

Задание: Выполнить практическую работу (по вариантам)

1 вариант выполняют студенты если по списку в журнале группы нечетное число

2 вариант выполняют студенты если по списку в журнале группы четное число

Практическая работа

Тема «Формирование финансового результата деятельности организации»

Цель: усвоить порядок формирования финансового результата деятельности.

Задание 1. Составить проводки по Журналу регистрации хозяйственных операций за квартал (*почти во всех проводках должен быть счет 90 или 91*). Суммы брать по своему варианту.

Содержание операций можно не переписывать, записать только в таблицу номер по п/п, сумму, ДТ и КТ.

Хозяйственные операции, формирующие финансовый результат деятельности организации в IV квартале

№ п / п	Содержание хозяйственной операции		
		I вариант	II вариант
1	Отгружена покупателю готовая продукция:		
	– цена продажи,	708 000	472 000
	в том числе НДС	118 000	78700
	– фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	520 000	330 000
	– расходы на продажу	50 000	20 000
2	Начислена арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств за:		
	– октябрь,	118 000	59 000
	в т. ч. НДС	19 700	9 800
	– ноябрь,	118 000	59 000
	в т. ч. НДС	19 700	9 800
	– декабрь,	118 000	59 000
	в т. ч. НДС	19 700	9 800
3	Начислена амортизация по переданному в текущую аренду объекту основных средств за IV кв.:		
	– октябрь	8000	9500
	– ноябрь	8300	10 000
	– декабрь	8700	10 500
4	Списано с расчетного счета банком за услуги по расчетно-кассовому обслуживанию:		
	– октябрь	7000	6000
	– ноябрь	8000	7000
	– декабрь	15 000	9000
5	Списаны затраты по аннулированному заказу	18 000	16 000
6	Ликвидирован вследствие износа объект основных средств:		
	– первоначальная стоимость	90 000	100 000
	– амортизация к моменту ликвидации	85 000	80 000
	– заработная плата, начисленная за демонтаж ликвидированного объекта	1000	2000
	– страховые взносы в ГВФ	30 %	30 %
	– материалы, полученные от ликвидации	500	1000

7	Выполнены и переданы заказчику работы: – цена реализации, в т. ч. НДС – фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику работ	354 000 59 000 260000	236 000 39300 170000
8	Реализованы неиспользуемые материалы: – цена реализации, в т. ч. НДС – фактическая себестоимость	11 800 1 970 8000	15 800 1 630 6 000
9	В октябре получен безвозмездно объект основных средств: – рыночная стоимость, – срок полезного использования	72 000 5 лет	60 000 3 года
10	В ноябрь и декабрь (за два месяца) начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств (линейный способ)	?	?
11	Сумма начисленной амортизации за два месяца по безвозмездно полученному объекту основных средств отражена в доходах организации	?	?
12	Реализован за плату объект основных средств: – первоначальная стоимость – амортизация к моменту реализации – цена реализации, – НДС	160 000 40 000 129 800 21 630	100 000 50 000 147 200 24 530
13	По истечении срока исковой давности списывается непогашенная задолженность поставщику на доходы организации	5000	8000
14	Отражены в учете судебные и арбитражные издержки как прочие расходы организации	1200	2000
15	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	42 000	24 000
16	Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	17 000	25 000
17	Отражены в учете выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	25 000	15 000
18	Начислен налог на имущество	37 200	22 600
19	Определяется и списывается результат продаж за квартал (Сложить все суммы по КТ счета 90 и отнять все суммы по Дт счета 90)	?	?
20	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за квартал (Сложить все суммы по КТ счета 91 и отнять все суммы по Дт счета 91)	?	?

Задание 2. Открыть счета 90 и 91 по субсчетам и счет 99 (без субсчетов)

Должно быть открыто 9 счетов – 90-1, 90-2, 90-3, 90-7, 90-9, 91-1, 91-2, 91-9, 99. Сальдо начальное (остатки) по этим счетам взять по таблице по своему варианту

Сальдо начальное (остатки) по счетам

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		I	II
90/1	Выручка	1 416 000	1 770 000
90/2	Себестоимость продаж	950 000	1 200 000
90/3	НДС	216 000	270 000
90/7	Расходы по продаже	50 000	100 000
90/9	Прибыль/убыток от продаж	200 000	200 000
91/1	Прочие доходы	181 000	154 000
91/2	Прочие расходы	278 000	97 000
91/9	Сальдо прочих доходов и расходов: – дебетовое – кредитовое	97 000	57 000
99	Прибыли и убытки	103 000	257 000

Задание 3. Разнести на открытые счета операции по заданию 1.

Разнести надо все операции только на счета 90-1, 90-2, 90-3, 90-7, 90-9, 91-1, 91-2, 91-9, 99. После разнесения сумма посчитать обороты по дебету и кредиту счетов, определить сальдо конечное

Задание 4. Провести закрытие субсчетов по счету 90, 91, 99

(порядок закрытия см. в лекции за 7.12.23).

Суммы в проводках № 1 и № 2 – это сальдо конечное по открытым счетам из задания 3.

Налог на прибыль считается по сальдо конечному по счету 99 (если сальдо конечное по кредиту).

Сальдо конечное по кредиту счета 99 показывает размер полученной прибыли.

Сумма по Кт 99 счета умножается на 20% - это и будет сумма налога на прибыль.

Если сальдо конечное по дебету 99 – это значит получен убыток. В этом случае от Кт 99 отнимают Дт 99 и определяется прибыль, если получается с минусом (т.е. Дт больше Кт счета 99), тогда налог на прибыль не платиться (т.к. прибыли нет у организации)

Закрывается счет на сумму прибыли по счету 99 минус налог на прибыль

Закрытие счетов

№ п / п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	ДТ	Кт
1	По окончании года закрываются субсчета счета 90:			
	- 90-1	?		
	- 90-2	?		
	- 90-3	?		
	- 90-7	?		
	- 90-9	?		
2	По окончании года закрываются субсчета счета 91:			
	- 91- 1	?		
	- 91-2	?		

	- 91-9	?		
3	Начислен в бюджет налог на прибыль по ставке 20 %	?		
4	По окончании года закрывается счет 99	?		

Задание 5. Разнести на счета суммы из задания 4.

Разнести надо все операции на счета 90-1, 90-2, 90-3, 90-7, 90-9, 91-1, 91-2, 91-9, 99 из таблицы задания 4 (т.е. провести закрытие этих счетов)

После разнесения сумма посчитать еще раз обороты по дебету и кредиту счетов, определить сальдо конечное.

Если все разнесено правильно, по всем этим счетам сальдо конечное должно равняться нулю. Эти счета закрываются в конце года.

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выполнены правильно все 5 заданий

Оценка «4» - выполнено правильно 4 задания

Оценка «3» - выполнено правильно 3 задания

Оценка «2» - выполнено правильно 2 и менее заданий

Практическая работа должна быть выполнена и скинута на проверку в день выдачи задания, если работа приходит позже, то оценка будет только 3.