

ВАРИАНТЫ 11 - 15

Задание: На основании исходных данных:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации.
2. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
3. Составить оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (таблица 3).
4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2014 года) (форма №1)
5. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2014 года (форма №2).
6. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2014 г. (таблица 6)
7. Провести анализ доходов и расходов предприятия, используя Отчет о финансовых результатах ООО «Март», за январь – декабрь 2014г. (таблица 9).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Март» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Март»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г	На 31 декабря 2012 г
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1385872)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и			5000	-

	заказчиками				
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000

	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Март» за 2014 год.

Таблица 2
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	вариант		
	НДС 18%	?		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	?		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	230000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	вариант		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	?		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2 % от начисленной зарплаты	?		
8	Начислена амортизация ОС	225000		
9	Начислена амортизация НМА	84000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	750000		
11	Отражена выручка от продажи готовой продукции	вариант		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	650000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	?		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	?		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	?		
16	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	вариант		
17	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
18	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
19	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
20	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г.	?		

21				
...				
	Итого обороты за год:		?	

Таблица 3

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Март» за 2014 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2013		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2014	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	166428 6					
05	Амортизация нематериальных активов		49928 6				
01	Основные средства	456142 8					
02	Амортизация основных средств		13858 72				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					

51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		10340 00				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		48000 00				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13800 0				
98	Доходы будущих периодов		45800 0				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	847715 8	84771 58	?	?	?	?

Таблица 4

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Март» на 31.12.2014 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3176	3893
	Доходные вложения в	1160		174	157

	материальные ценности				
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская	1520		77	20

	задолженность				
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

**Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Март» за январь – декабрь
2014 года**

в тыс. руб.

Пояснения(1))	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2014 г.	За Январь - декабрь 2013 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		58

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1))	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2014 г.	За Январь - декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		58
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Выписка из налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Спектр» за 2014 год

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код по ОКТМО	010	18701000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в руб.	040	
Сумма налога к уменьшению в руб.	050	
В бюджет субъекта РФ		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в руб.	070	
Сумма налога к уменьшению в руб.	080	

Расчет налога на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма в руб.
Доходы от реализации	010	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Итого прибыль / убыток (стр. 010 – стр. 030)	060	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 060)	120	
Ставка налога на прибыль, всего - %	140	
В том числе:		
• В федеральный бюджет	150	
• В бюджет субъекта РФ	160	
Сумма исчисленного налога на прибыль, всего,	180	
В том числе:		
• В федеральный бюджет	190	
• В бюджет субъекта РФ	200	

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Тем п рост а, %	Удельный вес, %		
	За предыдуц ий год	За отчетн ый год	Отклонен ие (±)		За предыдуц ий год	За отчетн ый год	Отклонен ие (±)
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы – всего в том числе:					100,0	100,0	-
1.1. Выручка от продаж							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Доходы от участия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							
2. Расходы – всего в том числе:					100,0	100,0	-
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
2.2. Коммерческие расходы							
2.3. Управленчески е расходы							
2.4. Проценты к уплате							
2.5. Прочие расходы							
2.6. Расход по налогу на прибыль							
3. Чистая (нераспределен ная) прибыль					-	-	-

4. Коэффициент соотношения доходов и расходов					-	-	-
---	--	--	--	--	---	---	---

Хозяйственные операции ООО «Март» за 2014 год для вариантов 11 - 15 экзаменационных работ (таблица 2)

№ п/п	Содержание операции	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	102 000	104 000	106 000	108 000	110 000
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	55 000	56 000	57 000	58 000	59 000
11	Отражена выручка от продажи готовой продукции	849 600	850 000	850 600	851 000	851 600
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	849 600	850 000	850 600	851 000	851 600