**Варианты контрольных работ для студентов заочной формы обучения**

Открытое акционерное общество "Арена" имеет два основных цеха: № 1 - механический и № 2 - сборочный. В основных цехах вырабатываются два вида продукции - А и Б.

**Состояние активов и обязательств ОАО "Арена"**

**(согласно рабочему плану счетов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Активы и обязательства  | На 1 января | На 1 декабря |
| 1  | 2  | 3 | 4 |
| 01  | Основные средства  | 3038620 | 3736650 |
| 02  | Амортизация основных средств  | 2030070 | 2205770 |
| 04  | Нематериальные активы  | 85000 | 144725 |
| 05  | Амортизация нематериальных активов  | 10000 | 19400 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 2000 | 12874 |
| 10 | Материалы | 832500 | 1397500 |
| 16 | Отклонения в стоимости материалов | 110000 | 71000 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям  | 138680 | 239914 |
| 20 | Основное производство всего: в том числеИзделие А | 7572075720 | 3309033090 |
| 43 | Готовая продукция | 150700 | 198800 |
| 50 | Касса | 5150 | 5150 |
| 51  | Расчетные счета | 676300 | 600208 |
| 58 | Финансовые вложения (долгосрочные) |  | 140000 |
| 60,1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 452900 | 843104 |
| 62,162,2 | Расчеты с покупателями и заказчикамиРасчеты по авансам полученным | 277000 | 327970236700 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 370000 | 551870 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам всего: в том числе | 92346 | 116628 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 27654 | 32349 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 169900 | 211325 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 6200 | 4300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | 50000 |
| 76,176,2 | Расчеты с разными дебиторамиРасчеты с разными кредиторами | 3000037800 | 3000028726 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 2000 | 30923 |
| 80 | Уставный капитал | 524800 | 524800 |
| 82 | Резервный капитал | 92700 | 92700 |
| 83 | Добавочный капитал | 925524 | 925524 |
| 84 | Нераспределенная прибыль всего | 692176 | 442176 |
| 90,190,290,390,690,790,9 | ВыручкаСебестоимость продажНДСОбщехозяйственные расходыРасходы на продажуПрибыль от продаж |  | 899828760712171372620503927181400869123 |
| 91,191,291,9 | Прочие доходыПрочие расходыСальдо прочих доходов и расходов |  | 24782522921518610 |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 20000 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) |  | 710186 |

**Выписка из приказа об учетной политике ОАО "Арена" на 20ХХ г. (для целей бухгалтерского учета)**

1. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Учет материалов на счете 10 "Материалы" ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списывается пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам'
определяется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 "Амортизация основных средств" и 05 "Амортизация нематериальных активов".

1. Основные средства стоимостью до 40000 руб. за единицу учитываются на счете 10 «Материалы» в составе МПЗ и списываются на затраты при передаче в эксплуатацию.
2. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.
3. Общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции.
4. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списывает на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы.

7. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

8. Готовая продукция приходуется по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции каждый месяц списываются на продажу продукции.

**Выписка из приказа об учетной политике ОАО "Арена" на 2015г. (для целей налогового учета)**

В соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, а также другими нормами действующего налогового законодательств утвердить учетную политику предприятия на 2015 г.

1. Доходы и расходы определять по методу начисления.
2. Способ начисления амортизации основных средств — линейный, срок полезного использования амортизируемых основных средств устанавливается руководителем в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г., полезный срок использования устанавливается с учетом классификации основных средств (ст. 258 НК РФ).
3. Способ начисления амортизации нематериальных активов - линейный. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из времени их действия, если срок полезного использования установить нельзя - 20 лет (ст. 258 НК РФ).

4. Материально-производственные запасы отражать по учетным ценам (ст. 254 НК РФ).

5. Оценивать сырье, материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

1. Списание на расходы стоимости ценных бумаг осуществлять по стоимости единицы (ст. 280 НК РФ).
2. Порядок оценки остатков незавершенного производства - по прямым
затратам. Сумму прямых расходов распределять на остатки незавершенного
производства пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение
работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов (ст. 319НК РФ).
3. Расходы на ремонт основных средств учитывать в том отчетном
(налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (ст. 260 НК РФ).
4. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества осуществлять в соответствии со ст. 263 НК РФ в размере фактических затрат.
5. Начисленные по долговым обязательствам проценты относить на расходы (ст. 269 НК РФ). По полученным кредитам и займам учитывать проценты согласно ст. 328 НК РФ в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза.
6. Все общехозяйственные (косвенные) расходы вычитаются из доходов отчетного периода (ст. 318 НК РФ).
7. При списании расходов будущих периодов убыток от реализации
основных средств равными частями вычитается из налогооблагаемой прибыли до окончания срока полезного использования реализованных основных средств (ст. 268 НК РФ).
8. Установить ежемесячно уплату налога на прибыль исходя из фактической прибыли за прошедший месяц (ст. 286 НК РФ).
9. Имущество первоначальной стоимостью менее 100000 руб. включительно относить к материальным расходам в полном размере при вводе в эксплуатацию (ст. 256 НК РФ).
10. Резервы предстоящих расходов и резервы по сомнительным долгам не создаются.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Арена» за декабрь 20ХХг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 15.12. | Приобретено производственное оборудование у ЗАО «Механический завод»Отпускная цена с учетом доставкиКроме того НДС (18%)Возмещен НДС из бюджета | 40000 +10n\* |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 15.12. | Принято в эксплуатацию производственное оборудование |  |  |  |
| 16.12. | В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производственное оборудование со 100%-ным износомАмортизация на дату выбытияНачислена заработная плата за разборкуНачисления в социальные фонды 30% от ФОТОприходованы на склад прочие материалы | 60000+10n\* |  |  |
| 1000 |  |
|  |  |
| 1100 |  |
| 17.12. | Продано МП «Ритм» производственное оборудование, приобретенное в июле 2012г.Стоимость продажиСумма НДСПервоначальная стоимость Сумма начисленной амортизацииСписана остаточная стоимость | 118000 |  |  |
|  |  |
| 100000 |  |
| 1600 |  |
|  |  |
| 14.12. | Приобретен сканерФактическая цена приобретенияКроме того НДС 18%Возмещен НДС из бюджета | 1500 |  |  |
|  |  |
|  |  |
| 14.12. | Сканер передан в эксплуатацию |  |  |  |
| 19.12. | Акцептован счет поставщика за материалыПокупная стоимостькроме того НДС 18%Возмещен НДС из бюджета | 65000+10n\* |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 19.12. | Оприходованы материалы по учетным ценам | 63000+10n\* |  |  |
|  | Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен |  |  |  |
| 01.12. | Отпущено со склада и израсходовано материалов по учетным ценамЦеху №1 для производстваИзделия АИзделия БЦеху №2 для производстваИзделия АИзделия Бна хозяйственные нуждыцеха №1цеха №2заводоуправления | 170360+10n\* |  |  |
| 156790+10n\* |  |  |
| 180800+10n\* |  |  |
| 154100+10n\* |  |  |
| 12850 |  |  |
| 12930 |  |  |
| 12300 |  |  |
|  | Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, отпущенныхЦеху №1 на производствоИзделия АИзделия БЦеху №2 на производствоИзделия АИзделия Бна хозяйственные нуждыцеха №1цеха №2заводоуправления |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Начислена амортизация основных средствЦеха №1Цеха №2заводоуправления | 35100 |  |  |
| 30950 |  |  |
| 9430 |  |  |
|  | Начислена амортизация нематериальных активов, использованныхВ цехе №1В заводоуправлении | 355 |  |  |
| 500 |  |  |
|  | Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам | 500 |  |  |
|  | Одновременно списана часть суммы доходов будущих периодов по безвозмездно полученным основным средствам |  |  |  |
|  | Начислены затраты за использование коммунальных услугЦеха №1Цеха №2ЗаводоуправленияНДС по коммунальным услугам 18%Возмещен НДС из бюджета | 6400 |  |  |
| 5200 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС | 14000 |  |  |
|  | Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрьРабочим цеха 1 по производствуИзделия АИзделия БРабочим цеха №2 по производствуИзделия А Изделия Бслужащимцеха №1цеха №2 персоналу заводоуправления | 115400 |  |  |
| 103600 |
| 80600 |
| 79200 |
| 20800 |
| 22200 |
| 63800 |
|  | Сделаны отчисления в социальные фонды по ставке 30%Рабочим цеха 1 по производствуИзделия АИзделия БРабочим цеха №2 по производствуИзделия А Изделия Бслужащимцеха №1цеха №2персоналу заводоуправления |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Списаны командировочные расходы директораНа затратыНДСНДС возмещен из бюджета | 5000 |  |  |
| 600 |
|  |
|  | Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочихЦех №1Изделие АИзделие БЦех №2Изделие АИзделие Б |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по:Изделию А 32880 руб.Изделию Б 20020 руб. |  |  |  |
|  |  |  |
|  | Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимостиИзделия АИзделия Б | 850000+10n\* |  |  |
| 760000+10n\* |  |  |
|  | Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списано на продажуИзделия АИзделия Б |  |  |  |
|  |  |  |
|  | Расходы по доставке готовой продукции ЗАО «Крона» до станции отправления и погрузкеКроме того НДС 18%Возмещен НДС из бюджета | 37400 |  |  |
|  |
|  |
|  | Списана стоимость расходов на рекламу выпускаемой продукции (ООО «Стандарт»Кроме того НДС 18%Возмещен НДС из бюджета | 10000 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Получено на р/с от ОАО «Луч» за проданную продукцию | 327970+10n\* |  |  |
| 04.12. | Перечислено с р/сООО «Спутник» за материалы, поступившие в ноябреЗа рекламу ООО «Стандарт» | 4543002 |  |  |
| 11800 |  |  |
| 05.12. | Поступило на р/сВ оплату за основные средства МП «Ритм» | 118000 |  |  |
| 10.12. | Получено по чеку в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь и деп. ЗППеречислено с р/с :В фондыНДФЛ | 222251 |  |  |
| 49212 |  |  |
| 12200 |  |  |
| 10.12. | Выдана из кассыЗП за ноябрьДепонированная заработная плата | 211325 |  |  |
| 10926 |  |  |
| 17.12. | Получено на р/с от покупателя ОАО «Прогресс» в счет поставки продукцииНачислен НДС с авансаПеречислено с р/сЗАО «Механический завод»МП «Альфа»Получено в кассу с р/с | 944000+10n\* |  |  |
|  |  |  |
| 47200 |  |  |
| 1770 |  |  |
| 41500 |  |  |
| 17.12. | Отгружена со склада готовая продукция:ОАО «Луч» Договорная цена с НДСНормативная себестоимостьООО «Прогресс»Договорная цена с НДСНормативная себестоимостьНДС с реализации | 1195694+10n\* |  |  |
| 789324 |
| 279306 |
| 180520 |
|  |
|  | Зачтен аванс, ранее полученный от ООО «Прогресс»Восстановлен НДС с аванса | 279306 |  |  |
| 42606 |  |  |
|  | Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции |  |  |  |
|  | Списаны расходы, связанные с продажей продукции | 47400 |  |  |
| 18.12. | Выдано из кассыНа командировочные расходы | 10400 |  |  |
| 19.12. | Перечислено с р/сНДС за ноябрьНалог на прибыль за ноябрьВ погашение долгосрочного кредитаВ оплату процентов за пользование кредитомПоставщикам за материалы | 97903 |  |  |
| 24000 |  |  |
| 339935 |  |  |
| 8906 |  |  |
| 76700+10n\* |  |  |
| 24.12. | Перечислено с р/сТранспортной организации ЗАО «Крона» за доставку продукции | 44132 |  |  |
| 25.12. | Произведены удержания из ЗП персоналаНДФЛПо исполнительным листам | 26920 |  |  |
| 4500 |  |  |
| 25.12. | Начислены % за кредит | 8906 |  |  |
|  | Начислен налог на имущество | 8082 |  |  |
|  | Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в гонце отчетного года90-1 «Выручка»90-2 «Себестоимость продаж»90-3 «НДС»90-6 «Общехозяйственные расходы»90-7 «Расходы на продажу» |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Списаны финансовые результаты от продажи продукции |  |  |  |
|  | Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»91-1 «Прочие доходы»91-2 «Прочие расходы» |  |  |  |
|  |  |  |
|  | Списано сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  |
|  | Начислен условный расход по налогу на прибыль |  |  |  |
|  | Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчетного года |  |  |  |

n\* - номер варианта, выдаваемый ИСУ ВУЗ – номер 9.

Задание:

1.Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать в журнал.

2. Произвести необходимые расчеты.

3. Открыть счета (самолеты), занести остатки на 01.12, разнести все хозяйственные операции, подсчитать обороты по дебету и по кредиту счета и вывести остаток на конец месяца.

4. Составить сальдово-оборотную ведомость за декабрь.

5. На основании остатков на 01.01 и на 31.12 составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.