ЗАОЧНОЕ ОБУЧЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

И ЗАДАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ

ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ – ЗАОЧНИКОВ

По МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Для специальностей

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет

Гусиноозерск,2015

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Учебная дисциплина «МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности» изучается студентами – заочниками по специальностям 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет».

Согласно учебным планам по данной дисциплине студенты выполняют домашнюю контрольную работу.

Задачи изучения дисциплины вытекают из требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности.

В результате чего:

Студент должен:

*Уметь:*

* отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
* определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
* закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
* устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
* осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах

*Знать:*

* определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
* механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
* методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
* порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
* методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
* требования к бухгалтерской отчетности организации;
* состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
* бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
* методы группировки и перенесения обобщенной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
* процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
* порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
* порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
* сроки предоставления бухгалтерской отчетности;
* правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
* формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
* форму налоговой декларации по страховым взносам и инструкцию по ее заполнению;
* форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
* сроки предоставления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
* содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
* порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
* методы финансового анализа;
* виды и приемы финансового анализа;
* процедуры анализа бухгалтерского баланса:
* порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
* порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
* процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
* порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
* состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
* процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
* процедуры анализа отчета о прибылях и убытках;
* принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
* процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
* процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Контрольная работа составлена в 100 вариантах. Каждый вариант контрольной работы включает два теоритических вопросов и одна задача.

Выбор варианта контрольной работы производиться по таблице в зависимости от двух последних цифр номера личного дела студента – заочника.

В таблице по вертикали «А» размещены цифры от 0 до 9, каждая из которой соответствует предпоследней цифре номера личного дела студента.

По горизонтали «Б» также размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых – последняя цифра личного дела студента.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет клетку с номерами вопросов и задач контрольной работы. Например, шифр личного дела студента – заочника Т-048-11. Число 12 означает год зачисления в учебное заведение – 2012; 48 – это две последние цифры номера личного дела студента, которые определяют вариант контрольной работы. Пересечение 4-ой строки по вертикали и 8-го столбца по горизонтали определяет клетку с номерами вопросов и задач (6, 36, 51).

Студенты должны быть внимательными при определение варианта.

Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается студенту без проверки и зачета.

В ответах на задания контрольной работы студент должен показать знания программного материала. При необходимости увязать их с деятельностью местных кооперативных организаций и предприятий, рекомендациями научно – практических конференций и другими материалами Цетросоюза РФ.

Перед каждым ответом на теоретический вопрос следует писать его номер и полную формулировку.

Условия задач приводиться полностью перед их решением. Решение практического задания должно дать ответы на все поставленные в условии вопросы. Изложение решения должно быть последовательным, с иллюстрацией всех этапов расчетов вплоть до получения конечного результата. Конечный результат расчетов можно выделить подчеркиванием.

Контрольная работа выполняется в тетради, страницы которой нумеруются. На каждой странице тетради следует оставлять поля шириной 4-5 см, а для рецензии (заключения) преподавателя – 2-3 свободные страницы в конце тетради (вложенные листы должны быть закреплены).

В связи с достаточно активным использованием студентами персональных компьютеров, разрешается выполнять контрольную работу в печатном виде, однако ее оформление также должно соответствовать существующим стандартам.

Работа выполняется в формате А4 стандартным 14 шрифтом с полуторным интервалом. Вопросы и заголовки можно выделять курсивом и жирным шрифтом, заглавными буквами. Граница полей: левое – 3 см, правое – 1,5 см, нижнее и верхнее – 2,5 см, нумерация страниц указывается без черточек в правом нижнем углу.

При оформлении контрольной работы на обложку тетради наклеивается заполненный студентом – заочником бланк, который высылается учебным заведением. В нем указываются: фамилия, имя и отчество студента, адрес, место работы, занимаемая должность. При заполнении реквизитов сокращения слов не допускаются.

Работа должна быть выполнена аккуратно, четким, разборчивым почерком. Сокращения слов и подчеркивания в тексте не допускаются. Общий объем работы не должен превышать 24 страницы рукописного или 12 страниц машинописного текста.

В конце работы приводится перечень используемой литературы, где сначала указываются нормативные документы (законы, Указы, постановления, приказы, инструкции и т.д.), затем учебная литература и справочные пособия, с указанием автора, наименования источника, места и года его издания; ставится дата выполнения работы и подпись студента.

На каждую контрольную работу преподаватель дает письменное заключение (рецензию) и выставляет оценки. Незачтенная работа возвращается студенту с подробной рецензией, содержащей рекомендации по устранению недостатков.

По получении проверенной контрольной работы студент должен внимательно ознакомиться с исправлениями и замечаниями на полях, прочитать заключение преподавателя, сделать работу над ошибками и повторить недостаточно усвоенный материал в соответствии с рекомендациями преподавателя. После этого студент выполняет работу повторно и отсылает вместе с первой на проверку.

Цифровые данные в задачах условные.

Цикловые комиссии образовательных учреждений при необходимости могут вносить обоснованные изменения и дополнения в задания контрольной работы.

 примерный тематический план

Раздел 1. Составление бухгалтерской отчетности

Тема 1.1 Общие положения по бухгалтерской отчетности.

Тема 1.2 Основные принципы формирования бухгалтерской отчетности.

Тема 1.3 Этапы составления бухгалтерской отчетности.

Тема 1.4 Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности.

Тема 1.5 Формы бухгалтерской отчетности.

Тема 1.6 Сводная, консолидированная и сегментарная отчетность организации.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет – ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. - Ростов на Дону: Феникс, 2014.
2. Богаченко В. М., Кириллова. Бухгалтерский учет/ сборник задач и хозяйственных ситуаций. - Ростов на Дону: Феникс , 2013.
3. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Омега – Л, 2014.
4. Савицкая Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Инфра – М, 2012.
5. Ф.А.Гмыра. Бухгалтерская отчетность организации. – Ростов – на – Дону. Феникс,2012.
6. Ю.И.Сигидов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – Москва, Инфра – М, 2015.

Дополнительные источники:

1. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет. - Санкт- Петербург: Питер, 2010..

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.11 № 402-ФЗ (введен в действие с 01.01.2013г.)
5. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

 Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред.

 26.03.2007)

1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.
2. Положение Банка России от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ».
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010г. №142н.

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

|  |  |
| --- | --- |
|  | Последняя цифра номера личного дела |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Предпоследняя цифра номера зачетной книжки | 0 | 12656 | 22550 | 32349 | 42246 | 52948 | 62857 | 73647 | 84064 | 93066 | 103952 |
| 1 | 112451 | 123153 | 133260 | 143458 | 153767 | 163361 | 173555 | 183862 | 194263 | 204154 |
| 2 | 214566 | 224459 | 12965 | 23967 | 33664 | 43447 | 53868 | 63761 | 72455 | 83550 |
| 3 | 92751 | 103052 | 113353 | 124049 | 133161 | 143054 | 153455 | 163256 | 174458 | 184157 |
| 4 | 194346 | 203347 | 213948 | 223850 | 103256 | 94249 | 83753 | 74052 | 63651 | 54554 |
| 5 | 42954 | 33055 | 22757 | 13758 | 214059 | 203960 | 194561 | 183362 | 173463 | 163565 |
| 6 | 152364 | 142466 | 132553 | 122668 | 112846 | 103147 | 93248 | 83649 | 73850 | 63951 |
| 7 | 54252 | 42353 | 32456 | 22654 | 12555 | 172756 | 142857 | 132958 | 223060 | 213161 |
| 8 | 203262 | 193363 | 183464 | 173665 | 163566 | 153850 | 143768 | 133946 | 124347 | 114048 |
| 9 | 104249 | 94350 | 84451 | 72252 | 63053 | 53167 | 43254 | 33355 | 23456 | 13557 |

 ЗАДАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее нормативное регулирование.
2. Виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Состав и структура финансовой отчетности.
4. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности.
5. Пользователи бухгалтерской отчетности.
6. Информационная база показателей финансовой отчетности.
7. Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности.
8. Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности.
9. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
10. Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции.
11. Определение финансового результата от обычных видов деятельности.
12. Определение финансового результата от прочих видов деятельности.
13. Закрытие счетов.
14. Сущность и виды балансов.
15. Содержание и порядок составления актива баланса.
16. Содержание и порядок составления пассива баланса.
17. Составление баланса в условиях реорганизации.
18. Порядок составления ликвидационного баланса.
19. Значение отчета о финансовых результатах.
20. Порядок формирования финансового результата от обычных видов деятельности.
21. Порядок формирования финансового результата от прочих видов деятельности.
22. Порядок формирования чистой прибыли (убытка) организации.
23. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
24. Отчет об изменениях капитала.
25. Отчет о движении денежных средств.
26. Содержание и техника составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
27. Содержание, характеристика показателей и техника составления отчета о целевом использовании полученных средств.
28. Взаимосвязь форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
29. Назначение и состав пояснений к бухгалтерской отчетности.
30. Общие требования к раскрытию статей бухгалтерской отчетности и пояснительной информации.
31. Публичность бухгалтерской отчетности.
32. Сущность, состав и содержание консолидированной отчетности.
33. Методы консолидации финансовой отчетности.
34. Виды искажений бухгалтерской отчетности.
35. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.
36. Общие правила исправления бухгалтерских ошибок.
37. Сущность, содержание и смысловое наполнение основных форм отчетности согласно МСФО.
38. Проведение трансформации российской отчетности в формат МСФО.
39. Подготовка учетной информации для трансформации.
40. Процедуры трансформации отчетности.
41. Бухгалтерская отчетность в условиях инфляции.
42. Учет влияния инфляции в соответствии с международными стандартами.
43. Информация по сегментам в отчетности.
44. Назначение и сфера применения ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах».
45. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми нормативными документами.
46. Задача

Компанией ООО «Изобилие» в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1500000 руб. (в том числе НДС – 228814 руб.). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969844 руб. Отклонение фактической себестоимость готовой продукции от нормативной себестоимость – 23225 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 126421 руб. (списываются ежемесячно на счет 90). Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, составили 47400 руб. По рабочему плану счетов ООО «Вектор» для учета ОХР и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета – соответственно 90/6 и 90/7. Сальдо по субсчетам счета 90 на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 90/1 – 9150800 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90/2 – 6071217 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90/3 – 1395885 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90/6 – 503927 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчете 90/7 – 181400 руб.;

- сальдо по субсчету 90/9 – 998371 руб.

Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337550 руб. (доход от продажи ОС, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания ОС, и т. д.). Сумма прочих расходов в декабре составила 341494 руб. Сальдо по субсчетам счета 91 на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 91/1 – 250760 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 91/2 – 232150 руб.;

- сальдо по субсчету 91/9 – 18610 руб.

Постоянные налоговые обязательства – 6404 руб.

Вам необходимо:

1.Закрыть счета и рассчитать чистую прибыль организации на 31 декабря отчетного года;

2. Составить отчет о финансовых результатах

1. Задача

Перед составлением годового отчета ООО «Изобилие провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 29000 руб.; и с начисленной амортизацией в сумме 26000 руб.;

- недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12360 руб.;

- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 730 руб.;

Результаты инвентаризации были зафиксированы в сличительных ведомостях.

 По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

1. пропажу компьютера списать на убытки организации (поскольку виновник следствием установлен не был, вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);
2. кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром ООО «Изобилие» заключен договор о полной материальной ответственности).

Вам необходимо:

1. Составьте бухгалтерские проводки.

2. Раскрыть основные этапы подготовительной работы предшествующие формированию годового бухгалтерского баланса

1. Задача

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма, руб. |
| 1 | Уставный капитал | 485000 |
| 2 | НМА | 10000 |
| 3 | Амортизация НМА | 5900 |
| 4 | Материалы | 10385 |
| 5 | Задолженность поставщикам | 348200 |
| 6 | Задолженность по оплате труда | 104375 |
| 7 | Готовая продукция | 105200 |
| 8 | Авансы выданные | 25400 |
| 9 | Незавершенное строительство | 592770 |
| 10 | Основные средства | 400000 |
| 11 | Амортизация основных средств | 30200 |
| 12 | Краткосрочная задолженность покупателей | 200100 |
| 13 | Задолженность внебюджетным фондам | 48900 |
| 14 | Затраты в незавершенном производстве | 180860 |
| 15 | Задолженность по платежам в бюджет | 395970 |
| 16 | Задолженность прочим кредиторам | 27385 |
| 17 | Долгосрочные займы и кредиты | 209700 |
| 18 | Резервы предстоящих расходов | 4200 |
| 19 | Нераспределенная прибыль | 150000 |
| 20 | Расходы будущих периодов | 26100 |
| 21 | Касса | 4150 |
| 22 | Расчетные счета | 10150 |
| 23 | Краткосрочные финансовые вложения | 152000 |
| 24 | Долгосрочная дебиторская задолженность | 5015 |
| 25 | Валютные счета | 2900 |
| 26 | Добавочный капитал | 5200 |

Вам необходимо:

1. Составить брутто – баланс и нетто – баланс, используя условие;

1. Задача

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей – 38000 руб.;

- кредиторская задолженность поставщикам – 75000 руб.;

- касса - 3000 руб.;

- товары - 40000 руб.;

- банковский кредит - 20000 руб.;

- уставный капитал - 40000 руб.;

- оборудование - 30000 руб.

Непокрытый убыток - 24000 руб.

Вам необходимо:

 1. Составить бухгалтерский баланс;

 2. Определить сумму собственного капитала предприятия;

1. Задача

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

- 90/1 «Выручка» - 1180000 руб.;

- 90/2 «Себестоимость продаж» - 700000 руб.;

- 90/3 «НДС» - 180000 руб.;

- 91/1 «Прочие доходы» - 450000 руб.;

- 91/2 «Прочие расходы» - 650000 руб.;

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 50000 руб.

 Сумма налога на прибыль за отчетный год – 20000 руб. По решению общего собрания учредителей 80% чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

Вам необходимо:

1. Определить величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе;

2. Составить отчет о финансовых результатах;

1. Задача

По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций:

1. Продан объект НМА:

- продажная стоимость (включая НДС – 3600 руб.) – 23600 руб;

- первоначальная стоимость – 22000 руб.;

- амортизационные отчисления – 5000 руб.

 2. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

- первоначальная стоимость – 13000 руб.;

- амортизационные отчисления – 3000 руб.;

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта – 2000 руб.

3. Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:

- согласованная стоимость – 9000 руб.;

- учетная стоимость – 6000 руб.;

- отклонение в стоимости материалов – 1000 руб.;

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету – 1400 руб.

4. Переданы безвозмездно товары:

- учетная стоимость – 5000 руб.;

- рыночная стоимость ( включая НДС – 1080 руб.) – 7080 руб.;

5. Начислен налог на имущество – 8000 руб.;

6. Начислены доходы по договору простого товарищества – 2000 руб.;

7. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету – 3000 руб.;

8. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1800 руб.

9.Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров – 5000 р.

10. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка – 1000 руб.

Вам необходимо:

1.Сгруппировать приведенные в операциях прочие доходы и расходы;

2. Определить их величину в целях составления отчета о финансовых результатах

1. Задача

В бухгалтерском учете ООО «Изобилие» в отчетном году отражены следующие операции:

1. Выручка от продажи продукции собственного производства – 708000 руб., в том числе НДС.

2. Списана себестоимость проданной продукции – 450000 руб.

3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции – 50000 руб.

4. Начислены доходы от участия в других организациях – 10000 руб.

5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 2000 руб.

6. Продан объект НМА:

 - продажная стоимость – 17700 руб., в т.ч. НДС – 2700 руб.;

 - первоначальная стоимость – 16000 руб.;

 - амортизационные отчисления – 2000 руб.;

7. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

 - первоначальная стоимость – 20000 руб.;

 - амортизационные отчисления – 12000 руб.;

 - сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости – 1440 руб.

8. Начислен налог на имущество – 5000 руб.

9. Оприходованы излишки материалов – 1000 руб.

Вам необходимо:

1.Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

2. Составить отчет о финансовых результатах ООО «Изобилие».

1. Задача

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Изобилие» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке – 100000 руб. В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50000 руб.

За отчетный год ООО «Изобилие» реализовало товаров на сумму 10800000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год выручка компании составила 10600000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Изобилие» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5080000 руб., включая НДС. Аналогичный показатель в предыдущем году составил 6490000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Изобилие» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2500000 руб., в прошлом году – 1800000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год – 20000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2000000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 1500000 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды в отчетном году составил 928000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год – 765000 руб.

Сумма, уплаченная банку за расчетно – кассовое обслуживание в отчетном году, составили 10000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8000 руб.

В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Изобилие» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3000000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Изобилие» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки.

