

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Марий Эл

«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»



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

© ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум»,

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	4
<u> І. ПАСПОРТ</u>	
<u>II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ</u>	8
<u>III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</u>	48
<u>IIIa. РЕКОМЕНДАЦИИ</u>	48
<u>Шб. КОМ</u>	48
<u> IIIв. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ</u>	58
СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ	56
IV. ИНСТРУКЦИИ	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»*.

І. 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 профес- сиональные компетенции)	Основные показатели оценки ре- зультата	Формы и методы кон- троля 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	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)
отчетный период 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	4. заполнение налоговых деклараций произведено в соответствии с практическим заданием;	Экзамен по МДК (эк- заменационная ведо- мость)
декларации ЕСН и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	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	8. выбор методов финансового анализа	Экзамен по МДК (эк-
доходности		произведен в соответствии с заданием;	заменационная ведо-
			мость)
		9. анализ показателей бухгалтерской	Курсовая работа по
		отчетности произведен в соответствии	МДК 04.01 и МДК
		с заданием.	04.02 (зачетная ведо-
			мость)

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

1 1	
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. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации и определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение A).
- 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 Γ)
- 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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета			2022 г.	2021 г	2020 г
		AKT	ГИВ		1
	І. 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
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основ-			517600	648800
	ное производство)				
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-ми			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000
76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключени-	1240		5000	5000
	ем денежных эквивалентов)				
	Денежные средства и денежные экви-	1250		706000	2746000
	валенты, в том числе:				
50	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000

52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
		ПАС	СИВ		
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами			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. No Содержание операции Сумма Проводки Π/Π Дебет Кредит 100000 1 Поступили и оприходованы материалы от поставщиков 18000 НДС 20% Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику 2 36000 Погашена с расчетного счета задолженность поставщи-125200 4 Переданы материалы со склада в производство для из-220000 готовления продукции 5 Начислена заработная плата работникам основного 50000 производства Удержан НДФЛ из заработной платы работников ос-6 6500 новного производства Начислены страховые взносы в государственные вне-15000 бюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты 8 Начислена амортизация ОС 228000 9 Начислена амортизация НМА 83200 10 Выпущена из производства готовая продукция по фак-713400 тической себестоимости 11 Отражена задолженность покупателей за реализован-767000 ную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи

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

Приложение Б Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2022 год

	Обороты по дебету с кредита счетов												Итого по де- бету:					
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
_	09																	
Обороты по кредиту в дебет счетов	10																	
бет	19																	
де де	20																	
Ty B	43																	
еди	51																	
кр	60																	
1 ПС	62																	
OTE	68																	
dog	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого креди																		4116100

Приложение В Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета ООО «Спектр» за 2022 год

№ счё-	Наименование счёта	С-до на 3	•		роты 5 – декабрь	С-до на 31.12.2022		
та		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
04	Нематериальные активы	1664286			1 - 7 - 7	73	1	
05	Амортизация нематериальных активов		499286					
01	Основные средства	4561428						
02	Амортизация основных	1801120	1368428					
V-	средств		1000.20					
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444						
02	Амортизация основных средств		17444					
09	Отложенные налоговые активы	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-	18000						
-	имость по приобретенным ценностям							
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000						
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000						
76	Расчеты с разными дебиторами	5000						
58	Финансовые вложения	5000						
50	Kacca	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		138000					
	(непокрытый убыток)							
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				
	І. 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		4524	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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			
	1 2	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА-				
	ТЕЛЬСТВА	1510		1004	2021
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Оценочные обязательства	1540 1550 1500		1569	4012

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	2022 11	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 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	За Январь - де- кабрь
	СПРАВОЧНО		2022 г.	2021 г.
	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 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 A).
- 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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	в рус На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
		АКТ	ГИВ	Į.	
	І. 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 II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100		4524000	5451000
	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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-ми			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

	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 (непокры-	1370	138000	395000
	тый убыток)			
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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

$N_{\underline{0}}$	Содержание операции	Сумма	Проводки		
Π/Π			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 зарплаты	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	100 000	
	продукции		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	20000	
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000	
17	Поступила на расчетный счет задолженность от поку-	826000	
	пателей		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата ра-	40000	
	ботникам на их зарплатные карточки		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в	13800	
	государственные внебюджетные фонды		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по	16000	
	налогам и сборам в бюджет		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на	71000	
	31.12.2018 г.		
	Итого обороты за год:	4390200	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

	Обороты по дебету с кредита счетов							Итого по де- бету:										
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	ĺ
ОВ	02																	
счетов	05																	
СЧ	09																	
дебет	10																	
Де	19																	
В	20																	
кредиту	43																	
ДŢ	51																	
фe	60																	
по н	62																	
Ξ.	68																	
TP	69																	
Обороты	70																	
9	90																	
0	99																	
	84																	
Итого креди																		4390200

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – 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 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 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				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140		2102	2002
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170		0	10
	Отложенные налоговые активы	1180 1190		9	19
	Прочие внеоборотные активы Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100		4324	3431
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при-			1294	1022
	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 акционеров	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-	- 100			
	ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства			430	730
	1	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.

				·· F J · ·
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 (активы)	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 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 № 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. 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 Γ)
- 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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета	Transferredamine menugaresin	под	2018 г.	2017 г	2016 г
Cicia	<u> </u>	АКТ			
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	ARCI	THE STATE OF THE S		
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	1160		174444	157000
	ценности				
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основ-			517600	648800
	ное производство)				
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по	1220		18000	18000
	приобретенным ценностям				
	Дебиторская задолженность кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			5000	-
	МИ				
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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАСС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

				в руб.
№	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 поставщи-	125200		
	кам			
4	Переданы материалы со склада в производство для из-	220000		
	готовления продукции			
5	Начислена заработная плата работникам основного	50000		
	производства			
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников ос-	6500		
	новного производства			
7	Начислены страховые взносы в государственные вне-	15000		
	бюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты			
8	Начислена амортизация ОС	228000		
9	Начислена амортизация НМА	83200		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фак-	713400		
	тической себестоимости			
11	Отражена задолженность покупателей за реализован-	767000		
	ную им готовую продукцию по продажной стоимости,			
	включая НДС, то есть отражена выручка от продажи			
	ΓΠ			
12	Списана фактическая себестоимость реализованной го-	500000		
	товой продукции			

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

Приложение Б Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

	Обороты по дебету с кредита счетов											Итого по де- бету:						
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
	02																	
	05																	
	09																	
Обороты по кредиту в дебет счетов	10																	
ւ շ																		
ege.	19																	
ВД	20																	
Ty	43																	
еди	51																	
кр	60																	
п пс	62																	
OTb	68																	
	69																	
Ó	70																	
	90																	
	99																	
	84																	
Итого креді) ПО																	4116100

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

№ счё-	Наименование счёта	С-до на 3	1		роты ь – декабрь	С-до на	31.12.2018
та	Hanwenobanne e le la	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286	12-273	77	17-1		1
05	Амортизация нематериаль-		499286				
	ных активов						
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 производ- ство (основное производ- ство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную сто-имость по приобретенным	18000					
62	ценностям 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		138000				
	(непокрытый убыток)						
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				
	І. 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		4504	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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			
	1 2	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540		150	750
	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 (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза-	2430		
	тельств			
	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 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 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 Γ)
- 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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	в ру На 31 декабря
счета	Transferredamine frontagaressis	под	2018 г.	2017 г	2016 г
Cicia		AKT	гив		
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7111			
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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-ми			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000
		ПАС	СИВ		

80	Уставный капитал	1310	4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350	60000	380000
82	Резервный капитал	1360	25000	=
84	Нераспределенная прибыль (непокры-	1370	138000	395000
	тый убыток)			
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	1520	77000	20000
	числе:			
60	• поставщики и подрядчики		7200	2000
70	• задолженность перед персоналом		40000	14000
	организации			
69	• задолженность перед государ-		13800	2800
	ственными внебюджетными фон-			
	дами			
68	• задолженность по налогам и сбо-		16000	1200
	рам			
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.

