# АО МЕРКУРИЙ

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 октября 2019г. следующие:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и источников их  образования | Сумма руб. |
| Уставный капитал | 400000 |
| Денежные средства на расчетном счете | 135000 |
| Основные средства | 565000 |
| Краткосрочный банковский кредит | 205000 |
| Наличные денежные средства в кассе | 2000 |
| Нераспределенная прибыль | 95000 |
| Материалы | 168000 |
| Задолженность поставщикам за материалы | 100000 |
| Незавершенное производство | 30000 |
| Добавочные капитал | 114000 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | 85000 |
| Готовая продукция | 99000 |

Хозяйственные операции за октябрь 2019г.

1. Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи зарплаты – 85000 руб.
2. Отпущены со склада в производство материалы - 15000 руб.
3. Выданы из кассы денежные средства инженеру завода под отчет на командировку – 500 руб.
4. Выдана из кассы заработная плата работникам за сентябрь – 85000 руб.
5. Поступили от поставщиков материалы – 30000 руб.
6. Начислить проценты по кредиту за октябрь исходя из ставки 12% годовых.
7. Перечислено с расчетного счета для погашения задолженности перед поставщиком

– 40000 руб.

1. Выпущена из производства готовая продукция – 65000 руб.
2. Начислена амортизация по производственным основным средствам – 10000 руб.
3. Начислена амортизация по административному зданию – 5000 руб.
4. Реализована готовая продукция и сумма, предъявленная покупателю по счету – 180000 руб., в том числе НДС 20%.
5. Списана себестоимость проданной готовой продукции - 70000 руб.
6. В течение отчетного периода Покупатель перечислил на расчетный счет 100000 руб. за отгруженную ему продукцию.
7. Начислено вознаграждение комиссионера - 18000, в том числе НДС 20%.
8. Реализованы основные средства остаточной (балансовой) стоимостью 11000. Счет, оплачен покупателем на сумму 12000 руб., в том числе НДС 20%.
9. Начислена зарплата дирекции 20000, финансовой службе 4000, коммерческому отделу 5000. Начислена зарплата рабочих основного производства – 51000 руб.
10. Удержан налог на доходы физлиц – 10400 руб.
11. Социальные взносы требуется рассчитать самостоятельно.
12. Начислена и получена в кассу арендная плата за стоянку около административного здания на сумму 1500, в том числе НДС 20%.
13. В течение года Общество провело рекламные презентации на общую стоимость 4000 руб. В эту сумму вошла стоимость рекламных блокнотов и ручек с логотипом компании, учтенных по состоянию на 1 октября 2019г в составе материалов.
14. Собрание акционеров Общество приняло решение:
    1. выплатить руководству премию 3300 руб.,
    2. назначить дивиденды по обыкновенным акциям 5000 руб.
15. Налогооблагаемая прибыль совпадает с прибылью по данным бухгалтерского учета за исключением пункта 20 условия. Налог на прибыль по ставке 20% следует рассчитать самостоятельно и начислить к уплате в бюджет.

ТРЕБУЕТСЯ

* Составить входящий баланс на 01.10.19
* Рассчитать социальный взнос за октябрь
* Записать бухгалтерские операции методом двойной записи.
* Представить корреспонденции счетов в виде «самолетиков» по счетам: 90 - продажи,

68/НДС – расчеты с бюджетом по НДС, 20 – основное производство и

43 – готовая продукция.

* Сформировать отчет о финансовых результатах. Рассчитать прибыль до налогообложения.
* Рассчитать налог на прибыль по ставке 20%.
* Составить бухгалтерский баланс на 31 октября 2019г
* Расшифровать сумму, отраженную в балансе, как обязательства, по расчету с бюджетом, разделив ее на задолженность по страховым взносам, НДС, налогу на прибыль.
* Составить отчет о движении капитала.
* ***Расчеты требуется сделать в целых рублях.***
* ***Разрешается использовать все материалы курса.***
* ***НЕ требуется сделать абсолютно все, но необходимо выполнять работу самостоятельно, делать пояснения. Оцениваться будет каждый правильный шаг.***
* ***Дополнительно к оценке за решение задачи будет оцениваться посещение и активность на занятиях.***

Просьба оформлять решение по пунктам задания, которые указаны в вопросе.

**Примерная форма баланса:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Необоротные активы | | На 31.10.2019г | На 01.01.2019г. |
|  | ОС |  |  |
| Оборотные активы | |  |  |
|  | Материалы |  |  |
|  | Готовая продукция |  |  |
|  | Незавершенное производство |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |
|  | Расчеты с подотчетными лицами |  |  |
|  | Денежные средства |  |  |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | |  |  |
| Капитал |  |  |  |
|  | Уставный капитал |  |  |
|  | Добавочный капитал |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Краткосрочные обязательства | |  |  |
|  | Кредиты банков |  |  |
|  | Авансы от покупателей |  |  |
|  | Задолженность перед учредителями |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |
|  | задолженность перед персоналом |  |  |
|  | задолженность перед бюджетом |  |  |
|  | задолженность поставщикам |  |  |
|  | прочая кредиторская задолженность |  |  |
| **ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  |

Форма Отчета о финансовых результатах

|  |  |
| --- | --- |
|  | **За октябрь 2019г** |
| Выручка |  |
| Себестоимость |  |
| Валовая прибыль за период |  |
|  |  |
| Административные расходы |  |
| Коммерческие расходы |  |
|  |  |
| Прочие операционные доходы |  |
| Прочие операционные расходы |  |
| Операционная прибыль |  |
| Проценты к уплате |  |
|  |  |
| Прибыль до налогообложения |  |
| Налог на прибыль |  |
| Прибыль после налогообложения |  |

Форма Отчета о движении капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КАПИТАЛ** | **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ** | **ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ** | **НЕРАСПРЕДЕ-**  **ЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ** | **ИТОГО** |
| остаток на 01.10.2019 |  |  |  |  |
| Приб за период |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |
| остаток на 31.10.2019 |  |  |  |  |