**Задача 1.**

1. Установить объекты бухгалтерского учёта, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.

2. Установить объекты бухгалтерского учёта, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе развернуто.

3. Определить статьи бухгалтерского баланса, предназначенные для отражения объектов учёта.

4. Составить бухгалтерский баланс ОАО «Олимп».

Исходные данные.

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учёта из данных книги ОАО «Олимп», руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Номер счёта | На 1 января 20ХХ г. | На 31 марта 20ХХ г. |
| Основные средства | 01 | 100 000 | 119 000 |
| Амортизация основных средств | 02 | 40 000 | 46 400 |
| Нематериальные активы  – патенты | 04 | 10 000 | 10 000 |
| Амортизация нематериальных активов  – патенты | 05 | 6 000 | 6 400 |
| Вложения во внеоборотные активы  – вложения в строительство зданий | 08 | 20 000 | 5 000 |
| Отложенные налоговые активы | 09 | 2 000 | 3 000 |
| Материалы | 10 | 40 000 | 45 000 |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 | 4 000 | 1 000 |
| Отклонения в стоимости материальных ценностей  – транспортно-заготовительные расходы в стоимости сырья | 16 | 3 000 | 4 000 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 4 000 | 5 000 |
| Основное производство | 20 | 30 000 | 25 000 |
| Готовая продукция | 43 | 50 000 | 40 000 |
| Товары отгруженные | 45 | 15 000 | 20 000 |
| Касса | 50 | 500 | 400 |
| Расчетные счета | 51 | 10 000 | 15 000 |
| Валютные счета | 52 | 40 000 | 50 000 |
| Специальные счета в банках | 55 | 8 000 | 5 000 |
| Финансовые вложения | 58 | 6 000 | 6 000 |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 | 400 | 500 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  - авансы выданные  - за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги | 60 | 14 000  20 000 | 6 000  25 000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками:  - авансы полученные  - за отгруженную продукцию | 62 | 30 000  35 000 | 10 000  45 000 |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | 2 000 | 3 000 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредиты) | 66 | 25 000 | 25 000 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 12 000 | 6 000 |
| Расчеты по соцстрахованию и обеспечению | 69 | 15 000 | 15 000 |
| Расчеты с персоналом предприятия по оплате труда | 70 | 42 000 | 41 000 |
| Расчёты с подотчётными лицами  - задолженность подотчетных лиц по выданным денежным средствам | 71 | 1 000 | 500 |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами:  - расчёты по полученным претензиям  - расчеты по депонированным суммам | 76 | 2 500  3 000 | 1 000  500 |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 | 3 000 | 6 000 |
| Уставный капитал | 80 | 50 000 | 50 000 |
| Резервный капитал | 82 | 10 000 | 10 000 |
| Добавочный капитал:  - разница между продажной и номинальной стоимостью акций, возникающая при формировании уставного капитала | 83 | 5 000 | 5 000 |
| Нераспределённая прибыль | 84 | 90 000 | 90 000 |
| Расходы будущих периодов | 97 | 4 000 | 3 956 |
| Доходы будущих периодов  - стоимость безвозмездно поступивших основных средств | 98 | 600 | 200 |
| Прибыли и убытки | 99 | - | 17 856 |
| Арендованные основные средства | 001 | 15 000 | 15 000 |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 | 5 000 | 5 000 |

2. Расшифровка данных по отдельным счетам главной книги ОАО «Олимп» для определения сроков погашения обязательств, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты учета | На 1 января 20ХХ г. | На 31 марта 20ХХ г. |
| К счету 58 «Финансовые вложения»  - акции других организаций  - векселя Сбербанка РФ (срок погашения обязательств – 31 декабря следующего года)  - займы (срок погашения обязательств по предоставленным займам – 30 июня следующего года)  К счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»  - акции др. организаций | 6 000  2 000  3 000  1000  400 | 6 000  2 000  3 000  1 000  500 |

3. Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов главной книги ОАО «Олимп», руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета (номер счета) | Субсчет, статья | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Продажи (90) | Выручка (90/1) | - | 708 000 |
| НДС (90/3) | 108 000 | - |
| Себестоимость продаж(90/2) | 569 000 | - |
| Прибыль (убыток) от продаж (90/9) | 31 000 | - |
| Прочие доходы и расходы (91) | Прочие доходы (91/1)  - проценты по депозиту  - доходы от сдачи имущества в аренду |  | 50  100 |
| Прочие расходы (91/2)  - расходы, связанные со сдачей имущества в аренду | 80 |  |
| - проценты по кредитам | 1070 |  |
| - отчисления в оценочные резервы | 1 100 |  |
| - налоги | 4 000 |  |
| - штрафы, пени неустойки | 1 000 |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов (91/9) |  | 7 100 |
| Прибыли и убытки (99) | Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль | 4 780 |  |
| Постоянное налоговое обязательство | 1 264 |  |

4. Расшифровка оборота по дебету субсчета 90/2 «Себестоимость продаж к счету 90 «Продажи» по корреспондирующим счетам главной книги ОАО «Олимп», руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Номер и наименование счета | Сумма, относимая с кредита счета |
| Готовая продукция (43) | 340 130 |
| Расходы на продажу (44) | 28 870 |
| Общехозяйственные расходы (26) | 200 000 |

5. Расшифровка оборотов по счетам учета отложенного налога на прибыль ОАО «Олимп», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета (номер счета) | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Отложенные налоговые активы (09) | 1000 | - |
| Отложенные налоговые обязательства (77) | - | 3 000 |

6. Расшифровка начислений по субсчету «Расчеты по налогу на прибыль» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам «главной книги ОАО «Олимп». Руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи аналитического учета | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль |  | 4 780 |
| Постоянное налоговое обязательство |  | 1 264 |
| Отложенные налоговые активы |  | 1 000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 3 000 |  |

**Задача 2.**

1. Определить статьи отчета о прибылях и убытках, предназначенные для отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

2. Определить величину текущего налога на прибыль к уплате и величину изменений отложенных налоговых активов и обязательств за отчётный период.

3. Составить отчёт о прибылях и убытках ОАО «Олимп».

Исходные данные. Пункты 1, 3, 4, 5 и 6 исходных данных из задачи 1.

**Задача 3.**

1. Установить объекты бухгалтерского учёта, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.

2. Установить объекты бухгалтерского учёта, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе развернуто.

3. Определить статьи бухгалтерского баланса, предназначенные для отражения объектов учёта.

4. Составить бухгалтерский баланс ЗАО «Форум».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Номер счёта | На 1 января 20ХХ г. | На 31 декабря 20ХХ г. |
| Основные средства | 01 | 100 000 | 120 000 |
| Амортизация основных средств | 02 | 40 000 | 50 000 |
| Нематериальные активы  – патенты | 04 | 10 000 | 10 000 |
| Амортизация нематериальных активов  – патенты | 05 | 6 000 | 6 400 |
| Отложенные налоговые активы | 09 | 2 000 | 3 000 |
| Материалы | 10 | 40 000 | 45 000 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 4 000 | 5 000 |
| Основное производство | 20 | 30 000 | 25 000 |
| Готовая продукция | 43 | 50 000 | 40 000 |
| Касса | 50 | 500 | 400 |
| Расчетные счета | 51 | 10 000 | 15 000 |
| Валютные счета | 52 | 40 000 | 50 000 |
| Специальные счета в банках | 55 | 8 000 | 5 000 |
| Финансовые вложения | 58 | 6 000 | 6 000 |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 | 400 | 500 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  - авансы выданные  - за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги | 60 | 14 000  20 000 | 6 000  25 000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками:  - авансы полученные  - за отгруженную продукцию | 62 | 30 000  35 000 | 10 000  45 000 |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | 2 000 | 3 000 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредиты) | 66 | 25 000 | 25 000 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 14 000 | 18 500 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 15 000 | 14 600 |
| Расчеты с персоналом предприятия по оплате труда | 70 | 42 000 | 40 000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 | - | 500 |
| Уставный капитал | 80 | 50 000 | 50 000 |
| Резервный капитал | 82 | 10 000 | 10 000 |
| Добавочный капитал:  - разница между продажной и номинальной стоимостью акций, возникающая при формировании уставного капитала | 83 | 5 000 | 5 000 |
| Нераспределённая прибыль | 84 | 89 100 | 89 100 |
| Прибыли и убытки | 99 | - | 27 800 |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 | 5 000 | 5 000 |

2. Расшифровка данных по отдельным счетам главной книги ЗАО «Форум» для определения сроков погашения обязательств, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты учета | На 1 января 20ХХ г. | На 31 марта 20ХХ г. |
| К счету 58 «Финансовые вложения»  - акции других организаций  - векселя Сбербанка РФ (срок погашения обязательств – 31 декабря следующего года)  - займы (срок погашения обязательств по предоставленным займам – 30 июня следующего года)  К счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»  - акции др. организаций | 6 000  2 000  3 000  1000  400 | 6 000  2 000  3 000  1 000  500 |

3. Расшифровка оборотов по счетам учёта финансовых результатов главной книги ЗАО «Форум», руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета (номер счета) | Субсчет, статья | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Продажи (90) | Выручка (90/1) |  | 2 832 000 |
| НДС (90/3) | 432 000 |  |
| Себестоимость продаж(90/2) | 2 314 170 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж (90/9) | 85 830 |  |
| Прочие доходы и расходы (91) | Прочие доходы (91\1)  - проценты по депозиту  - проценты по займу  - доходы от сдачи в аренду  - доходы от реализации валюты  - безвозмездно полученные материалы  - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном  - суммы поступившие в оплату списанной дебиторской задолженности  - курсовые разницы  - излишки МЦ по инвентаризации  - страховое возмещение |  | 150  700  400  179 000  1000  600  2000  54000  500  600 |
| Прочие расходы (91/2)  - расходы по аренде  - проценты по кредитам  - расходы связанные с реализацией валюты  - услуги кредитных организаций  - отчисления в оценочные резервы  - налоги  - штрафы, пени неустойки  - недостачи МЦ по инвентаризации  - убытки прошлых лет  - курсовые разницы  - судебные расходы  - расходы на проведение мероприятий  - утраченные МЦ (пожар)  Сальдо прочих доходов и расходов (91/9) | 280  6000  180000  15000  1100  16000  1000  700  2000  50000  1500  5000  800 | 40 430 |
| Прибыли и убытки (99) | Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль | 9080 |  |
| Постоянное налоговое обязательство | 8520 |  |

4. Расшифровка оборота по дебету субсчета 90/2 «Себестоимость продаж к счету 90 «Продажи» по корреспондирующим счетам главной книги ЗАО «Форум», руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Номер и наименование счета | Сумма, относимая с кредита счета |
| Готовая продукция (43) | 2 170 000 |
| Расходы на продажу (44) | 65 000 |
| Общехозяйственные расходы (26) | 79 170 |

5. Расшифровка оборотов по счетам учета отложенного налога на прибыль ЗАО «Форум», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета (номер счета) | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Отложенные налоговые активы (09) | 1000 | - |
| Отложенные налоговые обязательства (77) | - | 500 |

6. Расшифровка начислений по субсчету «Расчеты по налогу на прибыль» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам «главной книги ЗАО «Форум». Руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи аналитического учета | Оборот по дебету счета | Оборот по кредиту счета |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль |  | 9080 |
| Постоянное налоговое обязательство |  | 8520 |
| Отложенные налоговые активы |  | 1000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 500 |  |