

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ № 24
(ГАОУ СПО ТК № 24)

Итоговая письменная экзаменационная работа

По теме: «Ведение учета финансового результата и использования прибыли»

*Выпускник группы 42-3
Профессии 38.5 «Бухгалтер»
Рахимкулова Кристина Юрьевна
2013 год*

Преподаватель: Мещерякова В.В.

Цель работы и задачи

Показать ведение учета финансового результата и особенности формирования прибыли в ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»

Задачи:

- ✓ В программе 1С Бухгалтерия сформировать финансовый результат деятельности предприятия ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»
- ✓ Оформить первичный документ для принятия решения по распределению прибыли
- ✓ Сформировать отчет по форме №2

Характеристика ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»

Было основано 29 ноября в 2006 году.

Место нахождения: Россия,
124365, г. Зеленоград, ул.
Каменка, корп.1649 н.п.4/2

Юридический адрес: 124365,
г. Зеленоград, ул. Каменка,
корп.1649 н.п.4/2

Тел.: 8-499-733-23-20



Профиль деятельности – ресторанный бизнес

Бухгалтерский учёт ведётся в программе 1С

Бухгалтерия

<http://www.rusprofile.ru/id/2999086>

Учетная политика предприятия

Учетная политика организаций

Общие сведения

Учетная политика

ОС и НМА

Запасы

Производство

Выпуск продукции, услуг

НЗП

Розница

Налог на прибыль

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Организация: **ЛЭВИШ ПЛЮС**

Применяется с: 01.01.2010 по 31.12.2013

Система налогообложения:

Общая
Организация является плательщиком налога на прибыль

Упрощенная
Организация - плательщик единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН)

Применяется особый порядок налогообложения по отдельным видам деятельности
Организация ведет деятельность, порядок налогообложения которой не совпадает с основным. В частности, деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход (ЕНВД)

Виды деятельности

Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг
Организация ведет деятельность, связанную с производством продукции и (или) выполнением работ, оказанием услуг

Розничная торговля
Организация ведет деятельность, связанную с розничной торговлей

OK Зарядить ?

Учетная политика организаций

Общие сведения

Налог на прибыль

Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Указать перечень прямых расходов...

Указать ставки налога на прибыль...

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Ведение учета постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств с целью выполнения требований ПБУ18/02 "Расчеты по налогу на прибыль".

Налог на прибыль

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Остатки денежных средств на 07.06.2013 ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»

На дату: Организация
07.06.2013 ЛЭВИШ ПЛЮС

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

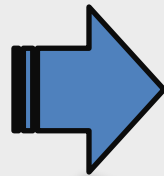
ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»
Остатки денежных средств на 07.06.2013

Денежные средства	руб.	USD	Итого, руб
Деньги в кассе	150 000		150 000
Касса организации	150 000		150 000
Деньги на расчетных счетах	326 260	1 210	366 693
Основной счет	326 260		326 260
Расчетный (USD) в АКБ "АВТ-БАНК"		1 210	40 433
Итого	476 260	1 210	516 693

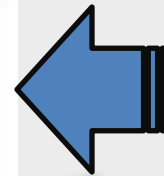
Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов и использования прибыли

В Учетной политике ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС» перечислены счета и методы учета финансового результата: 90, 91, 99 и т.д. Финансовым результатом от реализации может быть прибыль или убыток, которые списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 91 «Продажи»	
Дебет	Кредит
	выручка
себестоимость	
НДС	
прибыль	убытки



Счет 99 «Прибыль и убытки»	
дебет	кредит
	55 000
	55 000



Счет 90 «Продажи»	
дебет	кредит
	100 000
	200 000
	300 000
80 000	
120 000	
200 000	
15 000	
30 000	
45 000	
55 000	
55 000	

Документ «Заккрытие месяца»

Заккрытие месяца: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 31.12.2012 12:00:00

Организация: ООО ЛЭВИШ ПЛЮС

Выполняемые действия

Список	БУ	НУ
Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Заккрытие года	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Реформация баланса	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Заккрытие счетов налогового учета	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ответственный: Александр Александрович

Комментарий: Заккрытие месяца за Декабрь 2012

Все операции Печать ▾ OK Записать Заккрыть

С помощью этого документа были выполнены следующие действия:

- Начисление амортизации ОС;
- Списание расходов, накопленных на счете 26, на счет 90 (при списании общехозяйственных расходов);
- Заккрытие субсчетов счета 90 для выявления финансового результата;
- Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль и распределение ее по бюджетам.

Результаты проведения документа

Закрывание месяца: Проведен *

Действия ▾

Номер: M0000002 от: 28.02.2012 12:00:00

Организация: ООО ЛЭВИШ ПЛЮС

Выполняемые действия

Список	БУ	НУ
<input type="checkbox"/> Начисление амортизации и погашение стоимости	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Начисление амортизации ОС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Начисление амортизации НМА и списание расходов по НИОКР	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Погашение стоимости спецодежды и спецохранки в эксплуатации	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоценка расчетов в условных единицах	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание расходов будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Корректировка стоимости списанных МПЗ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Закрывание счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчет торговой наценки по проданным товарам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Закрывание счета 44	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Определение финансовых результатов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Постоянные налоговые активы и обязательства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Отложенные налоговые активы и обязательства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Расчет налога на прибыль	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ответственный: Александр Александрович

Комментарий: Закрывание месяца за Февраль 2012

Все операции Печать ▾ **OK** Записать Закреть

Отчет по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Отчет о прибылях и убытках – документ, с помощью которого можно охарактеризовать финансовый результат деятельности предприятия за определенный отчетный период.

Приложение 2

Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 20 12 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛЭВИШ ПЛЮС"	Форма по ОКД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	2012	12	31
Вид экономической деятельности	Услуги	по ОКПО	4081883		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	6314011847		
Ответственность	/ Частная собственность	по ОКВЭД	64.20.11		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКФС/ОКС	68	16	
		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
010	Выручка *	10000	7000
020	Себестоимость продаж	(4200)	(4933)
029	Валовая прибыль	5800	2067
030	Коммерческие расходы	(90)	(67)
040	Управленческие расходы	(2710)	(-)
050	Прибыль (убыток) от продаж	3000	2000
060	Проценты к получению	1	-
070	Проценты к уплате	(-)	(5)
090	Прочие доходы	88	-
100	Прочие расходы	(188)	(-)
140	Прибыль (убыток) до налогообложения	2901	1995
150	Текущий налог на прибыль	(710)	(485)
141	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	15	10
142	Изменение отложенных налоговых обязательств	5	4
190	Чистая прибыль (убыток)	2201	1516

Распределение прибыли общества с ограниченной ответственностью

Решение о распределении прибыли принимается общим собранием участников общества.

Приложение 3

ПРОТОКОЛ № 5

общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛЭВИШ ПЛЮС»

город Москва, 2012 года.

Место нахождения ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС»: Россия, г. Зеленоград, ул. Каменка, корп. 1649 н.п. 4/2

Вид общего собрания участников: внеочередное

Форма проведения общего собрания участников: собрание

Дата проведения общего собрания участников: 21.03.2012

Место проведения общего собрания участников: Россия, г. Зеленоград, ул. Каменка, корп. 1649 н.п. 4/2

Время открытия общего собрания участников: 12.00

Время закрытия общего собрания участников: 15.00

Присутствовали участники:

1) Иванов К.И. - размер доли - 50 %

2) Петров Ю.М. - размер доли - 25 %

Подведение итогов

Поставленная цель достигнута.

Установлено :

- ✓ Бухгалтерский учет в ООО «ЛЭВИШ ПЛЮС», по формированию и распределению прибыли ведется по стандартной схеме;
- ✓ Сформирован финансовый результат деятельности предприятия в программе 1С Бухгалтерия;
- ✓ Оформлен первичный документ по распределению прибыли;
- ✓ Проведена реформация баланса