

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/271535>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Финансовая отчетность

-

экспорта НДС не уплачивается (пп. 1 п. 2 ст. 151 НК РФ), при реализации на экспорт налогообложение производится по налоговой ставке 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% организация должна представить в налоговый орган документы, перечисленные в п. 1 ст. 165 НК РФ (п.п. 9,10 ст. 165 НК РФ).

Задание.

Необходимо

1. Оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Отразить представленные в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни операции в Отчёте о финансовых результатах, учитывая, что согласно учётной политике, организация формирует полную себестоимость своей продукции (работ, услуг).

Таблица 3.1. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни Сумма,

руб. Корреспондирующие счета

Дебет Кредит

Признание выручки от реализации товара на экспорт 500 000 62 90/1

Списана себестоимость товара 300 000 90/2 41

Начислена вывозная таможенная пошлина 50 000 90/5 76

Начислен сбор за таможенное оформление товара 2 000 44 76

Уплачены вывозная таможенная пошлина и сбор за таможенное оформление 52 000 76 51

Списан сбор за таможенное оформление 2 000 90/6 44

Отражен финансовый результат: Прибыль

П = 500000-300000-50000-2000 148 000 90/9 99

Таблица 3.2. Отчёт о финансовых результатах (фрагмент), тыс. руб. (фрагмент)

Наименование показателя За отчётный год

Выручка 500

Себестоимость продаж 350

Валовая прибыль (убыток) 150

Коммерческие расходы 2

Управленческие расходы 0

Прибыль (убыток) от продаж 148

Задача 4. Организация имеет на 30 июня текущего года следующие объекты:

Объект учёта Стоимость

Отложенный налоговый актив 28 000

100%-ный вклад в уставный капитал организации «Альфа» *) 200 000

Денежные средства 900 000

Уставный капитал 700 000

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 288 000

*) на 31.12 предыдущего года был создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв = (28000+200000+900000)-(700000+288000) = 140000 руб.

ДЕБЕТ 91/2 КРЕДИТ 59 сумма 140000 руб.

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений признается в бухгалтерском учете в составе расходов, в налоговом учете — не признается

ОНА создается если расходы НУ расходы БУ или доходы НУ > доходы БУ

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68/4 сумма $140000 \cdot 20\% = 28000$ руб.

В первом полугодии текущего года в связи с аннулированием лицензии на основной вид деятельности организация деятельности не осуществляла.

В июле организация предоставила беспроцентный заем организации «Бета» в сумме 100 000 руб.

1 августа организация предоставила заем в сумме 200 000 руб. под 10% годовых организации «Вега».

15 сентября приобрела на ММВБ 3 000 акций ПАО «Газпром» по цене 120 руб. за акцию, уплатив брокеру компенсацию в сумме 10 000 руб.

Согласно учётной политике организации переоценка ценных бумаг осуществляется ежеквартально.

1 декабря 1 000 акций ПАО «Газпром» была продана.

В феврале следующего года был получен годовой баланс организации «Альфа» за отчётный год. Чистые активы «Альфа» составили 170 000 руб.

В течение полугодия затраты организации составляла заработная плата в сумме 10 000 руб. НДФЛ не начислять.

СПРАВОЧНО. Котировка акций ПАО «Газпром» на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ):

- на 30.09 текущего года - 140 руб.,

- на 01.12 текущего года - 180 руб.,

- на 31.12 текущего года - 110 руб.

Задание.

1) Составить бухгалтерские записи.

2) Составить оборотно-сальдовую ведомость.

3) Составить бухгалтерский баланс на 31 декабря текущего года.

4) Составить отчёт о финансовых результатах за отчётный год. Суммы округлять до целых рублей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 05.08.2000г. N 117-ФЗ (ред. от 29 ноября 2021 г. N 383-ФЗ).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30 декабря 2021 г. N 443-ФЗ).
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. от 7 февраля 2020 г. N 18н).
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
5. ПБУ 9/99 «Доходы организации»: Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 27 ноября 2020 г. N 287н).
6. ПБУ 10/99 «Расходы организации»: Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
7. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
8. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19 апреля 2019 г. N 61н).
9. Гахова, М.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.А. Гахова. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2021. – 311 с. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/83806.html> (дата обращения: 13.03.2022).
10. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2020. – 358 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/431988> (дата обращения: 13.03.2022).
11. Кусова, О.К. Учет финансовых результатов: проблемы теории и практики / О.К. Кусова // Хроноэкономика, 2018. – №2 (10). – С.123-130. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovyh-rezultatov-problemy-teorii-i-praktiki> (дата обращения: 13.03.2022).
12. Кущенко, Р.С. Учёт финансовых результатов в коммерческой организации / Р.С. Кущенко // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления», 2019. – №25. – С.44-46. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchyot-finansovyh-rezultatov-v-kommercheskoy-organizatsii> (дата обращения: 13.03.2022).
13. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата /

О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов; под ред. О.Л. Островской. – М.: Юрайт, 2021. – 394 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/436460> (дата обращения: 13.03.2022).

14. Рассулова, Н.В. Учет финансовых результатов: сравнительная характеристика отечественной и зарубежной практики, проблемы и пути решения / Н.В. Рассулова, А.М. Корогодина // Мир науки и образования, 2018. – №1 (13). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 13.03.2022).

15. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2021. – 287 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163> (дата обращения: 13.03.2022).

16. Чернявская, С.А. Учет и анализ финансовых результатов / С.А. Чернявская, Е.А. Власенко, Е.А. Бондаренко, А.А. Гаврилов // ЕГИ, 2020. – №1 (27). – С.310-316. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-analiz-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 13.03.2022)..

17. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2021. – 429 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/433074> (дата обращения: 13.03.2022).

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/271535>