

Управление образования и науки Тамбовской области
ТОГАПОУ «Аграрно-промышленный колледж»

УТВЕРЖДАЮ
заместитель директора
по учебной работе
_____ Н.М. Яичникова
«___» _____ 201__ г.

Аттестационный материал
по МДК 04.01.Технология составления бухгалтерской отчетности

Группа № ЭК -31

Специальность: 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Форма аттестации: экзамен(по МДК 04.01.)

Рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссии
«Социальная инфраструктура»

Протокол № 1 от 28. 08. 2015 г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии _____ / Т.А.Кожарина

2015 г.

Вопросы для подготовки к экзамену

МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значение и функции.
2. Принципы формирования бухгалтерской отчетности.
3. Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.
5. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.
6. Контроль бухгалтерских записей путем составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости.
7. Формирование бухгалтерского баланса при реорганизации, ликвидации организации. Перерегистрация организации в государственных органах.
8. Понятия бухгалтерской отчетности, отчетного периода.
9. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.
10. Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям. Сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности.
11. Представление форм бухгалтерской отчетности в электронном виде.
12. Правила формирования бухгалтерской отчетности. Технология составления сводной и консолидированной отчетности.
13. Технология составления сегментарной отчетности.
14. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
15. Нормативное регулирование правил составления бухгалтерской отчетности.
16. Понятие, значение и функции бухгалтерского баланса. Классификация балансов.
17. Технология составления бухгалтерского баланса. Правила оценки статей баланса.
18. Значение и функции отчета о финансовых результатах. Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с другими формами бухгалтерской отчетности.
19. Классификация доходов и расходов организации.
20. Инвентаризация имущества, капитала и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
21. Процедура составления пояснительной записки.
22. Порядок отражения изменений в учетной политике.
23. Пользователи бухгалтерской отчетности.
24. Порядок регистрации и перерегистрации организации.
25. Состав бухгалтерской отчетности и порядок ее составления.
26. Порядок закрытия счетов 20, 23.

27. Состав бухгалтерской отчетности, наличие реквизитов.
28. Формы статистической отчетности.
29. Требования к бухгалтерской отчетности.
30. Порядок закрытия счетов 25, 26.
31. Требования, предъявляемые к формированию бухгалтерской отчетности.
32. Порядок закрытия счетов 90, 91.
33. Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности
34. Состав расходов по обычным видам деятельности организации
35. Охарактеризовать Раздел 1 Актива баланса.
36. Состав доходов по обычным видам деятельности организации.
37. Порядок составления бухгалтерской отчетности
38. Состав внереализационных расходов организации.
39. Виды ошибок, допускаемых при составлении отчетности.
40. Состав внереализационных доходов организации.
41. Общие принципы и правила формирования отчетности.
42. Реформация бухгалтерского баланса.
43. Порядок составления бухгалтерского баланса.
44. Методы определения результатов хозяйственной деятельности.
45. Состав и содержание бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.
46. Правила оценки статей бухгалтерского баланса.
47. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
48. Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
49. Значение, виды бухгалтерского баланса.
50. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.
51. Понятие бухгалтерского баланса, виды балансов.
52. Порядок составления отчета о прибылях и убытках.
53. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу
54. Отчет об изменениях капитала.
55. Состав актива бухгалтерского баланса.
56. Отчет о движении денежных средств.
57. Состав пассива бухгалтерского баланса
58. Отчет о целевом использовании полученных средств.
59. Регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.
60. Совершенствование бухгалтерской отчетности.

Задачи для подготовки к практической части экзамена

Задание 1. Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля т. г.

Исходные данные:

на 01.04. т.г. в организации имеются остатки по приведенным ниже счета

Выписка из Главной книги ООО «Солнце»

№	Счета	Сумма,руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

Задание 2. Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

Исходные данные:

на 01.04. т.г. в организации имеются остатки по приведенным ниже счета

Выписка из Главной книги ООО «Радуга»

№	Счета	Сумма,руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

Задание 3. Оформить Журнал регистрации хозяйственных операций

Исходные данные:

в организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:

- а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
- 2) Перечислено поставщику за:
- а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
- 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
- 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
- а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.;
- б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
- 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
- 6) Выплачена заработная плата работникам –47 000 руб.
- 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
- 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
- 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
- 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы –14 000 руб.
- 11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.
- 12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.
- 13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.
- 14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.
- 15) Отгружена готовая продукция покупателю –34 000 руб.
- 16) В кассу поступили деньги от покупателя –58 000 руб.
- 17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на
увеличение резервного фонда - 32 000 руб.
- 18) За счет средств фонда спец-го назначения начислена премия – 2 000 руб.
- 19) На спец-й счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.
- 20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.
- 21) Переданы со склада материалы во вспомогательное пр-во – 5 800 руб.
- 22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы
хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.

Задание 4. Определить:

- сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате с заработной платы каждого работника;
- общую сумму взносов, подлежащую уплате по итогам года

Исходные данные:

работнику установлены следующий оклад: Петров П.П. - 15 000 руб. в месяц
Ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам, начисленным на заработную плату Петрова представить в Таблице

Ежемесячная сумма обязательных платежей по взносам

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

Задание 5. Заполнить отчет о финансовых результатах в соответствующей форме на основании исходных данных.

- 1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.
- 3) Коммерческие расходы – 54200 руб.
- 4) Управленческие расходы - 128200 руб.
- 5) Прочие доходы - 126920 руб.
- 6) Прочие расходы – 101300руб

Задание 6. Подсчитать итоги на счетах, заполнить оборотную ведомость.

Исходные данные:

Остатки на счетах на начало периода:

Основные средства – 50000 руб.

Материалы – 3500 руб.

Основное производство – 1500 руб.

Готовая продукция – 2500 руб.

Касса – 500 руб.

Расчетный счет – 2000 руб.

Уставный капитал – 58000 руб.

Прибыль – 2000 руб.

Журнал хозяйственных операций за месяц

№ опер.	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена зарплата рабочим основного производства	500	20	70
2	Выплачена зарплата из кассы		70	50
3	Отпущены материалы в основное производство	500	20	10
4	Начислена зарплата рабочим основного производства	1500	20	70
5	Получены деньги с расчетного счета в кассу	600	50	51
6	Выплачена зарплата из кассы		70	50
7	Выпущена готовая продукция из основного производства	600	43	20
		550		
		2000		

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

№ счета	Сальдо начальное дебетовое	Сальдо начальное кредитовое	Оборот дебетовый	Оборот кредитовый	Сальдо конечное дебетовое	Сальдо конечное
---------	----------------------------	-----------------------------	------------------	-------------------	---------------------------	-----------------

						кредитово е

Задание 7. Определить общую сумму страховых взносов.

Исходные данные

В 2013 году в ООО «Телеком» числятся 3 работника. Ежемесячный оклад каждого работника - 22 000 руб. Начислено пособий по временной нетрудоспособности в январе в сумме 7800 руб.

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды

Период, за который начислен доход	В Пенсионный фонд РФ		В Фонд социального страхования РФ		В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате
Январь						
Январь-февраль						

Задание 8. Составить бухгалтерскую справку о закрытии счетов 25, 26 на основании Журнала

Журнал регистрации хозяйственных операций

№п\п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт
1	Отпущены со склада материалы по учетным ценам:			
	а) цеху № 1 для производства			
	- изделия А	170360		
	- изделия Б	156790		
	б) на хозяйственные нужды			
	- цеха № 1	12850		
	- заводоуправления	12300		
2	Начислена амортизация основных средств			
	а) зданий и хоз инвентаря цеха № 1	11750		
	б) зданий и хоз инвентаря заводоуправления	9430		
3	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых			
	- в цехе № 1	355		
	- в заводоуправлении			

		500		
4	Начислены затраты за использование электроэнергии, воды, пара в процессе обслуживания - производства цеха № 1 - заводоуправления	6400 2300		
5	Начислена заработная плата			
	а) рабочим цеха № 1 за производство - изделия А - изделия Б	115400 103600		
	б) рабочим, обслуживающим оборудование цеха № 1	24600		
	в) служащим заводоуправления	63800		
6	Начислены страховые взносы на зарплату			
	а) рабочим цеха № 1 за производство - изделия А - изделия Б	? ?		
	б) рабочим, обслуживающим оборудование цеха № 1	?		
	в) служащим заводоуправления	?		
7	Отражены расходы по участию в семинаре	1500		
8	Списаны командировочные расходы	5000		
13	Списаны общепроизводственные расходы в цехе № 1 - на изделие А - на изделие Б	? ?		
14	Начислен транспортный налог	4590		
20	Списаны общехозяйственные расходы	?		

Задание 9. Составить отчет о финансовых результатах в соответствующей форме на основании исходных данных.

Исходные данные:

1. Выручка от реализации продукции - 4472 тыс.руб, в т.ч. НДС 682 тыс.руб
2. Производственная себестоимость реализованной продукции 2240 тыс.руб
3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу 650 тыс.руб
4. Общехозяйственные расходы, списанные со счета 26 в Дт счета 90 – 810 тыс.руб
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены в сумме 62 тыс.руб
6. Доходы от участия в других организациях 110 тыс.руб
7. Штрафы, уплаченные за недопоставку продукции поставщиком в сумме 84 тыс.руб

Задание 10. Заполнить шахматную ведомость.

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало периода:

Основные средства – 310000 руб.

Материалы – 41000 руб.

Основное производство – 60800 руб.

Готовая продукция – 18000 руб.

Касса – 100 руб.

Задолженность покупателя – 1000 руб.

Товары – 14000 руб.

Расчетный счет – 10900 руб.

Нераспределенная прибыль – 5000 руб.

Резервный капитал – 4000 руб.

Уставный капитал – 410000 руб.

Краткосрочный кредит – 5000 руб.

Долгосрочный кредит – 12000 руб.

Задолженность поставщикам – 9000 руб.

Задолженность по оплате труда - 10000 руб.

Задолженность по социальному страхованию – 800 руб.

Перечень хозяйственных операций за период:

1 Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит – 45000 руб.

2 Перечислено поставщику с расчетного счета – 8000 руб.

3 Погашена с расчетного счета задолженность по краткосрочному кредиту – 3000 руб.

4 Прибыль присоединена к резервному капиталу – 5000 руб.

5 Получены с расчетного счета в кассу денежные средства – 11000 руб.

6 Выдана зарплата из кассы – 10000 руб.

Шахматная ведомость

Счет	Сн д	Сн к								Од	Скд	Скк
.....												
.....												
.....												
Ок												
Итого												

Задание 11. 1) рассчитать отклонения в стоимости готовой продукции.

2) Оформить бухгалтерские проводки на хозяйственные операции.

Расчет отклонений в стоимости готовой продукции

Показатели	Нормативная себестоимость готовой продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции	Отклонения в стоимости готовой продукции
Остаток на начало месяца	75000	70000	?
Поступило за месяц	140000	150000	?
Итого за месяц	?	?	?
Процент отклонений	?	?	?
Отгружено за месяц	175000	?	?
Остаток на конец месяца	?	?	?

Задание 12. 1) заполнить Журнал хозяйственных операций, произвести

необходимые расчеты

2) Списать финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг на синтетический счёт «Прибыли и убытки»

Исходные данные

Хозяйственные операции за декабрь

№№	Хозяйственные операции	Сумма
1	Отгружена покупателю ЗАО «Макс» продукция	1038400
2	Начислен НДС по отгруженной продукции	?
3	Отгружена продукция покупателю ООО «Смена» по договорной стоимости	236000
4	Начислен НДС по отгруженной ООО «Смена» продукции	?
5	Отгружена продукция покупателю ООО «Богатство»	273760

6	Начислен НДС по отгруженной ООО «Богатство» продукции	?
7	Отгружена продукция покупателю ООО «Очаг»	1416000
8	Начислен НДС по отгруженной ООО «Очаг» продукции	?
9	Списывается плановая производственная себестоимость проданной продукции	2130000
10	Списаны отклонения в стоимости проданной продукции (экономия)	102240
11	Включены в себестоимость проданной продукции коммерческие расходы	345080
12	Включены в себестоимость проданной продукции управленческие расходы	125300
13	Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции	?

Задание 13. Используя данные об ООО «Альфа» за 2012 год заполнить Отчет о финансовых результатах

№ счета	Счет	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2012 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы	1000		1000	
10	Материалы	70 000	60 000	10 000	
19	НДС	183 600	174 600	9000	
44	Расходы на продажу	401 000	401 000		
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	471 000	1253600		782600
60-2	Расчеты по авансам выданным	350 000		350 000	
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	800 000		800 000	
62-2	Расчеты по авансам полученным		500 000		500 000
67-2	Проценты по долгосрочным займам		100 000		100 000
68-1	НДФЛ	26 000	26 000		
68-2	НДС	174 600	252 304		77704
68-4	Налог на прибыль	2400	30 193		27793
77	Отложенные налоговые обязательства		2400		2400
90-1	Выручка от реализации	800 000	800 000		

90-2	Себестоимость продаж	300 000	300 000		
90-3	НДС с реализации	122 033	122 033		
90-7	Расходы на продажу	401 000	401 000		
90-9	Сальдо доходов и расходов от продаж	823 033	823 033		
91-1	Прочие доходы	260 000	260 000		
91-2	Прочие расходы	100 000	100 000		
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	260 000	260 000		
99-1	Прибыли и убытки от продаж	23 033	23 033		
99-2	Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов	160 000	160 000		
99-3	Условный расход по налогу на прибыль	27 393	27 393		
99-4	Постоянное налоговое обязательство (актив)	1800	1800		

Задание 14. Определить финансовый результат деятельности предприятия и произвести реформацию баланса, если:

- получена прибыль от продажи продукции - 20000тыс. руб.;
- получен убыток от продажи основных средств – 2000 тыс.руб.;
- получена прибыль от продажи материалов – 1200 тыс.руб.;
- начислен налог на прибыль – 80000 руб.;
- оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации – 300 00руб.

Задание 15. Определить общую сумму взносов к уплате за период январь-июнь т.г..

Исходные данные:

В 2013 году в ООО «Энергосвязь» числятся 3 работника. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды

Период, за который начислен доход	В Пенсионный фонд РФ		В Фонд социального страхования РФ		В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате

Задание 16. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 201.. год

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС» (Приложение Б).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные аванс. платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2013.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в т ч:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, раб-м, усл-м- 6984090 руб.
- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2012 г, всего – 225000 руб. в т ч:

- в федеральный бюджет (2,0%)–22500 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

1. Ситуация: За 1 кв. т.г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Виктория»: -поступило товаров на сумму 780 000 руб., НДС 18% -закуплены основные средства на сумму 180 000руб., НДС 18% -оказано услуг (сторонними организациями) на сумму 70 000 руб., в т.ч. НДС 18% - реализовано товаров на сумму 1 300 450 руб. Определить сумму налоговых обязательств. Оформить налоговую декларацию по НДС за 1 кв. т.г.

2. Ситуация: За 1 кв. т.г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Прима»: -выручка от реализации продукции 1 800 000 руб. -себестоимость реализованной продукции 820 000 руб., -отрицательная курсовая разница 40 000руб. -списана кредиторская задолженность 150 000 руб. -налоги, относимые на финансовый результат 12 000 руб. -расходы по обслуживанию расчетного счета 3800 руб. Определить сумму налоговых обязательств по налогу на прибыль. Оформить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 кв. т.г..

3. Ситуация: ООО «Металл» выкупило земельный участок, кадастровая стоимость которого 25 млн. руб., право собственности зарегистрировано на земельный участок 14.08.т.г.. Ставка налога 1,5%. Определить сумму налоговых

обязательств за год по земельному налогу. Оформить налоговую декларацию за 2012 год.

4. Ситуация: 15 августа т.г. ЗАО «Пульт» приобрело для директора и зарегистрировало в ГИБДД г. Архангельска легковой автомобиль «Audi 100» с мощностью двигателя 150 л.с. Определите сумму налоговых обязательств за год по транспортному налогу. Оформить налоговую декларацию по транспортному налогу за 2012 год.

5. Ситуация: Определить среднюю стоимость имущества за 1 кв. т.г., если остаточная стоимость основных средств равна: -на 1 января 150 000руб. -на 1 февраля 225 000руб. -на 1 марта 320 000руб. -на 1 апреля 400 000руб. Определите сумму налоговых обязательств по налогу на имущество организаций. Оформить налоговую декларацию (налоговый расчет) по налогу на имущество организации по итогам 1 кв.т.г..

6. Ситуация: В пользу работников (моложе 1967 г.р.) за август работодателем произведены следующие выплаты: -оплата труда - 500 000 руб. -пособия по временной нетрудоспособности -25 000 руб. -компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении -32 000 руб. Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформите расчетную ведомость (4-ФСС) в ФСС по итогам 1 кв. т.г..

7. Ситуация: Оклад работника 15 000 руб., на иждивении 3 детей. Определите сумму налоговых обязательств за февраль по налогу на доходы физического лица. Оформить справку 2- НДФЛ по данному работнику (условно при таком же ежемесячном доходе в течение всего года).

8. Ситуация: Площадь торгового зала 145 м². Базовая доходность -1800 руб., $K_1=1$, $K_2=1,569$ Определите сумму налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход за 1 кв. т.г. Оформить налоговую декларацию по ЕНВД по итогам 1 кв. т.г. в программе 1С: Бухгалтерия.

9. Ситуация: Доходы организации 1 300 000 рублей. Расходы - 900 000 рублей. Определите сумму налоговых обязательств по единому налогу при УСНО за 2012 год. Оформить налоговую декларацию по единому налогу при УСНО за 2012 год.

10. Ситуация: В пользу работников (моложе 1967 г.р.) за август работодателем произведены следующие выплаты: -оплата труда - 800 000 руб. -пособия по временной нетрудоспособности -15 000 руб. -компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении -12 000 руб. Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформите расчетную ведомость (РСВ-1) в ПФР по итогам 1 кв. т.г..

11. Ситуация: в организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:

а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.

2) Перечислено поставщику за:

а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.

3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.

4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:

- а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
 - 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
 - 6) Выплачена заработная плата работникам –47 000 руб.
 - 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
 - 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
 - 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
 - 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы –14 000 руб.
 - 11) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.
- Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности