|  |
| --- |
| Автономная некоммерческая организация высшего образования**«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**Кафедра экономики и управленияФорма обучения: очно-заочная |
|  |
| **ВЫПОЛНЕНИЕ** **ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ****ПО ДИСЦИПЛИНЕ****Бухгалтерский финансовый учет и отчетность** |
|   |
| Группа *22Э111В* |
| Студент |  | А.Д.Яковлева |
|  |  |  |
|  |  |  |

МОСКВА 2025

*Задания для практических занятий*

***№1***

*Исходные данные*

В ООО «Дыня» поступило от поставщика оборудование стоимостью 840000 рублей, в том числе НДС 140000 рублей. Стоимость транспортной услуги по доставке оборудования 28800 рублей, в том числе НДС 4800 рублей. Затраты на сборку и наладку, выполненные работниками вспомогательного производства, составили 30000 рублей. Оборудование введено в эксплуатацию. За месяц начислена амортизация 5%.

Сальдо начальное на счете 01 «Основные средства» составило 3600000 рублей.

Сальдо начальное на счете 02 «Амортизация основных средств» 280000 рублей

Решение:

**Расчеты перед составлением проводок**

1. **Стоимость оборудования без НДС**
2. Оборудование поступило стоимостью **840000 рублей**, из которых НДС составляет **140000 рублей**.
3. Следовательно, стоимость оборудования без НДС:
840000−140000=700000рублей
4. **Стоимость транспортных услуг без НДС**
Стоимость транспортных услуг составляет **28800 рублей**, из которых НДС составляет **4800 рублей**.
5. Следовательно, стоимость транспортных услуг без НДС:
28800−4800=24000рублей
6. **Затраты на сборку и наладку оборудования**
Эти затраты составляют **30000 рублей**.
7. **Общая стоимость оборудования, включаемая в первоначальную стоимость**

Первоначальная стоимость оборудования складывается из:

* + стоимости оборудования без НДС (**700000 рублей**),
	+ стоимости транспортных услуг без НДС (**24000 рублей**),
	+ затрат на сборку и наладку (**30000 рублей**).

Общая стоимость оборудования:

700000+24000+30000=754000рублей

1. **Амортизация за месяц (5%)**

Амортизация начисляется от **первоначальной стоимости оборудования**:

(3600000 + 754000) ⋅0.05=217700рублей

**Сальдо конечное**

1. **Счет 01 «Основные средства»**

Начальное сальдо на счете 01: **3600000 рублей**.

Поступило оборудование: **754000 рублей**.

Конечное сальдо:3600000+754000=4354000рублей

1. **Счет 02 «Амортизация основных средств»**

Начальное сальдо на счете 02: **280000 рублей**.

Начислена амортизация за месяц: **217700 рублей**.

Конечное сальдо:

280000+217700=497700 рублей

**Итог**

* **Сальдо конечное на счете 01 «Основные средства»: 4354000 рублей.**
* **Сальдо конечное на счете 02 «Амортизация основных средств»: 497700 рублей.**

*Задание*

а) Отразить факты хозяйственной жизни (хозяйственные операции) на счетах бухгалтерского учета

б) Определить сальдо конечное на счете 01 «Основные средства»

в) Указать №, название раздела бухгалтерского баланса и сумму по статье «Основные средства» на конец месяца

*Решение выполнить в таблицах 1 и 2:*

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб | Бухгалтерская проводка |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное на сч. 01 | 3600000 |  |  |
| 1. Поступило от поставщика оборудование | 700000 | 08 | 60 |
| НДС | 140000 | 19 | 60 |
| 2. Стоимость транспортной услуги по доставке оборудования | 24000 | 08 | 60 |
| НДС | 4800 | 19 | 60 |
| 3. Затраты на сборку и наладку, выполненные работниками вспомогательного производства | 30000 | 08 | 70 |
| 4. Оборудование введено в эксплуатацию | 754000 | 01 | 08 |
| 5. За месяц начислена амортизация 5%. | 217700 | 25 | 02 |
| Сальдо конечное на сч. 01 | 4354000 |  |  |

Остаточная стоимость основных средств

3600000+754000 -497700 =3856300рублей.

