

Учет им. на приоб. в соотв. с ПБУ 18/02 и НК РФ.

Задача 1: Порядок расчета отлож. им. актива

Ор-ция в начале года приобрела к фин. учету ден. ср-ва, стоимостью 200000 руб. Срок полезн. употребл. - 6 лет. В целях фин. учета Ам. начисляется путем примен. способа уменьш. остатка. А для целей нал. учета исп. линейн. метод начисл. Ам. Опред. возникшие различия в фин. и нал. учете для исчисл. нал. на прибыль.

Табл. n 1. Некоторые данные по учету ден. ср-ва в фин. и нал. учете

Показатель	фин. учет	нал. учет
1) Первонач. стоим. ОС	200000	200000
2) Сумма накопл. Ам	50000	30000
3) Остаточн. стоим. ОС	150000	170000

Т.к. по данным фин. учета амортизацион. затраты превыш. данные нал. учета, возник вычитаемая временная разница  $50000 - 30000 = 20000$   
 В теч. врем. разница привод к возник. отлож. им. актива (ОИА)  $ОИА = 20000 \cdot 20\% = 4000$   
 А<sup>109</sup> } 4000  
 Б<sup>68</sup> }

Задача 2 Прептр-е продало ОС на сумму 11800 т.р. Первонач. стоим. ОС 50000 т.р. Сумма накопл. Ам. 35000 т.р. Срок полезн. употребл. ОС 10 лет. Фактич. до продажи ОС не испл. 7 лет. Опред. возник. различия в фин. и нал. учете.

ПС. 50000 т.р. А<sup>101/101</sup> } первонач. стоим. 50000  
 Б<sup>701</sup> }  
 спис. Ам. 35000 т.р. А<sup>102</sup> } 35000 спис. Ам.  
 Б<sup>701/102</sup> }  
 Ост. стоим. 15000 т.р. ; выручка 11800 т.р. А<sup>91/2</sup> } 11800  
 Б<sup>701/91/2</sup> }  
 НДС с выручки  $\frac{11800 \cdot 18}{118} = 1800$  т.р. (Б<sup>7-2</sup>). А<sup>91/2</sup> } 1800  
 Б<sup>701/91/2</sup> }

$18000 - 1800 = 10000 \text{ т.р.}$   
 $15000 - 10000 = 5000 \text{ т.р.}$  (убыток)  $\xrightarrow{\text{фин. результат}} \left. \begin{matrix} \text{Ат 99} \\ \text{Кт 919} \end{matrix} \right\} 5000$   $\left. \begin{matrix} \text{во врсм. разниц.} \\ \text{убыток счисл. в теч. 3 лет. (10-7 лет)} \end{matrix} \right\}$

$5000 \cdot 20\% = 1000 \text{ т.р. (ОИА)}$

$\left. \begin{matrix} \text{Ат 09} \\ \text{Кт 68} \end{matrix} \right\} 1000 \text{ т.р.}$

списание  $\left. \begin{matrix} \text{Ат 99} \\ \text{Кт 09} \end{matrix} \right\}$

Задача 3: Предпр-е в начале года прии. к фин. учету ос. стоим. 150 т.р. Срок полезн. исполн. 5 лет. Для целей фин. учета ор-ция начисл. Ам. методом списован. А в целях н/о-целин. методом. Опред. велич. разниц. в фин. инал. учете и отраз. на сч. отч.

Таблица.

Показатель	фин. учт.	нал. учт.
1) Первонач. стоим.	150 000	150 000
2) Сумма Ам.	24 000	40 100
3) Вет. стоим.	126 000	109 900

Т.к. Ам. затрат в фин. инал. учете различ. в целях начисл. нал. на приоб. велич. н/о врсм. разниц.  $40100 - 24000 = 15900$

н/о врсм. разн. приоб. и велич. отлом. нал. объек-ва (ОАО)  $15900 \cdot 20\% = 3180$

$\left. \begin{matrix} \text{Ат 68} \\ \text{Кт 77} \end{matrix} \right\} 3180$

Задача 4: Предпр-е опред. доконт для целей н/о касс. методом. 30 июня тек. года покупателю был отгружен товар на сумму 236 000 р. На р/с деньги поступ. от покупателя 15 июля тек. года. Отраз. велич. разниц. в фин. инал. учете. 150 000 руб. - покупная стоим. товара

Разниц. - получ. фин. результат.

