

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

БУХГАЛТЕРСКОЕ ДЕЛО

Методические указания для выполнения

контрольной работы студентами заочной формы обучения направления
подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и
аудит (в сфере услуг)

Красноярск 2016

Содержание

1 Цели и задачи контрольной работы.....	3
2 Требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы.....	4
3 Задание для контрольной работы.....	5
4 Методические указания.....	17
5 Библиографический список.....	20

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель контрольной работы – закрепление навыков самостоятельной работы и применение на практике теоретических знаний, а также положений и требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет.

Задача контрольной работы по данной дисциплине состоит в изучении студентами:

- нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственных субъектов;
- особенностей организации бухгалтерского дела в хозяйственных субъектах;
- отражения в учётных регистрах сложных фактов хозяйственной жизни.

Для успешного выполнения контрольной работы в процессе её выполнения необходимо использовать правовые базы данных «Консультант +», «Гарант» и т.д.

2 ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа предоставляется на кафедру в соответствии с графиком учебного процесса в письменном виде на сброшюрованных листах формата А 4. Контрольная работа должна иметь титульный лист, на котором должны быть заполнены основные реквизиты:

- название работы, дисциплины;
- номер варианта;
- вуз;
- группа;
- фамилия, имя, отчество.

Контрольная работа состоит из двух заданий: теоретического вопроса и задачи.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, начиная с титульного листа. Нумерация страниц выполняется арабскими цифрами в правом верхнем углу страницы, начиная со второй. На каждой странице должны быть поля не менее 2,5 см.

Работа считается не выполненной, по формальному признаку, если решен не соответствующий вариант.

Вариант работы определяется по последней цифре зачетной книжки:

Номер варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Последняя цифра зачетной книжки	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Работа завершается списком используемой литературы.

ЗАДАНИЕ 1

Номер варианта	Тема теоретического вопроса
1	Роль международных организаций в развитии системы бухгалтерского учета
2	Содержание локальных документов по бухгалтерскому учёту организации
3	Роль профессиональных организаций в развитии системы бухгалтерского учета в Российской Федерации
4	Особенности учёта совместной деятельности
5	Критерии и методы оценки признания имущества, кредиторской задолженности, доходов и расходов в бухгалтерском учете
6	Правила ведения бухгалтерского учета и оценки показателей отчетности
7	Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета
8	Система бухгалтерского учета в хозяйственных кооперативах, унитарных предприятиях и некоммерческих организациях
9	Предмет, объекты и метод бухгалтерского дела
10	Система бухгалтерского учета в хозяйственных обществах и товариществах

ЗАДАНИЕ 2

Исходные условия задачи:

- согласно учётной политике организация в налоговом учёте использует кассовый метод учёта доходов и расходов и линейный способ начисления амортизации основных средств;
- в бухгалтерском учёте применяется расчёт амортизации по сумме лет срока полезного использования;
- операции приводятся за IV квартал финансового года.

Отразить в журнале хозяйственных операций сложные факты хозяйственной жизни, связанные с ПБУ 18/ 02 «Учёт налога на прибыль».

Для этого определить:

- финансовый результат организации от основного вида деятельности и прочих операций;
- произвести расчёты постоянных и временных разниц;
- определить величину постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов;
- рассчитать условный расход налога на прибыль;
- перечислить в бюджет текущий налог на прибыль;
- отразить в учёте прибыль, оставшуюся в распоряжении организации;
- составить бухгалтерские проводки.

Для определения искомых величин произвести разноску сумм хозяйственных и учётных операций на схемах бухгалтерских счетов 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Налог на прибыль», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Сформулировать пять заключительных операций:

- определение финансового результата от основного вида деятельности и прочих операций;
- начисление условного расхода налога на прибыль, перечисление текущего налога на прибыль;
- определение прибыли, остающейся в распоряжении организации.

