**Практические работы № 4,5**

**по теме «Организация бухгалтерского учета, отчетность при общем режиме налогообложения для малых предприятий»**

**Сводная задача**

**Сведения об организации**

Предприятие «Импульс» зарегистрировано в феврале 2019 г. в форме ООО. Вид экономической деятельности – оптовая торговля.

Согласно учредительным документам объявленная сумма уставного капитала составляет 10 000 руб. В ООО «Импульс» один учредитель, который является генеральным директором. При регистрации задолженность учредителя погашена полностью безналичными денежными средствами в рублях.

Согласно учетной политике для отражения уставного капитала используется счет 80 «Уставный капитал». Предприятие «Импульс» является малым предприятием, ведет бухгалтерский учет всоответствии с законом о бухгалтерском учете, учет доходов и расходов ведет в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», применяя кассовый метод. Для учета реализации применяется счет 90 «Продажи». Расходы по займам относятся к прочим расходам. Учет затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Материалы списываются на затраты только в оплаченной части.

Предприятие является плательщиком НДС, налога на прибыль,. По налогу на прибыль ООО «Импульс» ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяеткассовым методом.

Способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам для целей бухгалтерского и налогового учета– линейный.

Коды организации: ОКПО 69431989; ИНН 6452950016; ОКВЭД 51.70; ОКОПФ/ОКФС 65/16;

Адрес организации: 410080, г. Саратов, Сокурский тракт,32.

#### Хозяйственные операции

***01.02.19 г. –*** оплачен уставный капитал в сумме 10 000 руб. на расчетный счет

***01.02.19 г***. предприятие получает краткосрочный банковский кредит в сумме 500 000 руб. сроком на 1 год под 14 % годовых.

***03.02.2019 г***. ООО «Импульс» приобрело нематериальные активы на сумму 40 000 руб., в том числе НДС. НМА оприходованы, введены в эксплуатацию, счет оплачен. Срок эксплуатации НМА – 5 лет.

***05.02. 2019 г.*** предприятие приобретает канцелярские товары на сумму

12 600 руб., в том числе НДС. Канцелярские товары оплачены в размере 30% от суммы, предъявленной продавцом.

***07.02. 2019 г***. предприятие приобретает товары для перепродажи на сумму 140 000 руб., в том числе НДС. Счет поставщика оплачен.

***10.02.19 г.*** предприятие реализует данные товары покупателям на сумму 280 000 руб., в том числе НДС. Счет покупателем оплачен.

***10.02.19г.*** по приказу генерального директора ООО «Импульс» начислена заработная плата сотрудникам в сумме 60 000 руб.

***15.02.18*** г. генеральный директор принимает решение приобрести долгосрочные ценные бумаги. В тот же день денежные средства для покупки ценных бумаг перечисляются посреднику – 100 000 руб. Ценные бумаги приходуются.

***20.02.2019 г.*** предприятие приобретает объект основных средств на сумму 135 400 руб., в том числе НДС. Срок эксплуатации объекта – 3 года. ОС оприходовано, введено в эксплуатацию. Счет поставщика оплачен.

Заработная плата сотрудникам выплачена 1 марта 2019 г. Уплачены налоги и страховые взносы с заработной платы. Уплачен процент по кредиту.

Других хозяйственных операций в марте 2019 г. не было.

**Необходимо:**

1. Отразить в бухгалтерском учете данные хозяйственные операции;

рассчитать налоги и взносы; вывести финансовые результаты; (приложение 1).

Рассчитанные суммы НДС, других налогов, процентов за кредит, амортизации округлять до рублей.

3. Составить оборотную ведомость (приложение 2)

4. Составить Бухгалтерский баланс на 31.03.2019 (см. Приложение 3). Баланс составлять в рублях.

5. Составить Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г.

(см. Приложение 4). Отчет составлять в рублях.

