хозяйственных операций, отраженных в кредите счета.

Таблица 21

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	2000		600		2600	
02		30		10		40
10	500		1500	900	600	
20			2400	2400		
25			700	700		
43			2400	2000		
И т.д.
ИТОГО						

Данная ведомость должна иметь три пары равенств:

- равенство итогов (суммы) сальдо начальное по дебету и кредиту;
- равенство итогов (суммы) оборотов по дебету и кредиту;
- равенство итогов (суммы) сальдо конечное по дебету и кредиту;

После проверки правильности составления оборотно-сальдовой ведомости переходят к составлению бухгалтерской и налоговой отчетности.

4. Составление бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Для формирования Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках необходимо воспользоваться утвержденными формами отчетности в соответствии с Приказом Минфина.

Составление баланса осуществляется на основе данных оборотно-сальдовой ведомости, а именно – конечных сальдо по всем счетам. При этом конечные остатки по дебету счетов формируют соответствующие строки актива баланса, а конечные остатки по кредиту – соответствующие строки пассива.

Все остатки по счетам должны быть перенесены в баланс. Исключение составляет счет 02 «Амортизация основных средств». Он не отражается в пассиве баланса, а уменьшает первоначальную стоимость основных средств, т.е. в отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости (с учетом начисленного износа).

Для составления отчета о прибылях и убытках необходимо использовать карточки счетов 90,91, 99 с разбивкой по субсчетам.

По строке «Выручка» отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности предприятия без учета НДС. Такими доходами считают выручку от продажи продукции (товаров, работ, услуг), отраженную по кредиту счета 90.1 за минусом НДС реализации, отраженной по счету 90.3.

В строке «Расходы по обычным видам деятельности» отражается стоимость отгруженной продукции, учитываемой по дебету счета 90.2 и 90.упр.

Строка «Проценты к уплате» – о начисленные проценты по кредиту банка на счете 91.2.

Прочие доходы и расходы в данной работе не присутствуют.

Строка «Налоги на прибыль» включает сумму исчисленного налога на прибыль.

Чистая прибыль (убыток) определяется как разница между строкой «Выручка» и строками «Расходы по обычным видам деятельности», «Проценты к уплате» и «Налоги на прибыль». Ее значение должно равняться конечному сальдо по счету 99.

5. Составление налоговой декларации по НДС

Заполнение декларации следует начинать с раздела 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет» (лист 4 Декларации).

По строке 010 в колонке «Налоговая база» отражается выручка без НДС (аналогично отчету о прибылях и убытках), а в колонке НДС – сумма рассчитанного НДС при реализации продукции.

По строке 070 «Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав» в колонке «Налоговая база» отражается вся сумма полученного аванса, а в колонке НДС – сумма рассчитанного НДС с аванса.

Строка 120 «Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога» определяется суммирование величин НДС строк 010–090.

В строке 130 «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету...» отражается сумма налоговых вычетов, списанных с кредита 19 счета.

Остальные строки (220,230) определяются согласно расчету, приведенному в декларации.

Затем заполняется раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета)», строка 030 «Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет...», которая равняется строке 230 раздела 3.

В Титульном листе заполняется строка отчетный год, название налогоплательщика, Ф.И.О. директора.

Остальные разделы и листы декларации не заполняются и не печатаются.

6. Составление налогового расчета по налогу на имущество

Порядок заполнения декларации по налогу на имущество установлен Приказом ФНС России от 24 ноября 2011г. ММВ-7-11/895.

Заполнение расчета следует начинать с раздела 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу», подраздел «Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период».

Затем заполняется строка 120 «Средняя стоимость имущества за отчетный период» (расчет приведен в разделе 4.10.МУ).

Так как налоговых льгот для предприятия не предусмотрено, строка 140 равняется строке 120.

В строке 170 «Налоговая ставка» отражается размер ставки (2,2%), в строке 180 «Сумма авансового платежа» – сумма исчисленного налога на имущества за 1 квартал (расчет приведен в разделе 3.9.МУ).

Затем заполняется раздел 1, строка 030 «Сумма авансового платежа по налогу», которая равняется строке 180 Расчета.

В Титульном листе заполняется строка отчетный год, название налогоплательщика, Ф.И.О. директора.

Остальные разделы и листы декларации не заполняются и не печатаются.

7. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль

Заполнение Декларации следует начинать с Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».

К доходам согласно налоговому кодексу относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ), внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). В строке 010 (011, 040) отражается выручка от реализации без НДС (аналогично Отчету о прибылях и убытках).

Затем заполняется Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы...».

Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией в свою очередь делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Таким образом, к прямым расходам, учитываемым по строке 010, отражается себестоимость продаж соответствующая счету 90.2. (при установлении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета идентичной друг другу по основным методам оценки активов и обязательств).

К косвенным расходам, учитываемым по строке 040 учитываются управленческие расходы (счет 90 упр.), а также суммы налогов и сборов, включаемых в затраты предприятия (в индивидуальном задании – это налог на имущество). Строки 130–135 заполняются согласно указаниям, приведенным в Декларации.

Внереализационные расходы, учитываемые в строке 200, 201, включают в себя согласно статье 265 НК РФ проценты по кредитам,

После составления Приложений, заполняется Лист 2 «Расчет налога на прибыль организаций», строки 010, 030, 040, 060, 100, 120 согласно методике, приведенной в бланке Декларации. Ставка налога на прибыль указывается в строках 140,150,160.

Сумма исчисленного налога на прибыль – в строках 180, 190, 200, а также в строках 040 и 070 Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

В Титульном листе заполняется строка отчетный год, название налогоплательщика, Ф.И.О. директора.

Остальные разделы и листы декларации не заполняются и не печатаются.

5. ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ

5.1. Требования для сдачи зачета

После завершения изучения дисциплины в пятом семестре студенты сдают зачет., в шестом семестре – экзамен. При определении итогового результата зачета (экзамена) учитывается выполнение индивидуального домашнего задания.

5.2. Вопросы для подготовки к зачету (экзамену)

1. Предмет и задачи бухгалтерского учета, уровни нормативного регулирования.
2. Виды имущества организации.
3. Виды источников формирования имущества (обязательств) организации.
4. Методы бухгалтерского учета и их краткая характеристика.
5. Балансовое обобщение и счета учета, их взаимосвязь.
6. Виды счетов бухгалтерского учета, двойная запись.
7. Схема записей на активных, пассивных, активно-пассивных счетах.
8. Виды регистров бухгалтерского учета, их назначение.
9. Структура учетной политики предприятия.
10. Формирование первоначальной стоимости основных средств, переоценка ОС.
11. Учет амортизации основных средств.
12. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов, переоценка НМА.
13. Учет поступления и выбытия материально-производственных запасов.
14. Учет затрат на производство готовой продукции и формирование финансового результата от реализации.
15. Понятие налога и сбора, система налогов и сборов в РФ.
16. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
17. Акцизы: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
18. Налог на добычу полезных ископаемых: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
19. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

20. Транспортный налог: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

21. Налог на прибыль: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

22. Различия в определении прибыли между бухгалтерским и налоговым учетом.

23. Налог на имущество: объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и уплаты.

24. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

25. Система обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования в РФ: объект обложения взносами, ставки взносов, порядок исчисления и уплаты.

26. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

27. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

28. Патентная система налогообложения: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

5.3. Образец экзаменационного билета для студентов, изучающих дисциплину по классической заочной форме

В данном разделе приведен образец экзаменационного билета для студентов, сдающих экзамен в очной форме, во время сессии в Томске. Билет включает два вопроса: один – по бухгалтерскому учету, второй – по налоговому.

БИЛЕТ № 000

1. Схема записей на активных, пассивных, активно-пассивных счетах.

2. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.

5.4. Образец экзаменационного билета для студентов, изучающих дисциплину дистанционно

В данном разделе приведены примеры вопросов из экзаменационного билета для студентов, сдающих экзамен дистанционно (с помощью сервисов Интернет и web-сайта ИДО). Экзаменационный билет включает в себя 20 заданий: задания на выбор единственного ответа (8); задания на выбор множественных ответов (4); задания на установление по-

следовательности (4); задания на установление соответствия (2); задания для краткого ответа (2).

1. Задания на выбор единственного ответа

Что означает учетная запись: Дебет 84 «Прибыли и убытки» – Кредит 80 «Уставной капитал»?

а) увеличение уставного капитала за счет прибыли
б) уменьшение уставного капитала вследствие полученных убытков
в) направление средств уставного капитала на погашение убытка
г) направление средств уставного капитала на увеличение прибыли, полученной обществом

2. Задания на выбор множественных ответов

Условия применения упрощенной системы налогообложения.

а) наличие у организации филиалов и представительств
б) численность работников не более 100 человек
в) доля участия других организаций не более 25
г) осуществление определенных видов деятельности по перечню, утвержденному правительством

3. Задание на установление последовательности

Расставьте по порядку виды счетов от простых (учитывающих один конкретный вид имущества или обязательства) к обобщающим.

1. синтетические
2. аналитические
3. субсчета

4. Задания на установление соответствия

Установите соответствие.