ВАРИАНТ 1

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4157999
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	2954000
4	Утверждён авансовый отчёт по командировке работника заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма принята в размере 17100 руб.	22400
5	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	3199995
6	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 49300 руб.	58200
7	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	708000
8	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 74300 руб.	67000
9	Поступили документы о банкротстве покупателя, задолженность которого составила	73160
10	Списывается на затраты заводоуправления часть стоимости компьютерной программы, приобретённой в прошлом году на четыре года пользования	9000
11	Принят счёт посредника за услуги, связанные с представительскими расходами, причём, в налоговом учёте эти затраты приняты в сумме 27000 руб.	31000
12	Оплачен счёт за представительские расходы с расчётного счёта	31000
13	Поступила на расчётный счёт материальная поддержка от учредителя, доля которого в уставном капитале 60%	90000
14	Реализовано ненужное основное средство покупателю по договорной стоимости, причём, оплата в текущем квартале не состоялась	354000
15	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
	Списывается остаточная стоимость реализованного объекта основных средств, причём, по этому объекту сумма отложенного налогового актива составила 1630 руб.	205500
16	Списываются коммерческие расходы	220000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 2

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	3540000
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	2113000
4	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	2360000
5	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1770000
6	Акцептован счёт поставщика материалов, сумма НДС, выделенная в счёте	600000 108000
7	Частично оплачен счёт поставщика материалов	354000
8	Отпущены в основное производство поступившие материалы	500000
9	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 74000 руб.	60100
10	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 62300 руб.	69000
11	Начислена и получена на расчётный счёт арендная плата за сданное в аренду имущество	413000
12	Начислен НДС сумму арендной платы по ставке 18%	?
13	Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 15000 руб.	12000
14	Списывается за счёт ранее начисленной амортизации объект основных средств, подлежащий ремонту, первоначальная стоимость которого 205300	151400
15	Списывается остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств, по которому имеется остаток отложенного налогового актива 2750	42800
16	Списываются коммерческие расходы	260000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 3

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4619700
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3368700
4	Списано банком за обслуживание расчётного счёта	7200
5	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 78400 руб.	76000
6	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 61000 руб.	54100
7	Начислены, но не получены дивиденды по ценным бумагам других организаций	53000
8	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	4248000
9	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1593000
10	Приобретена в текущем квартале компьютерная программа с правом пользования 36 месяцев, сумма НДС, выделенная в счёте	720000 129600
11	Списывается на затраты заводоуправления доля стоимости приобретённой компьютерной программы, относящаяся к текущему кварталу	20000
12	Списываются на убытки неликвидные материалы, непризнанные в налоговом учёте	32000
13	Начислены на покупателя, но не получены в текущем квартале проценты за нарушение договорных условий	9300
14	Акцептован счёт рекламной компании за выполненные работы, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 18000 руб. Сумма НДС, выделенная в счёте подрядчика	24000 4320
15	Оплачен с расчётного счёта счёт рекламной компании	28320
16	Списываются коммерческие расходы	260000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4619700
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3368700
4	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	3540000
5	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1433700
6	Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 53400 руб.	49000
7	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 51000 руб.	54900
8	Безвозмездно передано другому субъекту оборудование, первоначальная стоимость которого 230000 руб., начисленная за время эксплуатации амортизация основных средств 69600 руб., в налоговом учёте эти убытки не приняты, остаток отложенного налогового актива по этому объекту 11300 руб.	?
9	Списываются материалы, испорченные в следствие коммунальной аварии	8000
10	Поступили на расчётный счёт начисленные проценты банка	15000
11	Списывается безнадёжный долг покупателя продукции	123900
12	Начислены, но не получены штрафы поставщику за нарушение им договорных обязательств	5200
13	Реализованы по договорной стоимости неликвидные материалы	18880
14	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
15	Списывается фактическая себестоимость реализованных неликвидных материалов	16000
16	Списываются коммерческие расходы	245000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 5

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	6100600
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	4543000
4	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	4653000
5	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1720440
6	Принят счёт экскурсионной компании за услуги, связанные с представительскими расходами, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 53800 руб., сумма НДС, выделенная в счёте	68000 12240
7	Начислена, но не получена в текущем квартале арендная плата за сданное в аренду имущество	371700
8	Начислен НДС сумму арендной платы по ставке 18%	?
9	Приобретена в текущем квартале компьютерная программа с правом пользования 24 месяца, сумма НДС, выделенная в счёте	330000 59400
10	Списывается на затраты заводоуправления доля стоимости приобретённой компьютерной программы, относящаяся к текущему кварталу	13750
11	Оплачен с расчётного счёта счёт сервисной компании	389400
12	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 44000 руб.	53100
13	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 63400 руб.	68200
14	Безвозмездно передано другому субъекту оборудование, первоначальная стоимость которого 180000 руб., начисленная за время эксплуатации амортизация основных средств 42600 руб., в налоговом учёте эти убытки не приняты, остаток отложенного налогового актива по этому объекту 5300 руб.	?
15	Поступила на расчётный счёт материальная поддержка от учредителя, доля которого в уставном капитале 55%	150000
16	Списываются коммерческие расходы	245000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 6

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4880480
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3123000
4	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 74000 руб.	60100
5	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 62300 руб.	69000
6	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	3416336
7	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	2928288
8	Списывается безнадёжный долг покупателя продукции	99120
9	Списывается на затраты заводоуправления часть стоимости компьютерной программы, приобретённой в прошлом году на четыре года пользования	11000
10	Акцептован счёт поставщика материалов, сумма НДС, выделенная в счёте	500000 90000
11	Частично оплачен счёт поставщика материалов	354000
12	Отпущены в основное производство поступившие материалы	500000
13	Безвозмездно передано другому субъекту оборудование, первоначальная стоимость которого 140000 руб., начисленная за время эксплуатации амортизация основных средств 35700 руб., в налоговом учёте эти убытки не приняты, остаток отложенного налогового актива по этому объекту 7300 руб.	?
14	Начислены, но не получены штрафы поставщику за нарушение им договорных обязательств	9100
15	Поступили документы о банкротстве покупателя, задолженность которого составила	42480
16	Списываются коммерческие расходы	135000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4880480
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3123000
4	Начислены, но не получены дивиденды по ценным бумагам других организаций	22000
5	Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 55400 руб.	59000
6	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 57000 руб.	54900
7	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 71100 руб.	78400
8	Начислена амортизация на сданные в аренду основные средства	45600
9	Начислена и получена на расчётный счёт арендная плата за сданное в аренду имущество	371700
10	Начислен НДС сумму арендной платы по ставке 18%	?
11	Реализованы через кассу по договорной стоимости неликвидные материалы	20768
12	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
13	Списывается фактическая себестоимость реализованных неликвидных материалов	115800
14	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	4187700
15	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1548396
16	Списываются коммерческие расходы	135000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 8

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4880480
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3123000
4	Списываются на убытки неликвидные материалы, непризнанные в налоговом учёте	17000
5	Принят счёт посредника за услуги, связанные с представительскими расходами, причём, в налоговом учёте эти затраты приняты в сумме 27000 руб.	31000
6	Списываются материалы, испорченные в следствие коммунальной аварии	12000
7	Списывается за счёт ранее начисленной амортизации объект основных средств, подлежащий ремонту, первоначальная стоимость которого 185300	168400
8	Списывается остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств, по которому имеется остаток отложенного налогового актива 1790	?
9	Приобретена в текущем квартале компьютерная программа с правом пользования 36 месяцев, сумма НДС, выделенная в счёте	7200000 129600
10	Списывается на затраты заводоуправления доля стоимости приобретённой компьютерной программы, относящаяся к текущему кварталу	20000
11	Оплачен с расчётного счёта счёт сервисной компании	389400
12	Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 65400 руб.	79000
13	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 55700 руб.	52600
14	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	3540000
15	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	2478000
16	Списываются коммерческие расходы	167000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

ВАРИАНТ 9

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4880480
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3543000
4	Акцептован счёт поставщика материалов, сумма НДС, выделенная в счёте	600000 108000
5	Частично оплачен счёт поставщика материалов	708000
6	Отпущены в основное производство поступившие материалы	500000
7	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	33658000
8	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	2560600
9	Поступили на расчётный счёт начисленные проценты банка	4000
10	Списывается безнадёжный долг покупателя продукции	111510
11	Принят счёт экскурсионной компании за услуги, связанные с представительскими расходами, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 54600 руб., сумма НДС, выделенная в счёте	51802 7902
12	Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 68300 руб.	62000
13	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 77000 руб.	78900
14	Начислена амортизация основных средств производственного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 99100 руб.	94400
15	Списываются на убытки неликвидные материалы, непризнанные в налоговом учёте	6300
16	Списываются коммерческие расходы	167000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1	Реализована в текущем квартале продукция покупателям по договорной стоимости	4880480
2	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
3	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	3543000
4	Поступила на расчётный счёт материальная поддержка от учредителя, доля которого в уставном капитале 65%	180000
5	Списываются материалы, испорченные в следствие коммунальной аварии	8000
6	Приобретена в текущем квартале компьютерная программа с правом пользования 48 месяцев, сумма НДС, выделенная в счёте	660000 118800
7	Списывается на затраты заводоуправления доля стоимости приобретённой компьютерной программы, относящаяся к текущему кварталу	13750
8	Оплачен с расчётного счёта счёт сервисной компании	778800
9	Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 75400 руб.	73000
10	Начислена амортизация основных средств заводоуправления, причём, в налоговом учёте эта сумма составила 52400 руб.	42600
11	Реализованы через кассу по договорной стоимости неликвидные материалы	18880
12	Начислен НДС от объёма продаж по ставке 18%	?
13	Списывается фактическая себестоимость реализованных неликвидных материалов	165800
14	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в текущем квартале	2950000
15	Поступила на расчётный счёт от покупателей оплата за продукцию, реализованную в прошлом квартале	1770000
16	Списываются коммерческие расходы	167000
	Заключительные операции 17 – 21	?????

Для выполнения практического задания необходимо изучить материалы нормативных документов: Главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса РФ, Положений по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организаций», ПБУ 10/99 «Расходы организаций», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль». Решение задачи следует оформить в журнале регистрации операций следующей формы:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности Расчёты	Корреспонденция счетов основная		Корреспонденция счетов по налогу на прибыль		Сумма
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Текст хозяйственной ситуации					
	Расчёт разниц: $ПР_{(+)} = \dots$, или $ПР_{(-)} = \dots$, или $ВВР_{(н)} = \dots$, или $ВВР_{(з)} = \dots$, или $ВВР_{(в)} = \dots$, или $НВР_{(н)} = \dots$, или $НВР_{(з)} = \dots$, или $НВР_{(в)} = \dots$					
	Расчёт налоговых объектов: $ПНО = \dots$, или $ПНА = \dots$, или $ОНА_{(н)} = \dots$, или $ОНА_{(з)} = \dots$, или $ОНО_{(н)} = \dots$, или $ОНО_{(з)} = \dots$, или $УРНП = \dots$					
2	И т. д.					

Проанализировав содержание каждого факта хозяйственной деятельности, следует определить, присутствуют в нём налоговые разницы или нет. В случае наличия необходимо установить, какой вид разницы подлежит отражению по данному факту хозяйственной деятельности. Особое внимание следует уделить временным разницам, так как характер учётных записей зависит от периода наблюдения таких разниц: начального (н) или

заключительного (з), а также в ситуации выбытия основного объекта учёта, из-за которого возникла разница (в).

Сумма разницы определяется по формуле:

$$P = П_{БУ} - П_{НУ}, \text{ где}$$

P – величина разницы;

$П_{БУ}$ – показатель бухгалтерского учёта;

$П_{НУ}$ – показатель налогового учёта.

Объекты налогового учёта исчисляются по формуле:

$$O_{НУ} = P \times C_{НП}, \text{ где}$$

$O_{НУ}$ – объект налогового учёта (ПНО, ПНА, ОНА, ОНО);

P – разница;

$C_{НП}$ – ставка налога на прибыль.

Условный расход налога на прибыль определяется по формуле:

$$УРНП = (ФРОД \pm ФРПО) \times C_{НП}, \text{ где}$$

УРНП – условный расход налога на прибыль;

ФРОД – финансовый результат основного вида деятельности;

ФРПО – финансовый результат прочих операций;

$C_{НП}$ – ставка налога на прибыль.

В графах основной корреспонденции счетов должны фиксироваться проводки, отражающие содержание хозяйственных ситуаций, а в графах дополнительной корреспонденции по налогу на прибыль – только проводки,

обусловленные налоговыми объектами: постоянными и отложенными налоговыми активами и обязательствами.

Заключительные ситуации (формулировать самостоятельно) отразить в журнале хозяйственных операций под номерами с 17 по 21, а суммы определить при помощи разnosки операций на схемах бухгалтерских счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Налог на прибыль», 99 «Прибыли и убытки».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Под ред. Л.Т.Гиляровской.- М.: ИНИТИ – ДАНА, 2008.- с.382
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 №51-ФЗ, 26.01.1996 №14-ФЗ, 26.11.2001 №146-ФЗ, 18.12.2006 №230-ФЗ ред. от 30.12.2008. – Режим доступа: Консультант Плюс.
3. Трудовой кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ ред. от 30.12.2008. – Режим доступа:Консультант Плюс.
4. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ, 05.08.2000 №117-ФЗ ред. от 30.12.2008. – Режим доступа: Консультант Плюс.
5. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – Режим доступа: Консультант Плюс.
6. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ ред. от 30.10.2007. – Режим доступа: Консультант Плюс.
7. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс]: федер. закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ ред. от 24.07.2007. – Режим доступа: Консультант Плюс.
8. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ ред. от 05.02.2007. – Режим доступа: КонсультантПлюс.
9. Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ. – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 10.О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 21.11.1996. №129-ФЗ ред. от 03.11.2006. –Режим доступа: КонсультантПлюс.
- 11.О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.10.1998 №164-ФЗ ред. от 29.07.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 12.О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 ред. от 12.09.2008. – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 13.Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной

- платы [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. – Режим доступа: Консультант Плюс.
14. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 ред. от 25.08.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 15. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 ред. от 11.05.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 16. Программа реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 06.03.1998 №283. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24.10.2008 №116н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 19. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных резервов» ПБУ 21/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 11.02.2008. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н ред. от 25.12.2007. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ред. от 26.03.2007. – Режим доступа: Консультант Плюс.
 25. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 26.03.2007. – Режим доступа: КонсультантПлюс.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №125н. ред. от 27.11.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
30. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н ред. от 18.09.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н. ред. от 18.09.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
32. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от 18.09.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
33. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 18.09.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
34. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н ред. от 26.03.2007. – Режим доступа: Консультант Плюс.
35. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа: Консультант Плюс.
36. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. – Режим доступа: Консультант Плюс.
37. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. – Режим доступа: Консультант Плюс.
38. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 21.18.2003 № 7. – Режим доступа: Консультант Плюс.

39. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 ред. от 03.05.2000. – Режим доступа: Консультант Плюс.
40. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66. – Режим доступа: Консультант Плюс.
41. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету общих торговых операций, торговых операций при продаже товаров в кредит, торговых операций в комиссионной торговле [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа: Консультант Плюс.
42. О безналичных расчетах в Российской Федерации [Электронный ресурс]: положение ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П ред. от 11.06.2004. – Режим доступа: Консультант Плюс.
43. О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: положение ЦБ РФ от 05.01.1998 №14-п ред. от 31.10.2002. – Режим доступа: Консультант Плюс.
44. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Электронный ресурс]: указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У. – Режим доступа: Консультант Плюс.
45. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам) [Электронный ресурс]: инструкция ЦБ РФ от 14.09.2006 № 28-И. – Режим доступа: Консультант Плюс.
46. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: инструкция ЦБ РФ от 22.09.1993 №40. – Режим доступа: Консультант Плюс.
47. Беляева Н.А. Документальное оформление операций по учету основных средств / Н.А.Беляева // Консультант бухгалтера. – 2008.- № 2.
48. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. / ред. В.Д.Новодворский. – М.: Омега-Л, 2009. – 608с.
49. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / ред. Ю.А.Бабаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 649с.
50. Гущина И.Э. Инвентаризация расчетов: порядок проведения и учет результатов / И.Э.Гущина // Бухгалтерский учет. – 2007.- № 4.
51. Ежек Д.Ю. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и отгруженных товаров / Д.Ю.Ежек // Российский налоговый курьер. – 2007.- № 23.
52. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб.для вузов / В.Э.Керимов. – 3-е изд. – М.: Дашков и К, 2007. – 483с.
53. Киселева И.А. Организация учета материально-производственных

- запасов / И.А.Киселева // Консультант бухгалтера. – 2007.- № 6.
- 54.Кувалдина Т.Б. Затраты на НИОКР: учет и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности / Т.Б.Кувалдина // Аудиторские ведомости. – 2008.- № 10.
- 55.Кузьмина Ж.В. Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов / Ж.В.Кузьмина // Российский налоговый курьер. – 2009.- № 1-2.
- 56.Кулаева Н.С. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете / Н.С.Кулаева // Консультант бухгалтера. – 2007.- № 12.
- 57.Медведева М.А. Основные средства: новое в учете / М.А.Медведева // Консультант бухгалтера. – 2008.- № 5.
- 58.Мелехина Т.И. Бухгалтерский учет готовой продукции / Т.И.Мелехина // Консультант бухгалтера. – 2007.- № 11.
- 59.Патров В.В. Бухгалтерский учет: уч. пос. / В.В.Патров, И.И.Бочкарева, Г.Г.Левина. – М.: БИНФА, 2008. – 317с.
- 60.Перелетова И.В. Расчеты с персоналом по оплате труда / И.В.Перелетова // Консультант бухгалтера. – 2007.- № 7.
- 61.Рассказова-Николаева С.А. Основные средства и материально-производственные запасы: учет по правилам ПБУ / С.А. Рассказова-Николаева // Экономико – правовой бюллетень. – 2008.- № 5.
- 62.Резин Н.Г. Учет денежных средств на специальных счетах в банках / Н.Г.Резин // Консультант бухгалтера. – 2008.- № 5.
- 63.Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО. Бухгалтерский баланс / А.В.Суворов // Международный бухгалтерский учет. – 2008.- № 10.
- 64.Филатова Р.В. Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности / Р.В.Филатова // Бухгалтерский учет. – 2008.- № 24.
- 65.Финансовый учет: учебник для вузов по экономическим специальностям / ред. В.Г.Гетьман. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Фин. и стат.: ИНФРА-М, 2008. – 815с.
- Цыганков К.Ю. Двойная запись как метод (правило) составления проводок / К.Ю.Цыганков // Аудитор
- 66.Бухгалтерское дело:учеб.пособие – Покивайлова Е.А. Красноярск.- КГТЭИ, 2004.- 58с.
- 67.Бухгалтерское дело: методические рекомендации по выполнению контрольной работы.- Покивайлова Е.А., - ГОУ ВПО КГТЭИ, 2007.- 37с.
68. Совместная деятельность:практикум – Донченко Н.А.,ГОУ ВПО КГТЭИ, 2009.- 16с.