**на счетах бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Содержание операции** | **Сумма** | **Дт** | **Кт** |
| 01.02.19 | Оплачен уставный капитал |  |  |  |
| 01.02. 19 | Получен краткосрочный кредит |  |  |  |
| 01.02.19 | Начислен процент по кредиту |  |  |  |
| 01.02.19 | Уплачен процент по кредиту |  |  |  |
| 03.02. 19 | Оприходованы НМА |  |  |  |
| 03.02. 19 | НДС по операции |  |  |  |
| 03.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 03.02. 19 | Зачет НДС |  |  |  |
| 03.02. 19 | НМА приняты к эксплуатации |  |  |  |
| 05.02. 19 | Приобретены материалы |  |  |  |
| 05.02. 19 | НДС по операции |  |  |  |
| 05.02. 19 | Списаны материалы в производство |  |  |  |
| 05.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 05.02. 19 | НДС к вычету |  |  |  |
| 07.02. 19 | Приобретены товары |  |  |  |
| 07.02. 19 | НДС по операции |  |  |  |
| 07.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 07.02. 19 | НДС к вычету |  |  |  |
| 10.02. 19 | Реализован товар |  |  |  |
| 10.02. 19 | НДС по операции |  |  |  |
| 10.02. 19 | Списана себестоимость |  |  |  |
| 10.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 10.02. 19 | Начислена зарплата |  |  |  |
| 10.02. 19 | Удержан НДФЛ |  |  |  |
| 10.02. 19 | Начислены взносы в внебюджетные фонды |  |  |  |
| 15.02. 19 | Оприходованы ценные бумаги |  |  |  |
| 15.02. 19 | Оплачены ценные бумаги |  |  |  |
| 20.02. 19 | Приобретено основное средство |  |  |  |
| 20.02. 19 | НДС по операции |  |  |  |
| 20.02. 19 | Введено в эксплуатацию |  |  |  |
| 20.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 20.02. 19 | Зачтен НДС |  |  |  |
| 01.03. 19 | Выплачена з\плата |  |  |  |
| 01.03. 19 | Уплачен НДФЛ |  |  |  |
| 01.03. 19 | Уплачены взносы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| 01.03. 18 | Начислена амортизация НМА |  |  |  |
| 01.03. 19 | Начислена амортизация ОС |  |  |  |
| 30.03. 19 | Списаны затраты на фин. результат |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-1 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-2 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-3 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 91-2 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-9 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 91-9 |  |  |  |
|  | Начислен налог на прибыль |  |  |  |

### Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты за период** | | **Сальдо конечное** | |
| **01** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **02** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **04** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **05** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **08** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **10** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **19** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **41** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **44** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **51** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **58** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **60** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **66** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **68** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **69** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **70** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **76** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **80** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **90** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **91** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **99** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **Итого** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

Приложение № 5  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Наименование показателя | 20 | | |  | г.1 | | 20 | |  | г.2 | | 20 | |  | г.3 | |
|  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
| **АКТИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Материальные внеоборотные активы 4 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 5 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Запасы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Финансовые и другие оборотные активы 6 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **ПАССИВ**  Капитал и резервы |  |  | | | |  |  |  | | |  |  |  | | | ) |
| Долгосрочные заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Другие долгосрочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Краткосрочные заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Кредиторская задолженность |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Другие краткосрочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**

(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н)

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.1 | | | 20 | | |  | г.2 | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
| Выручка 7 |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Расходы по обычной деятельности 8 | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Прочие доходы |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Налоги на прибыль (доходы)9 | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Чистая прибыль (убыток) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

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

Примечания

1. Указывается отчетный год.

2. Указывается предыдущий год

3. Указывается год, предшествующий предыдущему

4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

6. Включая дебиторскую задолженность.

7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

**Методические рекомендации к выполнению практической работы № 1**

1. Проценты за кредит (начисленные и уплаченные) рассчитывать простым расчетным путем: сумма кредита х процентная ставка / кол-во месяцев в году (11 месяцев – с 1 февраля)
2. Списание материалов производить только в оплаченной части (кассовый метод)
3. НДС к вычету также только в оплаченной части
4. Применяем упрощенный план счетов: счет 62 не применяем (счет 76)
5. При начислении НДФЛ с заработной платы учесть, что никаких вычетов нет
6. Ставка начисления взносов во внебюджетные фонды – 30%
7. При начислении амортизации (за месяц!) по НМА и ОС учитываем срок эксплуатации объектов
8. Списание затрат на финансовый результат производим Дт 90-9 – Кт 44
9. При составлении бухгалтерской отчетности учитываем следующее:
   1. отчетность составляем по упрощенным формам (внимательно читаем Примечания после ОФР )
   2. ОС и НМА в балансе отражаются по остаточной стоимости!
   3. Составляем баланс: все Дт остатки (из оборотной ведомости) отражаем в активе, все Кт остатки – в пассиве
   4. Заполняем шапку баланса обязательно!!!
   5. ОФР: заполнение шапки обязательно; выручка – без НДС; расходы по обычной деятельности – то, что списали счет 44+90-2; чистая прибыль – из оборотки Кт сальдо по счету 99 (если все правильно занесли, то к такому результату должны прийти).