В конце отчетного года ООО «Изобилие» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3000000 руб. В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Вам необходимо:

1. Рассчитать показатели отчета о движении денежных средств;

2. Составить отчет о движении денежных средств.

1. Задача

ООО «Изобилие» занимается производством стройматериалов. В течение 2013 года организация реализовала данную продукцию на сумму 4800000 руб. (в том числе НДС – 800000 руб.). Выручка от реализации за предыдущий период равна 4500000 руб. (в том числе НДС- 750000 руб.).

Данная организация помимо производственной деятельности занимается оказанием услуг по ремонту помещений; выручка от этого за 2013 год составила 1800000 руб. (в том числе НДС – 300000 руб.). Помимо этого, ООО «Изобилие» в августе и сентябре 2013 года сдавало в аренду пустующие площади, выручка от которой составила 150000 руб. (в том числе НДС-25000 руб.).

Доход от сдачи в аренду помещений составляет 2,22% от общей суммы доходов (150000/ (150000+4800000+1800000)\*100). Данный доход в отчете решили не расшифровывать.

В предыдущем 2012 году данная организация оказанием ремонтных услуг не занималась и в аренду ничего не сдавала.

Стоимость расходов ООО «Изобилие», связанных с производством стройматериалов за 2013 год равна 2400000 руб., а за предыдущий 2012 год – 1850000 руб.

Стоимость оказанных строительных услуг в январе-сентябре 2013 года составляет 950000 руб.

 Бухгалтер ООО «Изобилие» по строке «Валовая прибыль» отчета должен отразить валовую прибыль.

ООО «Изобилие» за отчетный период (2013г) имело коммерческие расходы (расходы на рекламу) в размере 280000 руб., а также и издержки обращения, в том числе на оплату труда продавцов-консультантов, аренду салона они составили 316000 руб.

Административные расходы ООО «Изобилие» за отчетный период составили 204000 руб., а за предыдущий период – 140000 руб. За предыдущий период ООО «Изобилие» был начислен налог на пользователей автомобильных дорог в размере 68000 руб., который включается в состав административных расходов. А в данном отчетном периоде этот налог организация не оплачивает.

Бухгалтер ООО «Изобилие» должен рассчитать финансовый результат, т.е заполнить строку «Прибыль (убыток) от продаж».

ООО «Изобилие» в отчетном и предыдущем периодах не выдавало никаких кредитов, а также никаких процентов не получало. Поэтому, по строке «Проценты к получению» ставятся прочерки.

За налоговый период данная организация должна оплатить проценты за предоставленный ей долгосрочный кредит в сумме 12000 руб., в предыдущем периоде ООО «Изобилие» никаких кредитов и займов не брало.

ООО «Изобилие» третий год участвует в уставном капитале ЗАО «Аква». При этом получает дивиденды по акциям. Сумма дивидендов за данный период составляет 30000 руб., в предыдущем периоде-20000 руб.

В июле 2013 года ООО «Изобилие» получило доход в размере 11000 руб., так как числилась в договоре простого товарищества.

За 2013 год сумма налога на имущество ООО «Изобилие» составляет 6000 руб., а в 2012 году – 5000 руб.

На счет ООО «Изобилие» за 2013 год поступили доходы в размере 22000 руб. в виде штрафа, полученного от поставщика за недопоставку сырья в срок, указанный в договоре. А в 2012 г. были обнаружены доходы в результате пересчета дебиторской задолженности иностранных покупателей в виде курсовой разницы – 14000 руб. В предыдущем периоде данная организация на счет убытков списала сумму дебиторской задолженности, срок исковой давности которой истек. Эта сумма составила 26000 руб. В данном отчетном периоде внереализационных расходов нет.

Бухгалтер ООО «Изобилие» должен рассчитать финансовый результат, т.е. заполнить строку «Прибыль (убыток) до налогообложения.

Сумма отложенных налоговых активов у данного предприятия в отчетном периоде составляет 1000 руб., а предыдущий период налоговые активы не отражались в учете.

Сумма отложенных налоговых обязательств у данного предприятия в отчетном периоде составляет 2000 руб., а предыдущий период налоговые обязательства не отражались в учете.

ООО «Изобилие» за отчетный период начислило сумму условного расхода налога на прибыль в размере 120000 руб., постоянных налоговых активов не было, а сумма постоянных налоговых обязательств равна 5000 руб. Бухгалтер ООО «Изобилие» должен рассчитать текущий налог на прибыль за 2013 год.

Сумма текущего налога на прибыль за предыдущий год составила 144000 руб.

Вам необходимо:

1.Рассчитать чистую прибыль (убыток) отчетного периода и за предыдущий период;

2. Составить отчет о финансовых результатах.

1. Задача

Исходные данные.

* 1. Остатки по счетам на 1 декабря 2013 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Номера и наименования счетов | Сумма, руб. |
| 01 «Основные средства» | 219000 |
| 43 «Готовая продукция» | 5000 |
| 10 «Материалы» | 30000 |
| 50 «Касса» | 2500 |
| 51 «Расчетный счет» | 125000 |
| 80 «Уставный капитал» | 350000 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (задолженность поставщикам за полученные ранее материалы) | 5000 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 10000 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (долг подотчетного лица) | 1000 |
| 66 «Расчеты по краткосрочному кредиту» | 9000 |
| 99 «Прибыли и убытки» | 8500 |

* 1. Баланс предприятия на 1 декабря 2013г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
| БАЛАНС |  | БАЛАНС |  |

