



Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Республики Марий Эл

«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ



КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

для оценки результатов освоения
профессионального модуля

ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

основной профессиональной образовательной
программы
специальности среднего профессионального
образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
углубленной подготовки

Йошкар-Ола
2023

Комплект контрольно- оценочных материалов сформированности профессиональных компетенций по виду деятельности **Составление и использование бухгалтерской отчетности** основной профессиональной образовательной программы по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69

Разработчик:

Смирнова И.Н. – преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум»

Рекомендован
методической цикловой комиссией финансово-экономических дисциплин
ГБПОУ Республики Марий Эл
«Йошкар-Олинский строительный техникум»
Протокол №2 от «16» октября 2023г.
Председатель комиссии _____ И.Н. Смирнова

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	4
<u>I. ПАСПОРТ</u>	5
<u>II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ</u>	8
<u>III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</u>	48
<u>IIIа. РЕКОМЕНДАЦИИ</u>	48
<u>IIIб. КОМ</u>	48
<u>IIIв. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ</u>	58
<u>СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ</u>	56
<u>IV. ИНСТРУКЦИИ</u>	58

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности **Составление и использование бухгалтерской отчетности** и составляющих его профессиональные компетенции, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю. Итогом экзамена является однозначное решение: *«вид деятельности освоен/не освоен»*.

I. ПАСПОРТ

Назначение:

Комплект контрольно-оценочных материалов предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля: ПМ 04. **Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

Вид профессиональной деятельности – Составление и использование бухгалтерской отчетности.

Таблица 1 - Оцениваемые профессиональные компетенции

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
1	2	3
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	1. закрытие счетов и определение финансового результата произведено в соответствии с ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99 и практическим заданием;	Экзамен квалификационный, оценка продукта (сравнение с эталоном)
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	2. изучение порядка составления форм бухгалтерской отчетности выполнено в соответствии с программой производственной практики ПП .04, ФЗ «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 6.12.2011г.;	Курсовая работа по МДК 04.01 и МДК 04.02 (зачетная ведомость)
	3. заполнение форм бухгалтерской отчетности произведено в соответствии с практическим заданием и Приказом Минфином РФ «О формах бухгалтерской отчетности»;	Экзамен квалификационный, оценка продукта (сравнение с эталоном)
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации ЕСН и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	4. заполнение налоговых деклараций произведено в соответствии с практическим заданием;	Экзамен по МДК (экзаменационная ведомость)
	5. Заполнение расчетов страховых взносов в ФСС, ПФР и ФФОМС выполнено в соответствии с заданием;	Производственная практика, оценка продукта (аттестационный лист)
	6. заполнение форм статистической отчетности произведено в соответствии с практическим заданием;	Производственная практика, оценка продукта (аттестационный лист)
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее	7. проведено участие в счетной проверке бухгалтерской отчетности;	Производственная практика, оценка продукта (аттестационный лист)

платежеспособности и доходности	и	8. выбор методов финансового анализа произведен в соответствии с заданием;	Экзамен по МДК (экзаменационная ведомость)
		9. анализ показателей бухгалтерской отчетности произведен в соответствии с заданием.	Курсовая работа по МДК 04.01 и МДК 04.02 (зачетная ведомость)

Объекты и процедура оценивания:

Показатели 5, 6, 7 – оценка продукта на производственной практике.

Показатели 4, 8 – оценка продукта в рамках экзамена по МДК 04.01, МДК 04.02 и МДК 04.03.

Показатели 2, 9 – оценка продукта в рамках защиты курсовой работы по МДК 04.02 и МДК 04.03.

Показатели 1, 3 – оценка продукта в рамках экзамена (квалификационного).

Методы и технологии оценивания:

Показатели 1, 3 - сопоставление с эталоном, сопоставление с заданием

Требования к портфолио:

Состав портфолио

ПК 4.2, показатель 2	Ведомость защиты курсовой работы
ПК 4.3, показатель 4	Экзаменационная ведомость экзамена по МДК 04.01, 04.02 и 04.03
ПК 4.3, показатель 5	Отзыв руководителя практики, аттестационный лист
ПК 4.3, показатель 6	Отзыв руководителя практики, аттестационный лист
ПК 4.4, показатель 7	Отзыв руководителя практики, аттестационный лист
ПК 4.4, показатель 8	Экзаменационная ведомость экзамена по МДК 04.01, 04.02 и 04.03
ПК 4.4, показатель 9	Ведомость защиты курсовой работы

Требования к процедуре оценивания:

Помещение:	Учебный кабинет Междисциплинарных курсов
Оборудование:	калькуляторы
Расходные материалы:	бумага офисная (А4)
Доступ к дополнительным инструкциям и справочным материалам	-
Норма времени:	2 часа (120 мин)
Количество вариантов:	25
Деление на подгруппы:	-

Требования к кадровому обеспечению оценки

Оценщик (эксперт): представитель работодателя

Ассистент (организатор) преподаватель профессионального модуля ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской отчетности.

II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ

Вариант № 1

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2022 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 года (Приложение Д).

Исходные данные:

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1- Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.					
Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000

52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2022 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 20%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	220000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	50000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	6500		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	15000		
8	Начислена амортизация ОС	228000		
9	Начислена амортизация НМА	83200		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	713400		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи	767000		

	ГП			
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	500000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	117000		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	150 000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	30000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	767000		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.	111000		
	Итого обороты за год:	4116100		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2022 год

		Обороты по дебету с кредита счетов																Итого по дебету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого по кредиту:																		4116100

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

ООО «Спектр» за 2022 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2022		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4116100	4116100	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2022 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2022 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2022 г.	За Январь - де- кабрь 2021 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2022 г.	За Январь - де- кабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 2

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1- Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.					
Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
ПАССИВ					

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

1. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	250000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	60000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7800		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной заработной платы	18000		
8	Начислена амортизация ОС	230000		
9	Начислена амортизация НМА	84000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	813400		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	826000		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	600000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	126000		

14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	100 000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	20000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	826000		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	71000		
Итого обороты за год:		4390200		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		4390200

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4390200	4390200	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант № 3

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

5. Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
6. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
7. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
8. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные:

3. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1- Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

4. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	220000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	50000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	6500		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	15000		
8	Начислена амортизация ОС	228000		
9	Начислена амортизация НМА	83200		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	713400		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	767000		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	500000		

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	117000		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	150 000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	30000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	767000		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	111000		
Итого обороты за год:		4116100		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

		Обороты по дебету с кредита счетов																Итого по дебету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого по кредиту:																		4116100

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

ООО «Спектр» за 2018 год

№ счё- та	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериаль- ных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в мате- риальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые ак- тивы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производ- ство (основное производ- ство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную сто- имость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебито- рами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед пер- соналом организации		40000				
69	Задолженность перед госу- дарственными внебюджет- ными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с пе- реоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4116100	4116100	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 4

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
3. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
5. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	230000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	55000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7150		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	16500		
8	Начислена амортизация ОС	225000		
9	Начислена амортизация НМА	84000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	750000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	849600		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	650000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	129600		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой	70 000		

	продукции			
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	14000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	849600		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	47000		
Итого обороты за год:		43335450		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

		Обороты по дебету с кредита счетов																Итого по дебету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого по кредиту:																		43335450

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	43335450	43335450	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 5

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):
- 2.

Таблица 1 - Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
ПАССИВ					

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

3. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	210000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	54000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7020		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	16200		
8	Начислена амортизация ОС	235000		
9	Начислена амортизация НМА	83000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	800000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, т.е. отражена выручка от продажи ГП	802400		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	550000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	122400		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой	130 000		

	продукции			
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	26000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	802400		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	95000		
	Итого обороты за год:	4291420		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		4291420

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4291420	4291420	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За Январь - декабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За Январь - декабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 6

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1 - Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.					
Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	260000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	58000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7540		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной заработной платы	17400		
8	Начислена амортизация ОС	215000		
9	Начислена амортизация НМА	85000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	750000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	731600		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	580000		

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	111600		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	40000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	8000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	731600		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	23000		
Итого обороты за год:		3976740		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		3976740

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	3976740	3976740	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 7

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

5. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
6. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
7. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
8. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

4. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1 - Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

5. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	210000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	54000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7020		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	16200		
8	Начислена амортизация ОС	235000		
9	Начислена амортизация НМА	83000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	800000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, т.е. отражена выручка от продажи ГП	802400		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	550000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	122400		

14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	130 000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	26000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	802400		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	95000		
Итого обороты за год:		4291420		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		4291420

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4291420	4291420	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 8

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	240000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	57000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7410		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной заработной платы	17100		
8	Начислена амортизация ОС	217000		
9	Начислена амортизация НМА	84100		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	790000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	944000		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	680000		

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	144000		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	120000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	24000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	944000		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	87000		
Итого обороты за год:		4713610		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		4713610

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4713610	4713610	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За Январь - декабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За Январь - декабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 9

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	210000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	56000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7280		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	16800		
8	Начислена амортизация ОС	220000		
9	Начислена амортизация НМА	84500		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	730000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	920400		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	720000		

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	140400		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	60000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	12000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	920400		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	39000		
Итого обороты за год:		4494780		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по де- бету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
99																		
84																		
Итого по кредиту:																		4494780

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4494780	4494780	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Вариант 10

Вы – бухгалтер по расчетам в ООО «Спектр». Руководитель обещал Вас премировать в размере 30% за своевременную и правильную сдачу бухгалтерской отчетности в ИФНС по месту учета.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение А).
2. Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (Приложение Б) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (Приложение В).
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2018 года) (Приложение Г)
4. Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года (Приложение Д).

Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	БАЛАНС	1700		6592000	9887000

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2018 год.

Приложение А
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС 18%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	215000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	59000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7670		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной заработной платы	17700		
8	Начислена амортизация ОС	215000		
9	Начислена амортизация НМА	84700		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	740000		
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	908600		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	690000		

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	138600		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	80000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	16000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	908600		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.	55000		
Итого обороты за год:		4493870		

Приложение Б

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

		Обороты по дебету с кредита счетов																Итого по дебету:
Обороты по кредиту в дебет счетов		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого по кредиту:																		4493870

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета
ООО «Спектр» за 2018 год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2017		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2018	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	4493870	4493870	?	?

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2018 г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные цен- ности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акци- онеров	1320		() (7)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	БАЛАНС	1700		6592	9887

Приложение Д

Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь 2018 года
в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- тивы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных акти- вов, не включаемый в чистую прибыль (убы- ток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

III. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценочный лист

Дата _____

ФИО студента _____

ФИО оценщика _____

Наименование показателя	Наименование параметра	Содержание параметра	Оценка эксперта	Критерий оценки (баллы)	Шкала оценки
Показатель 1 заккрытие счетов и определение финансового результата произведено в соответствии с ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99 и практическим заданием;	расчет налогов и сборов, перечисляемых в бюджеты различных уровней соответствует главе 2 НК РФ;	1. Журнал хозяйственных операций, шахматная ведомость и оборотно-сальдовая ведомость заполнены правильно и в полном объеме (приложение А, Б, В)		0-5	0 баллов – заполнено менее половины журнала «1» балл – заполнено 50 % расчетов, имеются погрешности в округлении «2» балла – произведено 50% расчетов, расчеты произведены правильно «3» балла – произведено более половины бухгалтерский проводок, допущены незначительные погрешности в суммах; «4» балла – журнал заполнен в полном объеме, но с погрешностями «5» баллов – журнал заполнен в полном объеме и правильно
Показатель 3 заполнение форм бухгалтерской отчетности произведено в соответствии с практическим заданием и Приказом Минфином РФ «О формах бухгалтерской отчетности»	Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах заполнены в соответствии с практическим заданием и Приказом Минфином РФ «О формах бухгалтерской отчетности»	2. Журнал хозяйственных операций заполнен правильно и в полном объеме (приложение Б)		0-5	0 баллов – заполнено менее половины форм отчетности «1» балл – заполнено 50 %, имеются погрешности в расчетах «2» балла – произведено 50% расчетов, расчеты произведены правильно «3» балла – заполнено более половины, допущены незначительные погрешности в суммах; «4» балла – формы заполнены в полном объеме, но с погрешностями в округлении значений «5» баллов – формы заполнены в полном объеме и правильно

Максимальное количество баллов – 10, Пороговое значение – 6 баллов

Общая оценка _____

Заключение _____

(вид деятельности освоен /не освоен)

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ

промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской отчетности
фондами 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

группа _____

№ п/ п	ФИО обучающихся	МДК 04.01 Тех- нология составле- ния бухгалтерской отчетности	МДК 04.02 Ос- новы анализа бухгалтерской отчетности	МДК 04.03 Методика со- ставления налоговой от- четности	Курсовая работа по МДК 04.01 и МДК 04.02	ПП 04. Производственная практика (по профилю спе- циальности)	Результат эк- замена по мо- дулю*
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.							
16.							
17.							

* ВД освоен/ не освоен

18.							
19.							
20.							
21.							
22.							
23.							
24.							
25.							
26.							
27.							
28.							
29.							
30.							

_____ / _____

IV. ИНСТРУКЦИИ

Инструкция для ассистента (организатора):

1. Подготовить кабинет к проведению экзамена по модулю;
2. Подготовьте к экзамену аудиторию.
3. Приготовьте и проверьте рабочее состояние рабочих мест.
4. Приготовьте необходимые расходные материалы.
5. Обеспечьте необходимую документацию для проведения экзамена (оценочные материалы, ведомости).

Пакет экзаменатора:

Количество вариантов каждого задания: 10.

Обеспечение:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ.
2. План счетов бухгалтерского учета.
3. Сборник ПБУ;
4. Комплект бланков регистров бухгалтерского учета;
5. Комплект бухгалтерских отчетов: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Разработчики:

	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень (звание) [квалификационная категория]	Должность
1	Смирнова И.Н.	высшая квалификационная категория	Преподаватель финансово-экономических дисциплин

Согласовано: