**Э-356**

**Дисциплина** МДК *02.01.* Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»

**Преподаватель Гайворонская Н.Н.**

**Тема**   **1.5. Учет финансовых результатов(8 ч.)**

**Практическое занятие .Практическая работа № 26-29**

**Наименование работы:** Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование

**Задание для отчета:**

**Задание 1.**На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль. При составлении годового отчета за 2012 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. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.

5. Доход от участия в совместной деятельности составил – 210 000 руб.

6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.

7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.

8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.

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.

**Практическая работа № 27**

**Наименование работы:** Создание резервов по сомнительным долгам

**Задание для отчета:**

**Ситуация**

По состоянию на 31 марта по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за I квартал организация выявила следующие сомнительные долги:

- задолженность заказчика за выполненные подрядные работы в размере 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб., срок платежа по договору - 16 января (долг N 1);

- задолженность покупателя за поставленные товары в размере 88 500 руб., в том числе НДС 13 500 руб., срок платежа по договору - 7 февраля (долг N 2);

- задолженность принципала по агентскому договору в размере 50 150 руб., в том числе НДС 7650 руб., срок платежа по договору - 14 марта (долг N 3).

Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) по итогам I квартала составила 1 586 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам на I квартал.

**Решение**

1. Найдем расчетную сумму отчислений в резерв (РСО).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер долга | Сумма долга, руб. | Срок платежа  по договору | Срок долга  по состоянию  на 31 марта,  количество  календарных  дней | Процент  отчислений в резерв | Сумма  отчислений  в резерв,  руб.  (гр. 2 x  гр. 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| N 1 |  |  |  |  |  |
| N 2 |  |  |  |  |  |
| N 3 |  |  |  |  |  |
| Итого за I квартал | | | | |  |

2. Определим предельную сумму отчислений в резерв (ПСО):

3. Сравним расчетную сумму отчислений (РСО) с предельной суммой отчислений (ПСО):

**Практическая работа № 28**

**Наименование работы:** Отражение на счетах операций по реформации баланса

**Задание для отчета:**

**Задача 1**

ООО «Пассив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1534 000 руб. (в том числе НДС - 234000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Сделать проводки в журнале хозяйственных операций.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 Отражена выручка от продажи товаров |  |  |  |
| 2 Начислен НДС |  |  |  |
| 3 Списана себестоимость проданных товаров |  |  |  |
| 4 Списаны расходы на продажу |  |  |  |
| 5 Отражена прибыль от продаж |  |  |  |
| 6 Закрыт субсчет 90-1 по окончании года |  |  |  |
| 7 Закрыт субсчет 90-2 по окончании года |  |  |  |
| 8 Закрыт субсчет 90-3 по окончании года |  |  |  |

**Задача 2**

ЗАО «Актив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 170 000 руб.

В этом же году организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб. Сдача имущества в аренду не является для ЗАО «Актив» обычной деятельностью.

1) Выявить финансовый результат по счетам 90,91. Сделать проводки.

2) Сделать проводку по начислению налога на прибыль.

3) Закрыть все субсчета к счету 90 «Продажи».

4) Закрыть все субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

5) Определить на 31 декабря отчетного года Кредитовое сальдо по счету 99.

6) Отразить чистую прибыль за отчетный год.

**Задание на дом:** Кравченко Г.И. Теория бухгалтерского учета:

Учебное пособие \ Г.Н.Кравченко.-Ростов н/Д: Феникс, 2007.-352с стр 101-110

**Практическая работа № 29**

**Наименование работы:** Учет прочих доходов и расходов

**Задание для отчета:**

Отразить в бухгалтерском учете организации прочие доходы и расходы. Определить финансовый результат.

В отчетном периоде организация получила следующие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности:

- поступления от продажи объекта основных 44840 руб., в том числе НДС - 6840 руб.,

первоначальная стоимость объекта основных средств 46000 руб., сумма начисленной амортизации - 16000 руб.;

- доход по принадлежащим организации акциям акционер­ного общества - 29 000 руб.;

- проценты по предоставленному работнику займу - 280 руб.

Организацией осуществлены расходы:

- признан к уплате штраф за нарушение условий договора арен­ды - 19000 руб.;

- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 800 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма, руб | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражен доход от продажи ОС |  |  |  |
| 2 | Начислен НДС для уплаты в бюджет |  |  |  |
| 3 | Отражено выбытие ОС |  |  |  |
| 4 | Списана сумма начисленной амортизации |  |  |  |
| 5 | Списана остаточная стоимость |  |  |  |
| 6 | Отражен доход по акциям другой организации |  |  |  |
| 7 | Отражены начисленные проценты по предоставленному займу работнику |  |  |  |
| 8 | Признан к уплате штраф |  |  |  |
| 9 | Списана дебиторская задолженность |  |  |  |
| 10 | Отражен финансовый результат прибыль |  |  |  |

**Литература:**

Кравченко Г.И. Теория бухгалтерского учета:

Учебное пособие \ Г.Н.Кравченко.-Ростов н/Д: Феникс, 2007.-352с гл.6

**Дата сдачи работы до 13.11.20**