**2. Разработайте Рабочий план** счетов синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи», если организация имеет:

а) один вид деятельности;

б) несколько видов деятельности (промышленное производство, транспортные услуги, капитальные вложения хозяйственным способом)

**3. Разработайте Рабочий** план счетов в отношении счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». Организация применяет обычный режим налогообложения, не выпускает подакцизных товаров, имеет собственные транспортные средства, земельный участок, очистные сооружения. При этом необходимо учесть, что в ходе хозяйственной деятельности будут возникать отложенные налоговые активы и обязательства.

**4. АО «Молокозавод №16»** занимается переработкой молока. Основное производство представлено цехами:Цех №1 - производство цельномолочных продуктов; Цех № 2 - производство кисломолочных продуктов; Цех № 3 - производство сметаны; Цех № 4 - сырково- творожная группа; Цех № 5 - производство масла; Цех № 6 -производство мороженого. К вспомогательным производствам относятся: транспортный цех, ремонтный цех, электроцех, холодильник.

Организация имеет кассу и расчётный счет, собственные основные средства, осуществляет расчеты с покупателями и поставщиками, работниками предприятия, бюджетом и внебюджетными фондами.

Составьте Рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия и на основании рабочего плана счетов сформировать бухгалтерские проводки по учету имущества и фактов хозяйственной жизни:

1) начислена заработная плата рабочим

- Цеха №1

- Цеха № 2

- рабочим транспортного цеха;

- рабочим ремонтного цеха;

2) произведены отчисления на зарплату рабочих:

- Цеха№1

- Цеха № 2

- Транспортного цеха;

- Ремонтного цеха;

3. Удержан из заработной платы рабочих НДФЛ.

4. С расчётного счёта перечислен НДФЛ в бюджет.

5. На расчётный счёт зачислена выручка от покупателей.

6. Начислена амортизация по основным средствам транспортного цеха.

**5. Составьте перечень синтетических счетов рабочего Плана счетов предприятия на основании следующих данных.**

ООО «Кожаный мир» занимается производством обуви производится только верх обуви, подошва покупается.

Организация имеет цеховую структуру организации. Основное производство представлено следующими цехами: закройный, штамповочный, швейно-пошивочный, клеевой, механосборочный. К вспомогательным производствам относятся транспортный и ремонтный цех. Организация имеет собственные основные средства, нематериальные активы. Произведенная продукция реализуется согласно заключенных договоров с покупателями. Организация имеет кассу, расчетный счет в банке, имеет возможность открыть специальные счета в банках. ООО осуществляет расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, ведет учет доходов и расходов, заключает договора на поставку материальных ценностей. При недостаточности собственных средств, ООО имеет возможность взять в кредит в банке.

**3.** Рассчитайте лимит остатка кассы на 2020 год, который ООО «Волна» может согласовать с обслуживающим банком, воспользовавшись следующими данными за 2019 год:

- налично-денежная выручка за октябрь -453000 руб., за ноябрь – 449500 руб., за декабрь - 496000 руб.

Расчеты наличными за октябрь-декабрь – 880000 руб., в т.ч. выплата заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности – 126700 руб. ООО «Волна» занимается розничной торговлей продовольственными товарами и общественным питанием, магазин и закусочная работают с 9 до 21 часа ежедневно без выходных. Сдача выручки в банк осуществляется самостоятельно 2-3 раза в неделю. Определите возможные направления расходования наличных денежных средств.

**4.** В соответствии с Приказом руководителя ООО «Лесные массивы» старший менеджер по продажам Скворцова А.А. направлена в командировку в Зальцбург сроком на 5 дней для заключения договора на поставку топливных гранул. 15 февраля 2020 года Скворцова получила на руки 2000 руб. и 1800 евро (курс надо определить), данная сумма была зачислена на пластиковую карту. За время командировки для оплаты гостиничных услуг были сняты 20 февраля 560 евро (курс надо определить). Остаток неиспользованных валютных средств был возвращен на валютный счет. Курс евро на дату списания денежных средств с карты и зачисления на валютный счет был на три рубля выше официального курса Центрального Банка РФ (т.к. валюта приобреталась в уполномоченном банке во время проведения валютной торговой сессии в течение дня).

Составьте бухгалтерские записи по учету кассовых операций, операций по валютному счету, по пластиковой карте в иностранной валюте, рассчитайте и отразите на счетах, возникшие курсовые разницы.

**5.** Заполните журнал хозяйственных операций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Хозяйственные операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1. | 03.02 | Получено в кассу с расчетного счета |  |  | 200000 |
| 2. | 04.02 | Выдана заработная плата |  |  | 150000 |
| 3. | 05.02 | Выплачены депонированные суммы |  |  | 4137 |
| 4. | 06.02 | Выдано подотчетному лицу на приобретение материалов |  |  | 45000 |
| 5. | 08.02 | Получен краткосрочный кредит наличными деньгами |  |  | 23000 |
| 6. | 08.02 | Подотчетное лицо сдало в кассу остаток аванса |  |  | 3000 |
| 7. | 09.02 | Оплачено наличными деньгами поставщику (за материалы) |  |  | 22480 |
| 8. | 09.02 | Работник предприятия сделал взнос в кассуналичными в возмещение недостачи материалов |  |  | 278 |
| 9. | 10.02 | Получен аванс наличными деньгами от покупателей |  |  | 15000 |
| 10. | 11.02 | Получено за реализованную продукцию наличнымиденьгами |  |  | 33150 |
| 11. | 12.02 | Денежные средства сданы на расчетный счет |  |  | 49000 |
| 12. | 17.02 | При инвентаризации обнаружена недостача в кассе |  |  | 130 |
| 13. | 20.02 | Кассир возместил недостачу, сделав взнос в кассу |  |  | 130 |
| 14. | 23.02 | Получено в кассу с расчетного счета |  |  | 191000 |
| 15. | 25.02 | Выдано подотчетному лицу на приобретениематериалов |  |  | 78000 |
| 16. | 25.02 | Выдана заработная плата |  |  | 99122 |
| 17. | 26.02 | Выдан аванс поставщику наличными деньгами |  |  | 10360 |
| 18. | 27.02 | Отражена порча наличных денег в результатечрезвычайных обстоятельств |  |  | 943 |
| 19. | 28.02 | Внесена в кассу оплата за коммунальные услуги |  |  | 650 |
| 20. | 28.02 | Сданы на расчетный счет наличные денежные средства |  |  | 8000 |

**3. В организации** ООО «Городской Архив», которая в течение двух лет пользовалась системой электронного документооборота со сроком полезного использования, определенным самой организацией в три года и первоначальной стоимостью 160000 руб., разработанной и переданной с исключительными правами на данный программный продукт, потребовалась модернизация данной системы (ускорение скорости процессов обработки).

Стоимость работ, выполненных этой же организацией составила 120000 руб., без учета НДС (НДС надо определить). После этого срок полезного использования системы после ее усовершенствования увеличился на один год. Определите изменение стоимости нематериальных активов, установите размер амортизационных отчислений. Отразите данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Рассмотрите необходимость раскрытия информации об усовершенствовании электронной системы в бухгалтерской отчетности как о событии, свидетельствующем об изменении хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность после отчетной даты.

**4. Для шлифовального** станка первоначальной стоимостью 86000 руб. организацией для целей бухгалтерского учета определен срок полезного использования 10 лет, а для целей налогообложения 7 лет. Через 4 года эксплуатации объект продан за 72000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте остаточную стоимость станка на момент продажи по данным бухгалтерского и налогового учета. Определите сумму прибыли от продажи. Сделайте бухгалтерские записи на выбытие объекта и возникающие отложенные налоговые обязательства.

**5. ООО «Реммаш»** проведен аварийный ремонт мотальной машины подрядным способом с заменых основных агрегатов на сумму 222000 руб., НДС – 37000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено предварительное ежемесячное резервирование затрат на капитальный ремонт в соответствии с планом-графиком предупредительного ремонта.

Укажите документы, которые необходимо составить или получить от подрядчика до начала ремонтных работ на восстановление (ремонт) мотальной машины в соответствии с выбранной организацией учетной политикой. (Составьте их).