В контрольную работу входит одна задача. Необходимо составить бухгалтерский баланс на 1.01.14, составить журналы хозяйственных операций за каждый квартал, заполнить счета синтетического учета, составить оборотно-сальдовую ведомость, составить баланс и отчет о финансовых результатах за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год, а так же отчет о движении денежных средств за год. Кроме того, необходимо выполнить расчет налога на прибыль за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год, расчет НДС за каждый квартал и налога на имущество.

Контрольная работа должна обязательно содержать: введение, заключение, список использованных источников.

**Таблица №5 — Остатки по счетам на 1.01. 2014**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Остаток по дебету счета, р. | Остаток по кредиту счета, р. |
| 01 (станок «А») | 240 000 |  |
| 02 (амортизация станка «А») |  | 160000 |
| 10 | 70 000 |  |
| 50 | 10 000 |  |
| 51 | 1000000 |  |
| 80 |  | 800 000 |
| 84 |  | 360 000 |

**Хозяйственные операции за 1 квартал:**

Начислена зарплата :

* рабочим 120 000 р.;
* аппарату управления 100 000 р.

1. Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30% и страховой взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний 1% от зарплаты.
2. Удержан из зарплаты НДФЛ 28 600р.
3. Приобретен станок «Б» в январе за 118 000 р. , в т.ч. НДС 18 000 р. Расходы по доставке 23 600 р., в т.ч. 3 600 р. НДС. Оплачен счет поставщика и за доставку. Станок введен в эксплуатацию в феврале. Срок полезного использования 10 лет.
4. Начислен износ основных средств за 1 квартал (определить самостоятельно). Срок полезного использования станка «А» 10 лет.
5. Приобретены материалы на 47 200 р., в т.ч. НДС 7 200 р. Все материалы отпущены в производство. Оплачен счет поставщика за материалы 47 200 р.
6. Представительские расходы составили 11 800р, в т.ч. НДС 1 800 р. Цель расходов: заключение договора с покупателем (следовательно, относить расходы на счет 44)
7. Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 590 000р, в т.ч. НДС 90 000р.
8. Получено от покупателя за реализованную продукцию 590 000 р.
9. Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).
10. Начислены и получены дивиденды по акциям АО «Труд» 75 000 р. Налог на доходы в виде дивидендов был удержан у источника выплаты по ставке 9 %.
11. Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).
12. Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страховые взносы и НСПЗ
13. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 191 400р.
14. Выдана из кассы зарплата 191 400 р.

**Порядок выполнения в 1 квартале :**

* составить баланс на 1.01.
* заполнить журнал хозяйственных операций за 1 квартал
* открыть счета синтетического учета, перенести в них суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное.
* составить баланс на 31.03
* составить отчет о финансовых результатах за 1 квартал
* расчет налога на прибыльза 1 квартал , НДС за 1 квартал, налога на имущество оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

**Хозяйственные операции за 2 квартал.**

Начислена зарплата :

* рабочим 100 000 р.
* аппарату управления 100 000 р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30 % и НСПЗ 1 % от зарплаты

Удержан из зарплаты НДФЛ 26 000 р.

Начислен износ основных средств за 2 квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 59 000 р, в т.ч. НДС 9 000 р. Все материалы отпущены в производство. Оплачен счет поставщика за материалы 59 000р.

Выдано из кассы подотчет на канцелярские расходы 2 000 р.

Утвержден авансовый отчет подотчетного лица. Оприходованы на склад канцелярские товары 2 000 р.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 708 000 р, в т.ч. НДС 108 000 р. Получено от покупателя за реализованную продукцию 708 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно)

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно)

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страх. взносы и НСПЗ

получено в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выдана из кассы зарплата

**Порядок выполнения задания :**

* заполнить журнал хозяйственных операций за 2 квартал;
* перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
* составить баланс на 30.06;
* составить отчет о финансовых результатах за 1 полугодие;
* расчет налога на прибыль за 1 полугодие, НДС за 2 квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

**Хозяйственные операции за 3 квартал**

Начислена зарплата :

* рабочим 100 000р.
* аппарату управления 100 000р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30% и НСПЗ 1 % от зарплаты.

Удержан из зарплаты НДФЛ 26 000 р.

Начислен износ основных средств за 3 квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 47 200 р., в т.ч. НДС 7 200 р. Оплачен счет поставщика за материалы 47 200 р. Половина материалов отпущена в производство. Остальные материалы реализованы за 35 400р, в т.ч. 5 400 р. Покупатель материалов оплатил счет.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована за 780 000 р., в т.ч. НДС 108 000 р.

Получено от покупателя за реализованную продукцию 780 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно).

Приобретены акции АО «Луч» 70 000 р. Оплачено за акции 70 000 р.

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно).

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страх. взносы и НСПЗ

Получено в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выдана из кассы зарплата 174 000 р.

Получен аванс от покупателя в счет поставки продукции в следующем квартале 236 000 р.

**Порядок выполнения задания в 3 квартале:**

* заполнить журнал хозяйственных операций за 3 квартал;
* перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное.;
* составить баланс на 31.09;
* составить отчет о финансовых результатах за 9 месяцев;
* расчет налога на прибыль за 9 месяцев, НДС за 3 квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме.

**Хозяйственные операции за 4 квартал**

Начислена зарплата :

* рабочим 100 000р.
* аппарату управления 100 000р.

Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС 30% и НСПЗ 1% от зарплаты.

Удержан из зарплаты НДФЛ 26 000р.

Начислен износ основных средств за 4 квартал (определить самостоятельно).

Приобретены материалы на 59 000 р, в т.ч. НДС 9 000 р.

Оплачен счет поставщика за материалы 59 000 р.

Половина материалов отпущена в производство. Остальные материалы реализованы за 35 400 р., в т.ч. НДС 5 400 р.

Вся произведенная продукция сдана на склад и реализована покупателю, от которого был получен аванс за 590 000 р, в т.ч. НДС 90 000 р.

Получена от покупателя доплата за реализованную продукцию 354 000 р.

Начислен налог на имущество (определить самостоятельно)

Взят кредит банка 900 000 р. на 40 дней под 20% годовых. Ставка рефинансирования 8.25%. Начислены проценты. Уплачены проценты и возвращен кредит.

Размещен облигационный займ (выпущены краткосрочные облигации) 400 000 р.

Начислен налог на прибыль (определить самостоятельно)

Перечислены налоги: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, налог на имущество, страх. взносы и НСПЗ.

Получено в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты 174 000 р.

Выдана из кассы зарплата 174 000 р.

**Порядок выполнения задания в 4 квартале :**

* заполнить журнал хозяйственных операций за 4 квартал;
* перенести в счета суммы из журнала хозяйственных операций, определить обороты и сальдо конечное;
* составить баланс на 31.12.;
* составить отчет о финансовых результатах за год;
* расчет налога на прибыль за год, НДС за 4 квартал, налога на имущество можно оформить в декларации или представить расчет в произвольной форме;
* составить отчет о движении денежных средств за год.

**Приложение 1**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателей | На \_\_\_  2014 | НА 31.12.13 | На 31.12.12 |
|  | **АКТИВ**  **1. Внеоботротные 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 1** |  |  |  |
|  | **2. Обротные активы**  Запасы |  |  |  |
|  | НДС по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | **Итого по разделу 2** |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |
|  | **ПАССИВ**  **3.Капитал и резервы**  Уставный капитал |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу 3 |  |  |  |
| Пояснения | Наименование показателей | На \_\_\_  2014 | НА 31.12.13 | На 31.12.12 |
|  | **4. Долгосрочные обязательства**  Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | **Итого по разделу 4** |  |  |  |
|  | **5. Краткосрочные обязательства**  Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | **Итого по разделу 5** |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

**Приложение 2**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснение | Наименование показателя | За \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_\_\_\_\_\_г. | За \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_\_\_\_\_\_г. |
|  | Выручка |  |  |
|  | Себестоимость продаж |  |  |
|  | Валовая прибыль(убыток) |  |  |
|  | Коммерческие расходы |  |  |
|  | Управсленческие 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 том числе постоянное налоговое обязательство (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств. |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  |  |
|  | СПРАВОЧНО  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 |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

**Приложение 3**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За\_ 20\_г. | За\_20\_г. |
| **Денежные потоки от текущих операций**  Поступления — всего: |  |  |
| в том числе: |  |  |
| - От продажи продукции, товаров, работ, услуг |  |  |
| - арендных платежей |  |  |
| -от препродажи финансовых вложений |  |  |
| - прочие поступления |  |  |
| Платежи - всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| - поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги |  |  |
| - в связи с оплатой труда работников |  |  |
| -проценты по долговым обязателствам |  |  |
| -налог на прибыль |  |  |
| -прочие платежи |  |  |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** |  |  |
| **Денжные потоки от инвестиционной деятельности** |  |  |
| Поступления — всего: |  |  |
| в том числе: |  |  |
| - от продажи внеоборотных активов |  |  |
| - от продажи акций других организаций |  |  |
| -от возврата предоставленных займов |  |  |
| - дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях |  |  |
| Прочие поступления |  |  |
| Платежи - всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| - с вязи с приобретением, созданием внеоборотных активов |  |  |
| - в связи с приобретением акций других организаций |  |  |
| - в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам |  |  |
| - процентов по долговым обязательсвам, включаемым в стоимость инвестиционного актива |  |  |
| -прочие платежи |  |  |
| **Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций** |  |  |
| **Денжные потоки от финансовой деятельности**  Поступления — всего: |  |  |
| в том числе: |  |  |
| -получение кредитов, займов |  |  |
| - денежных вкладов участников |  |  |
| - от выпуска акций, увеличения уставного капитала |  |  |
| - от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг |  |  |
| - прочие поступления |  |  |
| Платежи - всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| - собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций  (долей участия) организации или их выходом из состава участников |  |  |
| - на уплату дивидендов и иных платежей по распределению  прибыли в пользу собственников (участников |  |  |
| - в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых  ценных бумаг, возврат кредитов и займов |  |  |
| -прочие платежи |  |  |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** |  |  |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** |  |  |
| **Остаток денежных средств и эквивалентов на начало отчетного периода** |  |  |
| **Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода** |  |  |
| **Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю** |  |  |