**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 числе  Изделие А | 75720  75720 | 33090  33090 |
| 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 |
| 62,1  62,2 | Расчеты с покупателями и заказчиками  Расчеты по авансам полученным | 277000 | 327970  236700 |
| 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 |
| 76,1  76,2 | Расчеты с разными дебиторами  Расчеты с разными кредиторами | 30000  37800 | 30000  28726 |
| 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 |
| 90,1  90,2  90,3  90,6  90,7  90,9 | Выручка  Себестоимость продаж  НДС  Общехозяйственные расходы  Расходы на продажу  Прибыль от продаж |  | 8998287  6071217  1372620  503927  181400  869123 |
| 91,1  91,2  91,9 | Прочие доходы  Прочие расходы  Сальдо прочих доходов и расходов |  | 247825  229215  18610 |
| 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 доставки  Кроме 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 износом  Амортизация на дату выбытия  Начислена заработная плата за разборку  Начисления в социальные фонды 30% от ФОТ  Оприходованы на склад прочие материалы | 60000+10n\* |  |  |
| 1000 |  |
|  |  |
| 1100 |  |
| 17.12. | Продано МП «Ритм» производственное оборудование, приобретенное в июле 2012г.  Стоимость продажи  Сумма НДС  Первоначальная стоимость  Сумма начисленной амортизации  Списана остаточная стоимость | 118000 |  |  |
|  |  |
| 100000 |  |
| 1600 |  |
|  |  |
| 14.12. | Приобретен сканер  Фактическая цена приобретения  Кроме того НДС 18%  Возмещен НДС из бюджета | 1500 |  |  |
|  |  |
|  |  |
| 14.12. | Сканер передан в эксплуатацию |  |  |  |
| 19.12. | Акцептован счет поставщика за материалы  Покупная стоимость  кроме 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 ценам  Цеху №1 для производства  Изделия А  Изделия Б  Цеху №2 для производства  Изделия А  Изделия Б  на хозяйственные нужды  цеха №1  цеха №2  заводоуправления | 170360+10n\* |  |  |
| 156790+10n\* |  |  |
| 180800+10n\* |  |  |
| 154100+10n\* |  |  |
| 12850 |  |  |
| 12930 |  |  |
| 12300 |  |  |
|  | Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, отпущенных  Цеху №1 на производство  Изделия А  Изделия Б  Цеху №2 на производство  Изделия А  Изделия Б  на хозяйственные нужды  цеха №1  цеха №2  заводоуправления |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Начислена амортизация основных средств  Цеха №1  Цеха №2  заводоуправления | 35100 |  |  |
| 30950 |  |  |
| 9430 |  |  |
|  | Начислена амортизация нематериальных активов, использованных  В цехе №1  В 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 услуг  Цеха №1  Цеха №2  Заводоуправления  НДС 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 декабрь  Рабочим цеха 1 по производству  Изделия А  Изделия Б  Рабочим цеха №2 по производству  Изделия А  Изделия Б  служащим  цеха №1  цеха №2  персоналу заводоуправления | 115400 |  |  |
| 103600 |
| 80600 |
| 79200 |
| 20800 |
| 22200 |
| 63800 |
|  | Сделаны отчисления в социальные фонды по ставке 30%  Рабочим цеха 1 по производству  Изделия А  Изделия Б  Рабочим цеха №2 по производству  Изделия А  Изделия Б  служащим  цеха №1  цеха №2  персоналу заводоуправления |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Списаны командировочные расходы директора  На затраты  НДС  НДС возмещен из бюджета | 5000 |  |  |
| 600 |
|  |
|  | Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих  Цех №1  Изделие А  Изделие Б  Цех №2  Изделие А  Изделие 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 себестоимости  Изделия А  Изделия Б | 850000+10n\* |  |  |
| 760000+10n\* |  |  |
|  | Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списано на продажу  Изделия А  Изделия Б |  |  |  |
|  |  |  |
|  | Расходы по доставке готовой продукции ЗАО «Крона» до станции отправления и погрузке  Кроме 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/с  ООО «Спутник» за материалы, поступившие в ноябре  За рекламу ООО «Стандарт» | 4543002 |  |  |
| 11800 |  |  |
| 05.12. | Поступило на р/с  В оплату за основные средства МП «Ритм» | 118000 |  |  |
| 10.12. | Получено по чеку в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь и деп. ЗП  Перечислено с р/с :  В фонды  НДФЛ | 222251 |  |  |
| 49212 |  |  |
| 12200 |  |  |
| 10.12. | Выдана из кассы  ЗП за ноябрь  Депонированная заработная плата | 211325 |  |  |
| 10926 |  |  |
| 17.12. | Получено на р/с от покупателя ОАО «Прогресс» в счет поставки продукции  Начислен НДС с аванса  Перечислено с р/с  ЗАО «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 НДС  Нормативная себестоимость  ООО «Прогресс»  Договорная цена с НДС  Нормативная себестоимость  НДС 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 кассы  На командировочные расходы | 10400 |  |  |
| 19.12. | Перечислено с р/с  НДС за ноябрь  Налог на прибыль за ноябрь  В погашение долгосрочного кредита  В оплату процентов за пользование кредитом  Поставщикам за материалы | 97903 |  |  |
| 24000 |  |  |
| 339935 |  |  |
| 8906 |  |  |
| 76700+10n\* |  |  |
| 24.12. | Перечислено с р/с  Транспортной организации ЗАО «Крона» за доставку продукции | 44132 |  |  |
| 25.12. | Произведены удержания из ЗП персонала  НДФЛ  По исполнительным листам | 26920 |  |  |
| 4500 |  |  |
| 25.12. | Начислены % за кредит | 8906 |  |  |
|  | Начислен налог на имущество | 8082 |  |  |
|  | Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в гонце отчетного года  90-1 «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.