

Отчет по контрольной работе № 1
по дисциплине
«Сопровождение бизнеса: учет и отчетность»

Вариант №11.

Задание №1.

Данные для выполнения задания.

Состав имущества организации и источников его формирования на 01 января 20__ г. (31 декабря предыдущего года), тыс. руб.:

1. Основные средства – 1480
2. Амортизация основных средств – 473
3. Нематериальные активы – 120
4. Амортизация нематериальных активов – 20
5. Материалы – 36
6. Основное производство – 26
7. Готовая продукция – 150
8. Касса – 16
9. Расчетный счет – 156
10. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 270
11. Расчеты с покупателями и заказчиками – 330
12. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам – 95
13. Расчеты по налогам и сборам - 16
14. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 54
15. Расчеты с персоналом по оплате труда – 342
16. Расчеты с подотчетными лицами – 28
17. Расчеты с прочими кредиторами – 110
18. Уставный капитал – 500
19. Резервный капитал – 65
20. Нераспределенная прибыль – 397

Таблица 1.1 – Хозяйственные операции за январь 20XX г., тыс. руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.
1.	Поступила от покупателей оплата за продукцию	1100
2.	Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем	1000
3.	Оплачена задолженность поставщикам	300
4.	Получены материалы от поставщика	220
5.	Начислена зарплата рабочим	120
7.	Начислена зарплата управленческому персоналу предприятия	40
8.	Удержан из заработной платы НДФЛ	15
9.	Израсходованы материалы на основное производство	180
10.	Начислена амортизация по производственным основным средствам	12
12.	Получены наличные денежные средства в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы	300
13.	Начислена амортизация по нематериальным активам	4
14.	Начислены страховые взносы во ВБФ по всем категориям работников (30% от начисленной заработной платы по всем категориям)	$=0,3*(120+40)=48$
15.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	480
16.	Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	480
17.	Начислено покупателям к оплате, включая НДС	691
18.	Начислен НДС с реализации (20%)	$=1100*0,2=220$
21.	Налог на имущество (на счет 91)	3
22.	Перечислен с расчетного счета НДФЛ	40
24.	Выдана из кассы заработная плата	220
25.	Начислен условный расход (условный налог на прибыль)	$(397-12)*0,2=77$
26.	Приобретены нематериальные активы у частного лица через подотчетное лицо	50

Решение приведено в таблице 1.2 (решение выполнялось в форме, приведенной в приложении Б)

Задание №2

Данные для выполнения задачи

Остатки по счетам ООО «МИР» на начало отчетного периода:

- 50 – 3 тыс. руб.;

- 51 – 280 тыс. руб.;

- 52 – 3 тыс. евро (1 евро – 75,8 руб.). = 227,4 тыс. руб.

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Поступление денежных средств в счет бюджетного финансирования капитального строительства – 1000 тыс. руб.

2. Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованные продукцию, услуги – 1200 тыс. руб.

3. Перечислено с расчетного счета:

- проценты за кредит – 12,0 тыс. руб.;

- сумма основного долга – 150,0 тыс. руб.

4. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 950 тыс. руб.

5. Перечислены с расчетного счета налог на прибыль – 18 тыс. руб.

6. Оплата с расчетного счета долевого участия в строительстве – 1000 тыс.руб.

7. На расчетный счет получены проценты по долгосрочным облигациям – 50 тыс. руб.

8. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 200 тыс. руб.

9. Выдано под отчет на хозяйственные расходы – 6 тыс. руб.

10. Выдана из кассы заработная плата работникам – 195 тыс. руб.

11. Получены на расчетный счет дивиденды от долевых финансовых вложений – 400 тыс. руб.

12. Выдача займов на срок до 12 месяцев с расчетного счета сторонним лицам – 250 тыс. руб.

13. Перечислены с расчетного счета налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами – 6,0 тыс. руб.

14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 евро – 75,1 руб.) – 25 тыс. евро. = 1877,5 тыс.руб

15. На валютный счет поступили средства за реализованные акции предприятия (1 евро – 75,5 руб.) – 5 тыс. евро. = 377,5 тыс.руб.

16. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 евро – 74,6 руб.) – 28 тыс. евро. = 2088,8 тыс.руб.

17. С валютного счета оплачены услуги банка (1 евро – 74,3 руб.) – 0,5 тыс. евро. = 37,15 тыс.руб.

18. Оплата процентов по займу на финансирование капитальных вложений – 22 тыс. руб.

19. С расчетного счета перечислено акционерам за собственные акции в погашение – 70 тыс. руб.

20. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту банка – 30 тыс. руб.

21. На расчетный счет поступила оплата от продажи долговых ценных бумаг – 180 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 75,2 руб.

Таблица 2.1 – Счет 50 Касса

№ операции и комментарий	Дт	50	Кт	№ операции и комментарий
Сальдо начальное	3			
8. С расчетного счета поступили деньги в кассу	200			Текущая деятельность
9. Выдано под отчет на хозяйственные расходы		6		Текущая деятельность
10. Выдана из кассы заработная плата работникам		195		Текущая деятельность
Сальдо конечное	2			

Таблица 2.2 – Счет 51 Расчетные счета

№ операции и комментарий	Дт	51	Кт	№ операции и комментарий
Сальдо начальное	280			
1. Поступление денежных средств в счет бюджетного финансирования капитального строительства	1000			Текущая деятельность
2. Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованные продукцию, услуги	1200			Текущая деятельность
3. Проценты за кредит		12		Текущая деятельность
3. Сумма основного долга		150		Финансовая операция
4. Оплата материалов		950		Текущая деятельность
5. Налог на прибыль		18		Текущая деятельность
6. Долевое участие в строительстве		1000		Инвестиционная деятельность
7. Проценты по долгосрочным облигациям	50			Инвестиционная деятельность
8. С расчетного счета поступили деньги в кассу		200		Текущая деятельность
11. Получены на расчетный счет дивиденды от долевых финансовых вложений	400			Инвестиционная деятельность
12. Выдача займов на срок до 12 месяцев с расчетного счета сторонним лицам		250		Инвестиционная деятельность
13. Перечислены с расчетного счета налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами		6		Финансовая деятельность
18. Оплата процентов по займу на финансирование капитальных		22		Инвестиционная деятельность

вложений			
19. С расчетного счета перечислено акционерам за собственные акции в погашение		70	Финансовые операции
20. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту банка		30	Финансовые операции
21. Оплата от продажи долговых ценных бумаг	180		Инвестиционная деятельность
Сальдо конечное	402		

Таблица 2.3 – Счет 52 Валютные счета

№ операции и комментарий	Дт	52	Кт	№ операции и комментарий
Сальдо начальное	227 (3 тыс. евро)			
14. Экспортная выручка от покупателя	1878 (25 тыс. евро)			Текущая деятельность
15. Реализованные акции предприятия	378 (5 тыс. евро)			Финансовая деятельность
16. Авансы поставщикам		2089 (28 тыс. евро)		Текущая деятельность
17. Услуги банка		37 (0,5 тыс. евро)		Финансовая деятельность
Сальдо конечное	357 (4,5 тыс. евро)			

На конец отчетного периода сальдо счета 52 составляет 4,5 тыс. евро
*75,2 = 338,4 тыс. руб.

Разница составляет $338 - 357 = -19$ тыс. руб

Отчет о движении денежных средств представлен на рисунке 2.1

Отчет о движении денежных средств

за _____		20 _____		г. _____		Коды	
Дата (число, месяц, год)						0710005	
Организация _____				по ОКПО _____			
Идентификационный номер налогоплательщика _____				ИНН _____			
Вид экономической деятельности _____				по ОКВЭД 2 _____			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____				по ОКОПФ/ОКФС _____			
Единица измерения: тыс. руб.						384	

Наименование показателя	Код	За _____	
		20 _____ г. ¹	20 _____ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4078	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3078	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	1000	
Платежи - всего	4120	(3270)	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3039)	()
в связи с оплатой труда работников	4122	(195)	()
процентов по долговым обязательствам	4123	(12)	()
налога на прибыль организаций	4124	(18)	()
прочие платежи	4129	(6)	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	808	

Наименование показателя	Код	За	
		20__ г. ¹	20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	630	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	180	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	450	
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(1272)	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1022)	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(250)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(642)	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	378	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	378	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____	
		20__ г. ¹	20__ г. ²
Платежи - всего	4320	(293)	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(70)	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(180)	()
прочие платежи	4329	(43)	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	85	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	251	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	510	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	761	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(19)	
<p>Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)</p> <p>"__" "_____" 20__ г.</p> <p>Примечания 1. Указывается отчетный период. 2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.</p>			

Рис. 2.1 – Отчет о движении денежных средств за отчетный период ООО «МИР»