* 1. Хозяйственные операции за декабрь.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Краткое содержание операции | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| 1 | Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы |  |  | 6500 |
| 2 | Перечислено в оплату счетов поставщиков |  |  | 10000 |
| 3 | Отпущены материалы в основное производство для изготовления продукции |  |  | 8200 |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции |  |  | 20000 |
| 5 | Возвращены на склад не использованные в производстве материалы |  |  | 1200 |
| 6 | Оприходованы приобретенные подотчетным лицом материалы |  |  | 1000 |
| 7 | Получено в кассу:- для выдачи заработной платы- на командировочные расходы |  |  | 300003000 |
| 8 | Выданы:- заработная плата персоналу- под отчет на расходы по командировке |  |  | 300002800 |
| 9 | Сданы на расчетный счет излишки, полученные на командировочные расходы |  |  | 200 |
| 10 | Сдана на склад из производства готовая продукция |  |  | 8000 |
| 11 | С расчетного счета погашена задолженность по ранее полученному кредиту |  |  | 9000 |

* 1. Бухгалтерские счета для отражения хозяйственных операций.
	2. Оборотная ведомость по синтетическим счетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, наименование синтетических счетов | Остатки на начало1 декабря 2013г. | Обороты за декабрь | Остатки на1 января 2014г. |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |

6. Шахматная оборотная ведомость.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КредитДебет | 10 | 20 | 50 | 51 | 60 | 70 | 71 | Итого по дебету |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 43 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по кредиту |  |  |  |  |  |  |  |  |

7. Баланс предприятия на 1 января 2014г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, руб. | Пассив | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
| БАЛАНС |  | БАЛАНС |  |

Вам необходимо:

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия на 1 января 2013 г.
2. Составить и занести в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки.
3. Открыть бухгалтерские счета, запишите в них начальное сальдо, разнести операции по счетам, подсчитать дебетовые и кредитовые обороты за месяц и вывести конечное сальдо.
4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
5. Составить шахматную ведомость.

Составить бухгалтерский баланс на 1 января 2014 г.

1. Задача

За отчетный период зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена выручка за отгруженную продукцию |  |  | 61300 |
| Начислен НДС с выручки от продажи |  |  | ? |
| Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции |  |  | 38000 |
| Списываются расходы на продажу |  |  | 2000 |
| 2 | Начислен штраф к получению за нарушение условий договора поставщиком |  |  | 4100 |
| 3 | Начислены доходы к получению от участия в уставном капитале другой организации |  |  | 3500 |
| 4 | Начислены проценты к уплате по полученному займу |  |  | 5500 |
| 5 | Учтен доход от продажи основных средств |  |  | 42420 |
| Начислен НДС с дохода от продажи |  |  | ? |
| Списывается первоначальная стоимость проданных основных средств |  |  | 30000 |
| Списывается сумма начисленной амортизации |  |  | 15000 |
| 6 | Списывается остаточная стоимость основных средств (определить) |  |  | ? |
| 7 | Начислен штраф налоговой службой за налоговые нарушения |  |  | 4500 |
| 8 | Начислены пени за просрочку уплаты налоговых обязательств |  |  | 400 |
| 9 | Списывается на прочие доходы сумма депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности |  |  | 2200 |
| 10 | Проданы материалы в сумме |  |  | 4540 |
| Начислен НДС с дохода от продажи |  |  | ? |
| Списывается фактическая себестоимость проданных материалов |  |  | 2500 |
| 11 | Выявлена прибыль прошлых лет |  |  | 9000 |
| 12 | Списаны с расчетного счета расходы по расчетно – кассовому обслуживанию организации в учреждении банка |  |  | 400 |
| 13 | Начислен налог на имущество |  |  | 2500 |
| 14 | Списаны положительные курсовые разницы по валютным операциям |  |  | 2400 |
| 15 | Выявлены излишки материалов в результате проведения инвентаризации |  |  | 1700 |
| 16 | Возмещены убытки, причиненные другой организацией |  |  | 8000 |
| 17 | Списывается финансовый результат от продажи продукции |  |  | ? |
| 18 | Списывается сальдо прочих доходов и расходов |  |  | ? |
| 19 | Начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль |  |  | ? |
| 20 | Определена по итогам года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  | ? |
| 21 | Начислены дивиденды юридическим лицам за счет «чистой» прибыли |  |  | 2500 |
| 22 | Начислено в резервный капитал 5% от «чистой» прибыли (определить)  |  |  | ? |

Вам необходимо:

1. Составить корреспонденцию счетов и выполнить необходимые расчеты;

2. Составить отчет о финансовых результатах.

1. Задача

Движение денежных средств в отчетном году.

|  |  |
| --- | --- |
| Операции за отчетный год | Сумма, руб. |
| Остаток денежных средств на начало периода1. Зачислены на расчетный счет денежные средства:- от покупателей за проданные товары- от покупателей за проданные нематериальные активы- доходы от участия в других организациях (дивиденды)- проценты по краткосрочным финансовым вложениям- по договору займа | 45000350000150000250003500120000 |
| 2. Перечислено с расчетного счета:- поставщикам в оплату товаров- задолженность перед бюджетом по налогам- акционерам за собственные акции- в погашение задолженности по договору займа | 25000085005500045000 |
| 3. сняты с расчетного счета и оприходованы в кассу организации денежные средства | 12000 |
| 4. Выдана заработная плата работникам организации | 28000 |
| 5. Из кассы выдано под отчет на хозяйственные расходы | 2500 |
| 6. Перечислено с расчетного счета поставщику за приобретенный объект основных средств | 23600 |

Вам необходимо:

1. Составить отчет о движении денежных средств

1. Задача

Имеются следующие данные предприятия тыс. руб.:

- денежные средства на расчетном счете в банке – 180000;

- производственные запасы – 120000;

- дебиторская задолженность – 130000;

- основные средства – 170000;

- обязательства кредиторам – 190000;

- уставный капитал – 410000.

Вам необходимо:

1. Составить бухгалтерский баланс ООО на 1 января 2014 г.

2. Составить балансовое уравнение для данного случая:

Средства = Обязательства + Собственный капитал

3. Рассчитать величину капитала ООО для данного случая:

Капитал = Средства – Обязательства.

1. Задача

Составлен бухгалтерский баланс (вертикального построения) ООО «Изобилие».

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Основные средства | 1000 |
| 2. Оборотные активы, в том числе: | 800 |
| - сырье | 400 |
| - дебиторы | 350 |
| - денежные средства | 50 |
| 3. Краткосрочные обязательства | 500 |
| 4. Нетто-оборотные активы (стр.2-стр.3) |  |
| 5. Нетто-активы (стр.1+стр.4) |  |
| 6. Акционерный капитал | 400 |
| 7. Нераспределенная прибыль | 900 |
| 8. Итого собственный капитал (стр.6+стр7) |  |

Вам необходимо:

1. Составить балансовое равенство при вертикальном построении баланса;

2. На основе данных баланса вертикального построения составить бухгалтерский баланс горизонтального построения;

3. Рассчитать, как изменится балансовое равенство и валюта баланса.

1. Задача

По данным аналитического учета по счету 91 в отчетном периоде в ООО были произведены следующие операции.

1. Реализован объект нематериальных активов:

- продажная стоимость (включая НДС – 4500 руб.) – 29500 руб.;

- первоначальная стоимость – 22000 руб.;

- амортизационные отчисления – 6000 руб.

2. Вследствие морального износа списан объект основных средств:

- первоначальная стоимость – 15000 руб.;

- амортизационные отчисления 5000 руб.;

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, - 2000 руб.

3. Денежные средства были внесены в качестве взноса в уставный капитал другой организации на сумму 17400 руб.

4. Переданы безвозмездно товары:

- учетная стоимость – 4500 руб.

-рыночная стоимость (включая НДС – 1080 руб.) – 7080 руб.

5. Начислен налог на имущество – 9500 руб.

6. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету – 6500 руб.

7. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров – 5000 руб.

Вам необходимо:

1. Определить величину прочих доходов и расходов в целях составления Отчета о финансовых результатах.

1. Задача

Оборотно-сальдовая ведомость за 2013 г. ООО «Изобилие».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Оборот за период | Сальдо на конец периода |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 57319,92 |  |  |  | 57319,92 |  |
| 02 |  |  |  | 5561,25 |  | 5561,25 |
| 10 | 508828,48 |  | 857,52 | 508828,48 | 857,52 |  |
| 19 | 69,73 |  | 48882,07 | 38523,94 | 10427,86 |  |
| 20 |  |  | 269006,79 | 57142,38 | 211864,41 |  |
| 26 |  |  | 528926,86 | 512997,61 | 15929,25 |  |
| 41 | 224242,20 |  |  | 49650,30 | 174591,90 |  |
| 50 |  |  | 414000,00 | 413998,37 | 1,63 |  |
| 51 | 63452,56 |  | 511208,94 | 556099,20 | 18562,30 |  |
| 58 | 660000,00 |  | 31500,00 |  | 691500,00 |  |
| 60 | 23679,01 |  | 622462,74 | 544985,74 | 101156,01 |  |
| 62 |  | 60095,00 | 821443,94 | 761662,88 |  | 313,94 |
| 66 |  | 100000,00 |  |  |  | 100000,00 |
| 68 | 88722,11 |  | 52241,89 | 67644,05 | 73319,95 |  |
| 69 |  | 3335,75 | 7706,33 | 25,50 | 4345,08 |  |
| 70 |  | 11606,37 | 32460,00 | 12750,00 | 8103,63 |  |
| 71 | 971,83 |  | 322906,37 | 332534,14 |  | 8655,94 |
| 75 | 2500000,00 |  |  | 60000,00 | 2440000,00 |  |
| 76 | 84561,95 |  |  | 9256,95 | 75305,00 |  |
| 80 |  | 5000000,00 |  |  |  | 5000000,00 |
| 84 | 652993,78 |  |  |  | 652993,78 |  |
| 90 | 2,00 |  | 854794,38 | 921041,29 |  | 66244,91 |
| 91 |  |  | 13178,00 | 10178,00 | 3000,00 |  |
| 97 | 310193,55 |  |  |  | 310193,55 |  |
| 99 |  |  | 500624,29 | 169320,04 | 331304,25 |  |
| Итого: | 5175037,12 | 5175037,12 | 5032200,12 | 5032200,12 |  |  |

Вам необходимо:

1. Подсчитать итоги сальдо на конец периода;

2. На основе оборотно-сальдовой ведомости составить Бухгалтерский баланс.

1. Задача

Вы работаете бухгалтером ООО «Изобилие».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| 1. Списана сумма выручки от продажи | 800000 |  |  |
| 2. Списана сумма НДС от продажи товаров | 122034 |  |  |
| 3. Списана себестоимость проданных товаров | 500000 |  |  |
| 4. Отражена прибыль от продажи | ? |  |  |
| 5. Списаны прочие доходы | 250000 |  |  |
| 6. Списаны прочие расходы | 100000 |  |  |
| 7. Отражена прибыль (убыток) по прочим операциям | ? |  |  |
| 8. Начислен налог на прибыль | ? |  |  |
| 9. Отражены отложенные налоговые активы | 77966 |  |  |
| 10. Списана чистая прибыль организации | ? |  |  |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| 1. Начислена арендная плата за пользование активами организации | 20000 |  |  |
| 2. Начислены суммы процентов по ценным бумагам к получению | 5000 |  |  |
| 3. Начислены поступления от продажи основных средств | 120000 |  |  |
| 4. Начислены проценты за пользование денежными средствами организации | 10000 |  |  |
| 5. Зачислены на расчетный счет проценты по депозитному вкладу в банке | 15500 |  |  |
| 6. Списана на доходы амортизация по безвозмездно полученному основному средству | 1000 |  |  |
| 7. Начислена амортизация по переданным в аренду основным средствам | 2000 |  |  |
| 8. Отражены расходы связанные с участием в уставном капитале других организаций | 12000 |  |  |
| 9. Списана остаточная стоимость выбывших основных средств | 8000 |  |  |
| 10. Создан резерв по сомнительным долгам | 60000 |  |  |
| 11. Списана прибыль (убыток) по прочим операциям | ? |  |  |

Вам необходимо:

1. Отразить на счетах операции по реформации баланса;

2. Закрыть субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и счет 99 «Прибыли и убытки»;

1. Задача

Вы работаете бухгалтером ООО «Изобилие».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 64916,67 |  | 9791,951 |  | 74708,62 |  |
| 02 |  | 4024,85 |  | 6492,00 |  | 10516,85 |
| 10 | 1750,00 |  |  |  | 1750,00 |  |
| 10/1 | 1750,00 |  |  |  | 1750,00 |  |
| 19 |  |  | 23110,81 | 23110,81 |  |  |
| 20 |  |  | 1155495,38 | 1155495,38 |  |  |
| 50 |  |  | 593729,97 | 593729,97 |  |  |
| 51 | 39976,26 |  | 1455762,74 | 1479914,93 | 15824,07 |  |
| 60 расчеты с поставщиками и подрядчиками | 18564,00 |  | 418506,36 | 418777,36 | 18293,00 |  |
| 60/1 расчеты с поставщиками |  |  | 288731,92 | 288731,92 |  |  |
| 60/2 авансы выданные  | 18564,00 |  | 129774,44 | 130045,44 | 18293,00 |  |
| 62 расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1434000,00 | 1434000,00 |  |  |
| 62/1 расчеты с покупателями |  |  | 1434000,00 | 1434000,00 |  |  |
| 67 |  | 72220,00 |  |  |  | 72220,00 |
| 68 налоги и сборы |  | 47482,59 | 363168,59 | 311313,68 | 4372,32 |  |
| 68/1 НДФЛ |  |  | 72798,00 | 72798,00 |  |  |
| 68/3 НДС |  | 47164,59 | 278995,31 | 228537,68 | 3293,04 |  |
| 68/4 налог на прибыль |  |  | 9420,28 | 8693,00 | 727,28 |  |
| 68/4.1 расчеты с бюджетом |  |  | 9420,28 | 8693,00 | 727,28 |  |
| 68/8 Налог на имущество |  | 318,00 | 1955,00 | 1285,00 | 352,00 |  |
| 69 Расчеты по социальному страхованию | 2440,00 |  | 329490,97 | 331930,97 |  |  |
| 69/1 Социальное страхование | 2440,00 |  | 24221,11 | 26661,11 |  |  |
| 69/2 пенсионное обеспечение |  |  | 279941,74 | 279941,74 |  |  |
| 69/2.1 федеральный бюджет |  |  | 186627,81 | 186627,81 |  |  |
| 69/2.2 страховой пенсионный фонд |  |  | 74139,63 | 74139,63 |  |  |
| 69/2.3 накопительный пенсионный фонд |  |  | 19174,30 | 19174,30 |  |  |
| 69/3 медицинское страхование |  |  | 23995, 05 | 23995,05 |  |  |
| 69/3.1 ФФОМС |  |  | 1333,06 | 1333,06 |  |  |
| 69/3.2 ТФОМС |  |  | 22661,99 | 22661,99 |  |  |
| 69/11 страхование от НС и ПЗ |  |  | 1333,07 | 1333,07 |  |  |
| 70 |  |  | 666527,97 | 666527,97 |  |  |
| 80 |  | 10000,00 |  |  |  | 10000,00 |
| 84 | 6080,51 |  |  | 28291,67 |  | 22211,16 |
| 84/2 убыток, подлежащий покрытию | 6080,51 |  |  |  | 6080,51 |  |
| 90  |  |  | 4244232,01 | 4244232,01 |  |  |
| 90/1 |  |  | 1434000,00 | 1434000,00 |  |  |
| 90/2 |  |  | 1155495,38 | 1155495,38 |  |  |
| 90/3 |  |  | 218745,73 | 218745,73 |  |  |
| 90/9 |  |  | 1435990,90 | 1435990,90 |  |  |
| 91 |  |  | 45548,44 | 45548,44 |  |  |
| 91/2 |  |  | 22774,22 | 22774,22 |  |  |
| 91/9 |  |  | 22774,22 | 22774,22 |  |  |
| 99 |  |  | 70442,79 | 70442,79 |  |  |
| 99/1 прибыли и убытки |  |  | 61749,79 | 61749,79 |  |  |
| 99/2 налог на прибыль |  |  | 8693,00 | 8693,00 |  |  |
| 99/2.1 условный расход по налогу |  |  | 8693,00 | 8693,00 |  |  |
| Итого: | 133727,44 | 133727,44 | 10809807,98 | 10809807,98 | 114948,01 | 114948,01 |

Справочно. Вид деятельности: оказание услуг по охране объектов.

Расшифровка счета 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| Налог на имущество | 940,00 |  |
| Комиссия банка | 21834,22 |  |
| Итого: | 22774,22 |  |

Вам необходимо:

На основе оборотно-сальдовой ведомости составить:

Отчет о финансовых результатах;

1.2 Бухгалтерский баланс

1. Задача

Бухгалтерский баланс ООО «Изобилие» на 1 января 2013 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Сумма, руб. | ПАССИВ | Сумма, руб. |
| 1. Внеоборотные активы |  | 3. Капитал и резервы |  |
|  |  | Уставный капитал | 870000 |
| Основные средства | 930000 | Итого по разделу 3 |  |
| Итого по разделу 1 |  | 4. Долгосрочные обязательства |  |
| 2. Оборотные активы |  | 5. Краткосрочные обязательства |  |
| Материалы | 32000 | Расчеты по оплате труда | 102000 |
| касса | 1000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 140000 |
| Расчетные счета | 149000 | Итого по разделу 5 |  |
| Итого по разделу 2 |  |  |  |
| БАЛАНС | 1112000 | БАЛАНС | 1112000 |

Хозяйственные операции ООО «Изобилие» за 2013г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| 1. Отпущены со склада в производство материалы | 22000 |  |  |
| 2. Начислена заработная плата рабочим основного производства | 36000 |  |  |
| 3. Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы | 102000 |  |  |
| 4. Выдана заработная плата работникам организации | 102000 |  |  |
| 5. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 130000 |  |  |
| 6. Поступили от поставщиков материалы | 46000 |  |  |
| 7. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы | 174000 |  |  |
| 8. выпущена из производства готовая продукция | 50000 |  |  |

Вам необходимо:

1. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;

- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц;

- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;

- по данным остатков на счетах составить оборотно-сальдовую ведомость;

- составить бухгалтерский баланс на 1 января 2014 г.

1. Задача

За текущий отчетный год приобретены товары на сумму 640000 руб., в том числе НДС – 18%. Товары реализованы с НДС 18% на сумму 900000 руб.

Транспортные расходы составили – 50000 руб.

Затраты на оплату труда – 70000 руб.

Начислен страховой взнос – 18200 руб.

Начислена амортизация основных средств – 6000 руб.

Начислено за электроэнергию – 9000 руб.

На расчетный счет поступила штрафная санкция от предприятия за просрочку оплаты труда – 2500 руб.

Поступила арендная плата – 24000 руб., в том числе НДС – 18%.

 Вам необходимо:

1. Составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организации;

2. Указать сроки уплаты налога и сдачи налоговой декларации;

3. Указать корреспонденцию счетов на начисление налога.

1. Задача

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма, руб. |
| 1 | Уставный капитал | 485000 |
| 2 | НМА | 10000 |
| 3 | Амортизация НМА | 5900 |
| 4 | Материалы | 10385 |
| 5 | Задолженность поставщикам | 348200 |
| 6 | Задолженность по оплате труда | 104375 |
| 7 | Готовая продукция | 105200 |
| 8 | Авансы выданные | 25400 |
| 9 | Незавершенное строительство | 592770 |
| 10 | Основные средства | 400000 |
| 11 | Амортизация основных средств | 30200 |
| 12 | Краткосрочная задолженность покупателей | 200100 |
| 13 | Задолженность внебюджетным фондам | 48900 |
| 14 | Затраты в незавершенном производстве | 180860 |
| 15 | Задолженность по платежам в бюджет | 395970 |
| 16 | Задолженность прочим кредиторам | 27385 |
| 17 | Долгосрочные займы и кредиты | 209700 |
| 18 | Резервы предстоящих расходов | 4200 |
| 19 | Нераспределенная прибыль | 150000 |
| 20 | Расходы будущих периодов | 26100 |
| 21 | Касса | 4150 |
| 22 | Расчетные счета | 10150 |
| 23 | Краткосрочные финансовые вложения | 152000 |
| 24 | Долгосрочная дебиторская задолженность | 5015 |
| 25 | Валютные счета | 2900 |
| 26 | Добавочный капитал | 5200 |

Вам необходимо:

1. Составить брутто – баланс и нетто – баланс, используя условие.

1. Задача

По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций:

1. Продан объект НМА:

- продажная стоимость (включая НДС – 3600 руб.) – 23600 руб;

- первоначальная стоимость – 22000 руб.;

- амортизационные отчисления – 5000 руб.

2. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

- первоначальная стоимость – 13000 руб.;

- амортизационные отчисления – 3000 руб.;

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта – 2000 руб.

3. Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:

- согласованная стоимость – 9000 руб.;

- учетная стоимость – 6000 руб.;

- отклонение в стоимости материалов – 1000 руб.;

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету – 1400 руб.

4. Переданы безвозмездно товары:

- учетная стоимость – 5000 руб.;

- рыночная стоимость ( включая НДС – 1080 руб.) – 7080 руб.;

5. Начислен налог на имущество – 8000 руб.;

6. Начислены доходы по договору простого товарищества – 2000 руб.;

7. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету – 3000 руб.;

8. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1800 руб.

9.Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров – 5000 р.

10. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка – 1000 руб.

Вам необходимо:

1.Сгруппировать приведенные в операциях прочие доходы и расходы;

2. Определить их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

1. Задача

В бухгалтерском учете ООО «Изобилие» в отчетном году отражены следующие операции:

1. Выручка от продажи продукции собственного производства – 708000 руб., в том числе НДС.

2. Списана себестоимость проданной продукции – 450000 руб.

3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции – 50000 руб.

4. Начислены доходы от участия в других организациях – 10000 руб.

5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 2000 руб.

6. Продан объект НМА:

 - продажная стоимость – 17700 руб., в т.ч. НДС – 2700 руб.;

 - первоначальная стоимость – 16000 руб.;

 - амортизационные отчисления – 2000 руб.;

7. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

 - первоначальная стоимость – 20000 руб.;

 - амортизационные отчисления – 12000 руб.;

 - сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости – 1440 руб.

8. Начислен налог на имущество – 5000 руб.

9. Оприходованы излишки материалов – 1000 руб.

Вам необходимо:

1.Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

2. Составить отчет о финансовых результатах ООО «Изобилие»