236000 - покупка  $\left. \begin{matrix} \text{с/с} \\ \text{к/т 90/11} \end{matrix} \right\} 236000$   
 $\frac{236000 \cdot 18}{118} = 36000$  (ИДС).

с/с  $\left. \begin{matrix} \text{с/с} \\ \text{к/т 41} \end{matrix} \right\} 150000$

236000 - 36000 = 200000

200000 - 150000 = 50000 (приб.) 1/10. Врем. разница  $\left. \begin{matrix} \text{с/с} \\ \text{к/т 90/19} \end{matrix} \right\} 50000$

50000 · 0,2 = 10000 (ИДС)  $\left. \begin{matrix} \text{с/с} \\ \text{к/т 77} \end{matrix} \right\} 10000$

Задача 5. По результ. деят-ности предпр-я имеются след. данные:

- 1) приб. от реализ. прод-ции (по итогам выдан. зачет-квит) 100000 руб.
- 2) убыток от продажи ос (отриц. результ. от проч. дох и расх) 10000 руб.
- 3) величина пост. нал. обязательств 2000 руб.
- 4) пост. нал. актив 12000 руб.
- 5) отлож. нал. актив 1200 руб.
- 6) отлож. нал. обязательств 10000 руб.

На основ. имеющ. данных рассчитать текущий нал. ие прибыль.

Чел. доход (расход) = (100000 - 10000) · 20% = 18000

Текущ. нал. ие прибыль = 18000 + 2000 - 12000 + 1200 - 10000 = - 800 (текущ. нал. убыток)

Нал. учет нал. ие приб.

Задача 1 Предпр-е в авг. 2009г. отгруз. покуп-мо прод-ции на сумму 11800 руб. в т.ч. НДС 18%. Себ. прод-ции 8700 руб. По усл. договора право обяз-е на прод-цию переходит к покуп-мо в день ее отгрузки и передачи покуп-мо расч. док-тов. Деньги от покуп. поступ. на р/с продавца в апреле 2009г. Уч. политической ар-ции утвержд. то нал. ие приб. опред-ет по методу начисл. отражать на счетах бух. операции по продаже

гот. пред-чии и расчеты. сумму текущего налог на приоб. по данным фин. и налог. учета.

- январь
- 1) отрат. бор. от реализ. зп  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 62 \\ КТ 90/1 \end{array} \right\} 11800$$
  - 2) НДС  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 90/3 \\ КТ 68/НДС \end{array} \right\} 1800$$
  - 3) спис. с/с  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 90/2 \\ КТ 43 \end{array} \right\} 8700$$
  - 4) фин. результат (прибыль)  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 90/9 \\ КТ 99 \end{array} \right\} 1300$$
  - 5) Нал. на приоб.  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 99 \\ КТ 68 \end{array} \right\} 260$$

апрель

- 6) Налог на приоб. от покр.  

$$\left. \begin{array}{l} ДТ 51 \\ КТ 62 \end{array} \right\} 11800$$

Текущий налог на приоб. по данным фин. учета:

- 1) бор. от пред. пред-чии (без НДС) 10000 руб.
- 2) с/с продажной пред-чии 8700 руб.
- 3) приоб. от продаж 1300 руб.
- 4) приоб. до ч/о 1300 руб.
- 5) текущий налог на приоб. 260 руб.

Текущий налог на приоб. по данным налог. учета:

- 1) дох. от реализ. (без НДС) 10000 руб.
- 2) расх. уменьш. сумму доходов от реализ.



- Текущ. нач. на приоб. по данному фин. учету
- 1) дох. от приоб. 10000
  - 2) с/с 10000
  - 3) приоб. от приоб. 0
  - 4) приоб. до 4/0 0
  - 5) тек. нач. на приоб. 0

Тек. нач. на приоб. по данному нач. учета:

- 1 квартал:
- 1) дох. от реализ. 10000.
  - 2) Расх. уменьш. сумму дох. 0.
  - 3) прибыль 10000
  - 4) нач. база 10000
  - 5) сумма исчисл. налога  $10000 \cdot 20\% = 2000$
- 1 полугодие

- 1) дох. от реализ. 10000.
- 2) Расх. уч. сумму дох. 10000
- 3) прибыль 0
- 4) нач. база 0
- 5) сумма исчисл. налога 0.

Задача 3. Препр-е в янв. текущего года осущ. реализ. гот. прод-ции на сумму 12000 руб. НДС 18%. Всего было реализ. 100 ед. прод-ции. С/с прод-ции 70 руб. за ед. в т.ч. величина прешейт затрат в с/с 30 руб. за ед. По услов. договору право совет. на реализ. прод-цию перешло покуп-ю после переписки или средств продавцу. С/с-ва от покуп. поступ. в апреле текущего года.

Отразить на счетах эту операцию по реализ. прод-ции при опр-и дох. и расх. методом начислений и рассчитать текущ. нач. на приоб. по данному фин. и нач. учета.

январь

- 1) передача гот. прод-ции (по с/с)

ДТ 45 } 7000  
КТ 43 }

адрес

- 1) поступл. денег  $\left. \begin{array}{l} ДТ 51 \\ КТ 62 \end{array} \right\} 12000$
- 2) закупка  $\left. \begin{array}{l} ДТ 62 \\ КТ 90/11 \end{array} \right\} 12000$
- 3) НДС  $\left. \begin{array}{l} ДТ 90/37 \\ КТ 68 \end{array} \right\} 1830$
- 4) спис. с/с прод-ции  $\left. \begin{array}{l} ДТ 90/2 \\ КТ 45 \end{array} \right\} 7000$
- 5) фин. результат (прибыль)  $\left. \begin{array}{l} ДТ 90/9 \\ КТ 99 \end{array} \right\} 3170$
- 6)  $\left. \begin{array}{l} ДТ 99 \\ КТ 68 \end{array} \right\} 634$  ← нал. на приб.

- Тех. нал. по данному фин. учета:
- 1) ~~доход~~ дох. от реализ. 10170
  - 2) с/с 7000
  - 3) приб. от продаж. 3170.
  - 3) приб. по и/о. 3170.
  - 4) тех. нал. на приб. 634.

- Тех. нал. на приб. по данному ~~тех.~~ нал. учета:
- 1 квартал
- 1) дох. от реализ. 0.
  - 2) Расх. уч. суммы процентов  $7000 - 3000 = 4000$
  - 3) приб. - 4000
  - 4) вал. баз 0
  - 5) сумма исх. налогов 0.
- полугодие
- 1) дох. от реализ. 10170
  - 2) 7000
  - 3) 3170
  - 4) 3170
  - 5) 634

Задача 4. В октябре предпр-е А приобрело у предпр-я Б материалы в обмен на год. прод. уст. Рын. стоимость прод. уст. 118000 руб. в т.ч. НДС (18%). Балансовая стоим. реал. прод. уст. 95000 руб. Отразите на счетах с/ч товарообм. операции и опред. ч/о прибыли в цехах Н/О.

1) выручка Дт 62 } 118000  
от передачи Кт 90/1  
ГП

2) начисл. НДС Дт 90/3 } 18000  
Кт 68

3) спис. с/с прод. уст. Дт 90/27 } 95000  
Кт 43

4) приобр. материала Дт 10 } 100000 (118000 - 18000)  
Кт 60

5) отраз. НДС по Дт 19 } 18000  
приобр. матер. Кт 60

6) зачет взаимных Дт 60 } 118000  
требований Кт 62

7) зачет НДС Дт 68 } 17100 (95000 · 18%)  
(в пользу) Кт 19

8) списан неверным Дт 91 } 900 (18000 - 17100)  
зачет совет. с/с в предпр-е Кт 19

9) фин. результат Дт 90/97 } 5000  
Кт 99

Дт 99 } 900  
Кт 91/19

Прибыль по данным с/ч  $5000 - 900 = \underline{4100}$



- Нал. на прир. по данному нал. учета:
- 1) 100000
  - 2) 95000
  - 3) 5000
  - 4) 5000
  - 5) 5000 · 20% = 1000.

Задача 5. В июне предпр. приобр. станок стоимостью 500000 руб. Расходы на доставку ОС 5000 руб. Страх. ОС не случ. поврежд. при трансп. на 10000 руб. В конце июня ОС было ввез. в экон. срок погаш. исполн. в фин. и нал. учете 50 месяцев. Страх. на счетах бух. операции текущего цикла сч. ср. вк. и ч/о показатели в целях ч/о. (Мин. метод Ам).

- |                  |                |       |                  |       |
|------------------|----------------|-------|------------------|-------|
| 1) прибор        | Дт 08 } 500000 | Кт 60 | 2) Дт 19 } 90000 | Кт 60 |
| 3) страховые     | Дт 08 } 10000  | Кт 60 | 4) Дт 19 } 1800  | Кт 60 |
| 5) доставка      | Дт 08 } 5000   | Кт 60 | 6) Дт 19 } 900   | Кт 60 |
| 7) ввез. в экон. | Дт 01 } 515000 | Кт 08 |                  |       |
| 8)               | Дт 20 } 10300  | Кт 02 | (515000 : 50)    |       |

ст. 263 НК. страх не вкл. в первонач. стоим. ос

- 1) ИС ос для целей ч/о 505000 руб.
- 2) Ам ос для целей ч/о 10100 руб.  
 Т.к. расх. на страх в нал. учете вкл. во вне-матери. расх, образ. ч/о временная разница на 10000 руб.

Это пример и поясн. отлож. нач. абзуч-во (ОНО)

$$\left. \begin{array}{l} \text{Дт 68} \\ \text{Кт 77} \end{array} \right\} 10000 \cdot 20\% = \underline{2000}$$

Отрат. етешес. списание ОНО:  $\left. \begin{array}{l} \text{Дт 77} \\ \text{Кт 68} \end{array} \right\} \begin{array}{l} (2000 \cdot 50) \\ 40 \end{array}$

Задача 6. Прептр.е в ходе инвентаризации обнаружено излишки материалов. Фин. стоим. матер. 150000 руб. в ходе прощв. деят-ности материала использовались для пр-ва сер. ва. опред. величину расходов на пр-во сер. в (матер. затрат) в учете исчисл. нач. на прибыль.

В соотв. с 252 ст. НК затраты свыше установлен. норм не учит. в нач. базе по нач. на прибыль, кроме того, в нач. учете органы не вправе признавать затраты, если они не явл. экон. оправданными.

В соотв. со ст. 250 НК стоимость МПЗ прочего шп-ва в виде излишков опред-ся как сумма налога исчисл. с дохода, предусмотренного п. 20 ст. 250 НК.

Т.к. в фин. учете первонач. стоимость созданного сер. ва отличается от суммы в нач. учете, необх. устранить возникшие разноч.

1) отрат. стоим. сер. ва в фин. учете.

$$\left. \begin{array}{l} \text{Дт 08} \\ \text{Кт 10} \end{array} \right\} 150000$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{Дт 01} \\ \text{Кт 08} \end{array} \right\} 150000$$

2) первонач. стоим. сер. ва в нач. учете.

$$(150000 \cdot 20\% = 30000)$$

бух. пост. разница.

а) в связи с опред. пост. разницей имеет место начисл. пост. нач. обле-во.

$$\left. \begin{array}{l} \text{А\# 99} \\ \text{К\# 68} \end{array} \right\} (150000 - 30000) \cdot 20\% = 24000$$

Задача 7. Опция 25 дек. 2008г. реализ. ср-во по м.п. 11800 руб., в т.ч. НДС 18%. Ср-во было приобретено в мае 2004 года по первонач. стоим. 870000 руб. 30% от стоимости ОС было получено от покупателя в кач. вк. предоплатой 23 дек. 2008г. Остаток ср-ва был передан 25 янв. 2009г. По услов. договора право владеть и ср-во переходит к покупателю в день подписания акта приема-передачи. Препр. е-пра. заведем прил. метод начисл. прир. доп. и расх. 70% ср-ва до момента продажи в фин. методе прил. м.п. метод начисл. Ам, в кач. объекте-имущества. Сумма Ам в фин. учете сост. 390000 руб. В нач. учете 460000 руб. Величина условных единиц: на 23 декабря 40 руб. 50 коп, на 25 дек. - 41 руб., на 25 янв. 2009г. - 41 руб. 20 коп.

Отразить на счетах бухгалтерского учета процесс реализации ср-ва и опред. н/о базу и сумму налога на прир. в нач. учете.

23 декабря

а) поступила предопл. от покупат. 30%

$$11800 \cdot 30\% = 3540 ; 390 \cdot 40,5 = 143370$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{А\# 51} \\ \text{К\# 62} \end{array} \right\} 143370$$

б) нач. НДС в аванс

$$\frac{143370.18}{718} = 21870$$

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 62/ад} \\ \text{КТ 68} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 62/ад} \\ \text{КТ 68} \end{array}} \right\} 21870$$

25 декабря

1) отрат. возмуща

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 62} \\ \text{КТ 91/1} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 62} \\ \text{КТ 91/1} \end{array}} \right\} 483800 \text{ (11800.41)}$$

2) начисл. НДС

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 68} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 68} \end{array}} \right\} 73800$$

3) спис. первонач. стоимость ОС

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 01/вос} \\ \text{КТ 01} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 01/вос} \\ \text{КТ 01} \end{array}} \right\} 870000$$

4) спис. нач. ам.

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 02} \\ \text{КТ 01/вос} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 02} \\ \text{КТ 01/вос} \end{array}} \right\} 390000$$

5) спис. остаточн. стоим.

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 01/вос} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 01/вос} \end{array}} \right\} 480000 \text{ (870000 - 390000)}$$

6) отрат. курсовая разница по предоплате (отриц.)

$$\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 62} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{ДТ 91} \\ \text{КТ 62} \end{array}} \right\} 1770$$

$$(11800.41) = 483800 / 145140 - 143370 = \underline{1770}$$

25 января

1) поступ. оставш. часть дома на р/с.

ДТ 51 } 340312  
КТ 62 }

$11800 \cdot 41,2 \cdot 70\% = 340312$

2) отраж. (положит.) курс. разнице

ДТ 62 } 1652  
КТ 91 }

$11800 \cdot 44,7\% - 11800 \cdot 70\% \cdot 41,2 = 1652$

3) нач. НДС с курс. разниц

ДТ 91 } 252  
КТ 68 }

4) отраж. фин. результ. от продажи ОС

ДТ	расх	91	90х	КТ
	73800		483800	
	480000		1652	
	1770			
	252			
	<u>555822</u>		<u>485452</u>	
	70370			

если КТ > ДТ, то убыток  
если ДТ > КТ, то убыток

ДТ 99 } 70370  
КТ 91/9 }

убыток в фин. учете

Нал. учет

Фин. резу. от продажи ОС в целях Ч/О.  
Т.к. в ЗН пометки для целей Ч/О предусм. целин. метод начисления Ам по возмозв.ному ОС, внал. учете возн. Ч/О вран. разнице, и-расч. привлек. и возн. ОВД.

$$\left. \begin{matrix} \text{НДС} \\ \text{КТ 77} \end{matrix} \right\} 18000 (480000 - 390000) \cdot 20\%$$

$$1) \text{ дох. от реализ. } 483800 \quad \left( \begin{matrix} 43000 = 410000 \\ \text{ср. НДС} \end{matrix} \right) \text{ (вопр. от реализ.)}$$

$$2) \text{ расх. на сумму дох. (нак. Ам. ел.) } \frac{390000 + 480000 - 870000 - 870000 - 410000}{410000 - 480000} = 410000$$

$$3) \text{ прибыль } (410000 - 480000 + 1652 - 410000 - 410000) = 0$$

4) НДС

$$- 1770 \text{ (453200)}$$

5) сумма нач. на прибыль

Т.к. срок полн. исполн. ОС сост. 7 лет по сост. 84 месяца, а фактически ОС эксплуатируется 55 месяцев то в нач. учете убыток от продажи ОС будет уменьшать текущий налог на приб. равными частями в мес (84-55) 29 месяцев. А в фин. учете убыток от продажи ОС будет учтен одновременно в то же отп. периоде, когда ОС было реализовано.

Бух. курс разн. при расч. тех. нач. в ден. не устанавливается, т.е. в нач. учете в ден. сумме убыток от продажи ОС составит  $\frac{1770}{29} = 61$

**Задача 8** Предпр-е розн. торговли в январе отп. года приобр. товар для перепродажи в кол-ве 150 шт, стоимостью 3000 руб за ед. (НДС 18%). Издержки обращения за отп. месяц сост. 100000 руб. В тот же месяц за миллионный расчет было реализовано 100 ед. товара по цене 5900 за шт. Определит Ч/о базиса по нач. на прибыль в фин. и нач. учете, если дох. и расх. прикн. методом начисления.

$$\left. \begin{matrix} \text{НДС} \\ \text{КТ 90} \end{matrix} \right\} \text{ начисл. расх.}$$

- 1) приобр. товар. ДТ 41 } 450000  
КТ 60 }
- 2) НДС ДТ 19 } 81000  
КТ 60 }
- 3) ДТ 50 } 590000  
КТ 90 }
- 4) ДТ 90/3 } 90000 (590000 - 19)  
КТ 68 } 118
- 5) ДТ 90 } 100000 удержки  
КТ 44 }
- 6) ДТ 90/2 } 300000  
КТ 44 }

ДТ	90	КТ
	90000	590000
	100000	
	381356	
	18644	

- Конт. учет
- 1) год. б. реализ. 500000
  - 2) расх. ум. сумму год 160000-
  - 3) ... с/б 300000
  - 4) НДС 100000
  - 5) налог 20000

- прибыли
- ДТ 90/9 } 100000  
КТ 99 }
  - ДТ 99 } 20000  
КТ 68 }

Задача 1 ООО "Вест"

- 1) отплат. ввпр. ДТ 62 } 413000  
КТ 90/1 }





Задача 2

1) Отрат. приобр. призов:

ДТ 44 } 80000  
КТ 60 }

2) НДС

ДТ 19 } 14400 (80000 \* 18%)  
КТ 60 }

3) Всп. стоим. тов. на тер. застрахо.

ДТ 44 } 80000  
КТ 41 }

4) Возвратка

ДТ 62 } 3000000  
КТ 90/11 }

Б/У

ДТ 90/2 } 80000  
КТ 44 }

И/У

ДТ 91/2 }  
КТ 44 }

30000

5) НДС

ДТ 90/3 } 457627  
КТ 68 }

Б/У

ДТ 91/2 } 18000  
КТ 76 }

И/У

ДТ 91/2 } 13000  
КТ 76 }

6) Возвратка: приобр.

ДТ 68 } 100000  
КТ 60 }

6) ДТ 19 } 18000  
КТ 60 }

7) Ввод в экпл.

ДТ 01 } 100000  
КТ 08 }

8) получ. безвозм. ос

ДТ 08 } 90000  
КТ 98 }

9) Ввод. в экпл.

ДТ 01 } 90000  
КТ 08 }

10) Преем. работ.

Б/У  
ДТ 44 } 18000  
КТ 76 }

И/У  
ДТ 91/2 } 30000  
КТ 44 }

10) втрам. Ам.  
 $\% \text{наг} = \frac{100}{5} = 20\%$   
 $\Sigma \text{наг} = 100000 \cdot 0,2 = 20000$   
 Ежемес.  $\frac{20000}{12} = 1666$

ДТ 44 }  
 КТ 02 } 1666

11) Ам по субвен. б/у | в нач. учете  
 не учти.  
 ДТ 44 }  
 КТ 02 } 1500.

12) ДТ 90/9 }  
 КТ 99 } 500000

$$\text{НБ} = 2542373 - 30000 - 80000 - 13000 - (1333 \cdot 2) = 2429707$$

$$\text{НП} = 485941$$

ОА и Пост. нач. обес. в 0

$$\text{ОА} = (1500 - 1333) \cdot 20\% = 33,4$$

Задача 3

1) КАС со стоим. 27, перер. в счет от.  
 ДТ 90/3 } 50 · 6,4 = 502 · 18% = 90364 руб

Кт 68 }  
 Рент =  $\frac{\text{приб}}{\text{с/с}} \cdot 100\%$   
 $20000 - 120 - 80 = 19800$  было реально по 40 руб.  
 $19800 \cdot 40 = 792000$  - выручка.  
 $\frac{792000}{x} = 16$ ; с/с = 49500 ;  $\frac{126720}{19800} = 6,4$  руб

2) ДТ 90/3 } 792000 · 18% = 142560  
 Кт 68 }

3) аванс

ДТ 62/ав }  $\frac{40000 \cdot 18}{118} = 6102$   
 Кт 68 }

4) приобр. матер.

ДТ 10 }  $\frac{590000 \cdot 18}{118} = 90000$   
 Кт 60 }

5) выручка

ДТ 68 } 90000  
 Кт 19 }

6) суммы к уплате.  $90364 + 142560 + 6102 - 90000 =$

$= 58754$   
 ДТ 68 }  
 Кт 51 } 58754

Акции Оливо.

1) Сигареты "Боев"  
 250 пачек  
 с/с 1 пачки 16 руб.  
 max реж. цена 24 руб.  
 с/с всего 4000 руб  
 цена всего 6000 руб

2) Сигареты "Ментол"  
 50 пачек  
 с/с 1 пачки 1,50 руб.  
 max реж. цена 5 руб.  
 с/с всего 75 руб  
 цена 250 руб.

250 · 20 = 5000 шт. сигарет.  
 24 : 20 = 1,2 - цена 1 сигарета  
 1,2 · 1000 = 1200 - буфет прибавка 5%.

Акция = 500 руб.  
 Рок. стоим = 1,2 · 5000 = 6000

1) Возвратка:

АТ 62 } 6000 ;     АТ 62 } 250  
 КТ 90/1 }             КТ 90/1 }

2) НДС

АТ 90/3 }     915     АТ 90/3 } 38  
 КТ 68 }                     КТ 68 }

3) с/с

АТ 90/2 } 4000     АТ 90/2 } 75  
 КТ 43                     КТ 43 }

4) Фик. реж.

АТ 90	КТ
915	6000
4000	
<u>4915</u>	<u>6000</u>
	1085

АТ 90	КТ
38	250
75	
<u>113</u>	<u>250</u>
	137

АТ 90/9 } 132  
 КТ 99 }

АТ 90/9 } 1085  
 КТ 99 } прибыль.

Задача (1)

1) I квартал:

ДТ 62 } 2550000  
КТ 90/11

ДТ 62 } 2250000  
КТ 90/11

ДТ 62 } 1950000  
КТ 90/11

ДТ 62 } 2040000  
КТ 90/11

ДТ 62 } 225000 (по 900 руб)  
КТ 90/11

Всего: ДТ 62 } 9015000  
КТ 90/11

отклон более чем на 20%  
значит. разн. стоимость

как учис. расх по брану.

2) Вывиска от реализ. ос.

ДТ 62 } 41000000  
КТ 90/11

ДТ 91/1 } 6254237  
КТ 68/нако

отписана первонач. стоим.

ДТ 01/ввод } 74000000  
КТ 01

отписана сумма начисл. Ам.

ДТ 02 } 25900000  
КТ 01/ввод

отписана остаточн. стоим.

ДТ 04/2 } 48100000  
КТ 01/ввод

Убыток от продажи ОС:  
AT 99/9 } 14154237  
KT 91/9 }

3) AT 08 } 135000      AT 01 } 135000  
KT 98 }                      KT 08 }  
AT 98 } 135000  
KT 91 }

4) AT 01 } 18678      AT 10 } 1700  
KT 60 }                      KT 76 }

AT 19 } 7322  
KT 60 }

AT 10 } 49915  
KT 60 }

AT 19 }  
KT 60 }

AT 10 } 2850      AT 10 } 1700  
KT 76 }                      KT 76 }

AT 10 } 3500  
KT 76 }

Перемножено:

AT 62 } 130000  
KT 90/1 }

AT 90/3 } 19831  
KT 68/НДС }

AT 90/2 } 76557  
KT 10 }

AT 90/2 } 2712  
KT 44 }

AT 90/19 } 30900  
KT 99 }

AT 44 } 2712  
KT 70, 69 }

90	
19831	130000
76557	
2712	
30900	

5) AT 62 } 1000  
KT 91/11 }  
AT 62 } 500  
KT 91/1 }

AT 91/2 } 100  
KT 10 }

	91
100	1000
	500
	1400

RF 91/92 1400  
KT 99 3 1400