Таблица 2

Отражение основных средств в бухгалтерском балансе

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| В бухгалтерском балансе | № раздела | Название раздела | Название статьи | Сумма,тыс. руб |
| I | Внеоборотные активы | Основные средства | 3856 |

***№ 2***

*Задание*

Составить Отчет о финансовых результатах ООО «Одуванчики» за 3 месяца отчетного года на основании исходных данных. Форма Отчета о финансовых результатах размещена на странице дисциплины

*Исходные данные*

Выручка составила:

- от продажи товаров составила 1476000 рублей, в том числе НДС 246000 рублей;

-от оказания услуг составила 1140000 рублей, в том числе НДС 190000 рублей;

-от продажи неиспользуемого оборудования 432000 рублей, в том числе НДС 72000 рублей.

Доходы от сдачи в аренду складского помещения 1440000 рублей, в том числе НДС 240000 рублей;

Покупная стоимость товаров без НДС 750000 рублей;

Себестоимость оказанных услуг 630000 рублей;

Остаточная стоимость проданного оборудования 600000 рублей;

Коммерческие расходы 164000 рублей;

Управленческие расходы 675000 рублей;

Доходы от участия в других организациях 400000

Проценты, уплаченные по кредиту 1380000

Штрафные санкции, предъявленные поставщику за нарушение условий договора поставки 304000 рублей

Решение:

**Расчеты:**

1. **Выручка (строка 2110)**
Выручка формируется без учета НДС. Рассчитаем выручку по каждому виду деятельности:
	* От продажи товаров:
	1476000−246000=1230000руб.
	* От оказания услуг:
	1140000−190000=950000руб.

Общая сумма выручки:
1230000+950000=2180000руб.

1. **Себестоимость продаж (строка 2120)**
Себестоимость включает:
	* Покупная стоимость товаров: **750000 руб.**
	* Себестоимость оказанных услуг: **630000 руб.**

Общая себестоимость:
750000+630000=1380000руб.

1. **Валовая прибыль (строка 2100)**
Валовая прибыль = Выручка - Себестоимость продаж:
2180000−1380000=800000руб.
2. **Коммерческие расходы (строка 2210)**
Коммерческие расходы составляют **164000 руб.**
3. **Управленческие расходы (строка 2220)**
Управленческие расходы составляют **675000 руб.**
4. **Прибыль от продаж**

800 000 – 164 000 – 675 000 = -39000 руб.

1. **Доходы от участия в других организациях (строка 2310)**
Доходы от участия составляют **400000 руб.**
2. **Проценты к уплате (строка 2330)**
Проценты по кредиту составляют **1380000 руб.**
3. **Прочие доходы (строка 2340)**
Прочие доходы — это штрафные санкции, предъявленные поставщику: **304000 руб.**

От продажи оборудования: 432000−72000=**36000руб.**

От сдачи в аренду складского помещения: 1440000−240000=**1200000руб.**

**304000+360000+1200000 = 1864000 руб.**

1. **Прочие расходы (строка 2350)**

Остаточная стоимость проданного оборудования: 600000 руб.

1. **Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)**
Рассчитаем прибыль (убыток) до налогообложения:
Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия −Проценты к уплате + Прочие доходы – Прочие расходы
-39000 +400 000 - 1380000 + 1864000 - 600000 = 245000руб.
2. **Текущий налог на прибыль (строка 2410)**
Прибыль до налогообложения отрицательная, поэтому налог на прибыль = **245 000 \*20% = 49000 руб.**
3. **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)**
Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения - Налог на прибыль:
245 000 – 49 000 =196000руб.

Отчет о финансовых результатах ООО «Одуванчики»

| **Показатель** | **Код строки** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **Выручка** | 2110 | 2180 |
| **Себестоимость продаж** | 2120 | 1380 |
| **Валовая прибыль** | 2100 | 800 |
| **Коммерческие расходы** | 2210 | 164 |
| **Управленческие расходы** | 2220 | 675 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | 2200 | (39) |
| **Доходы от участия в других организациях** | 2310 | 400 |
| **Проценты к уплате** | 2330 | 1380 |
| **Прочие доходы** | 2340 | 1864 |
| **Прочие расходы** | 2350 | 600 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 2300 | 245 |
| **Текущий налог на прибыль** | 2410 | (39) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | 196 |

**Итог:**

* Выручка ООО «Одуванчики» за 3 месяца составила **2180 тыс. руб.**
* Чистый финансовый результат (убыток) за период составляет **196 тыс. руб.**