**Учебная практика УП 02**

**Учебное занятие 7 (6 часов)**

**Тема: Оформление учетных регистров по учету финансовых результатов от основных видов деятельности** **предприятия**

**Задание 1.**

Составьте бухгалтерские проводки по отражению в учете хозяйственных фактов, произошедших в организации в декабре 2022 года. В декабре отчетного года совершены следующие факты хозяйственной жизни:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственного факта | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Отгружена продукция покупателям, в том числе НДС |  |  | 1 534 000,00 |
| 2 | Начислен НДС с выручки от продажи готовой продукции сумму |  |  |  |
| 3 | Списана себестоимость проданной готовой продукции |  |  | 972 000,00 |
| 4 | Оприходован излишек материалов, выявленный при инвентаризации |  |  | 3 400,00 |
| 5 | Списана в связи с истечением срока исковой давности депонированная заработная плата |  |  | 3 100,00 |
| 6 | Списана начисленная амортизация токарного станка, предназначенного для продажи |  |  | 23 300,00 |
| 7 | Списана остаточная стоимость токарного станка в связи с продажей |  |  | 29 700,00 |
| 8 | Реализован токарный станок, в том числе НДС |  |  | 56 640 |
| 9 | Начислен НДС с выручки от реализации токарного станка |  |  |  |
| 10 | Начислены проценты банку за пользование краткосрочным кредитом |  |  | 3 700,00 |
| 11 | Начислена положительная курсовая разница в связи с учетом валютных средств |  |  | 2 400,00 |
| 12 | Начислен штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора |  |  | 1 400,00 |
| 13 | Списан финансовый результат от обычного вида деятельности (от продажи готовой продукции) |  |  |  |
| 14 | Списан финансовый результат от прочих доходов и расходов организации сумму определить |  |  |  |
| 15 | Перечислена с расчетного счета сумма НДС с выручки от реализации готовой продукции |  |  |  |
| 16 | Закрыт счет 90 (по субсчетам) |  |  |  |
| 17 | Закрыт счет 91 (по субсчетам) |  |  |  |
| 18 | Начислен условный расход по налогу на прибыль организации по итогам налогового периода по ставке, действующей в текущем году |  |  |  |
| 19 | Списан финансовый результат деятельности организации по итогам года |  |  |  |
| 20 | Отражена реформация баланса по итогам года |  |  |  |

**Задание 2.**

Откройте счета бухгалтерского учета (субсчета) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», произведите разноску сумм по счетам, определите остатки на конец месяца. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 2022 года

Основные средства 209 800,00

Амортизация основных средств 37 200,00

Материалы 24 600,00

Готовая продукция 980 000,00

Расчетные счета 74 000,00

Валютные счета 10 500,00

Задолженность поставщику за приобретенные материалы 111 300,00

Задолженность банку по краткосрочному кредиту 185 000,00

Задолженность по депонированной заработной плате 3 100,00

**Задание 3.**

Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета (в том числе по субсчетам счетов 90. 91). Согласно рабочему плану счетов организации к счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90/1 «Выручка»

90/2 «Себестоимость продаж»

90/3 «Налог на добавленную стоимость»

90/9 «Прибыль / убыток от продаж»

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета:

91/1 «Прочие доходы»

91/2 «Прочие расходы»

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

**Задание 4**. Используя данные задания 1 заполнить бланк Отчета о финансовых результатах.

**Задание 5.**

ООО «Радуга» организовано в октябре 2022 г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб. В  
декабре было реализовано товаров на 80 000 руб. себестоимостью 30 000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2022 года, произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция  счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Ноябрь 2018 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары | 140000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 50000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за ноябрь | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров | 21356 |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2018г. | 48644 |  |  |
| Декабрь 2018 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары | 80000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 30000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за декабрь | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров | ? |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2018г. | ? |  |  |
| Завершающие обороты 2018 г. |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-1 «Выручка» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-3 «НДС» |  |  |  |

**Задание 6.**

ООО «Ромашка» работает с ноября 2022 года. За ноябрь получена выручка 354 000 руб., в том числе НДС, себестоимость реализованной продукции 250 000 руб., расходы на продажу 30 000 руб., общехозяйственные расходы 40 000 руб. Откройте счета и отразите в разрезе субсчетов соответствующие расходы и доходы по продаже. Определите финансовый результат от продаж.

**Задание 7.** На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале  
хозяйственных операций и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 2022 год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при  
формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.
4. Расчходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.
5. Доход от участия в совместной деятельности составил 210000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковойдавности - 120 000 руб.
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации - 11800 руб.
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств - 4000руб.
9. Начислен резерв по сомнительным долгам - 18 000 руб.
10. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.
11. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке - 11000 руб.
12. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.
13. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке  
    продукции, - 3 000 руб.
14. Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.
15. Определен налог на прибыль руб.
16. Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) руб.

**Задание 8**. Используя данные задания 7 заполнить бланк Отчета о финансовых результатах.

**Задание 1.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственного факта | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Отгружена продукция покупателям, в том числе НДС |  |  | 1 534 000,00 |
| 2 | Начислен НДС с выручки от продажи готовой продукции сумму |  |  |  |
| 3 | Списана себестоимость проданной готовой продукции |  |  | 972 000,00 |
| 4 | Оприходован излишек материалов, выявленный при инвентаризации |  |  | 3 400,00 |
| 5 | Списана в связи с истечением срока исковой давности депонированная заработная плата |  |  | 3 100,00 |
| 6 | Списана начисленная амортизация токарного станка, предназначенного для продажи |  |  | 23 300,00 |
| 7 | Списана остаточная стоимость токарного станка в связи с продажей |  |  | 29 700,00 |
| 8 | Реализован токарный станок, в том числе НДС |  |  | 56 640 |
| 9 | Начислен НДС с выручки от реализации токарного станка |  |  |  |
| 10 | Начислены проценты банку за пользование краткосрочным кредитом |  |  | 3 700,00 |
| 11 | Начислена положительная курсовая разница в связи с учетом валютных средств |  |  | 2 400,00 |
| 12 | Начислен штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора |  |  | 1 400,00 |
| 13 | Списан финансовый результат от обычного вида деятельности (от продажи готовой продукции) |  |  |  |
| 14 | Списан финансовый результат от прочих доходов и расходов организации сумму определить |  |  |  |
| 15 | Перечислена с расчетного счета сумма НДС с выручки от реализации готовой продукции |  |  |  |
| 16 | Закрыт счет 90 (по субсчетам) |  |  |  |
| 17 | Закрыт счет 91 (по субсчетам) |  |  |  |
| 18 | Начислен условный расход по налогу на прибыль организации по итогам налогового периода по ставке, действующей в текущем году |  |  |  |
| 19 | Списан финансовый результат деятельности организации по итогам года |  |  |  |
| 20 | Отражена реформация баланса по итогам года |  |  |  |

**Задание 5.**

ООО «Радуга» организовано в октябре 2022 г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб. В  
декабре было реализовано товаров на 80 000 руб. себестоимостью 30 000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2022 года, произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция  счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Ноябрь 2022 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары | 140000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 50000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за ноябрь | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров | 21356 |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2022г. | 48644 |  |  |
| Декабрь 2022 г. |  |  |  |
| Отражена выручка за проданные товары | 80000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 30000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за декабрь | 20000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров |  |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2022г. |  |  |  |
| Завершающие обороты 2022 г. |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-1 «Выручка» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-3 «НДС» |  |  |  |