# Задания для квалификационного экзамена

**по ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям (по отраслям)**

**1.** Разнести хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учёта.

Составить отчёт о движении денежных средств ОАО «Берег» за отчётный период

## Остатки по счетам ОАО «Берег» на начало отчетного периода:

50 – 1,5 тыс. руб.; 51 – 602 тыс. руб.; 52 – 40 тыс. долл. (1 долл. – 28,4 руб.).

## Хозяйственные операции за отчётный период:

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы – 150 тыс.руб.
2. Выдана из кассы заработная плата – 120 тыс. руб.
3. Депонирована неполученная заработная плата – 13 тыс. руб.
4. Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет – 13 тыс. руб.
5. Выдано из кассы на командировочные расходы – 16 тыс.руб.
6. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 50 тыс. руб.
7. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 130 тыс. руб.
8. Перечислены налоги в бюджет – 145 тыс. руб.
9. Перечислены банку проценты за кредит – 8 тыс. руб.
10. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию – 150 тыс. руб.
11. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 110 тыс. руб.
12. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства – 65 тыс. руб.
13. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл. – 28,2) – 20 тыс. долл.
14. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл. – 28,1) – 18 тыс. долл.
15. С валютного счета перечислены дивиденды учредителям (1 долл. – 28,0) – 10 тыс. долл.
16. С валютного счета оплачены услуги банка (1 долл. – 28,0) – 1 тыс. долл.
17. С расчетного счета перечислены страховые платежи и платежи по НДФЛ – 44 тыс. руб.
18. На расчетный счет зачислен аванс от покупателя – 27,9 тыс. руб. Курс доллара на конец отчетного периода – 27,9 руб.

РЕШЕНИЕ

1. Отражаем операции на счетах учёта

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. Операции | | Сумма | | Дт | Кт |
| Руб. | Долл. |
|  | Остатки на начало периода |  |  |  |  |  |
|  | Касса |  | 1 500,00 |  | х | х |
|  | Расчётный счёт |  | 602 000,00 |  | х | х |
|  | Валютный счёт | 40000,00 \* 28,4 | 1 136 000,00 | 40 000,00 | х | х |
| 1 | С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы – 150 тыс.руб. |  | 150 000,00 |  | 50 | 51 |
| 2 | Выдана из кассы заработная плата – 120 тыс. руб. |  | 120 000,00 |  | 70 | 50 |
| 3 | Депонирована неполученная заработная плата – 13 тыс. руб. |  | 13 000,00 |  | 70 | 76 |
| 4 | Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет – 13 тыс. руб. |  | 13 000,00 |  | 51 | 50 |
| 5 | Выдано из кассы на командировочные расходы – 16 тыс.руб. |  | 16 000,00 |  | 71 | 50 |
| 6 | На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 50 тыс. руб. |  | 50 000,00 |  | 51 | 66 |
| 7 | Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 130 тыс. руб. |  | 130 000,00 |  | 60 | 51 |
| 8 | Перечислены налоги в бюджет – 145 тыс. руб. |  | 145 000,00 |  | 68 | 51 |
| 9 | Перечислены банку проценты за кредит – 8 тыс. руб. |  | 8 000,00 |  | 66 | 51 |
| 10 | На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию – 150 тыс. руб. |  | 150 000,00 |  | 51 | 62 |
| 11 | Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 110 тыс. руб. |  | 110 000,00 |  | 60 | 51 |
| 12 | На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства – 65 тыс. руб. |  | 65 000,00 |  | 51 | 62 |
| 13 | Переоценка остатка валюты по изменившемуся курсу | 40000,00 \* (28,40 - 28,20) | 8 000,00 |  | 91/2 | 52 |
| 14 | На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл. – 28,2) – 20 тыс. долл. | 20000,00 \* 28,20 | 564 000,00 | 20 000,00 | 52 | 62 |
| 15 | Переоценка остатка валюты по изменившемуся курсу | (40000,00 + 20000,00) \* (28,20 - 28,10) | 6 000,00 |  | 91/2 | 52 |
| 16 | С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл. – 28,1) – 18 тыс. долл. | 18000,00 \* 28,10 | 505 800,00 | 18 000,00 | 60 | 52 |
| 17 | Переоценка остатка валюты по изменившемуся курсу | (40000,00 + 20000,00 - 18000,00) \* (28,10 - 28,00) | 4 200,00 |  | 91/2 | 52 |
| 18 | С валютного счета перечислены дивиденды учредителям (1 долл. – 28,0) – 10 тыс. долл. | 10000,00 \* 28,00 | 280 000,00 | 10 000,00 | 75 | 52 |
| 19 | С валютного счета оплачены услуги банка (1 долл. – 28,0) – 1 тыс. долл. | 1000,00 \* 28,00 | 28 000,00 | 1 000,00 | 91/2 | 52 |
| 20 | С расчетного счета перечислены страховые платежи и платежи по НДФЛ – 44 тыс. руб. |  | 44 000,00 |  | 68 | 51 |
| 21 | На расчетный счет зачислен аванс от покупателя – 27,9 тыс. руб. |  | 27 900,00 |  | 51 | 62/2 |
| 22 | Переоценка остатка валюты по изменившемуся курсу | (40000,00 + 20000,00 - 18000,00 - 10000,00 - 1000,00) \* (28,00 - 27,9) | 3 100,00 |  | 91/2 | 52 |
|  | Остатки на конец периода |  |  |  |  |  |
|  | Касса |  | 2 500,00 |  | х | х |
|  | Расчётный счёт |  | 320 900,00 |  | х | х |
|  | Валютный счёт | 31000 \* 27,9 | 864 900,00 | 31 000,00 | х | х |

2. Формируем отчётность

См. приложение 1

**2.** Разнести хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учёта. Составить отчёт об изменениях капитала ОАО «Лада» за отчётный период.

## Исходные данные:

**Остатки по счетам ОАО «Лада» на конец предыдущего периода.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Номер**  **счета** | **Сумма,**  **тыс.руб.** |
| Основные средства | 01 | 15000 |
| Амортизация основных средств | 02 | 6500 |
| Нематериальные активы | 04 | 800 |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | 200 |
| Материалы | 10 | 3700 |
| НДС | 19 | 600 |
| Основное производство | 20 | 1800 |
| Готовая продукция | 43 | 2100 |
| Касса | 50 | 11 |
| Расчётные счета | 51 | 900 |
| Финансовые вложения | 58 | 1200 |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 60 Кт | 780 |
| Расчёты с покупателями и заказчиками | 62 Дт | 1340 |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | 150 |
| Расчёты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | 200 |
| Расчёты по налогам и сборам | 68 | 315 |
| Расчеты по соц. страхованию и обеспечению | 69 | 170 |
| Расчёты с персоналом по оплате труда | 70 | 265 |
| Уставный капитал | 80 | 10500 |
| Резервный капитал | 82 | 2000 |
| Добавочный капитал | 83 | 3100 |
| Нераспределённая прибыль | 84Кт | 1591 |
| Целевое финансирование | 86 | 1000 |
| Резервы предстоящих доходов | 96 | 680 |

**Хозяйственные операции за отчётный период:**

1. После государственной регистрации увеличен размер уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций- 1000 тыс.руб.
2. На расчетный счет поступили средства от учредителей- 1100 тыс.руб.
3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций- ?
4. Проведена переоценка основных средств ОАО (К=0,9)- ?
5. Начислены дивиденды учредителям из прибыли- 600 тыс.руб. 6.Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал- 300 тыс.руб.
6. Списана непогашенная задолженность покупателя по истечении срока исковой данности- 120 тыс.руб.
7. За счет резерва на ремонт акцептован счет подрядчика, ведущего ремонт здания цеха- 450 тыс.руб.
8. Акцептован счет поставщика за оборудование: а) стоимость оборудования- 600 тыс.руб.

б) НДС- ?

1. Оплачен счет поставщика оборудования из средств целевого финансирования- ?
2. Оборудование введено в эксплуатацию- ?
3. Списан НДС по оборудованию- ?
4. Отражено использование средств целевого бюджетного финансирования- ?

РЕШЕНИЕ

1. Отражаем операции на счетах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. Операции | | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | После государственной регистрации увеличен размер уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций- 1000 тыс.руб. |  | 1 000 000,00 | 75/1 | 80 |
| 2 | На расчетный счет поступили средства от учредителей- 1100 тыс.руб. |  | 1 100 000,00 | 51 | 75/1 |
| 3 | Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций- ? | 1100000,00 - 1000000,00 | 100 000,00 | 75/1 | 83 |
| 4 | Проведена переоценка основных средств ОАО (К=0,9)- ? |  |  | х | х |
| 4.1. | на сумму первоначальной стоимости | 15000000,00 - 15000000,00 \* 0,9 | 1 500 000,00 | 83 | 01 |
| 4.2. | на сумму накопленной амортизации | 6500000,00 - 6500000,00 \* 0,9 | 650 000,00 | 02 | 83 |
| 5 | Начислены дивиденды учредителям из прибыли- 600 тыс.руб. |  | 600 000,00 | 84 | 75/2 |
| 6 | Списана непогашенная задолженность покупателя по истечении срока исковой данности- 120 тыс.руб. |  | 120 000,00 | 91/2 | 62 |
| 7 | Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал- 300 тыс.руб. |  | 300 000,00 | 84 | 82 |
| 8 | За счет резерва на ремонт акцептован счет подрядчика, ведущего ремонт здания цеха- 450 тыс.руб. |  | 450 000,00 | 96 | 60 |
| 9 | Акцептован счет поставщика за оборудование: |  |  | х | х |
| 9.1. | а) стоимость оборудования- 600 тыс.руб. |  | 600 000,00 | 08 | 60 |
| 9.2. | б)НДС- ? | 600000,00 \* 20% | 120 000,00 | 19 | 60 |
| 10 | Оплачен счет поставщика оборудования из средств целевого финансирования- ? | 600000,00 + 120000,00 | 720 000,00 | 60 | 51 |
| 11 | Оборудование введено в эксплуатацию- ? |  | 600 000,00 | 01 | 08 |
| 12 | Списан НДС по оборудованию- ? |  | 120 000,00 | 68 | 19 |
| 13 | Отражено использование средств целевого бюджетного финансирования- ? |  | 720 000,00 | 86 | 76 |

Комментарий: При отражении операций переоценки основных средств использовано допущение, что проводимая переоценка (уценка) выполняется в отношении объектов, которые ранее подверглись дооценки. Сумма проводимой уценки не превышает ранее начисленную дооценку.

2. Формируем отчёт

См. приложение 2

3.Составить бухгалтерские записи по счетам. Указать строки отчетности, которые будут заполнены в результате хозяйственных операций. Исходные данные в отчетном году ЗАО "Актив" реализовало товары на сумму 1 200 000 руб. Себестоимость проданных товаров 1 000 000 руб. Фирма применяет упрощенную систему налогообложения. За отгруженные товары покупатели перечислили "Активу" только 800 000 руб. Сальдо начальное (до совершения операции) составило 1 500 000 руб.

РЕШЕНИЕ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. Операции | | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | Отгружен товар покупателям по договорной цене |  | 1 200 000,00 | 62 | 90/1 |
| 2 | Поступила оплата от покупателей |  | 800 000,00 | 51 | 62 |
| 3 | Списана себестоимость реализованного товара |  | 1 000 000,00 | 90/2 | 43 |
| 4 | Определён финансовый результата от реализации | 1200000,00 - 1000000,00 | 200 000,00 | 90/9 | 99 |
| 5 | Начислен единый налог по УСН | (800000,00 - 1000000,00 \* (800000,00 / 1200000,00) \* 15% | 20 000,00 | 99 | 68/УСН |

Отчётность:

1. Налоговая декларация по единому налогу по УСН за год - не позднее 01 апреля 2019 г. (т.к. 31 марта - выходной день).
2. Комплект бухгалтерской отчётности (Баланс, Отчёт о финн. Результатах) - не позднее 01 апреля 2019 г. (т.к. 31 марта - выходной день).

4. Составить бухгалтерские записи по счетам. Указать строки отчетности, которые будут заполнены в результате хозяйственных операций. Исходные данные В отчетном году ООО "Пассив" получило выручку от реализации готовой продукции в размере 1 770 000 руб. (в том числе НДС (18%) - 270 000 руб.). Себестоимость реализованной продукции – 700 000 руб. Реализованная продукция оплачена полностью. Организация применяет общую систему налогообложения. Сальдо начальное (до совершения операции) по счету 43 составило 1 000 000 руб.

РЕШЕНИЕ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. Операции | | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | Отгружена продукции покупателям по договорным ценам. Определена выручка от реализации продукции |  | 1 770 000,00 | 62 | 90/1 |
| 2 | Определён НДС к уплате в бюджет по отгруженной продукции |  | 270 000,00 | 90/3 | 68/НДС |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции |  | 700 000,00 | 90/2 | 43 |
| 4 | Определён финансовый результат от реализации продукции | 1770000,00 - 270000,00 - 700000,00 | 800 000,00 | 90/9 | 99 |
| 5 | Поступила оплата от покупателей за отгруженную продукцию |  | 1 770 000,00 | 51 | 62 |
| 6 | Начислен налог на прибыль | 800000,00 \* 20% | 160 000,00 | 99 | 68/Прибыль |

Отчётность:

1. Налоговая декларация по налогу на прибыль за год - не позднее 28 марта 2019 г.
2. Налоговая декларация по НДС за 4 квартал - не позднее 25 января 2019 г.
3. Комплект бухгалтерской отчётности (Баланс, Отчёт о финн. Результатах) - не позднее 01 апреля 2019 г. (т.к. 31 марта - выходной день).