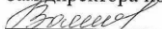


Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финиуниверситета)

УТВЕРЖДАЮ

Зам директора по УМР



Е.В. Гримчак

« 02 » октября 20 19

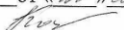
Сборник практических задач для организации индивидуального обучения
по МДК 02.01. "Практические основы бухгалтерского учета источников
формирования активов организации"
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2019

Сборник практических задач для организации индивидуального обучения составлен в соответствии с рабочей программой ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденной Сургутским филиалом Финуниверситета.

Сборник практических задач для организации обучения рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол № 01 от «14» августа 2019 г.

Председатель  /Э.М. Калмыкова /

Разработчик: Никитенко О. Ю., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Учёт труда и заработной платы	5
Тема 2. Учёт кредитов и займов и нормативное регулирование их учета	9
Тема 3. Учет собственного капитала	12
Тема 4. Учет финансовых результатов	19
Приложение.....	28

Введение

Среди востребованных в России специальностей выделяется бухгалтер, который является специалистом в области бухгалтерского учета.

Сборник для организации индивидуального обучения содержит практические задания для проведения индивидуальных занятий при изучении ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

Учебный материал расположен в логической последовательности, соответствующей изучаемым темам. По каждой теме приведен полный набор практических занятий. В конце темы помещены варианты заданий для проведения самостоятельной работы. Учебный материал основан на применении Плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов и законодательных актов с учетом последних изменений в бухгалтерском учете.

Данный сборник предназначен для использования на практических занятиях по МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации студентами и преподавателями специальностей, изучающих бухгалтерский учет.

Тема 1. Учёт труда и заработной платы

Задания для практической работы

Задание 1.

Начислить заработную плату экономисту, если согласно трудового договора должностной оклад – 28000 руб.

В августе из 23 рабочих дней фактически отработано 15 рабочих дня. Районный коэффициент – 50 %. Северная надбавка 50%. 25 августа работник сверхурочно отработал 3 часа. Отразить сумму начисленной заработной платы на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

Начислить заработную плату повару-пекарю, если согласно трудового договора оплата производится по расценкам за 100 выпущенных блюд. За месяц произведено:

Вид выпускаемой продукции	Расценка	Произведено за месяц
Первые блюда	13,50	30000
Вторые блюда	17,20	16000
Выпечка	19,15	12500

Работнику начисляется ежемесячная премия – 25 %

Районный коэффициент – 70 %.

Отразить сумму начисленной заработной платы на счетах учета.

Задание 3.

Маслову Н.А., сотруднику ООО "Пирамида", установлена сдельная система оплаты труда. В связи с тем что ООО "Пирамида" получило срочный заказ на изготовление деталей А и Б, Маслов привлечен к работе в нерабочий праздничный день 7 января т.г.

Сдельная расценка на деталь А установлена в размере 146 руб., а на деталь Б -135 руб. За 7 января работник изготовил 120 детали А и 178 деталей Б. В коллективном договоре, а также в локальном нормативном акте конкретный размер оплаты не предусмотрен.

Всего за месяц изготовлено деталь А-1258 шт., деталь Б – 3658 шт.

Отразить сумму начисленной заработной платы на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4.

Начислить заработную плату бригаде рабочих, которая заключила договор на выполнение работ сроком 21 дней. Общая стоимость работ 2450000 руб. Состав бригады –2 человека.

Иванов А.В. отработал 21 дней.

Петров О.И. отработал 5 дней.

Задание 5.

Произвести расчет заработной платы за март текущего года, отразить на счетах бухгалтерского учета начисление оплаты труда, удержания из нее и отчисления страховых взносов. Сведения о работниках ООО «Культторг»:
/руб./

ФИО работников	Сальдо задолженности на 1 марта	Должность	Должностной оклад	Кол-во детей	Отработано фактически дней по графику 5-ти дневной рабочей недели	Доход с января по февраль
Мироненко Наталья Владимировна	840,35	Бухгалтер	25600	2	С 15 марта предоставлен очередной отпуск на 28 к.д.	61200
Семенова Ольга Николаевна	350,25	Зав. магазином	24000	2	Полный месяц	68540,60

Семенова О.Н. выполняет обязанности зав. магазином, ей производится доплата – 18 % от оклада.

Данные для начисления отпускных Мироненко Н.В. за последние расчетный период: сумма выплат за расчетный период 220000 руб., период отработан полностью.

Данные для начисления пособия по временной нетрудоспособности Васильевой Н.П. за предшествующий период: сумма выплат за расчетный период 225000 руб., период отработан полностью.

Стаж работы Васильевой Н.П.- 5 лет 7 месяцев.

Задание 6. Определить сумму начисления и отразить на счетах бухгалтерского учета

1. Сантехник С.С. Смирнов был принят в ООО "Вереск" на работу 1 января 2001 г. Со 2 по 19 апреля т.г. работник находился на больничном. За расчетный период его заработок составил 490 000 руб. за 2018 год и 698000 за 2019 год.

3. Работник П.П. Павлов трудится в организации "Авелокс" с ноября 2007 г. С 14 по 22 июля т. г. он болел. Его оклад за 2 года не менялся, составляет 33 000 руб. Кроме того, сотруднику положена доплата за вредные условия труда - 10% тарифной ставки.

4. Сотрудник театра уходит в отпуск с 21.06 т.г. В расчетном периоде с 15 по 17 июня он находился на больничном (сумма начисления – 4000 руб.), В расчетном периоде работнику начислена заработная плата в сумме 580 000 руб. без учета выплат по больничному листу.

5. Рабочий вспомогательного производства Иванов И.И. уходит в отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 06.09.т.г. За каждый месяц в расчетном периоде, предшествующих отпуску, ему начислялась заработная плата в размере 35 000 руб.

Задание 7. Определить сумму к выплате и отразить на счетах бухгалтерского учета

1. Бухгалтер ООО "Актив" с 02 октября т.г. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск. Работнику установлен месячный оклад 24000 руб. В сентябре т. г. ему была начислена премия в размере 4000 руб. (премирование работников предусматривается Положением о премировании, утвержденным в организации). В октябре т. г. - был получен кредит в ПАО «БАНК» в сумме 55000 руб. У работника 2 детей до 18 лет, на одного уплачиваются алименты по исполнительному листу в сумме $\frac{1}{4}$ дохода.

2. За апрель т. Г. работник ООО "Актив" А.Н. Сомов изготовил 120 изделий по 820 руб. за деталь, 21 апреля фрезеровщик ООО "Актив" А.Н. Сомов по приказу руководителя отработал 3 часа сверхурочно. В ООО "Актив" установлен 8-часовой рабочий день (пятидневная рабочая неделя).

Дневная ставка заработной платы фрезеровщика в ООО "Актив" - 1200 руб. У работника 1 ребенок инвалид, а работник является единственным родителем.

3. С.С. Петров работает с 10 августа 2008 года. Оклад Петрова - 55000 руб.

С 15 по 28 сентября т.г. Петров болел. У работника 3 детей до 18 лет, на одного уплачиваются алименты.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Определите систему, форму оплаты труда и сумму начисления. Отразите на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 1

1. В ООО "Актив" установлены следующие сдельные расценки:

Количество продукции, произведенной за месяц	Сдельная расценка
до 110 шт.	1450 руб./шт.
свыше 110 шт.	1500 руб./шт.

работником изготовлено 142 дет.

2. 21 марта текущего года фрезеровщик ООО "Актив" А.Н. Иванов по приказу руководителя отработал 3 часа сверхурочно. В ООО "Актив" установлен 8-часовой рабочий день (пятидневная рабочая неделя).

Дневная ставка заработной платы фрезеровщика в ООО "Актив" - 2150 руб./дн.

3. Бухгалтеру ООО "Актив" с 10 ноября т.г. года предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск. Работнику установлен месячный оклад 44000 руб. В сентябре т. г. ему была начислена премия в размере 8000 руб. (премирование работников предусматривается Положением о премировании, утвержденным в организации). В октябре т. г. - оказана материальная помощь в сумме 5000 руб. в связи с ЧС. В августе - отработано 20 календарных дней (зарплата составила 23500 руб.), остальные месяцы отработаны полностью.

Вариант 2

1. Начислить заработную плату бригаде рабочих, которая заключила договор на выполнение работ сроком 20 дней. Общая стоимость работ 300000 руб. Состав бригады – 2 человека.

Иванов А.В. отработал 20 дней.

Петров О.И. отработал 12 дней.

2. В ООО "Пассив" установлена сдельная оплата труда - 100 руб. за одно изделие. В марте токарь А.Н. Иванов изготовил 1500 изделий. При этом в марте 3 часа Иванов работал в ночное время. Часовая тарифная ставка Иванова - 300 руб./ч.

По приказу руководителя ООО "Пассив" доплата за работу в ночное время составляет 35% от часовой тарифной ставки.

3. Начислите пособие по временной нетрудоспособности и отразите на счетах бухгалтерского учета.

С.С. Петров работает с августа 2005 года. Оклад Петрова - 32000 руб. В августе т. г. Петрову была начислена доплата за работу в выходной день в сумме 1600 руб. С 25 по 28 сентября 2020 года Петров болел.

Задание 2. Выполнить следующие задания

Вариант 1

1. Что такое «депонированная заработная плата»?
2. Документальное оформление и порядок выплаты заработной платы работникам организации?
3. Определить сумму к выплате и отразить на счетах бухгалтерского учета (заработная плата перечислена на банковскую карточку, комиссионное вознаграждение банку = 1,5% от суммы перечислений). Продавцу ООО "Актив" с 12 октября т.г. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск. Работнику установлен месячный оклад 28000 руб. Ежемесячно ему начисляется премия в размере 4000 руб. (премирование работников предусматривается Положением о премировании, утвержденным в организации). У работника 2 детей до 18 лет. В октябре по решению руководителя организации из заработной платы производится удержание материального ущерба в размере 2500 руб.

Вариант 2

1. Какие системы оплаты труда может применять организация?
2. Синтетический и аналитический учет расходов по оплате труда.
3. Определить сумму к выплате за ноябрь и отразить на счетах бухгалтерского учета (заработная плата выплачивается из кассы организации, но работник не получил в срок заработную плату и ее задепонировали). Работнику АУП ООО "Актив" установлен месячный оклад 35000 руб. Ежемесячно ему начисляется премия в размере 1500 руб. (премирование работников предусматривается Положением о премировании, утвержденным в организации). В ноябре он отработал 15 дней. У работника 3 детей до 18 лет, на 1 из них, на основании исполнительного листа, производится удержание алиментов. Так же по решению руководителя организации из заработной платы производится удержание материального ущерба в размере 2300 руб.

Тема 2. Учёт кредитов и займов и нормативное регулирование их учета

Задания для практической работы

Задание 1.

ООО «Вирта» 01.06.т.г. получила долгосрочный кредит в сумме 20 500 000 руб. на оплату подрядчику работ по строительству производственного здания. Кредит получен под 21 % годовых с ежемесячной выплатой процен-

тов. Кредитные средства 02.07.т.г. в сумме 6 000 000 руб. были направлены на оплату выполненных строительных работ подрядной организации. В связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения одного из этапов строительных работ часть средств полученного кредита 01.08.т.г. в сумме 8 000 000 руб. была размещена на депозитном вкладе (вклад учтен на счете 58) сроком на 4 месяца. Вклад оформлен выдачей депозитного сертификата. Процентная ставка по депозиту составляет 10 % годовых. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

01 июня т.г. организация получила заем в сумме 650000 руб. сроком на четыре месяца под 21 % годовых на основной долг равными частями. Проценты начисляются и перечисляются заимодавцу ежемесячно в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается 30 сентября. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

Организацией 1 апреля 2019 г. получен в банке кредит в сумме 900 000 руб. под 19% годовых. Процент начисляется на основной долг ежемесячно равными долями. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 октября 2020 г. 2 октября 2019 г. (когда по условиям договора кредита до возврата основной суммы долга осталось 365 дней) долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную. 1 октября 2020 г. (по истечении срока договора) кредит возвращен. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета

Вариант 1

1. По договору займа ООО "Нептун" (заемщик) получило от ООО "Актив" (заимодавец) денежные средства на один месяц. Согласно договору, сумма займа выражена в долларах США и составляет 1000 USD, а все расчеты производятся в рублях.

Официальный курс доллара ПИТА составил: на дату получения займа - 29,40 руб./USD; на дату возврата займа - 29,30 руб./USD.

2. ООО "Актив" 1 февраля 2019 года взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на три месяца. Сумма кредита составила 1 200 000 руб. Кредит пре пополнения оборотных средств. В погашение кредита "Актив" должен ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (400 000 руб.).

"Активом" были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 6000 руб. (без НДС).

Вариант 2

1. ООО "Актив" 1 февраля 2019 года взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на четыре месяца. Сумма кредита составила 1 500 000 руб. Кредит пре пополнения оборотных средств. В погашение кредита "Актив" должен ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (500 000 руб.) "Активом" были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 8000 руб. (без НДС).

2. ООО "Актив" 1 февраля 2019 года взяло в банке "Коммерческий" 2-месячный кредит на сумму 1 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. "Активом" также были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора на сумму 6000 руб. (без НДС). Стоимость товаров составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Активом" 11 марта 2019 года. Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб.

Задание 2. Укажите типовые проводки по предоставленным займам и первичные документы на основании которых займ выдается

Вариант 1

Операция	Дебет	Кредит	Первичные документы
Предоставлены денежные средства займа			
Предоставлены займы не денежные ценности			
Начислен НДС со стоимости не денежных ценностей, переданных займа			
Списана стоимость ценностей			
Возвращена сумма денежного займа			
Возвращены ценности по договору займа			
Отражен НДС со стоимости возвращенных ценностей			
Приняты к учету возвращенные ценности			

Получен вексель заемщика в обеспечение выданного ранее займа			
--	--	--	--

Вариант 2

Операция	Дебет	Кредит	Первичные документы
Получены заемные денежные средства в кассу, на расчетный, валютный и специальные счета			
Начислены проценты по заемным средствам, полученным для приобретения и (или) строительства инвестиционных активов, до принятия к учету			
Начислены проценты по заемным средствам, полученным для выдачи аванса поставщикам, подрядчикам, до оприходования МПЗ, других ценностей, выполнения работ, оказания услуг			
Начислены проценты во всех остальных случаях			
Отражены курсовые разницы по заемным средствам и причитающимся к оплате процентам			
Возвращена основная сумма кредита (займа)			
Уплачены проценты по кредиту (займу)			
Начислены штрафные санкции за нарушение условий договора кредита (займа)			
Краткосрочный кредит пролонгирован в долгосрочный			
Переведена долгосрочная задолженность в краткосрочную			

Тема 3. Учет собственного капитала

Задания для практической работы

Задание 1.

Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по приведенным ниже данным.

Исходные данные: Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 20__ г.:

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	2 000 000
в том числе:	
здания, сооружения	1 400 000
оборудование	600 000
Амортизация основных средств	500 000
в том числе:	
зданий, сооружений	300 000
оборудования	200 000
Уставный капитал	1 900 000
Добавочный капитал	200 000
в том числе	
эмиссионный доход	200 000
Расчетный счет	300 000
Непокрытый убыток прошлых лет	300 000

Задание 2.

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственных операций по учету добавочного капитала.

Исходные данные: Хозяйственные операции за январь 20__ года:

№/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Проводка	
			Дебет	Кредит
1	Расчет бухгалтерии Произведена переоценка основных средств производственного назначения по состоянию на 1 января 20__ г. Отражаются суммы дооценки по основным средствам производственного назначения: - зданий, сооружений (индекс изменения стоимости 1,4); - рыночная стоимость оборудования – 1 000 000 руб. (путем прямого пересчета стоимости)	?		
2	Расчет бухгалтерии Списывается сумма индексированного износа основных средств: - зданий сооружений (индекс изменения стоимости 1,4) - оборудования (путем прямого пересче-	?		

	та)			
3	Акт приемки-передачи основных средств Безвозмездно переданы основные средства, приобретенные после 01.01.2010 г: - первоначальная стоимость - износ на день выбытия	300 000 200 000		
4	Расчет бухгалтерии Списывается остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств	?		
5	Приходный ордер склада Оприходованы на склад материалы, полученные безвозмездно			
6	Выписка банка, платежное поручение Получена безвозмездная финансовая помощь от физического лица	50 000		
7	Справка бухгалтерии Проведена подписка (размещение) акций среди акционеров. На номинальную стоимость размещенных акций увеличивается размер уставного капитала			
8	Справка бухгалтерии Проведена подписка (размещение) акций среди акционеров. На номинальную стоимость размещенных акций увеличивается размер уставного капитала			
9	Требования Отпущены материалы на производственные нужды основных цехов			
10	Справка бухгалтерии Списываются суммы, относящиеся к безвозмездно полученным и отпущенным на производственные нужды материалам			
11	Справка бухгалтерии По решению совета директоров средства эмиссионного дохода направлены на покрытие убытка прошлых лет			
12	Справка бухгалтерии Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов			

Задание 3.

Записать хозяйственные операции по формированию и использованию добавочного капитала в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Хозяйственные операции из задания 1.2.

Регистр по формированию и использованию добавочного капитала по сч. 83 «Добавочный капитал» за январь 20__ г

Название субсчета	Сальдо на начало месяца		Использование добавочного капитала, Обороты по дебету счета 83 в кредит счетов				Образование добавочного капитала. Обороты по кредиту сч. 83 в дебет счетов		Сальдо на конец месяца	
	Дт	Кт	02	75	84	Итого по дебету	01	Итого по кредиту	Дт	Кт
Резерв по переоценке										
Эмиссионный доход										
Итого по сч. 83 «Добавочный капитал»										

Задание 4.

Составить оборотную ведомость и баланс на 1 февраля 20__ г.

Исходные данные. Записи на счетах бухгалтерского учета из задания

3.

Счета и субсчета	Сальдо на 01.01.20__ г		Обороты за январь		Сальдо на 01.02.20__ г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
01-В						
02						
10						
20						
51						
75						
80						
83-ЭД						
83						
84						

91-1						
91-2						
91-9						
98-2						
99						
Итого						

Баланс по состоянию на 31 января 20 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Название раздела и статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Название раздела и статьи баланса	Сумма тыс. руб.
<i>1. Внеоборотные активы</i>		<i>3. Капитал и резервы</i>	
Основные средства		Уставный капитал	
Итого по разделу №1		Добавочный капитал	
<i>2. Оборотные активы</i>		Непокрытый убыток	
Запасы:		Нераспределенная прибыль	
материалы		Итого по разделу 3	
незавершенное производство		<i>4. Долгосрочные обязательства</i>	
Денежные средства:			
Расчетные счета		<i>5. Краткосрочные обязательства</i>	
Итого по разделу 2			
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Ответьте на вопросы

Вариант 1

Установите соответствие:

Вопросы	<i>Ответы</i>
---------	---------------

1) Внесена наличными в кассу сумма выручки от реализации продукции	Дт а) 50	Кт 51
2) Внесен наличными в кассу остаток дебиторской задолженности	б) 50	76
3) Внесена добровольно в кассу сумма переплаты по заработной плате	в) 50	90/1
4) По результатам инвентаризации в кассе оприходованный излишек	г) 50	62
5) Внесены учредителями в качестве вклада в уставный капитал наличные денежные средства	д) 50	70
6) Внесена в кассу сумма в погашение задолженности по займам	ж) 50	91/1
7) Внесена в кассу сумма предоплаты покупателя	з) 50	75/1
8) Поступила в кассу сумма с расчетного счета	и) 50	73/1

Вариант 2

Задание 1. Укажите один из правильных вариантов ответов на вопросы:

Вариант 1

1. Уставный капитал акционерного общества не может увеличиться путем дополнительной эмиссии:

- 1) облигаций;
- 2) привилегированных акций;
- 3) обыкновенных акций.

2. Какая из перечисленных статей не содержится в отчете об изменении капитала?

- 1) собственные акции, выкупленные у акционеров;
- 2) резервный капитал;
- 3) расходы будущих периодов?

3. Если уставный капитал увеличился в 2 раза, а чистая прибыль отчетного года в 2 раза уменьшилась, то это означает, что:

- 1) собственный капитал не изменился;
- 2) нужна дополнительная информация для оценки изменения собственного капитала;
- 3) собственный капитал увеличился в 2 раза.

4. Величина собственного капитала уменьшается в результате:

- 1) уменьшения номинала акций общества;
- 2) пополнения резервного капитала;

3) выбытия внеоборотных активов.

5. Добавочный капитал изменяется в результате:

- 1) изменения стоимости финансовых вложений;
- 2) превышения стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- 3) целевых поступлений и финансирования.

Вариант 2

1. Источником начисления дивидендов по привилегированным акциям не является:

- 1) чистая прибыль отчетного года;
- 2) целевые поступления и финансирование;
- 3) резервный капитал.

2. Собственный капитал общества увеличивается в результате:

- 1) выкупа собственных акций;
- 2) превышения стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- 3) приобретения (строительства) основных производственных средств.

3. Величина уставного капитала, отраженная в форме № 3 на отчетную дату:

- 1) никогда не совпадает с данными бухгалтерского баланса;
- 2) может не совпадать с данными бухгалтерского баланса;
- 3) всегда совпадает с данными бухгалтерского баланса.

4. Какая из перечисленных ниже операций не найдет отражения в отчете об изменении капитала:

- 1) погашение долгосрочной кредиторской задолженности;
- 2) отчисления в резервный капитал части чистой прибыли;
- 3) существенное уменьшение рыночной стоимости финансовых вложений организации в ценные бумаги?

5. Что может стать причиной снижения величины чистых активов организации:

- 1) увеличение долгосрочных обязательств;
- 2) чистый убыток отчетного года;
- 3) увеличение уставного капитала?

Задание 2. Составьте бухгалтерские проводки

Вариант 1

1. Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 2 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам

в уставный капитал организации учредителями внесены денежные средства на расчетный счет в сумме 1700 000 руб.: передан объект основных средств, согласованная стоимость которого 200 000 руб., переданы материалы, согласованная стоимость которых 100 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

2. Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 1500 руб. за акцию в количестве 2000 шт.

Собрание акционеров ОАО в марте принимает решение об изменении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций за счет средств, полученных от переоценок основных средств. Размер добавочного капитала, образовавшегося в результате проведенных переоценок и направляемого на увеличение УК, составляет 200 000 руб.

Номинальная стоимость одной акции увеличивается до 1600 руб. Отчет ОАО об итогах выпуска 1000 шт. акций номиналом 1600 руб. за акцию зарегистрирован в мае. В этом же месяце в устав внесены изменения, отражающие увеличение уставного капитала и номинальной стоимости акций.

Вариант 2

1. Уставный капитал акционерного общества в сумме 700 000 руб. состоит из 700 акций номинальной стоимостью 1000 руб. Общим собранием акционеров принимается решение об уменьшении уставного капитала путем сокращения количества размещенных акций. Выкуплено 100 акций по рыночной цене 1100 руб. за акцию. Акции аннулированы. Изменение уставного капитала зарегистрировано в установленном порядке. Составить бухгалтерские проводки.

2. По результатам деятельности за год акционерным обществом получена прибыль в размере 500 000 руб. Согласно учредительным документам организация производит ежегодные отчисления на образование резервного капитала в размере 5 % от чистой прибыли.

Тема 4. Учет финансовых результатов

Задания для практической работы

Задание 1.

Отразить на счетах учета хозяйственные операции, определить финансовый результат от обычного вида деятельности.

Согласно уставу организация осуществляет производственную деятельность.

Согласно учетной политики учет расходов организация ведет на следующих счетах: 20 «Основное производство» по видам продукции – А и С;
40 «Выпуск продукции» по видам продукции – А и С;
43 «Готовая продукция» по видам продукции – А и С;
44 «Коммерческие расходы».

Согласно главной книги и ведомостей аналитического учета, сальдо на 01 марта текущего года составляет:

по счету 20 «Основное производство» всего – 5600 руб., в том числе по видам продукции: А -3000 руб., С – 2600 руб.

по счету 40 «Выпуск продукции» отрицательные отклонения - 5780 руб.

по счету 43 «Готовая продукция» всего – 56800 руб., в том числе по видам продукции: А - 35600 руб., С – 21200 руб.

по счету 44 «Коммерческие расходы» - 6780 руб.

За месяц произведены следующие операции:

1. Списано сырье на производство продукции, всего – 178900 руб., в том числе на производство продукции: А – 80600 руб., С – 98300 руб.

2. Списаны ТЗР, относящиеся к списанным на производство материалам, всего – 64200 руб., в том числе продукции: А -30000 руб., С – 34200 руб.

3. Начислена заработная плата производственным рабочим, всего – 27860 руб., в том числе по выпуску продукции: А -16500 руб., С – 11360 руб.

4. Произведены отчисления страховых взносов по действующим ставкам, % отчислений от НС и ПЗ – 2,2 %

5. Начислена амортизация производственных ОС всего – 24650 руб., в том числе продукции: А – 14500 руб., С – 10150 руб.

6. Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства по плановой (нормативной) себестоимости всего – 320500 руб., в том числе продукции: А – 175060 руб., С – 145440 руб.

7. Реализована готовая продукция по отпускным ценам на сумму 365000 руб., в том числе продукции: А – 101450 руб., С – 263550 руб. НДС 18%

8. По окончании месяца определена фактическая себестоимость продукции, сумма незавершенного производства составила, всего 7500 руб., в том числе продукции: А – 3480 руб., С – 4020 руб.

9. Определить и отразить на счетах учета сумму отклонений в ценах относящуюся к реализованной готовой продукции.

10. Начислена заработная плата сотрудникам коммерческого отдела – 14500 руб.

11. Произведены отчисления от заработной платы сотрудников коммерческого отдела, во внебюджетные фонды и от НС и ПЗ.

12. Начислена амортизация автомобиля, на котором производят вывозку готовой продукции – 4780 руб. (расходы списываются на продажу в доле относящиеся к проданной продукции. Приложение 1).

Задание 2.

Отразить на счетах учета прочие доходы и расходы организации.

За 2019г. прочие доходы и расходы в ООО «Денщик» составили:

- на расчетный счет зачислена плата за предоставление во временное пользование основных средств – 70800 руб., в том числе НДС.

- списаны расходы по содержанию основных средств переданных в аренду – 25600 руб.;

- продан объект основных средств продажная стоимость составила 45400 руб., в том числе НДС. (остаточная стоимость проданного объекта – 41450 руб.)

- отражена сумма излишек товаров, выявленных по результатам инвентаризации – 360 руб.

Определить и отразить на счетах учета результат от прочих операций.

Задание 3.

Отразить на счетах учета доходов и расходов и определить финансовый результат хозяйственной деятельности.

За март текущего года результаты деятельности ООО «Элита» следующие:

выручка от реализации товаров покупателям – 442500, в том числе НДС.

себестоимость проданных товаров составила – 214500 руб.

сумма расходов на продажу составили – 67800 руб.

на расчетный счет зачислена плата за предоставление во временное пользование основных средств – 70800 руб., в том числе НДС.

продан объект основных средств продажная стоимость составила 35400 руб., в том числе НДС. (остаточная стоимость проданного объекта – 21450 руб.)

начислены процента за использование средств (сроком возврата через 6 месяцев) кредитных организаций – 4600 руб.

отражена сумма излишек товаров, выявленных по результатам инвентаризации – 360 руб.

Задание 4.

Определить сумму прибыли и произвести ее распределению. Отразить на счетах учета распределение прибыли.

По результатам работы за 2019 года ООО «Альфа» получила следу-

ющие результаты деятельности:

- выручка от продажи услуг составила 92600 руб., в том числе НДС.
- себестоимость оказанных услуг составила 46890 руб.
- общехозяйственные расходы составили 24580 руб.
- прибыль от продажи материалов составила 25600 руб.
- расходы по начисленным налогам, относящимся на финансовый результат 21450 руб.
- сумма налога на прибыль (начисленная по действующим ставкам) составила – ?

Задание 5.

Отразить на счетах учета доходы и расходы организации определить валовую прибыль.

Согласно уставу ООО ПФ «Лагом» осуществляет производственную деятельность.

За апрель текущего года реализовано готовой продукции покупателям на сумму 1451400 руб., в том числе НДС.

Сумма расходов по производству и реализации готовой продукции составили:

- 1) материальные расходы на производство – 64500 руб.
 - 2) начислена заработная плата основным производственным рабочим – 34500 руб.
 - 3) начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства – 15890 руб.
 - 4) начислена заработная плата рабочим транспортного отдела – 17800 руб.
 - 5) начислены страховые взносы по действующим ставкам - ?
 - 6) начислена амортизация основных средств основного производства – 23120 руб.
 - 7) начислена амортизация основных средств вспомогательного производства – 1450 руб.
 - 8) начислена амортизация основных средств транспортного отдела – 15700 руб.
 - 9) начислена амортизация нематериальных активов – 6400 руб.
 - 10) списаны расходы общехозяйственного характера – 556800 руб.
- Вся произведенная продукция реализована.

Задание 6.

Отразить на счетах учета расходов на продажу и определить суммы к списанию, относящуюся к проданным товарам.

Согласно учетной политике ООО ТД «Кузя» для списания расходов на продажу составляют расчет доли расходов по статье транспортные расходы.

За апрель текущего года расходы на продажу товаров составили:

- 1) Транспортные расходы – 14570 руб.
- 2) Заработная плата торговых работников – 75600 руб.
- 3) Отчисления на социальные нужды по действующим ставкам - ?
- 4) Амортизация основных средств – 5590 руб.
- 5) Расходы на содержание зданий, сооружений и т.д. – 8496 руб., в

том числе НДС.

- 6) Списан товар на оформление витрин – 5540 руб.

Сальдо товаров на конец месяца – 45690,60 руб., продано товаров на сумму – 896050,50 руб.

Сальдо по статье «Транспортные расходы» на начало месяца – 4560 руб.

Задание 7.

Отразить на счетах учета прочие доходы и расходы организации.

За прошедший год прочие доходы и расходы в ООО «Денщик» составили:

1) Начислена и зачислена на расчетный счет плата за предоставление во временное пользование основных средств – 40800 руб., в том числе НДС – 18% руб.

2) списаны расходы по содержанию основных средств переданных в аренду – 25600 руб.

3) продан объект основных средств продажная стоимость составила 55400 руб., в том числе НДС 20%. (остаточная стоимость проданного объекта – 21450 руб.)

4) начислены процента за использование средств (сроком возврата через 6 месяцев) кредитных организаций – 4600 руб.

5) отражена сумма излишек товаров, выявленных по результатам инвентаризации – 360 руб.

Определить и отразить на счетах учета результат от прочих операций.

Задание 8.

Отразить на счетах учета прочие доходы и расходы организации.

За прошедший год прочие доходы и расходы в ООО «Софья» составили:

1) списана сумма кредиторской задолженности, по истечении срока исковой давности – 31450 руб.

- 2) перечислена с расчетного счета сумма причитающихся штрафов за несоблюдение условий договоров – 27800 руб.
 - 3) отражена сумма уценки материалов – 850 руб.
 - 4) перечислены с расчетного счета судебные издержки – 2140 руб.
 - 5) списаны убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям в связи с несостоятельностью должников – 51450 руб.
- Определить и отразить на счетах учета результат от прочих операций.

Задание 9.

Определить сумму прибыли и произвести ее распределение. Отразить на счетах учета распределение прибыли.

По результатам работы за 2019 год ОАО «Лапочка» получила следующие результаты деятельности:

- 1) прибыль от продажи товаров – 456000 руб.
- 2) прибыль от продажи основных средств – 51500 руб.
- 3) прибыль от продажи исключительного права на использование базы данных – 3210 руб.
- 4) расходы по начисленным налогам, относящимся на уменьшение прибыли – 21450 руб.
- 5) сумма налога на прибыль (начисленная по действующим ставкам) составила – ?

Согласно уставу ОАО «Лапочка» прибыль в случае получения прибыли использует на следующие цели:

- а) на пополнение резервного капитала – 5%
- б) на выплату дивидендов акционерам – 45 %, в том числе 40 % выпуска акций находятся в руках акционеров-сотрудников ОАО;
- в) на пополнение уставного капитала – 10%.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Оформите бухгалтерские проводки и укажите документы на основании которых делают записи

Вариант 1

Операция	Дебет	Кредит	Первичные документы
Комитент передал товары на комиссию			
Отражена выручка от реализации товара			
Отражена задолженность комиссионера			

Начислен НДС с выручки			
Списана себестоимость товаров, реализованных комиссионером			
Начислено комиссионное вознаграждение			
Учен НДС по комиссионному вознаграждению			
Принят к зачету НДС по комиссионному вознаграждению			
Поступила выручка от комиссионера			
Комиссионер принял товар на комиссию			
Комиссионер списал товар, отгруженный покупателю			
Комиссионер начислил комиссионное вознаграждение			
Начислен НДС с суммы вознаграждения			
Перечислена выручка комитенту			

Вариант 2

Операция	Дебет	Кредит	Первичные документы
Учет у поставщика			
Получен задаток от покупателя			
Договор исполнен (не исполнен), задаток трансформируется в аванс			
Начислен НДС с задатка, ставшего авансом			
Получен собственный вексель покупателя в качестве предоплаты			
Приняты на учет товары, возвращенные покупателем (покупатель принял товар к учету, а потом возвращает)			
Отражен НДС по возвращенным товарам			

Сторнируется отгрузка покупателю (покупатель возвращает товар, не принятый к учету)			
Сторнируется списанная себестоимость отгруженных товаров			
Сделана запись в книгу покупок по операции возврата			
Отражена выручка от реализации с учетом предоставленной скидки			
Начислен НДС с суммы реализации			
Получена оплата от покупателя с учетом скидки на товар			
Сторнирована выручка по ранее отгруженным товарам на сумму предоставленной скидки			
Сторнирован ранее начисленный НДС на сумму налога, относящегося к скидке			
В текущем году выявлен убыток прошлых лет, связанный с предоставлением скидки			
Списана себестоимость предоставленного бонуса (подарка) покупателю			

Задание 2.

Вариант 1

1. Понятие доходы.
2. Характеристика счета 96, указать 2 корреспонденции счетов.

Задача.

Отразить на счетах учета и определить финансовый результат.

За 2019 год прочие доходы и расходы в ООО «Денщик» составили:

Начислена и зачислена на расчетный счет плата за предоставление во временное пользование основных средств – 70800 руб., в том числе НДС.

- списаны расходы по содержанию основных средств переданных в аренду: а) доля общехозяйственных расходов – 25600 руб.; б) сумма амортизации по объектам основных средств – 1450 руб.

-продан объект основных средств, продажная стоимость составила 254000 руб., в том числе НДС 20%. (остаточная стоимость проданного объекта – 110450 руб.)

- реализованы товары на сумму 125000 руб. в том числе НДС -20%, учетная стоимость товаров 90000 руб., расходы, связанные с продажей – 50 000 руб.

Вариант 2

1. Понятие расходы
2. Характеристика счета 97, указать 2 корреспонденции счетов.

Задача.

Отразить на счетах учета и определить финансовый результат.

По результатам работы за 2019 года ООО «Альфа» получила следующие результаты деятельности:

1) выручка от продажи услуг составила 192600 руб., в том числе НДС 18%.

2) себестоимость оказанных услуг составила 146890 руб.

3) общехозяйственные расходы составили 14580 руб.

4) прибыль от продажи материалов составила 125600 руб.

5) расходы по начисленным налогам, относящимся на финансовый результат 11450 руб.

6) продан объект основных средств, продажная стоимость составила 256900 руб., в том числе НДС 20%. (остаточная стоимость проданного объекта – 1598000 руб.)

Приложение 1

Расчет списания расходов в доле относящихся к проданной продукции (товарам)

за _____ 20__ г.

Сумма расходов на остаток готовой продукции (товаров) на начало месяца
Сумма расходов по продаже за текущий месяц
Итого расходов
Продано готовой продукции (товаров) за месяц
Остаток готовой продукции (товаров) на конец месяца
Итого продано готовой продукции (товаров) с остатком
Средний %
Сумма расходов на остаток готовой продукции (товаров)