№	Содержание операции	Сумма	Пров	в руо водки
Π/Π			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	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

	Обороты по дебету с кредита счетов										Итого по дебе- ту:							
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
ЭВ	02																	
eT(05																	
счетов	09																	
дебет	10																	
де	19																	
В	20																	
Ę	43																	
ĬĮ.	51																	
tbe	60																	
0 ¥	62																	
Ė	68																	
<u>1</u> 1	69																	
ро	70																	
Обороты по кредиту	90																	
0	99																	
	84																	
Итого креди																		43335450

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты - декабрь	С-до на 31.12.2018		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
04	Нематериальные активы	1664286			* ' '			
05	Амортизация нематериаль-		400296					
	ных активов		499286					
01	Основные средства	4561428						
02	Амортизация основных		1368428					
	средств		1300420					
03	Доходные вложения в мате-	174444						
	риальные ценности	1/4444						
02	Амортизация основных		17444					
	средств		1,					
09	Отложенные налоговые ак-	9000						
1.0	тивы							
10	Материалы	452900						
20	Незавершенное производ-	517600						
	ство (основное производ-	517600						
43	Готовая продукция	258800						
97	Расходы будущих периодов	64700						
19	Налог на добавленную сто-	04700						
19	имость по приобретенным	18000						
	ценностям	18000						
62	Расчеты с покупателями и							
02	заказчиками	5000						
71	Расчеты с подотчетными							
, -	лицами	35000						
76	Расчеты с разными дебито-	5000						
	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		1034000					
	средства		103 1000					
70	Задолженность перед пер-		40000					
	соналом организации		.0000					
69	Задолженность перед госу-		12000					
	дарственными внебюджет-		13800					
C 0	ными фондами							
68	Задолженность по налогам		16000					
80	и сборам Уставный капитал		4800000					
83	Добавочный капитал (с пе-							
0.5	реоценкой)		60000					
82	Резервный капитал		25000					
84	Нераспределенная прибыль							
51	(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				
	І. 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		1521	
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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				
	1 2	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства			730	7,30
	·	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.

				b ibic. pyo.
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 (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма	0/10002 c. 2
	20

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 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 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	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	в ру На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
	,	АКТ	ГИВ		
	І. 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 II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100		4524000	5451000
	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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

	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 (непокры-	1370	138000	395000
	тый убыток)			
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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

No	Содержание операции	Сумма	Пров	в ру
Π/Π			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	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

		Обороты по дебету с кредита счетов										Итого по де- бету:						
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	ocry.
)B	02																	
счетов	05																	
F2	09																	
дебет	10																	
де	19																	
/ B	20																	
кредиту	43																	
1173	51																	
βğ	60																	
ПО 1	62																	
	68																	
T.E	69																	
Обороты	70																	
)	90																	
	99						-	-		-			-		-		-	
Итого	84						1			1					1		1	
креди																		4291420

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – 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 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 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				
	І. 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		4524	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. 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 акционеров	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-	1400			
	ТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510		1024	2024
	•	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Прочие обязательства Итого по разделу V	1550 1500		1569	4012

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 (активы)	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 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 A).
- 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 Γ)
- 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

T.T.	11	T.C.	II 21 6	II 21 6	в ру
Номер	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г
счета				20171	20101
	I DUEGEODOTHIE ARTHUR	АКТ	ИВ	1	T
0.4	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110		1664206	107.4206
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов	1170		(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств	1110		(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 кратко- срочная, 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 эквива- ленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАСС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

				в руб.
№	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 из- готовления 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 зарплаты	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	40000	
	продукции		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	8000	
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000	
17	Поступила на расчетный счет задолженность от поку-	731600	
	пателей		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата ра-	40000	
	ботникам на их зарплатные карточки		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в	13800	
	государственные внебюджетные фонды		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по	16000	
	налогам и сборам в бюджет		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на	23000	
	31.12.2018 г.		
	Итого обороты за год:	3976740	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

	Обороты по дебету с кредита счетов						Итого по де- бету:											
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
ОВ	02																	
счетов	05																	
	09																	
дебет	10																	
	19																	
/ B	20																	
кредиту	43																	
ìТ	51																	
ξģ	60																	
ПО 1	62																	
1 1	68																	
)TE	69																	
bc	70																1	
Обороты	90																1	
\mathcal{O}	99 84						-		-		-	-	<u> </u>	 			 	
Итого креди	по																	3976740

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – декабрь	С-до на 31.12.2018		
0.201010		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 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 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				
	І. 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		4504	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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		150	750
	·				
	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.

Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
ыручка(5)	2110		880
	2120		(829)
аловая прибыль (убыток)	2100		51
оммерческие расходы	2210		
* *	2220		
рибыль (убыток) от продаж	2200		51
оходы от участия в других организациях	2310		
роценты к получению	2320		
роценты к уплате	2330		
рочие доходы	2340		510
рочие расходы	2350		426
рибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
екущий налог на прибыль	2410		(77)
т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак-ивы)	2421		60
зменение отложенных налоговых обяза-	2430		
зменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
рочее	2460		, ,
истая прибыль (убыток)	2400		48
	ыручка(5) ебестоимость продаж аловая прибыль (убыток) оммерческие расходы правленческие расходы рибыль (убыток) от продаж оходы от участия в других организациях роценты к получению роценты к уплате рочие доходы рочие доходы рибыль (убыток) до налогообложения екущий налог на прибыль т.ч. постоянные налоговые обязательства (ак- нвы) зменение отложенных налоговых обяза- вльств зменение отложенных налоговых активов рочее	віручка(5) 2110 ебестоимость продаж 2120 аловая прибыль (убыток) 2100 оммерческие расходы 2210 правленческие расходы 2220 рибыль (убыток) от продаж 2200 оходы от участия в других организациях 2310 роценты к получению 2320 роценты к уплате 2330 рочие доходы 2340 рочие доходы 2350 рибыль (убыток) до налогообложения 2300 екущий налог на прибыль 2410 т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) вменение отложенных налоговых обяза- вменение отложенных налоговых активов 2450 рочее 2460	Наименование показателя(2) Код январь - декабрь 2018 г. вручка(5) ебестоимость продаж аловая прибыль (убыток) оммерческие расходы правленческие расходы правленческие расходы рибыль (убыток) от продаж оходы от участия в других организациях роценты к получению роценты к уплате рочие доходы рочие расходы рочие расходы рочие расходы рочие расходы рочие расходы рочие расходы рочие доходы рочие расходы ро

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 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 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 Γ)
- 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

	.				в ру
Номер	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
		АКТ	ГИВ		
	І. 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
	ІІ. 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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

				в руб.
No	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 поставщи-	125200		
	кам			
4	Переданы материалы со склада в производство для из-	210000		
	готовления продукции			
5	Начислена заработная плата работникам основного	54000		
	производства			
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников ос-	7020		
	новного производства			
7	Начислены страховые взносы в государственные вне-	16200		
	бюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты			
8	Начислена амортизация ОС	235000		
9	Начислена амортизация НМА	83000		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фак-	800000		
	тической себестоимости			
11	Отражена задолженность покупателей за реализован-	802400		
	ную им готовую продукцию по продажной стоимости,			
	включая НДС, т.е. отражена выручка от продажи ГП			
12	Списана фактическая себестоимость реализованной го-	550000		
	товой продукции			
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 поку-	802400	
	пателей		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата ра-	40000	
	ботникам на их зарплатные карточки		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в	13800	
	государственные внебюджетные фонды		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по	16000	
	налогам и сборам в бюджет		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на	95000	
	31.12.2018 г.		
	Итого обороты за год:	4291420	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

	Обороты по дебету с кредита счетов															Итого по де- бету:	
08		02 05 09 10 19 20 43 51 60 62 68 69 70 90 99 84															
OB	02																
счетов	05																
L)	09																
дебет с	10																
ЭЕ	19																
/ B	20																
кредиту	43																
E	51																
κb	60																
110	62																
Обороты п	68																
	69																
do	70 90																
90	99																
	84								1								
Итого	ПО																4291420
креди	ту:								l								

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – 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 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 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				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140		2102	2002
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170		0	10
	Отложенные налоговые активы	1180 1190		9	19
	Прочие внеоборотные активы Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100		4324	3431
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при-			1294	1022
	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 акционеров	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-	1400			
	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 (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Допма	071	000	2 0	2
บดทหล	\mathbf{U} / \mathbf{I}	w	12. C	_/

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 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 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»

n mr.6

				TT 01 6	в ру
Номер	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
		AKT	ИВ		
	І. 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
	ІІ. 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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАСС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

