**Часть 1 – Составление БФО**

Исходные данные

Справка

1. Организация — ЗАО «Колос».

2. Отрасль (вид деятельности) — промышленность (мукомольная).

3. ЗАО «Колос» по договору текущей аренды арендует здание стоимостью 20000000 руб.

4. Текущий учет сырья и материалов ведется по покупным ценам.

5. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются па счет 20 «Основное производство».

6. ЗАО «Колос» использует счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

7. Незавершенного производства ЗАО «Колос» не имеет.

8. Моментом реализации является момент отгрузки готовой продукции покупателям.

9. Годовая норма амортизации основных средств — 6%.

10. Налог на прибыль организации — 20%.

11. Налог на имущество — 2%.

12. Отчисления: в ФСС России — 2,9%;

в Пенсионный фонд РФ (ПФР) — 22%;

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) — 5,1%.

13. Отчисления в резервный капитал — 5%.

Таблица 1

Остатки по счетам на 1.10.2019 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Счет (субсчет) | Сальдо |
| дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства», субсчет 1 «Машины и оборудование» | 34 205 000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 9 100 000 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 6 500 000 |  |
| 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» | 3 500 000 |  |
| 16 «Отклонение и стоимости материальных ценностей» | 51 967 |  |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» | 721 388 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 14 250 000 |  |
| 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» | 41 565 |  |
| 51 «Расчетные счета» | 5 955 137 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 15 159 761 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Расчеты за проданную продукцию» | 3 000 000 |  |
| 62, субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» |  | 59 257 |
| 63 «Резерв по сомнительным долгам» |  | 750 000 |
| 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет 1 «Налог на прибыль организации» |  | 58 607 |
| 68, субсчет 2 «Налог на доходы физических лиц» |  | 103 304 |
| 68, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» |  | 1 617 742 |
| 68, субсчет 4 «Налог на имущество» |  | 114 800 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию» |  | 44 163 |
| 69, субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспе-чению» |  | 304 575 |
| 69, субсчет 3 «Расчеты но обязательному медицинскому страхованию» |  | 47 209 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 1 099 111 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |  | 2 068 539 |
| 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты но вкладам в уставный (складочный) капитал» | 1 525 000 |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по аренде» |  | 2 547 073 |
| 76, субсчет 4 «Расчеты за услуги связи» |  | 309 773 |
| 76, субсчет 7 «Прочие расчеты» |  | 2 093 431 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 25 000 000 |
| 82 «Резервный капитал» |  | 463 635 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 4 809 000 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |  | 4 000 077 |

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание: После заполнения журнала регистрации хозяйственных операций заполнить:

1. Оборотно-сальдовую ведомость
2. Формы отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД 2 |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту |  | ДА |  | НЕТ |

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН |  |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III |  |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД 2 |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 |  |  |
|  | Себестоимость продаж | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) |  |  |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы |  |  |
|  | Прочие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  |  |
|  | СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

|  |  |
| --- | --- |
|  | Варианты за октябрь 2019 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Начислена арендная плата за здание администрации, | 1 000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| в том числе НДС |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Перечислена арендная плата за здание администрации |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за предыдущий период, | 2 547 | 2674,35 | 2419,65 | 2496,06 | 2725,29 | 2801,70 | 2699,82 | 2394,18 | 2037,60 | 3056,40 |
|   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Получен аванс от покупателей, в том числе НДС | 5000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 4. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 5. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 6. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС | 4200 | 4410,00 | 3990,00 | 4116,00 | 4494,00 | 4620,00 | 4452,00 | 3948,00 | 3360,00 | 5040,00 |
| 7. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 1400 | 1470,00 | 1330,00 | 1372,00 | 1498,00 | 1540,00 | 1484,00 | 1316,00 | 1120,00 | 1680,00 |
|  по договорной цене | 2000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 8. Зачтен полученный от покупателей аванс | 5 000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 9. Получены в банке наличные денежные средства | 2 000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 10. Выдана заработная плата за сентябрь 2019 г. | 1 099 | 1153,95 | 1044,05 | 1077,02 | 1175,93 | 1208,90 | 1164,94 | 1033,06 | 879,20 | 1318,80 |
| 11. Выданы подотчетные суммы (по ранее сложившейся задолженности) | 900 | 945,00 | 855,00 | 882,00 | 963,00 | 990,00 | 954,00 | 846,00 | 720,00 | 1080,00 |
| 12. Сырье отпущено в основное производство  | 2 500 | 2625,00 | 2375,00 | 2450,00 | 2675,00 | 2750,00 | 2650,00 | 2350,00 | 2000,00 | 3000,00 |
| 13. Перечислены за сентябрь 2019 г. |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль | 58 607 | 58607 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог па доходы физических лиц | 16177,00 | 16985,85 | 15368,15 | 15853,46 | 17309,39 | 17794,70 | 17147,62 | 15206,38 | 12941,60 | 19412,40 |
| НДС | 13 264 | 13927,20 | 12600,80 | 12998,72 | 14192,48 | 14590,40 | 14059,84 | 12468,16 | 10611,20 | 15916,80 |
| налог на имущество отчисления: в ФСС России в ПФР в ФФОМС прочие платежи | 2 093 | 2197,65 | 1988,35 | 2051,14 | 2239,51 | 2302,30 | 2218,58 | 1967,42 | 1674,40 | 2511,60 |
| 14. В кассу внесены взносы учредителей | 1 525 | 1601,25 | 1448,75 | 1494,50 | 1631,75 | 1677,50 | 1616,50 | 1433,50 | 1220,00 | 1830,00 |
| 15. В кассу внесены подотчетные суммы  | 187 | 196,35 | 177,65 | 183,26 | 200,09 | 205,70 | 198,22 | 175,78 | 149,60 | 224,40 |
| 16. Наличные денежные средства сданы в банк | 1 700 | 1785,00 | 1615,00 | 1666,00 | 1819,00 | 1870,00 | 1802,00 | 1598,00 | 1360,00 | 2040,00 |
| 17. Начислена заработная плата: |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| работникам основного производства | 1000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| работникам аппарата управления | 425 | 446,25 | 403,75 | 416,50 | 454,75 | 467,50 | 450,50 | 399,50 | 340,00 | 510,00 |
| Удержана сумма: |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налога на доходы физических лиц | 185 | 194,25 | 175,75 | 181,30 | 197,95 | 203,50 | 196,10 | 173,90 | 148,00 | 222,00 |
| Начислены страховые взносыработникам основного производстваработникам аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сдана на склад готовая продукция  | 6500 | 6825,00 | 6175,00 | 6370,00 | 6955,00 | 7150,00 | 6890,00 | 6110,00 | 5200,00 | 7800,00 |