1. Налог, в котором объектом налогообложения является выручка от реализации продукции.	а. Налог на имущество
2. Налог, в котором объектом налогообложения является заработная плата.	б. Налог на добавленную стоимость
3. Налог, в котором для определения объекта налогообложения необходимо определить как доходы, так и расходы организации.	в. Налог на прибыль
4. Налог, для которого установлена максимальная ставка налога 2,2%.	г. Налог на доходы физических лиц

5. Задания для краткого ответа

Ставка налога на добавленную стоимость при реализации товаров на экспорт.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Литература обязательная

1. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://institutiones.com/general/1289-buxgalterskij-uchet-babaev.html>, свободный.

2. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изменениями и дополнениями от 08 декабря 2010 г.).

3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями от 25 декабря 2012 г.).

4. Налоговый кодекс РФ, часть 1, 2, утвержден Федеральным законом от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 08 мая 2013 г.):

- Глава 1. Законодательство о налогах и сборах;
- Глава 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации;
- Глава 21. Налог на добавленную стоимость;
- Глава 22. Акцизы;
- Глава 23. Налог на доходы физических лиц;
- Глава 25. Налог на прибыль организаций;
- Глава 26. Налог на добычу полезных ископаемых;
- Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения;
- Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- Глава 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- Глава 26.5. Патентная система налогообложения;
- Глава 28. Транспортный налог;
- Глава 30. Налог на имущество организаций;
- Глава 31. Земельный налог;

5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94-н в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).

7. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ПБУ):

- ПБУ 1/08 – Учетная политика предприятия;
- ПБУ 4/99 – Бухгалтерская отчетность организации;
- ПБУ 5/01 – Учет материально-производственных запасов;
- ПБУ 6/01 – Учет основных средств;
- ПБУ 9/99 – Доходы организации;
- ПБУ 10/99 – Расходы организации;
- ПБУ 14/07 – Учет нематериальных активов;
- ПБУ 15/08 – Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию;
- ПБУ 17/02 – Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 18/02 – Учет расчетов по налогу на прибыль;
- ПБУ 19/02 – Учет финансовых вложений;
- ПБУ 23/11 – Отчет о движении денежных средств.

6.2. Литература дополнительная

8. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для студентов. – М.: Омега-Л, 2007. – 591 с.

9. Журнал «Главный бухгалтер».

10. Журнал «Управленческий учет».

6.3. Программное обеспечение и Internet-ресурсы

11. Информационно-правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный.

12. Информационно-правовой портал Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

13. Портал о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>, свободный.

Приложение 1

Учетная политика на предприятии для целей бухгалтерского учета

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2012 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, а также

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы _____ . Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее ___ числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- вручную, с применением журнально-ордерной формы.

4. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

- счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены; счета 10 «Материалы» – для учета движения материальных запасов по учетным ценам.

5. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

6. При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

8. При начислении амортизации объектов основных средств способом уменьшаемого остатка применять коэффициент ускорения, равный _____ (но не выше 3).

9. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

10. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

11. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более _____ (маж 40 000) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов;

12. Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги и площадки;
- прочие объекты.

13. Переоценку однородных объектов основных средств на конец 2012 года:

- осуществить по следующим группам (привести перечень групп);
- не осуществлять.

14. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

15. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

16. При начислении амортизации нематериальных активов способом уменьшаемого остатка применять специальный коэффициент _____ (но не выше 3).

17. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

- путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 – «Амортизация нематериальных активов»);

- путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 – «Нематериальные активы»);

18. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе:

- основных средств;
- средств в обороте.

19. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- по фактической производственной себестоимости;
- нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;
- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

20. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять:

- с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
- без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

21. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

- распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

22. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:

- прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг;
- сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.);
- выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров;
- прямым материальным затратам;
- иным способом.

23. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.

24. Создавать резервы предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

25. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

- на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации, – коммерческий отдел;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, – юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа – финансовая служба;

- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения;

- иным способом.

26. Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном ____ (но не более 1).

27. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем:

- перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения;

- иным способом.

28. Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить:

- ежемесячно;
- с иной периодичностью.

29. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

30. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

- на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;
- по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации.

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

- применять;
- не применять.

32. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах»:

- применять;
- не применять.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- применять;
- не применять.

34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам»:

- *применять;*
- *не применять.*

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности»:

- применять;
- не применять.

36. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять:

- в обычном порядке;
- в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

37. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

Утвердить формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

38. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии.

39. Бухгалтерский учет в « _____ » (название предприятия) осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
- штатным бухгалтером;
- ведение бухгалтерского учета на договорных началах передается централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру – специалисту;
- руководитель ведет бухгалтерский учет лично.

40. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств с применением унифицированных форм первичной документации.

41. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:

- председатель;
- члены комиссии.

42. Создать комиссию в составе трех человек: _____ для проведения внезапной ревизии кассы. Установить периодичность проведения ревизии (указать периодичность).

43. Создать постоянно действующую комиссию для приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования в составе:

- председатель;
- члены комиссии.

44. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

45. Утвердить перечень и формы бланков строгой отчетности.

46. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей.

47. Утвердить право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей: (Ф.И.О., должность).

48. Установить сроки: _____ дней использования доверенности, _____ дней отчетности по доверенности.

49. Утвердить перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды.

50. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет – _____ дней с момента выдачи.



51. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на (Ф.И.О., должность).

52. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности утвердить порядок контроля за отражением в учете хозяйственных операций.

53. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2012 год в случаях:

А) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

Б) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

В) существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

54. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2012 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

55. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Руководитель _____ «_____» _____.



Приложение 2

Приказ о принятии учетной политики для целей налогового учета

1. Налог на добавленную стоимость

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

- в электронном виде с использованием компьютерной программы _____;

- на бумажных носителях.

1) составление и оформление счетов-фактур осуществляется:

- в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в головной организации;

- в отношении реализации товаров через головную организацию – в головной организации; в отношении реализации товаров через структурные подразделения – в структурном подразделении с последующей передачей в головную организацию;

- в ином порядке;

2) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

- в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через структурные подразделения, в головной организации;

- в отношении выставленных счетов-фактур через головную организацию – в головной организации; в отношении выставленных счетов-фактур через структурные подразделения;

- в структурном подразделении с последующей передачей в головную организацию;

- в ином порядке.

2. Налог на имущество

1. В случае если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготированному либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности, как переведенные на уплату единого налога, так и не переведенные, и по данным предметам невозможно обеспечить раздель-

ный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять пропорционально:

- сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации в разрезе каждого квартала и без последующего пересчета (привести перечень подобного имущества);
- площади объекта недвижимого имущества, используемого в том либо ином виде деятельности (привести перечень подобных объектов);
- пробегу транспортных средств по данным путевых листов (привести перечень подобного автотранспорта);
- иным способом.

3. Налог на прибыль

1. Налоговый учет в 2012 году вести с применением регистров налогового учета:

- система регистров налогового учета, рекомендованная МНС РФ;
- программная настройка к продуктам фирмы «1С» (либо иной бухгалтерской программы);

- разработанные предприятием самостоятельно;

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

- по методу начисления;
- по кассовому методу.

3. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности:

- в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;

- распределять на остатки незавершенного производства.

4. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП:

- в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь;

- пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов;

- пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции;

- иным способом.

5. В случае если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально:

- заработной плате работников предприятия, непосредственно осуществляющих конкретный производственный процесс;
- стоимости материалов, непосредственно использованных в конкретном производственном процессе;
- плановой (нормативной, сметной) стоимости выполнения конкретного производственного процесса;
- иным способом.

6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

7. При реализации готовой продукции и покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

8. Начислять амортизацию по объектам основных средств:

- линейным методом;
- нелинейным методом.

9. Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в состав расходов отчетного (налогового) периода.

- включать, предельный размер отчислений составляет – ____% (но не более 10% первоначальной стоимости основных средств и не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам);
- не включать.

10. Применять амортизационную премию в отношении:

- всех основных средств;
- основных средств с первоначальной стоимостью не менее _____

рублей.

11. Использовать пониженные нормы амортизации по следующим объектам амортизируемого имущества:

- представить перечень объектов.

12. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется:

- с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками;
- в обычном порядке.

13. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется:

- равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода);

- исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

14. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам:

- создавать;
- не создавать.

15. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

- создавать (предельный размер отчислений составляет ____);
- не создавать.

16. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт:

- создавать (предельный размер отчислений составляет ____).
- не создавать.

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

- создавать (предельный размер отчислений составляет ____).
- не создавать.

18. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год:

- создавать (предельный размер отчислений составляет ____).
- не создавать.

19. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

- предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза.

- расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

20. Проценты по долговым обязательствам учитывать во внереализационных расходах:

- в том налоговом периоде, когда у организации возникает обязанность по их уплате согласно условиям договора;
- равномерно в течение всего срока действия договора на конец каждого месяца.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2012 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

Ответственность за организацию ведения, ведение налогового учета на предприятии возложить на (Ф.И.О., должность).

Руководитель

_____ « _____ ».

Приложение 3**План счетов бухгалтерского учета**

Название счета	№ счета	Название субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	<u>01</u>	По видам основных средств
Амортизация основных средств	<u>02</u>	
Доходные вложения в материал ценности	<u>03</u>	По видам материал. ценностей
Нематериальные активы	<u>04</u>	По видам нематер. активов
Амортизация нематериальн. активов	<u>05</u>	
Оборудование к установке	<u>07</u>	
Вложения во внеоборотные	<u>08</u>	1. Приобретение земельных участков активы 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основн средств 4. Приобретение объектов основн. средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка жив-х в осн. стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОК и ТР
Отложенные налоговые активы	<u>09</u>	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	<u>10</u>	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующ. 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	<u>11</u>	
Резервы под снижение стоимости мат. Ценностей	<u>14</u>	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	<u>15</u>	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	<u>16</u>	
Н алог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям	<u>19</u>	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематер. Активам 3. НДС по приобретенным МПЗ
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	<u>20</u>	
Полуфабрикаты собственного производства	<u>21</u>	
Вспомогательные производства	<u>23</u>	
Общепроизводственные расходы	<u>25</u>	
Общехозяйственные расходы	<u>26</u>	
Брак в производстве	<u>28</u>	

Обслуживающие производства и хозяйства	<u>29</u>	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	<u>40</u>	
Товары	<u>41</u>	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	<u>42</u>	
Готовая продукция	<u>43</u>	
Расходы на продажу	<u>44</u>	
Товары отгруженные	<u>45</u>	
Выполненные этапы по незавершенным работам	<u>46</u>	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	<u>50</u>	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	<u>51</u>	
Валютные счета	<u>52</u>	
Специальные счета в банках	<u>55</u>	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	<u>57</u>	
Финансовые вложения	<u>58</u>	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	<u>59</u>	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<u>60</u>	
Расчеты с покупателями и заказчиками	<u>62</u>	
Резервы по сомнительным долгам	<u>63</u>	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	<u>66</u>	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	<u>67</u>	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	<u>68</u>	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	<u>69</u>	1. Расчеты по соц. страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательн. мед. страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	<u>70</u>	
Расчеты с подотчетными лицами	<u>71</u>	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	<u>73</u>	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального
Расчеты с учредителями	<u>75</u>	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<u>76</u>	1. Расчеты по имущ. и личн. страхованию 2. Расчеты по причитающимся дивидендам 3. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	<u>77</u>	
Внутрихозяйственные расчеты	<u>79</u>	1. Расчеты по выделенному имуществу



		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверит. управления имуществом
	Раздел VII. Капитал	
Уставный капитал	<u>80</u>	
Собственные акции (доли)	<u>81</u>	
Резервный капитал	<u>82</u>	
Добавочный капитал	<u>83</u>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<u>84</u>	
Целевое финансирование	<u>86</u>	По видам финансирования
	Раздел VIII. Финансовые результаты	
Продажи	<u>90</u>	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	<u>91</u>	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	<u>94</u>	
Резервы предстоящих расходов	<u>96</u>	По видам резервов
Расходы будущих периодов	<u>97</u>	По видам расходов
Доходы будущих периодов	<u>98</u>	1. Доходы, полученные в счет будущих
		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	<u>99</u>	





Приложение 4

Образец оформления титульного листа ИДЗ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт дистанционного образования
Направление 080200 «Менеджмент»
Кафедра Менеджмента

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ № 1

по дисциплине «Учет и анализ»

Вариант № ____

Выполнил студент гр. 3-3В10 Петров И.С. _____
(Фамилия И.О.) (подпись) (дата)

Шифр зачетной книжки 3-3В10/11

Проверил преподаватель _____
(Фамилия И.О.) (подпись) (дата)

Томск 201__





Учебное издание

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Методические указания и индивидуальные задания

Составители

ДОЛГИХ Ирина Николаевна, ЖДАНОВА Анна Борисовна

Рецензент

доцент кафедры МЕН

М.Н.Трофимова

Компьютерная верстка

М.А. Красильникова

Отпечатано в Издательстве ТПУ в полном соответствии с качеством предоставленного оригинал-макета

Подписано к печати . Формат 60×84/16. Бумага «Снегурочка».

Печать Херох. Усл.печ.л. . Уч.-изд.л. .


Заказ . Тираж экз.



Национальный исследовательский Томский политехнический университет
Система менеджмента качества

Издательства Томского политехнического университета сертифицирована
NATIONAL QUALITY ASSURANCE по стандарту BS EN ISO 9001:2008



ИЗДАТЕЛЬСТВО  ТПУ. 634050, г. Томск, пр. Ленина, 30.

Тел./факс: 8(3822)56-35-35, www.tpu.ru