				в руо.
$N_{\underline{0}}$	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 поставщи-	125200		
	кам			
4	Переданы материалы со склада в производство для из-	240000		
	готовления продукции			
5	Начислена заработная плата работникам основного	57000		
	производства			
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников ос-	7410		
	новного производства			
7	Начислены страховые взносы в государственные вне-	17100		
	бюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты			
8	Начислена амортизация ОС	217000		
9	Начислена амортизация НМА	84100		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фак-	790000		
	тической себестоимости			
11	Отражена задолженность покупателей за реализован-			
	ную им готовую продукцию по продажной стоимости,	944000		
	включая НДС, то есть отражена выручка от продажи	944000		
	ГП			
12	Списана фактическая себестоимость реализованной го-	680000		
	товой продукции	000000		

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

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

							Обо	роты г	ю дебе	ту с кр	едита	счетов						по де-
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	Ĭ
счетов	02																	
	05																	
	09																	
дебет	10																	
В	19																	
	20																	
ŢŢ	43																	
Ţ	51																	
кредиту	60																	
по н	62																	
Ξ	68																	
1	69																	
bo Do	70																	
Обороты	90																	
\circ	99																	
	84																	
Итого креди																		4713610

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – декабрь	С-до на 31.12.2018		
0.201010		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
04	Нематериальные активы	1664286	• ()	, 1	A / ·		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
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 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 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				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140		2102	2002
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170		0	10
	Отложенные налоговые активы	1180 1190		9	19
	Прочие внеоборотные активы Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100		4324	3431
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по при-	1210		1294	1022
	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 акционеров	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

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 (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обяза- тельств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

ħ۵	рма	07	100	102	C	2
₽U	pma	U/	100	201	U.	_

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 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

		_		T == 1.	в ру
Номер	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
		АКТ	ГИВ		
	І. 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	1160		174444	157000
	ценности				
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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАСС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

				в руо.
$N_{\underline{0}}$	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 поставщи-	125200		
	кам			
4	Переданы материалы со склада в производство для из-	210000		
5	готовления продукции	56000		
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	30000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников ос-	7280		
	новного производства	0 0		
7	Начислены страховые взносы в государственные вне-	16800		
	бюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты			
8	Начислена амортизация ОС	220000		
9	Начислена амортизация НМА	84500		
10	Выпущена из производства готовая продукция по фак-	730000		
	тической себестоимости			
11	Отражена задолженность покупателей за реализован-	920400		
	ную им готовую продукцию по продажной стоимости,			
	включая НДС, то есть отражена выручка от продажи			
	ГП			
12	Списана фактическая себестоимость реализованной го-	720000		
	товой продукции			

13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	140400	
14	Определен финансовый результат от продажи готовой	60000	
	продукции		
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 ра-	40000	
	ботникам на их зарплатные карточки		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в	13800	
	государственные внебюджетные фонды		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по	16000	
	налогам и сборам в бюджет		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на	39000	
	31.12.2018 г.		
	Итого обороты за год:	4494780	

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Итого по де-

Приложение Б

	Обороты по дебету с кредита счетов											итого по де- бету:						
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
ЭВ	02																	
eT(05																	
счетов	09																	
дебет	10																	
Щ	19																	
/ B	20																	
Ę	43																	
Ţ	51																	
ģ.	60																	
0 F	62																	
Ξ	68																	
1	69																	
od Do	70																	
Обороты по кредиту	90																	
0	99																	
	84																	
Итого креди																		4494780

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – декабрь	С-до на 31.12.2018		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
04	Нематериальные активы	1664286				, ,	•	
05	Амортизация нематериаль-		499286					
	ных активов		499280					
01	Основные средства	4561428						
02	Амортизация основных		1368428					
	средств		1300420					
03	Доходные вложения в мате-	174444						
	риальные ценности	1/4444						
02	Амортизация основных		17444					
	средств		1,					
09	Отложенные налоговые ак-	9000						
	тивы							
10	Материалы	452900						
20	Незавершенное производ-	515 500						
	ство (основное производ-	517600						
42	ство)	250000						
43	Готовая продукция	258800						
97	Расходы будущих периодов	64700						
19	Налог на добавленную сто-	18000						
	имость по приобретенным	18000						
62	Посмоти с помущетоним и							
02	Расчеты с покупателями и	5000						
71	заказчиками Расчеты с подотчетными							
/ 1	лицами	35000						
76	Расчеты с разными дебито-							
70	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-		40000					
	соналом организации		40000					
69	Задолженность перед госу-							
	дарственными внебюджет-		13800					
	ными фондами							
68	Задолженность по налогам		16000					
	и сборам							
80	Уставный капитал		4800000					
83	Добавочный капитал (с пе-		60000					
0.7	реоценкой)							
82	Резервный капитал		25000					
84	Нераспределенная прибыль		138000					
0.0	(непокрытый убыток)							
98	Доходы будущих периодов		458000					
99	Прибыли и убытки	0.4884.50	- 0.4551.50	4404500	4404500			
	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				
	І. 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		1501	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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				
	1 2	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540		.20	750
	Прочие обязательства				
	^	1550		45	
	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.

тазателя(2)	Код	За январь - де- кабрь 2018 г.	За Январь - де- кабрь 2017 г.
	2110		880
	2120		(829)
	2100		51
	2210		
	2220		
К	2200		51
организациях	2310		
	2320		
	2330		
	2340		510
	2350		426
обложения	2300		135
	2410		(77)
е обязательства (ак-	2421		60
оговых обяза-	2430		
оговых активов	2450		(10)
	2460		
	2400		48
	к организациях обязательства (акоговых обяза-	2110 2120 2100 2100 2210 2210 2220 к 2220 к 2230 организациях 2310 2320 2330 2340 2350 2340 2350 20бложения 2300 2410 2 обязательства (ак- 2421 оговых обяза- 2430 оговых активов 2450 2460	Код январь - де- кабрь 2018 г. 2110 2120 2100 2210 2220 к 2220 организациях 2310 2320 2330 2340 2340 2350 2350 206ложения 2300 2410 2 6 обязательства (ак- 2 6 оговых обяза- 2 7 оговых обяза-

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 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 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 A).
- 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 Γ)
- 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

	1			TT 01 6	в ру
Номер	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
счета			2018 г.	2017 г	2016 г
		AKT	ГИВ		
	І. 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
	ІІ. 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 кратко- срочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчика-			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	Kacca			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	БАЛАНС	1600		6592000	9887000

		ПАС	СИВ	
	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 государ- ственными внебюджетными фон- дами		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 A в руб.

№	Содержание операции	Сумма	Пров	водки
Π/Π			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 зарплаты	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		

1.0	и илс	120,000	I	
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	138600		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой	80000		
	продукции			
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 ра-	40000		
	ботникам на их зарплатные карточки			
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в	13800		
	государственные внебюджетные фонды			
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по	16000		
	налогам и сборам в бюджет			
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на	55000		
	31.12.2018 г.			
	Итого обороты за год:	4493870		

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2018 год

Приложение Б

							Обо	роты і	10 дебе	ту с кр	едита	счетов						Итого по де- бету:
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
0B	02																	
счетов	05																	
64	09																	
дебет	10																	
Æ	19																	
y B	20																	
кредиту	43																	
Ħ	51																	
Ř	60																	
ПО 1	62																	
Ξ	68																	
Ē	69																	
Обороты	70																	
90	90																	
0	99																	
	84																	
Итого креди																		4493870

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

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 3	1.12.2017		роты 5 – декабрь	С-до на 31.12.2018		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
04	Нематериальные активы	1664286		r 1	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	, ,	•	
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 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 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				
	І. 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		4524	5.451
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным 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 акционеров	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			
	1 2	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
		1510		1024	2024
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
		1540			
	Оценочные обязательства	1340			
	Прочие обязательства	1550			
				1569	4012

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	За Январь - де- кабрь
	D (F)	2110	2018 г.	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 обяза-	2430		
	тельств			
	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 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		
	Разволненная прибыль (убыток) на акцию	2910	·	

ІІІв. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценочный лист

Дата		
ФИО студента	 	

ФИО оценщика

Наименование	Наименование	Содержание пара-	Оценка	Критерий	Шкала оценки
показателя	параметра	метра	эксперта	оценки	
				(баллы)	
Показатель 1 закрытие 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 A, Б, В)		0-5	О 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	О 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 Основы 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 специальности)	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

10				
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
ſ	1	Смирнова И.Н.	высшая квалификационная категория	Преподаватель финан-
				сово-экономических
L				дисциплин

Согласовано: