

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тихоокеанский государственный университет»

**ПРАКТИКУМ**  
**ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ**  
Задания и методические указания по выполнению контрольной работы  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»  
(профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Налоги и налогообложение)  
Квалификация – бакалавр

Хабаровск  
2017

**Т Практикум по бухгалтерскому финансовому учету : Задания и методические указания по выполнению контрольной работы / Сост. И. М. Глухова. – Хабаровск : Тихоокеан. гос. ун-т, 2017. – с.**

Практикум составлен на кафедре финансов, кредита и бухгалтерского учета. Включает задания и методические указания по выполнению контрольной работы.

Для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Налоги и налогообложение.

Подготовлен в соответствии с решениями кафедры «Финансы, кредит и бухгалтерский учет» и методического совета заочного факультета

УДК  
ББК

© Тихоокеанский государственный университет, 2017  
© Глухова И. М., 2017

## Введение

Согласно учебному плану по курсу «Практикум по бухгалтерскому финансовому учету» студенты заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Налоги и налогообложение) выполняют контрольную работу. Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу в 7-ом семестре, а студенты заочной формы с сокращенным сроком обучения – в 4-ом семестре.

Каждый вариант задания по контрольной работе включает в себя несколько задач. *Вариант задания соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.*

Контрольная работа должна быть выполнена на бумаге формата А 4 и должна включать в себя:

- титульный лист;
- оглавление;
- условие задачи;
- решение задачи.

Контрольная работа может быть сделана на компьютере или вручную.

Для выполнения контрольной работы необходимо знать теорию бухгалтерского учета и бухгалтерский финансовый учет по отдельным объектам учета.

Контрольная работа должна быть представлена в сроки, установленные графиком учебного процесса. *Студент, не выполнивший контрольную работу, не допускается к сдаче зачета по курсу «Практикум по бухгалтерскому финансовому учету».*

*У студентов дистанционной формы обучения зачет, сданный без предварительного выполнения контрольной работы, во внимание не принимается.*

## ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. При выполнении задач все хозяйственные операции необходимо в хронологическом порядке фиксировать в журнале учета хозяйственных операций (см. таблицу). При необходимости производить расчет сумм по хозяйственным операциям. Первичные документы (может быть один или несколько) на каждую хозяйственную операцию в журнале указывать обязательно.

### Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п или дата	Наименование первичных документов на операцию	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
				Дт	Кт

2. Учесть, что все хозяйственные ситуации осуществляются в крупных организациях. Следовательно, для учета соответствующих затрат на производство продукции, работ, услуг (учета расходов на продажу) могут использоваться все бухгалтерские счета: 20, 23, 25, 26, 29, 44.

3. При составлении бухгалтерских проводок обязательно использовать субсчета.

4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н), и стоимостью до 40 000 руб. за единицу включительно отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности в составе материально-производственных запасов.

5. Если в хозяйственной ситуации не указан способ начисления амортизации внеоборотных активов, применять линейный способ.

6. При решении хозяйственных ситуаций налог на добавленную стоимость (НДС) принимать во внимание, если о нем идет речь в операции. Операции по НДС могут быть связаны:

– с учетом НДС при приобретении ценностей, выполнении работ, оказании услуг (Дт 19 Кт 60, 76);

– с начислением НДС от суммы выручки при продаже ценностей, выполнении работ, оказании услуг (Дт 90, 91 Кт 68/ндс);

– с принятием ранее учтенного НДС к вычету (Дт 68/ндс Кт 19);

– с начислением НДС от суммы полученного аванса, предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (Дт 76/ндс с аванса полученного Кт 68/ндс);

– с вычетом НДС в сумме, приходящейся на зачетную сумму ранее полученного аванса, предоплаты (Дт 68/ндс Кт 76/ндс с аванса полученного);

– с вычетом НДС, приходящегося на выданную сумму аванса, предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (Дт 68/ндс Кт 76/ндс с аванса выданного);

– с начислением (восстановлением) НДС в сумме, приходящейся на зачетную сумму ранее выданного аванса, предоплаты (Дт 76/ндс с аванса выданного Кт 68/ндс).

7. Для решения задач использовать действующие нормативные акты, лекционный материал, учебную литературу, а также любые другие современные информационные источники. Информационный материал соответствует материалу, используемому ранее при изучении дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет».

Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденными приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

# Задания к контрольной работе

## ВАРИАНТ 1

### Задача 1

Хозяйственные операции, связанные с движением денежных средств в кассе

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили деньги в кассу с расчетного счета на выплату: – заработной платы – единовременной материальной помощи	250 000 8 000
2	Получены в кассу наличные за проданную покупателю продукцию собственного производства	7 000
3	Поступила в кассу оплата родителей за путевки для детей в детский оздоровительный лагерь	20 000
4	Внесена на расчетный счет в банк выручка и целевые средства	27 000
5	Выдано из кассы: – заработная плата – единовременная материальная помощь	220 000 8 000
6	Поступили в кассу денежные средства на выдачу займа своему работнику	100 000
7	Выдано из кассы директору Орлову В. С. в возмещение ранее возникшего перерасхода по подотчетной сумме	200
8	Выдан беспроцентный заем своему работнику сроком на 3 месяца	100 000
9	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	30 000
10	Поступили в кассу наличные в виде аванса от покупателя	14 000

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### Задача 2

Приобретенный станкостроительным заводом три года назад в октябре месяце металлорежущий станок подлежит ремонту. Первоначальная стоимость его при принятии к бухгалтерскому учету составляла 110 000 руб., срок полезного использования был установлен в размере 5 лет.

Ремонт выполнялся работниками своего ремонтного цеха в ноябре месяце. Общая сумма расходов на ремонт составила 41 056 руб., в т. ч.:

- на запасные части, отпущенные со складов – 10 000 руб.;
- на оплату труда рабочих (непосредственно за ремонт) – 8 000 руб.;
- страховые взносы, рассчитанные от начисленной заработной платы рабочих – 2 416 руб.;
- услуги, отказанные сторонней организации, – 4 720 руб., в т. ч. НДС – 720 руб.;
- накладные расходы (ранее учтенные как общепроизводственные расходы) – 15 600 руб.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать первоначальную стоимость объекта после проведенного ремонта.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 31.10 и 30.11.

**Задача 3**

При инвентаризации основных средств в организации установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен — инженер Крупин В. П. Материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок Крупин В. П. обязан возместить рыночную стоимость компьютера. Виновный в недостаче другого компьютера не установлен, и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера — 104 000 руб. Сумма начисленной амортизации каждого компьютера — 55 580 руб. Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи — 99 000 руб.

Инженером Крупиным В. П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба — 15 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из начисленной заработной платы.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Определить какие изменения произойдут в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках организации.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. субсчет «Выбытие основных средств» на счете 01 и счет 98/4.

**Задача 4**

Сведения для составления расчетной ведомости № 62 на заработную плату основным рабочим механического цеха № 1 ПАО «Горизонт» за июнь месяц приведены в таблице.

Сведения для составления расчетной ведомости

ФИО	С. В. Сорокин	Б. В. Комаров	Р. А. Горина	В. Н. Мохов
Форма оплаты труда	Сдельно-премиальная	Сдельно-премиальная	Повременно-премиальная	Сдельно-премиальная
Табельный №	134	135	136	137
Год рождения	1969	1964	1978	1957
Справка о наличии детей	2 (7 и 10 лет)	2 (13 и 15 лет)	1 (5 лет)	1 (17 лет)
Семейное положение	Женат	Женат	Разведена	Алименты 25 % %, холост
Изготовлено продукции, шт.	52	50	—	62

Норма времени на изготовление ед. прод., час	3,1	3,4	–	2,7
Часовая тарифная ставка, руб.				
– сдельщика	78	73	70	92
– повременщика	68	63	60	82
Сдельная расценка, руб. за шт.	?	?	–	?
Отработано часов – всего	168	168	168	168
в т. ч. работа в ночное время, час	35	–	–	–
Начислено за июнь по сдельным расценкам	?	?	–	?
Начислено за июнь повременно	–	–	?	–
Доплата за работу в ночное вр	?	–	–	–
Премия	1 200	1 540	812	1 070
НДФЛ, удержанный из начисл. зарплаты	?	?	?	?
Удержание алиментов по исполн.листу	–	–	–	?
Аванс, выданный наличными за первую половину месяца	3 400	3 480	2 500	2 400

**Необходимо:**

1. Произвести расчет начисления заработной платы, удержаний из нее, суммы к выдаче на руки. Составить расчетную ведомость по форме № Т-51, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

2. Начислить страховые взносы от начисленной заработной платы.

3. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

1. По условиям Трудового кодекса РФ (ст. 96) и коллективного договора ПАО «Горизонт» доплата за каждый час работы в ночное время производится в размере 40 % часовой тарифной ставки повременщика.

2. Удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) из начисленной зарплаты производится на основании главы 23 Налогового кодекса РФ. Доход каждого налогоплательщика

тельщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 280 000 рублей. Удержания алиментов не уменьшают налоговую базу для исчисления НДФЛ.

3. Сумма алиментов определяется в процентах от начисленной зарплаты за вычетом удержанного НДФЛ.

4. Страховые взносы исчисляются в соответствии с тарифами, утвержденными в ст. 58.2 ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов, установленная в размере 512 тыс. руб. в год на 1-го работника, не превышена.

Тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принять в размере 0.2 %.

5. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды (п. 7 ст. 15 ФЗ № 212-ФЗ), а также сумма НДФЛ (п. 4 ст. 225 НК РФ) определяется в полных рублях. Сумма страховых взносов (НДФЛ) менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля.

### **Задача 5**

Организация ООО «Гарант» является заказчиком по договору на оказание услуг. Услуги для ООО «Гарант» (для основного производства) оказывает ООО «Ланит Партнер» на условиях коммерческого кредита, предусматривающего: отсрочку платежа сроком на 3 месяца после подписания сторонами акта приемки-сдачи оказанных услуг; уплату процентов за отсрочку платежа в размере 14 % годовых.

В августе ООО «Гарант» оказаны договорные услуги стоимостью 354 000 руб., в т. ч. НДС – 54 000 руб. Акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан сторонами 30 августа.

По истечении трех месяцев с расчетного счета ООО «Гарант» на расчетный счет ООО «Ланит Партнер» произведена оплата оказанных услуг и процентов за отсрочку платежа (коммерческий кредит), начисляемых равномерно (ежемесячно) в обусловленных договором размерах.

Себестоимость оказанных услуг для ООО «Ланит Партнер» составила 200 000 руб.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций ООО «Гарант» зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### **Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 15/2008.

### **Задача 6**

Вклад иностранного инвестора в ПАО «Кристалл» на территории РФ в соответствии с учредительными документами данной организации установлен в размере 15 тыс. дол.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату подписания договора о создании ПАО, составил 30 руб. На дату оплаты взноса в уставный капитал



курс доллара составил 30,50 руб. Взнос внесен на банковский счет ПАО «Кристалл» в иностранной валюте.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Дать краткие ответы на вопросы со ссылкой на пункт и статью соответствующего закона:

а) Из какой стоимости акций составляется уставный капитал ПАО?

б) Какова минимальная величина уставного капитала ПАО?

в) В течение какого срока должны быть полностью оплачены акции общества, распределенные при его учреждении?

**Методические указания:**

При решении в т. ч. использовать ФЗ «Об акционерных обществах».

### Задача 7

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный доход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	9 000	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	500	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.

2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

- 1) При решении использовать ПБУ 18/02.
- 2) Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 2

### Задача 1

Хозяйственные операции, связанные с движением денежных средств в кассе и у подотчетных лиц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили наличные денежные средства в кассу с расчетного счета на хозяйственные и командировочные расходы	80 000
2	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы менеджеру Шведову П. И.	13 000
3	Выдано из кассы под отчет на покупку материалов коменданту Котову В. Б.	5 500
4	Поступила в кассу с валютного счета иностранная валюта на командировочные расходы — 500 евро (официальный курс ЦБ РФ евро – 65,05 руб.)	
5	Выдано из кассы под отчет директору Орлову В. С. на командировочные расходы, в рублях	61 500
6	Выдано из кассы под отчет директору Орлову В.С. на командировочные расходы (в иностранной валюте) 500 евро (официальный курс ЦБ РФ евро – 65,05 руб.)	
7	Признаны расходы по утвержденным авансовым отчетам:	
	– коменданта Котова В. Б. за приобретенные материалы	6 000
	– директора Орлова В. С. по командировке в иностранной валюте 480 евро (официальный курс ЦБ РФ евро – 65,15 руб.)	
	– директора Орлова В. С. по командировке, в рублях	60 000
8	Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы Орловым В.С.:	
	– в иностранной валюте – 20 евро (официальный курс ЦБ РФ евро – 65,15 руб.)	
	– в рублях	1 500
9	Списана курсовая разница, возникшая на счете 71 при пересчете задолженности по подотчетной сумме в иностранной валюте, на счет прочих доходов и расходов	
10	Зачислены в банк остатки подотчетной суммы:	
	– на валютный счет – 20 евро (официальный курс ЦБ РФ евро – 65,15 руб.)	
	– на расчетный счет – рубли	1 500

#### Необходимо:

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### Методические указания:

1. К счету 50/1 использовать дополнительные субсчета: 50/11 – «Касса в рублях»; 50/12 – «Касса в иностранной валюте (евро)».
2. К счету 71 «Касса» использовать субсчета: 71/1 – «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»; 71/2 – «Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте (евро)».
3. Использовать в т. ч. положения ПБУ 3/2006.

## Задача 2

На балансе организации учитывается здание общехозяйственного назначения. Первоначальная стоимость здания – 2 000 000 руб. Срок полезного использования объекта, установленный на дату принятия его к бухгалтерскому учету, – 45 лет. Способ начисления амортизации – линейный. По истечении 25 лет фактической эксплуатации объект подлежит реконструкции.

В период с мая по ноябрь текущего года подрядным способом проведена реконструкция здания (установлен лифт, система кондиционирования, чердак оборудован в мансарду). Улучшились первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта.

Затраты на реконструкцию по соответствующим документам составили 6 844 000 руб., в т. ч. НДС – 1 044 000 руб.

Срок полезного использования объекта, оставшийся после модернизации до конца эксплуатации, увеличился с 20 лет до 30 лет (то есть увеличился на 10 лет).

### **Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации объекта до и после проведения его реконструкции.

3. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе до и после проведения его реконструкции.

### **Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. пункт 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

## Задача 3

В сентябре организация (ООО «Система-сервис») разработала для своей бухгалтерии программный продукт. Расходы на разработку программы составили:

- заработная плата, начисленная программистам, – 200 000 руб.;
- страховые взносы, рассчитанные от начисленной заработной платы программистам, – 60 400 руб.;
- расходные материалы (дискеты, диски, бумага и др.) общей стоимостью 5 000 руб.;
- вознаграждение сторонним авторам текстов, использованных в программном продукте, – 35 000 руб. Выплата вознаграждения сторонним лицам произведена наличными из кассы в конце сентября;
- страховые взносы, начисленные от суммы авторского вознаграждения, – 10 570 руб.;
- амортизация компьютерной техники – 4 800 руб.

Государственная пошлина, уплаченная за официальную регистрацию программы (в соответствии с гл. 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ), составила 1 170 руб.

В конце сентября, когда программа была скомпилирована (т. е. все части программы собраны в единый продукт), программный код записан на специальный диск (мастер-диск), программный продукт принят к бухгалтерскому учету как объект интеллектуальной собственности с исключительными правами на него. Срок полезного использования актива установлен 36 месяцев. Амортизация по активу начисляется линейным способом с использованием счета 05.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 30.09 и 31.10.

**Задача 4**

Сведения для составления расчетной ведомости № 80 на заработную плату работникам технического отдела ПАО «Горизонт» за сентябрь месяц приведены в таблице.

Сведения для составления расчетной ведомости

ФИО	С. В. Жуков	Б. В. Кирсанов	Р. А. Губина	В. Н. Мартов
Должность	Нач. отдела	Зам. нач. отдела	Глав. специалист	Специалист
Форма оплаты труда	Повременно-премиальная	Повременно-премиальная	Повременно-премиальная	Повременно-премиальная
Табельный номер	024	025	026	027
Справка о наличии детей	3 (9 мес., 2 г. и 10 лет)	2 (13 и 15 лет)	–	1 (17 лет)
Семейное положение	Женат	Женат	Замужем	Алименты 25 %, женат
Месячная тарифная ставка (оклад), руб.	30 000	26 000	24 000	23 000
Количество рабочих дней в месяце	20	20	20	20
Фактически отработано за месяц, дн. (час)	20 (160)	10 (80)	20 (160)	10 (80)
Начислено повременно (по окладу), руб.	?	?	?	?
Очередной отпуск	–	14 календ. дней – с 17 сентября	–	14 календ. дн. – с 3 сентября
Сумма начисленной заработной платы за расчетный пе-	414 000	358 800	331 200	317 400

риод (за 12 предыдущих календ. месяцев)				
Количество дней, фактически отработанное в расчетном периоде	полностью	полностью	полностью	полностью
Начислено за очередной отпуск, руб.	–	?	–	?
Премия (20 % от фактического повременного заработка) руб.	?	?	?	?
Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (года), руб.	288 000	249 600	230 400	220 800
НДФЛ, удержанный из начисленной зарплаты и отпускных, руб.	?	?	?	?
Сумма алиментов, удержанная по исполнительному листу	–	–	–	?
Аванс, выданный наличными за первую половину месяца	12 000	–	9 600	–

**Необходимо:**

1. Произвести расчет начисления заработной платы, удержаний из нее, суммы к выдаче на руки. Составить расчетную ведомость по форме № Т-51, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

2. Начислить страховые взносы от начисленной заработной платы.

3. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

Удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) из начисленной зарплаты производится на основании главы 23 Налогового кодекса РФ. Доход каждого налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 280 000 рублей. Удержания алиментов не уменьшают налоговую базу для исчисления НДФЛ.

3. Сумма алиментов определяется в процентах от начисленной зарплаты за вычетом удержанного НДФЛ.

4. Страховые взносы исчисляются в соответствии с тарифами, утвержденными в ст. 58.2 ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов, установленная в размере 512 тыс. руб. в год на 1-го работника, не превышена.

Тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принять в размере 0.2 %.

5. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды (п. 7 ст. 15 ФЗ № 212-ФЗ), а также сумма НДС (п. 4 ст. 225 НК РФ) определяется в полных рублях. Сумма страховых взносов (НДС) менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля.

### **Задача 5**

14 апреля текущего года ООО «Гарант» продало 500 из 1000 имеющихся у него акций ПАО «Балтика». Эти ценные бумаги обращаются в установленном порядке на рынке ценных бумаг.

Рыночная стоимость акций на 31 марта равна 710 руб. за одну штуку.

ООО «Гарант» продало акции по 715 руб. за каждую. Деньги за продажу поступили на расчетный счет.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций ООО «Гарант» зафиксировать все возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от продажи акций), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### **Методические указания:**

При решении использовать положения ЦБУ 19/02, в том числе п. 30.

### **Задача 6**

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах ПАО, составляет 12 000 руб. Учредитель в счет взноса в уставный капитал внес деньги на расчетный счет в размере 50 % зарегистрированного уставного капитала.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### **Задача 7**

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный доход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	12 000	?	?
Списание отложенных налоговых активов на счет 99	500	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств на счет 99	3 500	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.



## ВАРИАНТ 3

### Задача 1

Менеджер организации Петров А. Б. 10 февраля получил из кассы аванс в подотчет наличными в размере 80 000 руб. на приобретение авиабилетов для четырех работников организации, направляемых в командировку. Аванс выдан на срок 10 календарных дней.

20 февраля Петров А. Б. отчитался по сумме выданного аванса, приложив к авансовому отчету 4 билета по 18 000 руб. каждый, а также квитанцию об оплате услуг по приобретению билетов на сумму 125 руб. за каждый билет. Билеты сданы в бухгалтерию и оприходованы. 25 февраля билеты выданы работникам, направляемым в командировку.

Неиспользованные суммы аванса Петров А. Б. отказался возвратить в кассу организации. По распоряжению руководителя организации произведено взыскание суммы из начисленной заработной платы Петрова А. Б. 28 февраля.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### **Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. счет 94.

### Задача 2

В феврале организация получила в аренду офисное здание, стоимость которого в передаточном акте указана 500 000 руб. Амортизация по объекту начисляется линейным способом.

Договор аренды заключен сроком на 18 месяцев. В соответствии с договором арендная плата перечисляется ежемесячно в сумме 23 600 руб., включая НДС – 3 600 руб., на расчетный счет арендодателя.

По условиям договора арендатор имеет право произвести дооборудование объекта за свой счет. В марте этого же года организация-арендатор заключила договор с подрядной организацией на выполнение работ по дооборудованию объекта основных средств.

В конце марта подрядчик закончил работы по дооборудованию объекта и выставил арендатору счет на сумму 141 600 руб., включая НДС – 21 600 руб. Счет был акцептован и оплачен. В связи с тем, что вложения во внеоборотные активы организацией классифицируется как отдельное улучшение, арендатор принял их к учету и ввел в эксплуатацию как отдельный объект основных средств. Срок полезного использования установлен соответственно окончанию срока договора аренды.

#### **Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций арендатора зафиксировать возможные хозяйственные операции за февраль-март, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать как и по какой стоимости будут отражаться объекты в бухгалтерском балансе на 28.02, 31.03 и 30.04.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. забалансовый счет для учета объекта, полученного в аренду.

### Задача 3

#### Данные по состоянию и движению материалов за месяц

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на складе на начало сентября по учетной цене (на счете 10)	30 000
2	Сумма отклонения, приходящаяся на остаток материалов на складе на начало месяца: – по дебету счета 16 (положительное отклонение) – по кредиту счета 16 (отрицательное отклонение)	2 000 -
3	Расходы по счету-фактуре поставщика за приобретенные от него в сентябре материалы (500 ед.) – всего, в т. ч. НДС	59 000 9 000
4	Расходы по счету-фактуре сторонней транспортной организации за доставку приобретенных в сентябре материалов (500 ед.) – всего, в т. ч. НДС	11 800 1 800
5	Учетная цена оприходованных в сентябре на склад фактически поступивших материалов (500 ед.)	50 000
6	Учетная цена материалов, израсходованных за сентябрь для производства продукции (400 ед.)	40 000
7	Отклонение между фактической себестоимостью фактически поступивших материалов и их учетной ценой, приходящееся на израсходованные в производстве материалы	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Открыть бухгалтерские счета 10, 15, 16, сделать в них необходимые бухгалтерские записи, закрыть счета.

3. Определить фактическую себестоимость остатка материалов на конец месяца, отражаемую по статье «Запасы» в бухгалтерском балансе (строка 1210).

**Методические указания:**

1. Бухгалтерский учет материалов осуществляется с применением счетов 15,10,16.

2. Учесть, что сумма отклонения между фактической себестоимостью фактически поступивших материалов и их учетной ценой, приходящаяся на израсходованные в производстве материалы, определяется по формуле:

$$[(\text{Сальдо начальное счета 16} + \text{Сумма отклонения, приходящаяся на фактически поступившие за месяц материалы, по счету 16}) : (\text{Сальдо начальное счета 10 по учетной цене} + \text{Оборот дебетовый счета 10 по учетной цене})] \times \text{Оборот кредитовый счета 10 по учетной цене.}$$

#### Задача 4

В январе текущего года организация (ООО «Гарант») получила от другой организации (АО «Софит») денежный заем на 18 месяцев в сумме 500 000 руб.

По договору займа проценты по ставке 18 % годовых начисляются и выплачиваются равномерно (ежемесячно).

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций организации – заимодавца (АО «Софит») зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. В журнале учета хозяйственных операций организации – заемщика (ООО «Гарант») зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 15/2008.

#### Задача 5

Акционерное общество выкупило 100 собственных акций по цене 1000 руб. за штуку (их номинальная стоимость). Затем решением общего собрания уставный капитал уменьшен до стоимости чистых активов на сумму 60 000 руб. При этом 60 акций было аннулировано, остальные проданы по 1 100 руб. за штуку.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Дать краткие ответы на вопросы со ссылкой на пункт и статью соответствующего закона:

а) Каким нормативным актом утвержден порядок оценки чистых активов АО?

б) В каких случаях акционерное общество не вправе принимать решение об уменьшении уставного капитала?

#### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные различия.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?

Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	9 000	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	500	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 4

### Задача 1

Договором купли-продажи от 16 марта, заключенным между ООО «Акцепт» (покупатель) и ПАО «Гранит» (поставщик), предусмотрена поставка товара (холодильников) в количестве 50 штук на общую сумму 860 000 руб., в т. ч. НДС – 131 186 руб. Транспортные расходы за доставку товара по железной дороге несет покупатель (75 700 руб., в т. ч. НДС – 11 547 руб.).

Условие оплаты – аккредитив, выставляемый покупателем поставщику и грузоперевозчику – железной дороге. 20 марта, выполняя условия договора, ООО «Акцепт» выставил аккредитивы: 900 000 руб. за счет собственных средств с расчетного счета – для оплаты счетов поставщика; 75 700 руб. за счет краткосрочного кредита банка – для оплаты счетов железной дороги за доставку товара.

23 марта поставщиком отгружен товар покупателю. Списана себестоимость приобретения отгруженных покупателю холодильников (500 000 руб. за 50 единиц). Списаны расходы на продажу, приходящиеся на проданные покупателю товары, в сумме 28 000 руб.

26 марта покупателем оприходован товар по цене договора, учтены расходы по доставке товара, учтен НДС. Оплачены за счет средств выставленных аккредитивов счета-фактуры поставщика (860 000 руб.) и железной дороги (75 700 руб.). Средства на расчетный счет поставщика (ПАО «Гранит»)

и на расчетный счет железной дороги зачислены 27 марта.

Неиспользованная покупателем (ООО «Акцепт») сумма аккредитива 30 марта этого же года в размере 40 000 руб. направлена на погашение полученного им краткосрочного кредита.

#### **Необходимо:**

1. Составить схему документооборота при аккредитивной форме расчета по исходным данным.
2. В журнале учета хозяйственных операций покупателя (ООО «Акцепт») зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### Задача 2

В июне месяце АО «Прибой» приобретено новое оборудование, требующее монтажа, на сумму 236 000 руб., в т. ч. НДС – 36 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета.

Оплачены из кассы наличными расходы по перевозке оборудования сторонней автотранспортной организации – 2 360 руб., в т. ч. НДС – 360 руб.

Оборудование передали в монтаж. Собственные затраты по монтажу составили:

- запасные части, отпущенные со склада, – 5 000 руб.;
- услуги своего вспомогательного производства – 2 700 руб.;
- зарплата рабочих, начисленная за монтаж оборудования – 5 000 руб.;

– страховые взносы, рассчитанные от начисленной заработной платы рабочих (30,2%).

В этом же месяце оборудование смонтировано, принято к бухгалтерскому учету, введено в эксплуатацию в механический цех. Для начисления амортизации используется линейный способ. Установленный срок полезного использования – 10 лет.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Прибой» зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 30.06 и 31.07.

### **Задача 3**

В сентябре прошлого года ООО «Система-сервис» разработало собственными силами для управленческих целей программный продукт, который в установленном порядке был учтен как нематериальный актив. Первоначальная стоимость актива – 45 000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев. Амортизация начислялась линейным способом с использованием счета 05.

Через один год (в сентябре текущего года) ООО «Система-сервис» заключило договор с ООО «Контур» на передачу исключительного права на тиражирование программного продукта сроком на 4 года. В законодательном порядке ООО «Система-сервис» уплатило государственную пошлину за регистрацию договора о полной передаче исключительных (имущественных) прав на программу в сумме 675 руб. (с расчетного счета). Договором определено, что организация-разработчик уступает исключительные права на актив на условиях:

– получения сразу от ООО «Контур» единовременного вознаграждения в фиксированной сумме (паушального платежа) – 82 600 руб., в т. ч. НДС – 12 600 руб.;

– получения от ООО «Контур» периодических (ежемесячных) платежей (роялти) в сумме 59 руб., в т. ч. НДС – 9 руб. за каждый проданный экземпляр программного продукта.

В сентябре ООО «Контур» произвело и реализовало на сторону 560 копий программного продукта.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций у ООО «Система-сервис» зафиксировать возможные хозяйственные операции, в т. ч. финансовые результаты (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

При решении учесть, что при уступке исключительного права на актив единовременное вознаграждение является доходом от прочего вида деятельности, а ежемесячные поступления – доходами от обычного вида деятельности.

#### Задача 4

Наша организация (ПАО «Партнер») является соинвестором по инвестиционному договору на строительство объекта недвижимости. Для выполнения обязательств по инвестированию объекта строительства наша организация 20 апреля получила кредит в банке на сумму 10 000 000 руб. сроком на 3 года под 23 % годовых.

Уплата процентов в соответствии с договором производится равномерно (ежемесячно).

Полученные кредитные средства 20 апреля перечислены заказчику-застройщику на осуществление инвестиций.

Строительство объекта недвижимости закончено через 2 года.

Документы на государственную регистрацию права собственности на часть объекта, принадлежащую нашей организации, поданы в месяце окончания строительства.

В мае получено свидетельство о государственной регистрации права собственности и часть объекта, принадлежащая нашей организации, включена в состав основных средств. В мае объект введен в эксплуатацию.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций ПАО «Партнер» зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 15/2008.

#### Задача 5

В июне общее собрание акционеров ПАО приняло решение об уменьшении уставного капитала на сумму 200 000 руб путем выкупа у акционеров 100 акций номинальной стоимостью 2 000 руб. с их последующим погашением. Акции выкуплены в этом же месяце по цене 2 500 руб. каждая (оплата производилась по номинальной стоимости).

Регистрация изменений, внесенных в устав общества в связи с уменьшением уставного капитала, была произведена в августе этого же года.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Дать краткие ответы на вопросы со ссылкой на пункт и статью соответствующего закона:

- а) Какими путями можно уменьшить величину уставного капитала ПАО?
- б) Когда ПАО не вправе уменьшать величину уставного капитала?
- в) Кто принимает решение об уменьшении уставного капитала ПАО?

#### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые

установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

**Исходные данные**

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	12 000	?	?
Списание отложенных налоговых активов на счет 99	500	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств на счет 99	3 500	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.

2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.



## ВАРИАНТ 5

### Задача 1

Договором купли-продажи от 16 марта, заключенным между ООО «Акцепт» (покупатель) и ПАО «Гранит» (поставщик), предусмотрена поставка товара (холодильников) в количестве 50 штук на общую сумму 860 000 руб., в т. ч. НДС – 131 186 руб. Транспортные расходы за доставку товара по железной дороге несет покупатель (75 700 руб., в т. ч. НДС – 11 547 руб.).

Условие оплаты – аккредитив, выставляемый покупателем поставщику и грузоперевозчику – железной дороге. 20 марта, выполняя условия договора, ООО «Акцепт» выставил аккредитивы: 900 000 руб. за счет собственных средств с расчетного счета – для оплаты счетов поставщика; 75 700 руб. за счет краткосрочного кредита банка – для оплаты счетов железной дороги за доставку товара.

23 марта поставщиком отгружен товар покупателю. Списана себестоимость приобретения отгруженных покупателю холодильников (500 000 руб. за 50 единиц). Списаны расходы на продажу, приходящиеся на проданные покупателю товары, в сумме 28 000 руб.

26 марта покупателем оприходован товар по цене договора, учтены расходы по доставке товара, учтен НДС. Оплачены за счет средств выставленных аккредитивов счета-фактуры поставщика (860 000 руб.) и железной дороги (75 700 руб.). Средства на расчетный счет поставщика (ПАО «Гранит»)

и на расчетный счет железной дороги зачислены 27 марта.

Неиспользованная покупателем (ООО «Акцепт») сумма аккредитива 30 марта этого же года в размере 40 000 руб. направлена на погашение полученного им краткосрочного кредита.

#### **Необходимо:**

1. Составить схему документооборота при аккредитивной форме расчета по исходным данным.
2. В журнале учета хозяйственных операций поставщика (ОАО «Гранит») зафиксировать возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от продажи), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### **Методические указания:**

При решении учесть, что товары признаются проданными по дате отгрузки.

### Задача 2

В мае на основании договора АО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140 000 руб.

Доставка оборудования производилась сторонней транспортной организацией, счет-фактура которой оплачен с расчетного счета в сумме 3 540 руб., в т. ч. НДС – 540 руб.

Расходы АО «Искра» по приведению оборудования в эксплуатационное состояние составили:

- вспомогательные материалы, отпущенные со склада, – 2 000 руб., запасные части – 3 000 руб.;
- зарплата рабочих, начисленная за наладку оборудования – 5 000 руб.;
- страховые взносы, рассчитанные от начисленной заработной платы рабочих (30,2 %).
- услуги своего вспомогательного производства – 3 100 руб.

В этом же месяце оборудование принято к бухгалтерскому учету, введено в эксплуатацию в механический цех. Для начисления амортизации используется линейный способ. При принятии к учету объекта установлен срок его полезного использования – 5 лет.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Искра» зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 31.05 и 30.06.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. счет 98/2.

### Задача 3

Организация-заемщик заключила договор займа с организацией-заимодавцем.

В соответствии с условиями договора заимодавец передает заемщику сумму в размере 470 000 руб. сроком на 3 месяца с уплатой процентов в размере 30 000 руб.

Заемщик получил сумму займа 20 сентября. В подтверждение своей задолженности по договору займа организация-заемщик выписала простой вексель на сумму 500 000 руб. со сроком погашения 20 декабря этого же года.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций организации-заемщика зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. В журнале учета хозяйственных операций организации-заимодавца зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

1. При решении использовать в т. ч. Инструкцию к Плану счетов (по счетам 66, 008, 009).

2. Учесть, что разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств, называется дисконтом.

### Задача 4

На 1 марта текущего года на балансе АО «Мария» числилось 90 акций ПАО «Иван» по цене 100 руб.

В марте АО «Марья» купило и продало несколько пакетов акций ПАО «Иван», по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

10 марта купило 50 акций по цене 100 руб. (за каждую) и продало 80 акций по цене 105 руб.;

15 марта купило 60 акций по 120 руб.;

20 марта купило 40 акций по 130 руб. и продало 20 акций по 125 руб.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций АО «Мария» зафиксировать все возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от продажи акций), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

1. При учете приобретения акций использовать положения ПБУ 19/02, в том числе пп. 8, 9, 21.

2. Учесть, что при выбытии ценные бумаги организацией оцениваются по средней первоначальной стоимости (пп. 26, 28, 33 ПБУ 19/02).

### Задача 5

Хозяйственные операции за декабрь, связанные с формированием финансового результата от прочих видов деятельности организации, представлены в таблице.

#### Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Платежное требование, счет-фактура. Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платежным документам за отгруженные покупателям (с НДС): – объект основных средств – материалы	65 000 51 920
2	Справка бухгалтерии. Включены в состав прочих расходов: – учетная стоимость проданных материалов – остаточная стоимость проданного объекта основных средств	42 860 29 500
3	Счета-фактуры. Начислен НДС по проданным: – объекту основных средств – материалам	9 915 7 920
4	Акт списания аннулированного заказа. Включены в состав прочих расходов затраты основного производства по аннулированным заказам	5 200
5	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя. Признана и включена в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию с покупателя вследствие истечения срока исковой давности	700
6	Ведомость группировки затрат. Включены в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: – материалы – заработная плата – страховые взносы от начисленной зарплаты	1 000 10 000 3 020
7	Справка бухгалтерии и решение руководителя.	12 000

	Признана и включена в состав прочих расходов сумма недостачи материалов (виновные лица не установлены)	
8	Выписка из расчетного счета. Включены в состав прочих доходов признанные суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в т. ч. НДС	52 500
9	Выписка из расчетного счета. Признаны прочими доходами проценты, начисленные к получению по вкладам в уставный капитал другой организации	50 000
11	Расчет бухгалтерии. Включена в состав прочих доходов часть доходов будущих периодов по безвозмездно полученному оборудованию (по мере начисления по нему амортизации)	3 000
12	Налоговая декларация. Начислен налог на имущество организации	5 200
13	Расчет бухгалтерии. В конце месяца списано сальдо прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков (финансовый результат от прочей деятельности)	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. Инструкцию к Плану счетов бухгалтерского учета по счету 91.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	12 000	?	?
Списание отложенных налого-	500	?	?

вых активов на счет 99			
Образование отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств на счет 99	3 500	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 6

### Задача 1

ООО «Акация» заключило договор с банком «Трансбанк» на приобретение расчетной корпоративной банковской карты. Первоначальный взнос на специальный карточный счет по платежному поручению ООО «Акация» составил 200 000 руб. ООО «Акация» имеет расчетный счет в данном банке.

В том же месяце заместитель главного бухгалтера ООО «Акация» по распоряжению руководителя получил консультацию в городской коллегии адвокатов по ряду спорных вопросов, связанных с производством продукции ООО «Акация». Стоимость консультации составила 40 2000 руб. Оплата юридической услуги была произведена с использованием корпоративной банковской карты, что подтверждено выпиской со специального карточного счета и квитанцией электронного терминала (СЛИПом). О произведенных расчетах заместитель главного бухгалтера представил авансовый отчет с приложением счета-фактуры и квитанции (СЛИПа).

За проведение операции банком взимается комиссия в размере 1 % от суммы сделки с расчетного счета.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций ООО «Акация» зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### Задача 2

АО «Искра» приобрело у ЗАО «Заря» оборудование, находящееся в эксплуатации 3 года. Покупная стоимость оборудования составила 236 000 руб., в т. ч. НДС – 36 000 руб.

Доставку оборудования производила сторонняя транспортная организация, услуги которой оплачены с расчетного счета в сумме 2 360 руб., в т. ч. НДС – 360 руб.

Собственные расходы АО «Искра» по наладке оборудования составили:

- материалы, отпущенные со склада, – 2 000 руб.;
- зарплата рабочих, начисленная за наладку оборудования – 5 600 руб.;
- страховые взносы, рассчитанные от начисленной заработной платы рабочих (30,2 %);
- услуги своего вспомогательного производства – 4 800 руб.

В этом же месяце оборудование принято к бухгалтерскому учету, введено в эксплуатацию в сборочный цех. Для начисления амортизации используется линейный способ. При принятии к учету оборудования в АО «Искра» установлен свой срок его полезного использования – 7 лет.

#### **Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Искра» зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на конец текущего и последующего месяца.

### Задача 3

Организация ООО «Гарант» заключила с АО «Диана» договор товарного кредита сроком на 2 месяца, в соответствии с которым ООО «Гарант» получает от АО «Диана» дефицитные материалы определенного вида и качества в количестве 100 единиц общей стоимостью 300 000 руб.

Договор считается заключенным по дате фактического получения материалов (1 марта).

В соответствии с договором проценты начисляются и уплачиваются с расчетного счета равномерно (ежемесячно) в размере 0,5 % от суммы займа.

Полученные по договору товарного кредита материалы 1 марта отпущены на производство продукции.

30 апреля ООО «Гарант» приобрело подобного рода и качества материалы (100 ед.) у ООО «Юнона» за 413 000 руб., в т. ч. НДС – 63 000 руб.

1 мая эти материалы переданы АО «Диана» в погашение основного долга по договору товарного кредита.

#### Необходимо:

1. В журнале учета хозяйственных операций организации-заемщика (ООО «Гарант») зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. В журнале учета хозяйственных операций организации-заимодавца (АО «Диана») зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### Методические указания:

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 15/2008.

### Задача 4

В соответствии с договором о создании ПАО «Венера» распределены акции по номинальной стоимости среди учредителей:

ООО «Аида» – 500 акций по 100 руб.;

ООО «Барби» – 250 акций по 100 руб.;

ООО «София» – 700 акций по 100 руб.;

Комов Б.В. – 100 акций по 100 руб.;

АО «Восторг» – 60 акций по 100 руб.

Хозяйственные операции за май, связанные с формированием уставного капитала, приведены в таблице.

Хозяйственные операции, связанные с формированием уставного капитала

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	После регистрации ОАО в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: – ООО «Аида» (вклад – основные средства) – ООО «Барби» (вклад – нематериальные активы) – ООО «София» (вклад – сырье и материалы) – Комов Б. М. (вклад – денежные средства в кассу) – АО «Восторг» (вклад – денежные средства в иностранной валюте – 182 евро по курсу 63 руб. за евро)	50 000 25 000 70 000 10 000 6 006
	Итого	156 000

2	Учтены затраты (оприходованы) полученные от учредителей в качестве вкладов – основные средства – нематериальные активы – сырье и материалы	50 000 25 000 70 000
3	Внесен учредителем Комовым Б. М. в кассу денежный вклад в уставный капитал	10 000
4	Перечислены на банковский счет денежные средства от АО «Восторг» в иностранной валюте (182 евро по курсу 63 руб. за евро)	6006
5	Приняты к бухгалтерскому учету: – основные средства – нематериальные активы	? ?
6	Отражается в учете сумма эмиссионного дохода	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Дать краткие ответы на вопросы со ссылкой на пункт и статью соответствующего закона:

- а) Из какой стоимости акций составляется уставный капитал ПАО?
- б) Какова минимальная величина уставного капитала ПАО?
- в) В течение какого срока должны быть полностью оплачены акции общества, распределенные при его учреждении?
- г) Чем может осуществляться оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении?
- д) Что такое эмиссионный доход?

**Задача 5**

В отчетном периоде ООО «Надежда» признало в бухгалтерском учете следующие доходы:

– выручка от продажи нематериальных активов – 47 200 руб. (в т. ч. НДС);

– выручка от продажи основных средств – 70 800 руб. (в т. ч. НДС 18 %). Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств – 66 000 руб., сумма начисленной амортизации – 9 000 руб.

– дивиденды по акциям, принадлежащим ПАО «Фараон», – 100 000 руб.;

– проценты по займу, выданному своему работнику – 940 руб.

В этом же отчетном периоде организацией произведены расходы:

– списана безнадежная дебиторская задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности – 26 000 руб.;

– признан к уплате штраф за нарушение договора поставки – 600 руб.;

– начислен налог на имущество организации – 20 000 руб.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.



2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. Инструкцию к Плану счетов бухгалтерского учета по счету 91.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный доход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые активы	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	500	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	9 000	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.

2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 7

### Задача 1

12 ноября. Перечислен с расчетного счета аванс поставщику по договору на будущую поставку офисной мебели в сумме 377 600 руб., в т. ч. НДС – 57 600 руб.

20 ноября. Получена от поставщика и оприходована (принята к бухгалтерскому учету) офисная мебель (4 единицы). Стоимость приобретения и установленные сроки полезного использования (СПИ) по объектам:

1. Стол канцелярский (2 ед.) – по 165 200 руб. за единицу, в т. ч. НДС – 25 200 руб.; СПИ – 7 лет.

2. Стол канцелярский (2 ед.) – по 23 600 руб., в т. ч. НДС – 3 600 руб.; СПИ – 7 лет.

20 ноября. Погашена задолженность перед поставщиком за счет ранее выданного ему аванса.

20 ноября. Приобретенные объекты переданы в эксплуатацию:

– столы канцелярские 2 ед. (см. п. 1) – в кабинеты заместителей генерального директора;

– столы канцелярские 2 ед. (см. п. 2) – в кабинеты начальников цехов.

Для начисления амортизации используется линейный способ.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будут отражаться объекты в бухгалтерском балансе на 30.11 и 31.12.

### Задача 2

На основании лицензионного договора ООО «Гарант» в марте купило у ООО «Франчайзи Восток» программный продукт 1С: Предприятие 8.1 для бухгалтерии. Фиксированный разовый платеж за предоставленное право использования программы составил 35 400 руб., в т. ч. НДС – 5 400 руб. Оплата по счету-фактуре произведена с расчетного счета. Срок действия договора на право использования программного продукта – 5 лет.

В июне по приобретенной и используемой в ООО «Гарант» программе 1С: Предприятие 8.1 потребовалась дополнительная консультация, не предусмотренная лицензионным договором. Консультация проведена в офисе ООО «Гарант» представителем ООО «Франчайзи Восток» на основе заключенного договора об оказании возмездных услуг. Фактическое время консультации – 3 часа. Оплата услуг проведена наличными из кассы по цене 826 руб., в т. ч. НДС – 126 руб. за каждый час. Акт оказания услуг подписан.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций у пользователя (лицензиата) зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. пункт 39 ПБУ 14/2007.

**Задача 3****Данные по состоянию и движению материалов за месяц**

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на складе на начало сентября по учетной цене (на счете 10)	30 000
2	Сумма отклонения, приходящаяся на остаток материалов на складе на начало месяца: – по дебету счета 16 (положительное отклонение) – по кредиту счета 16 (отрицательное отклонение)	- 2 000
3	Расходы по счету-фактуре поставщика за приобретенные от него в сентябре материалы (500) – всего, в т. ч. НДС	35 400 5 400
4	Расходы по счету-фактуре сторонней транспортной организации за доставку приобретенных в сентябре материалов (500 ед.) – всего, в т. ч. НДС	11 800 1 800
5	Учетная цена оприходованных в сентябре на склад фактически поступивших материалов (500 ед.)	50 000
6	Учетная цена материалов, израсходованных за сентябрь для производства продукции (400 ед.)	40 000
7	Отклонение между фактической себестоимостью фактически поступивших материалов и их учетной ценой, приходящееся на израсходованные в производстве материалы	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Открыть бухгалтерские счета 10, 15, 16, сделать в них необходимые бухгалтерские записи, закрыть счета.

3. Определить фактическую себестоимость остатка материалов на конец месяца, отражаемую по статье «Запасы» в бухгалтерском балансе (строка 1210).

**Методические указания:**

1. Бухгалтерский учет материалов осуществляется с применением счетов 15, 10, 16.

2. Учесть, что сумма отклонения между фактической себестоимостью фактически поступивших материалов и их учетной ценой, приходящаяся на израсходованные в производстве материалы, определяется по формуле:

$$[(\text{Сальдо начальное счета 16} + \text{Сумма отклонения, приходящаяся на фактически поступившие за месяц материалы, по счету 16}) : (\text{Сальдо начальное счета 10 по учетной цене} + \text{Оборот дебетовый счета 10 по учетной цене})] \times \text{Оборот кредитовый счета 10 по учетной цене.}$$

**Задача 4**

АО «Пассаж» 1 апреля текущего года приобрело долговые ценные бумаги (облигации) ООО «Компас» за 66 000 руб. Оплата за них произведена с расчетного счета. Номинальная стоимость ценных бумаг – 72 000 руб. Срок погашения облигаций – 1 год.

По облигациям ООО «Компас» ежемесячно выплачивает АО «Пассаж» 0,5 % от их номинальной стоимости. Для АО «Пассаж» указанные проценты являются прочим доходом.

Согласно п. 22 ПБУ 19/02 по мере начисления причитающегося по облигациям дохода АО «Пассаж» равномерно (ежемесячно) списывает (в течение срока обращения облигаций) разницу между первоначальной стоимостью и номинальной их стоимостью на финансовый результат (в качестве прочих доходов или расходов).

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Пассаж» зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Определить какие изменения будут происходить в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках АО «Пассаж» в течение года (срока обращения облигаций).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 19/02.

### Задача 5

Хозяйственные операции за декабрь, связанные с формированием финансового результата от прочих видов деятельности организации, представлены в таблице.

#### Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Расчет бухгалтерии. Резервируются суммы: – под снижение стоимости материальных ценностей – под обесценение вложений в ценные бумаги – под сомнительные долги	30 000 150 000 260 000
2	Расчет бухгалтерии. Включена в состав прочих доходов разница между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	240 000
3	Расчет бухгалтерии. Начислены пени Пенсионному фонду РФ за несвоевременную уплату отчислений	1 300
4	Заявление. Приказ Начислена к выдаче материальная помощь работнику за счет средств организации	15 000
5	Договоры. Заявления Начислено к перечислению с расчетного счета (за счет средств организации): – в возмещение расходов на питание работников – за поступившие путевки в профилакторий	44 000 12 000
6	Договоры. Заявления Начислено в частичное погашение стоимости путевок, выданных работникам (за счет средств организации)	12 000
7	Расчет бухгалтерии. Договоры займа и кредита. Начислены причитающиеся к уплате проценты по краткосроч-	

	ному: – займу от Котова А. П. на текущую деятельность – кредиту банка на приобретение материалов	8 000 4 500
8	?? Начислены к получению денежные средства за переводной вексель, учтенный по договорной цене	36 000
9	Счета-фактуры, Акты выполненных работ. Отражена стоимость работы по изготовлению бланков облигаций, в т. ч. НДС Отражена стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в т. ч. НДС	11 800 6 000
10	Расчет бухгалтерии. Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать Инструкцию к Плану счетов бухгалтерского учета в т. ч. по счету 91.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные различия.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный доход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые активы	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	500	?	?
Списание отложенных налоговых активов на счет 99	12 000	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств на счет 99	2 000	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 8

### Задача 1

В феврале организация сдала в аренду офисное здание, стоимость которого в передаточном акте указана 500 000 руб. Срок полезного использования здания 50 лет. Фактический срок эксплуатации – 30 лет. Амортизация по объекту начисляется линейным способом.

Договор аренды заключен сроком на 18 месяцев. В соответствии с договором арендная плата перечисляется ежемесячно в сумме 23 600 руб., включая НДС – 3 600 руб., на расчетный счет арендодателя.

По условиям договора арендатор имеет право произвести дооборудование объекта за свой счет. В марте этого же года организация-арендатор заключила договор с подрядной организацией на выполнение работ по дооборудованию объекта основных средств.

В конце марта подрядчик закончил работы по дооборудованию объекта и выставил арендатору счет на сумму 141 600 руб., включая НДС – 21 600 руб. Счет был акцептован и оплачен. В связи с тем, что вложения во внеоборотные активы организацией классифицируются как отделимое улучшение, арендатором принято решение учесть их при вводе в эксплуатацию как отдельный объект основных средств.

#### **Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций арендодателя зафиксировать возможные хозяйственные операции за февраль-март, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 28.02, 31.03 и 30.04.

#### **Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. отдельный субсчет для учета объекта, сданного в аренду.

### Задача 2

8 октября. Бухгалтер Сидорова К. М. получила под отчет деньги в сумме 4 500 руб. для оформления подписки журнала «Бухгалтерский учет» на первое полугодие следующего года.

9 октября. Предоставлен и утвержден авансовый отчет Сидоровой К. М. о предоплате наличными за подписку по счетам-фактурам общей суммой 4 320 руб. (в т. ч. НДС – 423 руб.), из них:

– журнал «Бухгалтерский учет» (12 номеров) – 3 828 руб., в т. ч. НДС 10 % – 348 руб.;

– стоимость почтовой доставки (услуги связи) за 12 номеров – 492 руб., в т. ч. НДС 18 % – 75 руб.

Остаток подотчетной суммы Сидоровой К. М. внесен в кассу.

15 января следующего года. Получен счет-фактура и первый номер журнала «Бухгалтерский учет». Журнал оприходован и передан в бухгалтерию. Погашена задолженность за поставку 1-го номера журнала ранее перечисленной (в октябре прошлого года) суммой аванса.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### **Задача 3**

Организация ООО «Гарант» является заказчиком по договору на оказание услуг. Услуги для ООО «Гарант» (для основного производства) оказывает ООО «Ланит Партнер» на условиях коммерческого кредита, предусматривающего:

- отсрочку платежа сроком на 3 месяца после подписания сторонами акта приемки-сдачи оказанных услуг;
- уплату процентов за отсрочку платежа в размере 14 % годовых.

В августе ООО «Гарант» оказаны договорные услуги стоимостью 354 000 руб., в т. ч. НДС – 54 000 руб. Акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан сторонами 30 августа.

По истечении трех месяцев с расчетного счета ООО «Гарант» на расчетный счет ООО «Ланит Партнер» произведена оплата оказанных услуг и процентов за отсрочку платежа (коммерческий кредит), начисляемых равномерно (ежемесячно) в обусловленных договором размерах.

Себестоимость оказанных услуг для ООО «Ланит Партнер» составила 200 000 руб.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций ООО «Ланит Партнер» зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

1. При решении использовать в т. ч. п. 6.2 ПБУ 9/99.
2. НДС от выручки (начисленных процентов за коммерческий кредит) определяется расчетным методом с использованием п. 4 ст.164 НК РФ.

### **Задача 4**

АО «Пассаж» 1 апреля текущего года приобрело долговые ценные бумаги (облигации) ООО «Компас» за 70 000 руб. Оплата за них произведена с расчетного счета. Номинальная стоимость ценных бумаг – 58 000 руб. Срок погашения облигаций – 1 год.

По облигациям ООО «Компас» ежемесячно выплачивает АО «Пассаж» 0,5 % от их номинальной стоимости. Для АО «Пассаж» указанные проценты являются прочим доходом.

Согласно п. 22 ПБУ 19/02 по мере начисления причитающегося по облигациям дохода АО «Пассаж» равномерно (ежемесячно) списывает (в течение срока обращения облигаций) разницу между первоначальной стоимостью и номинальной их стоимостью на финансовый результат (в качестве прочих доходов или расходов).

**Необходимо:**



1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Пассаж» зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Определить какие изменения будут происходить в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках АО «Пассаж» в течение года (срока обращения облигаций).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 19/02.

### Задача 5

За декабрь» при формировании финансовых результатов деятельности ПАО «Мозаика» главным бухгалтером отражены следующие операции:

1. Списан финансовый результат (прибыль), выявленный по счету 90 «Продажи», – 120 000 руб.

2. Начислен и поступил на расчетный счет доход от участия в совместной деятельности – 52 210 руб.

3. Списана депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 руб.

4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, – 21 800 руб.

5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4 000 руб.

6. Начислен резерв по сомнительным долгам – 8 000 руб.

7. Начислена амортизация по объектам основных средств, сданным в аренду (аренда – прочий вид деятельности) – 16 000 руб.

8. Списана задолженность покупателя за отгруженную продукцию, признанная нереальной для взыскания, – 41 000 руб.

9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц – 5 000 руб.

10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации материалов, – 4 000 руб.

11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации – 17 000 руб.

12. Начислены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, – 3 000 руб.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. Инструкцию к Плану счетов бухгалтерского учета по счету 91.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые активы	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	500	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	9 000	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	2 000	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 9

### Задача 1

В июне продано технологическое оборудование: первоначальная стоимость – 120 000 руб.; срок полезного использования – 10 лет; фактический срок эксплуатации – 6 лет. Выручка от продажи объекта по выставленному счету-фактуре составила 118 000 руб., в т. ч. НДС – 18 000 руб.

Расходы по транспортировке объекта при продаже, выполненной сторонней организацией, – 4 720 руб., в т. ч. НДС – 720 руб.

На расчетный счет организации за проданный объект в мае поступала сумма предоплаты 153 400 руб., в т. ч. НДС – 23 400 руб.

По окончании сделки излишняя суммы предоплаты возвращена покупателю на его расчетный счет.

#### Необходимо:

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от сделки), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе до и после проведения его реконструкции

#### Методические указания:

При решении использовать в т. ч. субсчет «Выбытие основных средств» на счете 01.

### Задача 2

Организация для производства своей продукции использует разнообразные материалы (подшипники). Данные о движении материалов (подшипников) за сентябрь месяц представлены в таблице.

Ведомость движения материалов за сентябрь месяц

№ п/п	Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу без НДС, руб.	Общая стоимость без НДС, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	200	10 000
2	Приобретено от поставщиков за сентябрь - всего, в т. ч. в начале каждой недели месяца:	450	X	93 000
	1 неделя	150	180	27 000
	2 неделя	120	210	25 200
	3 неделя	100	220	22 000
	4 неделя	80	235	18 800
3	Итого приход с остатком	500	X	103 000
4	Израсходовано на производство продукции за сентябрь – всего, в т. ч. в конце каждой недели месяца:	480		
	1 неделя	120		
	2 неделя	120		
	3 неделя	120		
	4 неделя	120		
5	Остаток материалов на конец месяца	20		

**Необходимо:**

1. Оценить себестоимость материалов (израсходованных на производство за месяц и оставшихся на складе к концу месяца) способами, предусмотренными для бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

- по средней себестоимости, в т. ч. по:
  - средневзвешенной оценке;
  - скользящей средней оценке;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

2. Сравнить числовые показатели, полученные в результате использования различных методов оценки материалов. Сделать выводы.

**Задача 3**

2 февраля ООО «Гарант» перечислило с расчетного счета деньги ПАО «Балтика» за приобретение 1000 обыкновенных акций по 700 руб. за каждую. Номинальная стоимость одной акции составляет 300 руб. Акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

В связи с осуществлением финансовых вложений 10 января было уплачено сторонней организации за консультационные услуги 11 800 руб., в т. ч. НДС – 1 800 руб. Согласно п. 11 ПБУ 19/02 в случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплаченных продавцу) на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, ООО «Гарант» признает их прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Критерий существенности указанных затрат по учетной политике организации – 5 % и более (по сравнению с суммой, уплаченной по договору продавцу).

3 февраля приобретенные акции приняты к бухгалтерскому учету как финансовые вложения.

Так как акции ПАО «Балтика» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, поэтому (в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02) ООО «Гарант» ежеквартально отслеживает текущую рыночную стоимость приобретенных у ПАО акций для корректировки их оценки в отчетности. По состоянию на 31 марта рыночная стоимость 1-ой акции ПАО «Балтика», рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, составила 710 руб. Прирост стоимости приобретенных акций отражен в учете в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций ООО «Гарант» зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Определить какие изменения произойдут в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках ООО «Гарант».

**Методические указания:**

1. При решении использовать в т. ч. положения ПБУ 19/02.

2. Операции с ценными бумагами не облагаются НДС, поэтому НДС к вычету не принимается.

#### Задача 4

Остатки на счетах бухгалтерского учета АО по состоянию на 31 декабря текущего года и хозяйственные операции за 1-й квартал следующего года, связанные с учетом добавочного капитала, представлены в таблицах.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 31 декабря текущего года  
(выписка из бухгалтерского баланса)

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	3 000 000
в т. ч.:	
– здания и сооружения	1 600 000
– однотипное оборудование (10 ед.)	1 400 000
Амортизация основных средств	500 000
в т. ч.:	
– зданий, сооружений	300 000
– однотипного оборудования (10 ед.)	200 000
Денежные средства (расчетные счета)	700 000
Уставный капитал	100 000
Добавочный капитал	200 000
в т. ч. эмиссионный доход	200 000
Нераспределенная прибыль	2 900 000

Хозяйственные операции, связанные с учетом добавочного капитала,  
за 1-й квартал следующего года

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Произведена переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря. Отражены в учете суммы разницы (дооценки) между первоначальной стоимостью основных средств и текущей восстановительной стоимостью: – зданий, сооружений (коэффициент пересчета стоимости – 1,8) – однотипного оборудования – 10 ед. (текущая восстановительная (рыночная) стоимость оборудования — 2 000 000 руб.)	? ?
2	Отражены в учете суммы разницы (дооценки) накопленных амортизационных отчислений основных средств (с учетом коэффициентов пересчета первоначальной стоимости): – зданий, сооружений – однотипного оборудования	? ?
3	Безвозмездно передана в другую организацию одна ед. однотипного оборудования. Списаны с учета приходящиеся на единицу оборудования: – остаточная стоимость – накопленная на день выбытия амортизация – сумма дооценки, учтенная на счете добавочного капитала	170 429 29 571 ?
4	По решению общего собрания акционеров часть средств добавочного капитала, полученных от переоценки основных средств на 31.12, направлена на увеличение уставного капитала	135 000

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, сделать необходимые расчеты, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По исходным и полученным данным представить заполненный фрагмент третьего раздела («Капитал и резервы») бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря текущего года и 31 марта следующего года (с указанием названий и кодов строк раздела).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. пункт 15 ПБУ 6/01.

**Задача 5**

Хозяйственные операции за декабрь по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов приведены в таблице.

**Хозяйственные операции за декабрь**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Списана со счета 90 прибыль, полученная от продажи готовой продукции	150 000
2	Списана со счета 91 прибыль, полученная от продажи объекта основных средств	17 000
3	Списана со счета 91 прибыль, полученная от продажи нематериального актива	20 000
4	Начислен и получен на расчетный счет штраф за нарушение условий хозяйственного договора	6000
5	Поступила на расчетный счет дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15000
6	Начислены и поступили на расчетный счет средства от сдачи в аренду объекта основных средств (аренда – прочий вид деятельности)	12 000
7	Начислена и уплачена неустойка за нарушение договорных обязательств	8 000
8	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000
9	Отражена сумма положительной курсовой разницы от операций по инвалютному счету	5 000
10	Списаны убытки по основному производству продукции аннулированного заказа	8 000
11	Списаны потери от стихийных действий: – материалов – готовой продукции – расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий – страховые взносы от начисленной заработной платы	9 000 3 000 2 000 604
12	Начислены доходы, причитающиеся к получению от долевого участия в других предприятиях	10 000
13	Учтены расходы по оплате услуг по расчетному счету в кредитной организации	3 000
14	Отражена отрицательная курсовая разница, возникшая на счете 62	1 000
15	Начислены доходы, причитающиеся к получению от сдачи имущества в аренду (аренда – прочий вид деятельности)	10 000

16	Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	?
17	Начислен налог на прибыль	?
18	Списан финансовый результат заключительными записями декабря (при реформации баланса) на счет 84	?

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. Инструкцию к Плану счетов бухгалтерского учета по счету 91.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые активы	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	500	?	?
Списание отложенных налоговых активов на счет 99	12 000	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	3 500	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств на счет 99	2 000	?	?

**Необходимо:**

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.

2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

**Методические указания:**

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

## ВАРИАНТ 10

### Задача 1

Вследствие физического износа и нерациональности восстановления списывается с учета (ликвидируется) технологическое оборудование, первоначальная стоимость которого – 2 100 000 руб., срок полезного использования – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 11 лет.

Затраты по ликвидации объекта (демонтаж силами сторонней организации) составили 5 900 руб., в т. ч. НДС – 900 руб.

От разборки ликвидируемого объекта получены и оприходованы: запасные части на 13 000 руб.; металлолом на 37 000 руб.

За время эксплуатации объект один раз переоценивался. Сумма дооценки составила 10 000 руб.

#### **Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от списания), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

#### **Методические указания:**

При решении использовать в т. ч. субсчет «Выбытие основных средств» на сч. 01.

### Задача 2

ООО «Траст» в январе приобрело исключительные права на компьютерную программу для бухгалтерии за 59 000 руб., включая НДС – 9 000 руб.

Государственная пошлина, уплаченная с расчетного счета за официальную регистрацию договора о полной передаче исключительных прав на программу для ЭВМ (в соответствии с гл. 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ), составила 675 руб.

Срок полезного использования актива установлен 36 месяцев. Амортизация по активу начисляется линейным способом с использованием счета 05.

#### **Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Указать по какой стоимости будет отражаться объект в бухгалтерском балансе на 31.01 и 28.02.

### Задача 3

Согласно заключенному договору поступила предварительно оплаченная с расчетного счета партия белой эмали в количестве 1000 банок весом нетто 3 кг по цене 708 руб. за одну банку на сумму 708 000 руб., в т. ч. НДС – 108 000 руб.

Доставка осуществлена сторонним автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 5 900 руб., в т. ч. НДС – 900 руб.

Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку краски на склад в сумме 2 500 руб. Страховые взносы от начисленной заработной платы грузчикам составили 755 руб.



При выгрузке на склад установлена недостача краски в количестве 25 банок. На сумму недостачи, сложившейся из стоимости недостающей части краски по покупным ценам и части подлежащих к возмещению транспортных услуг и разгрузочных работ, предъявлена претензия поставщику. Фактически поступившая краска оприходована по фактической себестоимости.

**Необходимо:**

В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции (без учета требований ПБУ 18/02), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

**Методические указания:**

Бухгалтерский учет материалов осуществляется с использованием счета 10.

#### **Задача 4**

Организация АО «Виртуоз», не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, в ноябре приобрела 1000 акций ПАО «Пассаж». В оплату акций были переведены денежные средства в размере 1 000 000 руб. Приобретенные акции приняты к бухгалтерскому учету как финансовые вложения.

Так как акции ПАО «Пассаж» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, поэтому (в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02) АО «Виртуоз» ежеквартально отслеживает текущую рыночную стоимость приобретенных у ПАО акций для корректировки их оценки в отчетности. По состоянию на 31 декабря рыночная стоимость 1-ой акции АО «Виртуоз», рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, составила 1 100 руб. Прирост стоимости приобретенных акций отражен в учете в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02.

16 февраля следующего года организация продала эти акции через комиссионера-брокера по цене 1 200 руб. за одну акцию. Для АО «Виртуоз» продажа акций является прочим видом деятельности.

Комиссионное вознаграждение брокеру в размере 35 400 руб. (в т. ч. НДС – 5 400 руб.) было начислено. Денежные средства от брокера были зачислены на расчетный счет АО «Виртуоз» 16 февраля (в сумме выручки от продажи акций за вычетом удержанного брокером комиссионного вознаграждения). Задолженность перед брокером в сумме комиссионного вознаграждения была погашена.

**Необходимо:**

1. В журнале учета хозяйственных операций АО «Виртуоз» зафиксировать все возможные хозяйственные операции (в т. ч. финансовый результат от продажи акций), составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. Определить какие изменения произойдут в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках АО «Виртуоз».

**Методические указания:**

1. При учете приобретения и выбытия ценных бумаг использовать положения ПБУ 19/02, в том числе пп. 8, 9, 30.

2. Расчеты с брокером учитывать на отдельном субсчете счета 76.

### Задача 5

По данным бухгалтерского баланса ПАО «Феликс» остаток нераспределенной прибыли составляет 580 000 руб. В соответствии с решением собрания акционеров в бухгалтерском учете ПАО отражены операции по использованию нераспределенной прибыли.

#### Хозяйственные операции по использованию нераспределенной прибыли

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Часть нераспределенной прибыли направлена на образование резервного капитала ПАО в соответствии с законодательством Российской Федерации	80 000
2	Начислены доходы работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей	300 000
3	Начислены доходы учредителям, не являющимся работниками акционерного общества	200 000
4	Удержан налог на доходы: – работников акционерного общества, входящих в число его учредителей – учредителей, не являющихся работниками ПАО	27 000 18 000
5	Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты учредителям сумм начисленных доходов	300 000
6	Выплачены учредителям наличными суммы начисленных доходов: – работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей – учредителям, не являющимся работниками ПАО	250 000 50 000
7	Отражена выплата доходов учредителям, не являющимся работниками акционерного общества, продукцией собственного производства: – рыночная цена продукции с учетом НДС – НДС – себестоимость изготовления продукции	59 000 9 000 45 000
8	Отражена выплата доходов собственными акциями: – работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей – учредителям, не являющимся работниками ПАО	23 000 73 000

#### Необходимо:

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

### Задача 6

По результатам деятельности за отчетный период организация имеет убытки до налогообложения (бухгалтерский убыток) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету

и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о прибылях и убытках, приведены в таблице.

#### Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный доход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянное налоговое обязательство	5 000		
Постоянные налоговые активы	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	12 000	?	?
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	8 000	?	?
Списание отложенных налоговых активов на счет 99	3 000	?	?

#### Необходимо:

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.

2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о прибылях и убытках (с указанием названий и кодов необходимых строк).

#### Методические указания:

При решении использовать ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 20 %.