**Бухгалтерский финансовый учет**

***Практическое задание 1***

В марте ООО "Пассив" начало строительство здания нового цеха. Для выполнения работ экономический субъект привлек подрядчика, который оценил свою работу в 36 000 000 руб. (в том числе НДС - 6 000 000 руб.).

В мае "Пассив" перечислил подрядчику предоплату в размере 100%. Здание было построено в сентябре. В этом месяце был подписан акт о выполненных работах, подрядчиком предъявлены документы на оплату работ и счет-фактура. Здание введено в состав основных средств.

Составить бухгалтерские записи.

***Практическое задание 2***

АО "Актив" продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 180 000 руб. (в том числе НДС - 30 000 руб.).

Продажи как вид деятельности являются вспомогательным.

Первоначальная стоимость автомобиля - 150 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 40 000 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1000 руб.

Составить бухгалтерские записи.

***Практическое задание 3***

АО "Актив" приобрело у АО "Селекция" исключительное право на селекционное достижение, подтвержденное патентом N 1159113. Стоимость согласно договору составила 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.).

Договор об отчуждении исключительного права был зарегистрирован в Минсельхозе РФ. Затраты на регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение составили 1500 руб.

Составить бухгалтерские записи.

***Практическое задание 4***

В марте организацией безвозмездно получены материалы, справедливая цена которых составляет 8000 руб. В апреле часть материалов на сумму 6000 руб. были отпущены в производство. В мае оставшиеся материалы были использованы для ремонта офиса организации.

Составить бухгалтерские записи.

***Практическое задание 5***

ООО «Свет» выпускает корпусную мебель. Затраты основного производства на выпуск партии корпусной мебели были осуществлены следующие:

- материалы – 50 000 руб.

- заработная плата рабочих – 30 000 руб.

- страховые взносы – 9000 руб.

- амортизация оборудования – 5000 руб.

Сборку мебели осуществляет вспомогательное производство. Его затраты составили:

- фурнитура – 8000 руб.

- заработная плата рабочих – 10 000 руб.

- страховые взносы – 3000 руб.

- амортизация оборудования – 500 руб.

Нормативная себестоимость составила 115 000 руб.

Учет готовой продукции в организации ведется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Продажи продукции в ООО «Свет» являются основным видом деятельности.

Сделать бухгалтерские записи.

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

***Практическое задание 1***

ООО "Актив" зарегистрировано в середине 2019 года, поэтому на начало отчетного года у фирмы нет остатков по счетам бухгалтерского учета.

На 1 января 2020 года остаточная стоимость основных средств "Актива" составила 50 000 руб., нематериальных активов - 25 000 руб. Других внеоборотных средств у фирмы нет.

Остаток по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" равен 1300 руб.

На 1 января 2020 года запасы организации составили 180 000 руб., в том числе:

- сырье и материалы - 150 000 руб.;

- расходы будущих периодов - 30 000 руб.

Остальные показатели фирмы на отчетную дату составили:

- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - 9000 руб.;

- денежные средства - 30 000 руб.

По представленным данным заполнить 1 и 2 разделы актива баланса.

***Практическое задание 2***

Уставный капитал ООО "Актив" на конец 2018 года составлял 250 000 руб. В 2019 и 2020 годах его сумма не менялась.

На конец 2018 года добавочный капитал "Актива" был равен 90 000 руб. В 2018 году фирма не проводила переоценку основных средств.

По приказу директора была проведена переоценка основных средств фирмы на 1 января 2020 года.

Первоначальная стоимость основных средств составила 50 000 руб., сумма начисленной амортизации - 30 000 руб. Восстановительная стоимость основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам составила 60 000 руб.

На конец 2018 года нераспределенная прибыль фирмы составляла 30 000 руб. В 2019 году "Актив" получил прибыль 50 000 руб. Резервный фонд фирма не создавала.

Прибыль, полученная фирмой в 2020 году, равна 45 000 руб.

Рассчитав сумму добавочного капитала после проведенной переоценки, заполните раздел I отчета об изменениях капитала.

***Практическое задание 3***

На 1 января 2020 года остатки денежных средств ООО "Актив" равны:

- по счету 50 "Касса" - 5000 руб.;

- по счету 51 "Расчетные счета" - 160 000 руб.

В 2020 году в кассу и на расчетный счет "Актива" поступили:

- выручка от продажи продукции - 1 200 000 руб.;

- авансы от покупателей в счет предстоящих поставок - 240 000 руб.

За год фирма выдала подотчетным лицам 150 000 руб. Сотрудники вернули в кассу неиспользованный остаток подотчетных сумм - 5000 руб.

На закупку сырья и материалов "Актив" израсходовал 480 000 руб., на оплату труда работников - 300 000 руб. Кроме того, по итогам года сумма перечисленных в бюджет налогов и сборов составила 360 000 руб.

В 2020 году организация продала автомобиль стоимостью 60 000 руб. и векселя на сумму 50 000 руб. Кроме того, одна из фирм вернула "Активу" долгосрочный заем - 300 000 руб.

В этом же году фирма получила проценты по краткосрочному займу - 25 000 руб. Кроме того, "Актив" вернул банковский кредит в размере 200 000 руб.

Заполните Отчет о движении денежных средств для данного общества, пояснив формирование показателей.

**Международные стандарты финансовой отчетности и аудита**

***Практическое задание 1***

Компания имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 11 000$. Срок полезного использования автомобиля оценивается компанией в 300 тыс. км пробега.

Автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения автомобиля составляла 1 000$. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие – 150 тыс. км.

Какова будет суммарная оценка основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 75 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0$.

***Практическое задание 2***

Организация имеет на своем балансе здание склада с первоначальной стоимостью 50 000$, остаточной стоимостью на текущий момент 25 000$ и ликвидационной стоимостью 0$. Амортизация начислялась в течение всего срока линейным методом.

При проведении технической инвентаризации была выявлена необходимость полной замены сантехнических труб. При первоначальной постановке здания на учет трубы не были выделены как объект с меньшим сроком использования.

Конфигурация новых труб абсолютно аналогична конфигурации старых.

Общая сметная стоимость новых труб составила 2 000$.

Определить остаточную стоимость здания после замены труб (дисконтирование не проводить).

***Практическое задание 3***

Организация приобретает 100 баррелей нефти по цене $30 за баррель. На момент окончания отчетного периода у организации заключен договор на продажу 90 баррелей по цене $29 за баррель через 1 месяц.

Рыночная цена нефти на момент окончания отчетного периода составляет $33 за баррель.

Определить оценку приобретенной нефти по состоянию на конец отчетного периода.

**Бухгалтерский управленческий учет**

***Практическое задание 1***

По одному из центров ответственности предприятия имеются следующие данные об объеме выпуска продукции и соответствующих ему совокупных расходах на содержание и эксплуатацию оборудования в течение года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Выпуск продукции, шт. | Совокупные расходы, тыс. руб. |
| Январь | 2000 | 200 |
| Февраль | 2400 | 220 |
| Март | 2200 | 210 |
| Апрель | 2600 | 250 |
| Май | 2300 | 230 |
| Июнь | 2700 | 260 |
| Июль | 1700 | 170 |
| Август | 2800 | 270 |
| Сентябрь | 2600 | 250 |
| Октябрь | 2900 | 280 |
| Ноябрь | 2800 | 260 |
| Декабрь | 2900 | 270 |

ОПИШИТЕ формулой Y = А + ВХ издержки предприятия используя метод высшей и низшей точек.

***Практическое задание 2***

Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 60 000 д.е., а переменные – 20 д.е./ шт. Производственная мощность предприятия составляет 2500 шт. в месяц. Достижимая цена единицы продукции – 50 д.е.

ОПРЕДЕЛИТЕ величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации, максимально возможную прибыль от реализации; определите точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении; рассчитайте коэффициент риска возможного снижения объема продаж. Если предприятие получит заказ только на 1500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу?

***Практическое задание 3***

На предприятии в основном производстве имеются три места возникновения затрат, имеющих следующие производственные мощности:

|  |  |
| --- | --- |
| Места затрат | Производственная мощность, ч/мес. |
| I | Заготовительный цех | 20 000 |
| II | Механический цех | 21 000 |
| III | Сборочный цех | 14 000 |

В следующем месяце предприятие может производить по 1000 единиц продукции вида А, Б, В, Г. Каждый вид продукции характеризуется потребностями в производственной мощности для своего изготовления, а также суммами затрат и выручки на единицу продукции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Загрузка производственной мощности места возникновения затрат, ч/мес. |  |  |
| Место затрат I | Место затрат II | Место затрат III |  |  |
| А | 7 | 6 | 8 | 90 | 70 |
| Б | 3 | 3 | 2 | 42 | 32 |
| В | 5 | 6 | 4 | 56 | 40 |
| Г | 4 | 2 | 5 | 17 | 12 |

ОПРЕДЕЛИТЕ оптимальную по затратам и прибыли программу производства и сбыта продукции; определите приоритетность заказов, в том числе при наличии «узкого места».

***Практическое задание 4***

Швейное предприятие производит и реализует мужские костюмы. Ниже приведены данные, характеризующие его деятельность в рублях:

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от реализации |  375 000 |
| Переменные затраты |  250 000 |
| Постоянные затраты |  80 000 |
| Прибыль |  45 000 |
| Объем произведенной продукции, шт. |  500 |
| Цена единицы |  750 |

ОПРЕДЕЛИТЬ:

 1. Величину маржинального дохода.

 2. Вычислить коэффициент маржинального дохода.

 3. Определить точку безубыточности в стоимостном выражении.

 4. Определить точку безубыточности в натуральном выражении.

***Практическое задание 5***

Автотранспортное предприятие располагает парком автобусов для перевозки пассажиров. По подсчетам экономистов, эксплуатационные расходы составляют 11,4 руб. на 1 км при пробеге 100 000 км в год и 13,4 руб. на 1 км при пробеге 75 000 км в год.

ОПРЕДЕЛИТЬ с помощью метода высшей и низшей точек переменную и постоянную составляющие в общей сумме эксплуатационных расходов, а также представить переменные и постоянные затраты в виде формулы: Y =А+ВХ

**Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности**

***Практическое задание 1***

Рассчитать резерв снижения себестоимости изделия за счет увеличения объема выпуска продукции, если известны следующие данные:

- выпуск изделия в отчетном периоде – 5040 шт.;

- резерв увеличения выпуска продукции – 160 шт.;

- фактическая сумма затрат на весь выпуск – 22680 тыс. руб.;

- фактическая сумма переменных затрат на ед. продукции – 3100 руб.;

- резерв сокращения общих затрат – 816 тыс. руб.

***Практическое задание 2***

Рассчитайте показатели уровня механизации труда на складе на основании следующих данных:

- на складе работает 10 человек, из них 8 занято механизированной переработкой грузов;

- годовой грузооборот склада – 20000 тонн, из них 30% перерабатывается вручную;

- трудозатраты общие – 3000 человеко-часов в год, в том числе на работах, связанных с ручной обработкой грузов – 1000 человеко-часов.

***Практическое задание 3***

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов на основе данных таблицы.

Таблица – Материальные ресурсы предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предыдущий год | Отчётный год |
| 1 | 2 | 3 |
| Объём производства продукции, тыс. руб. | 76715 | 77468 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 33496 | 33473 |
| В том числе: |  |  |
| Сырьё и материалы | 7704 | 7364 |
| Полуфабрикаты | 23280 | 23364 |
| Топливо | 1040 | 1540 |
| Энергия | 770 | 971 |
| Другие материальные затраты | 702 | 234 |

***Практическое задание 4***

Рассчитать и проанализировать показатели, характеризующие динамику движения рабочей силы на предприятии за год (см. таблицу).

Таблица – Динамика движения рабочей силы предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1 | 2 | 3 |
| Численность персонала на начало года, чел. | 250 | 280 |
| Приняты на работу, чел. | 80 | 100 |
| Выбыли, чел. | 50 | 60 |
| в том числе: по собственному желанию | 20 | 28 |
| уволены за нарушение трудовой дисциплины | 5 | 8 |
| Численность персонала на конец года, чел. |  |  |
| Среднесписочная численность персонала, чел. |  |  |
| Коэффициент оборота по приему работников, % |  |  |
| Коэффициент оборота по выбытию работников, % |  |  |
| Коэффициент текучести кадров, % |  |  |
| Коэффициент постоянства кадров, % |  |  |

***Практическое задание 5***

Рассчитать показатели рентабельности, дать оценку их изменению на основе данных, приведенных в таблице.

Таблица - Данные для расчета (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По бизнес-плану | Фактически |
| 1 | 2 | 3 |
| Товарооборот  | 60 072  | 69 041 |
| Прибыль от продаж  | 7 732 | 8 879 |
| Чистая прибыль | 5 046 | 5 162 |
| Стоимость основного капитала | 45 804 | 44939 |
| Стоимость оборотного капитала | 44 790 | 56 376 |

Необходимо заполнить следующую таблицу:

Таблица – Анализ показателей рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность продаж |   |   |  |
| Рентабельность капитала |   |   |  |
| Рентабельность основных средств |   |   |  |
| Рентабельность оборотных активов |   |   |  |

**Аудит**

***Практическое задание 1***

При проведении аудиторской проверки экономического субъекта «Металлист» за 2020 год, 14.03.2020 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 руб., составленный 10.01.2020 г.

Директор экономического субъекта Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525 500 руб. На основании распоряжения директора с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 руб. Рыночная стоимость материалов – 650 000р.

В журнале фактов хозяйственной жизни сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090руб.

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500руб.

Требуется:

Определить правильность составления бухгалтерских записей.

Указать правильные варианты отражения данного факта хозяйственной жизни.

***Практическое задание 2***

Экономическим субъектом в апреле проверяемого года на фондовой бирже были проданы акции ПАО КБ «Московский банк». В свидетельстве № 321 от 7 апреля указано:

- продажная стоимость акций – 70000 рублей;

- плата за услуги аукциона – 16000 рублей;

- стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 18000 рублей.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет счета 50 Кредит счета 58-1 - 54000 рублей – принято наличными за акции;

Дебет счета 58-1 Кредит счета 99 – 36000 рублей – отражен доход от продажи.

Требуется:

1. Проверить правильность ведения учета.

2. Указать правильные варианты отражения данного факта хозяйственной жизни.

***Практическое задание 3***

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4).

Значения показателей приведены в графе 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица
 | 1. Значение показателя (тыс. руб.)
 | 1. Доля показателя, %
 | 1. Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
 |
| 1. 1
 | 1. 2
 | 1. 3
 | 1. 4
 |
| 1. Чистая прибыль (убыток)
 | 1. 2000
 | 1. 5
 |  |
| 1. Объем продаж (без НДС)
 | 1. 100 000
 | 1. 2
 |  |
| 1. Итог баланса
 | 1. 70 000
 | 1. 2
 |  |
| 1. Собственный капитал
 | 1. 20 000
 | 1. 10
 |  |
| 1. Себестоимость продаж
 | 1. 98 000
 | 1. 1
 |  |

Требуется:

Определите единый уровень существенности

**Налоги и налоговая система**

***Практическое задание 1***

Определить налоговую нагрузку за год для индивидуального предпринимателя, совмещающего общую систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при следующих значениях показателей:

- размер годового дохода по общей системе налогообложения (выручка без учета НДС) – 8 млн. руб.;

- размер дохода, облагаемого НДФЛ (с учетом налоговых вычетов) – 6 млн. руб.;

- размер потенциально возможного годового дохода по патентной системе налогообложения – 1 млн. руб.;

- патент выдан 1 августа на срок до 31 декабря.

Предприниматель арендует помещение производственного цеха стоимостью 3 млн. руб., недвижимое имущество в собственности отсутствует.

При решении задачи используйте основные ставки налогов.

***Практическое задание 2***

Организация в отчетном периоде совершила следующие операции (все суммы даны без учета НДС):

1) приобрела материальные ресурсы для производственных нужд в сумме 2,5 млн. руб., из них оплачено 80%;

2) реализовала продукцию на сумму 4 млн. руб.;

3) получила от покупателя в порядке предоплаты 2 млн. руб.;

4) оплатила коммунальные услуги в сумме 75 тыс. руб.;

5) приобрела оборудование на сумму 130 тыс. руб., оборудование полностью оплачено и принято на учет в размере 50%;

6) продала грузовой автомобиль на сумму 800 тыс. руб.;

7) оплатила аренду производственного цеха в сумме 1,2 млн. руб.;

Во всех операциях используется ставка НДС 20%. Все поставщики выставили счета-фактуры.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

***Практическое задание 3***

Организация в налоговом периоде провела следующие операции:

- приобретены материалы для производства продукции на сумму 1000 тыс. руб., из них отпущено в производство 50%;

- расходы на коммунальные услуги составили 100 тыс. руб. (не оплачены);

- отгружена продукция на сумму 1200 тыс. руб., из нее оплачено 60%;

- получена предоплата от покупателей продукции на сумму 1500 тыс. руб.;

- расходы на оплату труда составили 500 тыс. руб., из них не выплачено 50 тыс. руб.;

- командировочные расходы сотрудников составили 75 тыс. руб.;

- безвозмездно получено имущество на сумму 200 тыс. руб.;

- получен штраф от покупателя за просрочку оплаты в сумме 25 тыс. руб.

Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль:

а) при использовании кассового метода;

б) при использовании метода начисления.

**Налоговые расчеты в финансовом учете**

***Практическое задание 1***

Организация в налоговом периоде получила следующие доходы:

- выручка от реализации продукции в размере 12 млн. руб.;

- внереализационные доходы в размере 2,5 млн. руб.

Размер доходов совпадает в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Расходы организации в налоговом периоде составили:

- материальные расходы в размере 4 млн. руб.

- расходы на оплату труда в размере 3 млн. руб.;

- амортизационные отчисления в размере 1 млн. руб.;

- расходы на рекламу в размере 500 тыс. руб.

Размер материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных отчислений совпадает в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Размер расходов на рекламу в целях налогообложения определяется в пределах норматива: 1% выручки от реализации.

Рассчитать финансовый результат в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.

Рассчитать условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, постоянный налоговый расход и размер текущего налога на прибыль.

***Практическое задание 2***

Организация в налоговом периоде получила следующие доходы:

- выручка от реализации продукции в размере 12 млн. руб.;

- внереализационные доходы в размере 2,5 млн. руб.

Размер доходов совпадает в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Расходы организации в налоговом периоде составили:

- материальные расходы в размере 4 млн. руб.

- расходы на оплату труда в размере 3 млн. руб.;

- амортизационные отчисления в размере 1 млн. руб.

Размер материальных расходов и расходов на оплату труда совпадает в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Для расчета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете применяется линейный способ, а в целях налогообложения – нелинейный метод начисления амортизации, в результате чего размер амортизационных отчислений в целях налогообложения составил 1,5 млн. руб.

Рассчитать финансовый результат в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.

Рассчитать условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, изменение отложенного налогового актива (отложенного налогового обязательства) и размер текущего налога на прибыль.

***Практическое задание 3***

Организация производит два вида продукции – офисная мебель (облагается НДС по ставке 20%) и инвалидные кресла (от НДС освобождены).

В I квартале организация осуществила следующие расходы:

- приобрела материалы для производства офисной мебели – на общую сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.);

- приобрела материалы для производства инвалидных кресел – на общую сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 30 000 руб.);

- приобрела ноутбук для директора – на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.).

Поставщиками предоставлены счета-фактуры по всем материалам и ноутбуку.

Выручка от реализации продукции (без учета НДС) за I квартал составила:

- по офисной мебели – 4 000 000 руб.;

- по инвалидным креслам – 1 000 000 руб.

Определить сумму НДС, которую можно принять к вычету.