**Условие сквозной задачи**

по разделу «Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях»

Требуется:

1. открыть синтетические счета и записать на них суммы начальных остатков (сальдо);
2. составить журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный месяц;
3. произвести все необходимые расчеты;
4. подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов и вывести конечное сальдо;
5. составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Сальдо по счетам синтетического учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, тыс. р. |
| 01 | Основные средства | 10200 |
| 02 | Амортизация основных средств | 10391 |
| 10 | Материалы | 45 |
| 18/1 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам | 6 |
| 18/3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам | 8 |
| 18/4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам | 2880 |
| 41/2 | Товары в розничной торговле | 215335 |
| 41/3 | Тара под товаром и порожняя | 50 |
| 42/1 | Торговая наценка | 12800 |
| 42/3 | Налог на добавленную стоимость в цене товаров | 16700 |
| 42/4 | Налог с продаж | 5763 |
| 44 | Расходы на реализацию | 8000 |
| 50 | Касса | - |
| 51 | Расчетный счет | 156400 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 18880 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 10000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 200 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 980 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2800 |
| 76/5 | Расчеты по депонированным суммам | 50 |
| 80 | Уставный капитал | 314000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 420 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 60 |

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции |
| 1 | Поступили товары и тара от Новобелицкой птицефабрики (ТТН 064398 от 02.01.2013). В ТТН значится:стоимость товаров по свободным отпускным ценам без НДС – 81 000 000 руб.стоимость тары – 200 000 руб.НДС – 20%.Товары и тара оприходованы полностью с торговой надбавкой – 29%. |
| 2 | Поступили товары и тара от Нива-ЗОС (ТТН 018790 от 04.01.2013). В ТТН значится:стоимость товаров по свободным отпускным ценам без НДС – 90 000 000 руб.оптовая надбавка – 6%стоимость тары – 400 000 руб.транспортные услуги – 100 000 руб.НДС – 20%.Товары и тара оприходованы полностью с торговой надбавкой – 21%. |
| 3 | Согласно ТТН 069498 от 05.01.2013 ОАО «Восток-Маркет» отгрузил товары по свободным отпускным ценам – 120 000 000 руб.; оптовая надбавка – 5%; стоимость тары – 200 000 руб. Платежное требование ОАО «Восток-Маркет» на эту партию товаров и тары оплачено в полной сумме. При приемке по количеству обнаружена недостача товаров по свободным отпускным ценам без НДС на сумму – 40 000 руб..Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой - 22%, НДС – 20%.ОАО «Восток-Маркет» предъявлена претензия. |
| 4 | Оприходованы товары от ОАО «Алеся» (ТТН 043990 от 08.01.2013). В ТТН значится:стоимость товаров по свободным отпускным ценам без НДС – 75 000 000 руб.стоимость тары – 1 000 000 руб.НДС – 20%.Товары и тара оприходованы полностью с торговой надбавкой – 20%. |
| 5 | При приемке по качеству уже оприходованных товаров (операция 4) выявлена пересортица товаров по учетным ценам магазина на сумму – 75 000 руб..  |
| 6 | Поступили товары от разных поставщиков с 09.01.2008 по 31.01.2013 (ТТН 045300 - 045550). В ТТН значится:стоимость товаров по свободным отпускным ценам – 450 000 000 руб.стоимость тары – 8 000 000 руб.НДС – 20%.Товары и тара оприходованы полностью с торговой надбавкой – 22%. |
| 7 | Отражается погашение задолженности поставщику Нива-ЗОС за товары, поступившие в 2012г., - 18 800 000 руб.; пеня за просрочку платежа составила – 2 000 000 руб. |
| 8 | Приходуется в кассе выручка за реализованные в течение месяца товары – 133 620 000 руб. |
| 9 | Списываются с материально ответственного лица реализованные товары. Сумму требуется определить. |
| 10 | По препроводительной ведомости сдана выручка инкассатору банка для зачисления ее на расчетный счет – 133 619 000 руб. |
| 11 | Согласно выписке банка по расчетному счету отражается зачисление выручки магазина на расчетный счет – 133 619 000 руб. |
| 12 | Отражается погашение задолженности поставщикам за товары и тару, поступившие в течение отчетного месяца. Сумму требуется определить. Сальдо на 01.02.2013 – 6 800 000 руб. |
| 13 | Отражается зачет входного НДС по товарам, таре, транспортным услугам. Сумму требуется определить. |
| 14 | Отражена выявленная в результате инвентаризации недостача товаров на сумму – 1 200 000 руб.; размер естественной убыли составил – 58 000 руб. |
| 15 | Списать на издержки обращения сумму естественной убыли. Оставшуюся сумму недостачи отнести на виновное лицо и взыскать с торговой надбавкой – 30%, НДС – 20%. Недостача погашена в кассу. |
| 16 | Списывается сумма налога с продаж, включенная в цену реализации товара. Сумму требуется определить. |
| 17 | Списывается сумма НДС, включенная в цену реализации товара. Сумму требуется определить. |
| 18 | Начисляется задолженность бюджету по налогу с продаж. Сумму требуется определить. |
| 19 | Начисляется задолженность бюджету по НДС по реализованным товарам. Сумму требуется определить. |
| 20 | Списывается реализованная торговая надбавка. Сумму требуется определить. |
| 21 | Начислен налог на недвижимость – 1 600 000 руб. |
| 22 | Начислена заработная плата работникам торговой организации – 112 000 000 руб. |
| 23 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности работника – 600 000 руб. |
| 24 | Удержан подоходный налог из заработной платы работников торговой организации – 9 860 000 руб.; удержания в пенсионный фонд (1%) – сумму требуется определить. |
| 25 | Произведены отчисления от фонда оплаты труда. Сумму требуется определить. |
| 26 | Начислена задолженность банку по процентам, взимаемым за кредитование – 2 400 000 руб. |
| 27 | Начислена задолженность подрядчику за ремонт торгового оборудования – 430 000 руб.; НДС – 20%. |
| 28 | Начислена задолженность вневедомственной охране за услуги – 460 000 руб.; НДС – 20%. |
| 29 | Начислена задолженность Автопарку за предоставленный в течение месяца транспорт для доставки товара –8 900 000 руб.; НДС – 20%. |
| 30 | Начислена задолженность Белэнерго за потребленную электроэнергию – 1 760 000 руб.; НДС – 20%. |
| 31 | Начислена задолженность Водоканалу за потребленную воду – 2 500 000 руб.; НДС – 20%. |
| 32 | Начислена задолженность Белтелекому за услуги – 1 358 000 руб.; НДС – 20%. |
| 33 | Списывается часть расходов на рекламу, произведенную в предыдущем году – 60 000 руб. |
| 34 | Начислена задолженность за аренду склада – 600 000 руб.; НДС – 20%. |
| 35 | Погашена задолженность кредиторам по операциям 27-32. Сумму требуется определить. |
| 36 | Отражен зачет НДС по услугам (операции 27-32). Сумму требуется определить. |
| 37 | Начислена амортизация основных средств – 3 400 000 руб. |
| 38 | Списываются издержки обращения за месяц по составленному расчету. Сумму требуется определить. |
| 39 | Переносится на счет 99 «Прибыли и убытки» результат от реализации товаров. Сумму требуется определить. |
| 40 | По результатам инвентаризации отражается сумма выявленного излишка денег в кассе – 15 000 руб. |
| 41 | Списывается возвращенная поставщикам многооборотная тара – 790 000 руб. |
| 42 | Отражается зачисление на расчетный счет платежей поставщиков за отгруженную им многооборотную тару (операция 41). |
| 43 | Списывается тара, отгруженная тарособирающей организации, - 600 000 руб. |
| 44 | Зачисляются на расчетный счет платежи тарособирающей организации (операция 43). |
| 45 | Отражается погашение задолженности бюджету по НДС по хозяйственным операциям отчетного месяца. Сумму требуется определить. |
| 46 | Отражается начисление задолженности бюджету по налогу на прибыль (18%). Сумму требуется определить. |

Расчет НДС на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НДС | Товары по розничным ценам с НДС и налогом с продаж | Средний процент НДС (гр.4/7\*100) | Сумма НДС на реализованные товары (гр.6\*8/100) | Сумма НДС на остаток товаров (гр.5\*8/100) или (гр.4-9) |
| С-до на начало м-ца | Обороты за месяц | Предвари-тельное с-до на конец м-ца (гр.1+3-2) | С-до товаров на конец м-ца | Реализовано товаров | Всего товаров (гр.5+6) |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

Расчет торговых надбавок, скидок на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Торговая надбавка | Товары по розничным ценам без налога с продаж и НДС | Средний процент торговой надбавки (гр.4/7\*100) | Сумма реализованных торговых надбавок (гр.6\*8/100) | Сумма торговых надбавок на остаток товаров (гр.5\*8/100) или (гр.4-9) |
| С-до на начало м-ца | Обороты за месяц | Предвари-тельное с-до на конец м-ца (гр.1+3-2) | С-до товаров на конец м-ца | Реализовано товаров | Всего товаров (гр.5+6) |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

Расчет издержек обращения на остаток товаров

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей издержек обращения | Сумма издержек обращения | Стоимость товаров без НДС | Средний процент издержек обращения (гр.4/7\*100) | Сумма издержек на реализованные товары (гр.5\*8/100) | Сумма издержек на остаток товаров (гр.6\*8/100) или (гр.4-9) |
| На остаток товаров на начало м-ца (с-до на начало по сч.44) | За м-ц | Итого (гр.2+3) | Реализованных за м-ц (оборот по кредиту сч.90) | С-до на конец м-ца | Всего товаров (гр.5+6) |
| Транспортные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Условие сквозной задачи**

по разделу «Особенности бухгалтерского учета в строительстве»

Требуется:

1) открыть синтетические счета и записать на них суммы начальных остатков (сальдо);

2) составить журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный месяц;

3) произвести все необходимые расчеты;

4) подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов и вывести конечное сальдо;

5)составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Сальдо по счетам синтетического учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счетов | Сумма, р. |
| 01 | Основные средства | 2385000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 430000 |
| 10 | Материалы | 725000 |
| 18 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 114000 |
| 20/4 | Производство строительно-монтажных работ | 1434000 |
| 23/6 | Возведение временных нетитульных сооружений | 95000 |
| 50 | Касса | 3000 |
| 51 | Расчетный счет | 6200000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 480000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | - |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 70000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 42000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 180000 |
| 80 | Уставный капитал | 3929000 |
| 83 | Добавочный капитал | 5000000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 825000 |

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции |
| 1 | Начислена заработная плата рабочим:Объект №1 наряд №11 – 143 245 500 руб.наряд №152 – 280 000 000 руб.Объект №2 – 162 400 000 руб.Административно-управленческий аппарат – 980 000 000 руб.Обслуживающий персонал, в т. ч. крановщики – 30 000 000 руб., экскаваторщики – 24 000 000 руб.За нетитульные работы – 3 000 000 руб. |
| 2 | Произведены отчисления от фонда заработной платы (операция 1). |
| 3 | Списаны топливо и горючесмазочные материалы:на эксплуатацию машин: кран – 4 600 000 руб., экскаватор – 4 000 000 руб. |
| 4 | Начислена амортизация основных средств:конторы управления – 1 100 000 руб.строительных машин: крана – 500 000 руб., экскаватора – 460 000 руб. |
| 5 | Списан инвентарь и хозяйственные принадлежности на нужды:конторы управления – 40 000 руб.строительных машин: крана – 80 000 руб., экскаватора – 50 000 руб.объекта №1 – 450 000 руб.объекта №2 – 320 000 руб. |
| 6 | Начислено вневедомственной и пожарной охране за обслуживание:центрального склада с НДС – 1 200 000 руб.строительной площадки с НДС – 1 500 000 руб.НДС – 20%. |
| 7 | Списаны командировочные расходы:конторе управления – 600 000 руб.за переподготовку складских работников – 400 000 руб. |
| 8 | Начислено автотранспортной организации за доставку – 2 400 000 руб. (с НДС); за погрузочные работы – 80 000 (с НДС). |
| 9 | Поступили материалы в течение месяца от различных поставщиков – 18 716 000 руб.; сумма транспортно-заготовительных расходов составила 1 515 000 руб.. Заполнить журнал-ордер №6-с. |
| 10 | Списать сумму транспортно-заготовительных расходов. Сумму требуется определить. |
| 11 | Заполнить ведомость 10-с и списать сумму отклонений в части израсходованных материалов. |
| 12 | Списать затраты по эксплуатации машин и оборудования. Сумму требуется определить. |
| 13 | Списаны накладные расходы. Сумму требуется определить. |
| 14 | Введены в эксплуатацию нетитульные временные здания и сооружения. Сумму требуется определить. |
| 15 | Согласно ведомости 5-с отразить расчеты с заказчиками:приняты строительные работы согласно акта приема выполненных работ – 380 000 000 руб.; получен аванс за выполненные строительные работы – 100 000 000 руб.. |
| 16 | Начислен НДС за реализованные услуги. Сумму требуется определить. |
| 17 | Определить финансовый результат за оказанные строительные работы. Сумму требуется определить. |