**Хозяйственные операции за ноябрь 2019**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Варианты |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| 2. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 3. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 4 000 | 4400 | 4800 | 5000 | 5200 | 5400 | 3600 | 3200 | 3000 | 2800 |
| 5. Акцептован п оплачен счет за услуги связи, в том числе НДС | 500 | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 6. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 7. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 8. Акцептован п оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, том числе НДС | 42 | 46,2 | 50,4 | 52,5 | 54,6 | 56,7 | 37,8 | 33,6 | 31,5 | 29,4 |
| 9. Начислена заработная плата: работникам основного производства  | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| работникам аппарата управления: | 425 | 467,5 | 510 | 531,25 | 552,5 | 573,75 | 382,5 | 340 | 318,75 | 297,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 231,25 | 240,5 | 249,75 | 166,5 | 148 | 138,75 | 129,5 |
| Начислены страховые взносы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене) | 6 500 | 7150 | 7800 | 8125 | 8450 | 8775 | 5850 | 5200 | 4875 | 4550 |
| 11. Получены в банке наличные денежные средства | 1 239 | 1362,9 | 1486,8 | 1548,75 | 1610,7 | 1672,65 | 1115,1 | 991,2 | 929,25 | 867,3 |
| 12. Выдана заработная плата за октябрь 201 г. | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 13. Депонирована заработная плата | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 14. Наличные денежные средства сданы в банк | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 15. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 14 750 | 16225 | 17700 | 18437,5 | 19175 | 19912,5 | 13275 | 11800 | 11062,5 | 10325 |
| 16. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цепе  | 15000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| по договорной цене,  | 22500 | 24750 | 27000 | 28125 | 29250 | 30375 | 20250 | 18000 | 16875 | 15750 |
| в том числе НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. Перечислены за октябрь 201\_г: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| отчисления: в ФСС России в ПФР в ФФОМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. Получена выручка от покупателей | 7 000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |
| 19. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |
| 23. Списан безнадежный долг покупателей | 500  | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 24. В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции | 20 000 | 22000 | 24000 | 25000 | 26000 | 27000 | 18000 | 16000 | 15000 | 14000 |
| а) виновно материально-ответственное лицо по балансовой стоимости | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| б) виновные не установлены | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 25. Списаны не компенсируемые страховыми возмещениями потери готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоя­тельствами | 4500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |
| 26. Начислена заработная плата работникам, занятым устране­нием последствий чрезвычайных обстоятельств  | 35000 | 38500 | 42000 | 43750 | 45500 | 47250 | 31500 | 28000 | 26250 | 24500 |
| Удержан НДФЛ | 4 500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |
| Начислены страховые взносы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Хозяйственные операции за декабрь 2019**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Варианты |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 25 000 | 27500 | 30000 | 32500 | 35000 | 22500 | 20000 | 17500 | 15000 | 12500 |
| 2. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 17500 | 19250 | 21000 | 22750 | 24500 | 15750 | 14000 | 12250 | 10500 | 8750 |
| 3. Получены в банке наличные денежные средства | 3 500 | 3850 | 4200 | 4550 | 4900 | 3150 | 2800 | 2450 | 2100 | 1750 |
| 4. Выдана заработная плата за ноябрь 201 г. | 1 270 | 1397 | 1524 | 1651 | 1778 | 1143 | 1016 | 889 | 762 | 635 |
| 5. Выдано подотчетному лицу (в погашение ранее сложившейся задолженности) | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 6. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 7. Принят авансовый отчет но командировочным расходам (в пределах установленных норм) | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 8. Начислена заработная плата: работникам основного производства  | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| работникам аппарата управления  | 425 | 467,5 | 510 | 552,5 | 595 | 382,5 | 340 | 297,5 | 255 | 212,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 240,5 | 259 | 166,5 | 148 | 129,5 | 111 | 92,5 |
| Начислены страховые взносыработникам основного производстваработникам аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Получен аванс от покупателей, | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 10. Перечислены за ноябрь 201 г: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| отчисления: в ФСС России в ПФР в ФФОМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. В декабре 201\_г. продан объект основных средств:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| первоначальная стоимость | 4000 | 4400 | 4800 | 5200 | 5600 | 3600 | 3200 | 2800 | 2400 | 2000 |
| сумма амортизации | 250 | 275 | 300 | 325 | 350 | 225 | 200 | 175 | 150 | 125 |
| остаточная стоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| договорная стоимость в том числе НДС | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |
| 12. Поступила выручка за объект основных средств | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |
| 13. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 10000 | 11000 | 12000 | 13000 | 14000 | 9000 | 8000 | 7000 | 6000 | 5000 |
| 14. Оплачено поставщику за сырье | 5 000 | 5500 | 6000 | 6500 | 7000 | 4500 | 4000 | 3500 | 3000 | 2500 |
| 15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС | 42000 | 46200 | 50400 | 54600 | 58800 | 37800 | 33600 | 29400 | 25200 | 21000 |
| 16. Сырье отпущено в основное производство  | 8 000 | 8800 | 9600 | 10400 | 11200 | 7200 | 6400 | 5600 | 4800 | 4000 |
| 17. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 9100 | 9800 | 6300 | 5600 | 4900 | 4200 | 3500 |
| 18. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 19. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 20. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 21. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене  | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| по договорной цене | 23500 | 25850 | 28200 | 30550 | 32900 | 21150 | 18800 | 16450 | 14100 | 11750 |
| в т.ч. НДС | 3584 | 3942,4 | 4300,8 | 4659,2 | 5017,6 | 3225,6 | 2867,2 | 2508,8 | 2150,4 | 1792 |
| 22. Зачтен полученный от покупателей аванс | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 25. Акцептован 28.12.201\_г. счет поставщика за основные | 20000 | 22000 | 24000 | 26000 | 28000 | 18000 | 16000 | 14000 | 12000 | 10000 |
| средства, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30. Наличные денежные средства сданы в банк | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 31. Начислен налог на имущество | 106 | 116,6 | 127,2 | 137,8 | 148,4 | 95,4 | 84,8 | 74,2 | 63,6 | 53 |
| Списаны общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Определен финансовый результат от основной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Определен финансовый результат от прочей деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислен налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Определен совокупный финансовый результат |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |