

Задача 1.

Вы бухгалтер, работающий в ЗАО «Надежда».

1) Заполните бухгалтерский баланс на основании данных:

Данные для заполнения бланков:

Название организации - Закрытое акционерное общество «Надежда»;

Директор – Иванов Иван Иванович;

Гл. бухгалтер - Сидорова Ольга Алексеевна;

ОКТМО - 57701000;

Дата сдачи 28 марта 2018 года за 2017 год.

2) Определите на основании представленных данных для выполнения задания, сумму нераспределенной прибыли (отразите ее в бухгалтерском балансе) и сумму собственного капитала предприятия.

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

Дебиторская задолженность покупателей – 76 000 руб.;

Расчетный счет – 300 000 руб.;

Товары – 40 000 руб.;

Краткосрочный кредит – 180 000 руб.;

Уставный капитал – 300 000 руб.;

Оборудование – 80 000 руб.

Нераспределенная прибыль - ?

Решение.

1)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴	20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16	-	-
	Итого по разделу III	316	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		--	-
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-
	Заемные средства	180	-	-
	Кредиторская задолженность	-	-	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	180	-	-
	БАЛАНС	496	-	-

Руководитель _____ ИВАНОВ И.И. _____ Главный бухгалтер _____ Сидорова О.А
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 28 ” марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

2) Нераспределенная прибыль ЗАО «Надежда» за 2017 год составила 16 000 руб.

Задача 2.

Вы бухгалтер, работающий в ООО «Позитив». Вы вовремя сдали всю необходимую отчетность по организации за 1 квартал 2018 года. В мае 2018 года Вы самостоятельно обнаружили ошибку в расчете 4-ФСС.

Задание:

Вам представлен исходящий расчет по форме 4-ФСС (документ представлен в разделе «Приложения к экзамену квалификационному» - Приложение 2. Исходящий расчёт по форме 4-ФСС) (дата сдачи 18 апреля 2018 г.), в котором имеются ошибки. Вам их нужно выявить и составить уточненный (корректирующий) расчет в чистом бланке.

Исходные данные:

Название предприятия - ООО «Позитив»;

Предприятие работает с 12 марта 2010 года, занимается предоставлением страховых услуг (ОКВЭД 66.11).

Условие:

ИНН/КПП - 5901234567/590201001

ОГРН - 305590704900011

ОКТМО - 57701000

Рег. № ФСС - 5900781576 (код подчиненности 59003)

Размер страхового тарифа - 0,2%.

Генеральный директор - Ведерникова Ольга Сергеевна. Сумма к начислению 50000 р.

Менеджер по продажам страховых продуктов - Зорина Светлана Валерьевна. Сумма к начислению 35000 р.

Офис-менеджер - Белова Яна Олеговна. Сумма к начислению 20000 р.

Менеджер по работе с организациями - Радостева Анна Михайловна. Сумма к начислению 35000 р.

Решение.

Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации*

Форма 4 - ФСС

Регистрационный номер страхователя 5 9 0 0 7 8 1 5 7 6

Код подчиненности 5 9 0 0 3

РАСЧЕТ

**по начисленным и уплаченным страховым взносам
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения**

Номер корректировки 0 0 1 Отчетный период (код) 0 3 / Календарный год 2 0 1 8
(000 - исходная, 001 - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год/при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение

ООО "ПОЗИТИВ"

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 5 9 0 1 2 3 4 5 6 7

Код по ОКВЭД 6 6 . 1 1 .

КПП 5 9 0 2 0 1 0 0 1

Бюджетная организация:
1 - Федеральный бюджет
2 - Бюджет субъекта Российской Федерации 3 - Бюджет муниципального образования
4 - Смешанное финансирование

ОГРН (ОГРНИП) 3 0 5 5 9 0 7 0 4 9 0 0 0 1 1

Номер контактного телефона (3 4 5) 2 1 8 3 2 6 6 - - -

614000 почтовый индекс Адрес регистрации

субъект Пермский край

район

город Пермь

улица

дом 17 корпус (строение) квартира (офис) 25

Среднесписочная численность работников 0 0 0 0 0 4

Расчет представлен на 0 0 4 стр.

Численность работающих инвалидов

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 1 - страхователь
2 - представитель страхователя
3 - правопреемник

Ведерникова Ольга Сергеевна

(Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)

Подпись Дата 1 8 . 0 4 . 2 0 1 8
М.П.

Документ, подтверждающий полномочия представителя

**Заполняется работником территориального органа Фонда
Сведения о представлении расчета**

Данный расчет представлен (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета**

(Ф.И.О.(последнее при наличии))

(Подпись)

* Далее - территориальный орган Фонда

** Указывается дата представления расчета лично или через представителя страхователя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения

Регистрационный номер страхователя

5 9 0 0 7 8 1 5 7 6

стр.

0 0 2

Код подчиненности

5 9 0 0 3

РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Таблица 1

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб.коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	420000,00	140000,00	140000,00	140000,00
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2				
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3				
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	420000	140000	140000	140000
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5		0,2		
Скидка к страховому тарифу (%)	6				
Надбавка к страховому тарифу (%)	7				
Дата установления надбавки	8				
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9		0,2		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

18.04.2018

(Подпись)

(Дата)

Регистрационный номер страхователя 5 9 0 0 7 8 1 5 7 6

стр. 0 0 3

Код подчиненности 5 9 0 0 3

Таблица 2

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	280	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	
			в том числе		
			за счет превышения расходов	13	
			за счет переплаты страховых взносов	14	
Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица	1.1		Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица	14.1	
Начислено к уплате страховых взносов	2	840,00	Расходы по обязательному социальному страхованию	15	
на начало отчетного периода			на начало отчетного периода		
за последние три месяца отчетного периода		840,00	за последние три месяца отчетного периода		
1 месяц		280,00	1 месяц		
2 месяц		280,00	2 месяц		
3 месяц		280,00	3 месяц		
Начислено взносов по результатам проверок	3		Уплачено страховых взносов	16	280,00
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	4		на начало отчетного периода		
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	5		в последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)	280,00	
			ПП № 5 от 14.01.2018	280,00	
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет	6				
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7		Списанная сумма задолженности страхователя	17	
Всего (сумма строк 1+1.1+2+3+4+5+6+7)	8	1120,00	Всего (сумма строк 12+14.1+15+16+17)	18	280,00
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9		Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	840,00
			в том числе:	20	
			недоимка		
в том числе					
за счет превышения расходов	10				
за счет переплаты страховых взносов	11				

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

18.04.2018

(Дата)

Регистрационный номер страхователя

5	9	0	0	7	8	1	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

стр.

0	0	4
---	---	---

Код подчиненности

5	9	0	0	3
---	---	---	---	---

Таблица 5

СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННОЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА (РЕЗУЛЬТАТАХ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА)* И ПРОВЕДЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ И ПЕРИОДИЧЕСКИХ МЕДИЦИНСКИХ ОСМОТРОВ РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении условий труда на которых проведена специальная оценка условий труда на начало года			Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственным и факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда			
				3 класс	4 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда)*	1	4				X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников	2	X	X	X	X		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

18.04.2018

(Дата)

* В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6991; 2014, № 26, ст. 3366; 2015, № 29, ст. 4342; 2016, № 18, ст. 2512).

	Незавершенное строительство	14 261	45 886	23 590
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	2 297	591	266
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	110 798	79 749	31 794
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	13 190	14 901	16 085
	В том числе:	-	-	-
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 881	6 157	2 954
	Затраты в незавершенном производстве	1 743	497	519
	Готовая продукция и товары	8 381	8 119	12 551
	Товары отгруженные	-	-	-
	Прочие запасы и затраты	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	189	78	1 611
	Дебиторская задолженность долгосрочная	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	17 483	13 357	5 448
	В том числе покупатели и заказчики	2 088	5 261	1 035
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	940	350	10
	Прочие оборотные активы	1 159	1 991	45
	Итого по разделу II	32 961	30 677	23 199
	БАЛАНС	143 759	110 426	54 993
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	-	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	680	680	680
	Резервный капитал	-	-	-
	Резервы образованные в соответствии с учредительными документами	2 868	2 858	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24 781	24 773	23 769
	Итого по разделу III	28 339	28 321	24 459
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	48 650	29 847	6 239
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	48 650	29 847	6 239
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	40 991	25 596	16 515
	Кредиторская задолженность	24 588	26 071	7 523
	В том числе:	-	-	-
	Поставщики и подрядчики	16 920	23 344	6226
	Задолженность перед персоналом организации	1 100	1 442	401
	Задолженность перед внебюджетными фондами	1 581	647	377
	Задолженность по налогам	4 987	591	519
	Прочие кредиторы	-	47	-
	Доходы будущих периодов	220	159	85
	Оценочные обязательства	971	432	172

	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	66 770	52 258	24 295
	БАЛАНС	143 759	110 426	54 993

Руководитель _____ Иванов И.И. _____ Главный бухгалтер _____ Сидорова О.А. _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 17 г.

Таблица 1 Экспресс-анализ

Актив	Т/0	Т/1	Изменения		Пассив	Т/0	Т/1	Изменения	
			Тыс.руб.	%				Тыс.руб.	%
Раздел 1					Раздел 3				
Внеоборотные активы, тыс. руб.	79749	110798	31049	38,9	Капитал и резервы, тыс.руб.	28321	28339	18	0,06
Удельный вес, %	72,2	77,1	4,9		Удельный вес, %	25,6	19,7	-5,9	
Раздел 2					Раздел 4				
Оборотные активы, тыс. руб.	30677	32961	2284	7,44	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	29847	48650	18803	62,99
Удельный вес, %	27,8	22,9	-4,9		Удельный вес, %	27,0	33,8	6,8	
					Раздел 5				
					Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	52258	66770	14512	27,76
					Удельный вес, %	47,3	46,4	-0,9	
Валюта баланса	110426	143759	33333	30,18	Валюта баланса	110426	143759	333333	30,18
%	100	100			%	100	100		

Вывод:

За исследуемый период валюта баланса увеличилась на 33 333, т.е. на 30.18%. Основное увеличение пришлось на внеоборотные активы, прирост которых составил 38,9%. Предприятие вложило в приобретение основных средств и судя по тому, как увеличились статьи обязательств, можно предположить, что задействованы были заемные средства. Оборотные активы напротив уменьшились за счет уменьшения запасов, что может свидетельствовать, как о снижении деловой активности. Следует отметить и то, что сумма налога по приобретенным ценностям продолжает увеличиваться. В этом случае есть вероятность того, что у компании существуют какие-то причины на уменьшение

налоговых платежей (непредъявление НДС к возмещению из бюджета).
Налоговые риски компании таким образом увеличиваются.