

Задача 1.

ООО «А» продало покупателю продукцию. Стоимость продукции согласно договору – 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Себестоимость продукции – 60 000 руб. ООО «А» определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке.

Определите финансовый результат от продажи продукции (прибыль или убыток). Отрадите данные операции на счетах б/учета.

- 1) Д 62 К 90/1 – 118000 руб. – отражена выручка от продажи продукции и сумма задолженности покупателя;
- 2) Д 90/3 К 68ндс – 1800 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет;
- 3) Д 90/2 К 41 – 60 000 руб. – списана себестоимость проданного товара;
- 4) Д 90/9 К 99 – 40000 руб. – отражена прибыль от продажи продукции покупателям

Д	90/1	К
4)118000	1)118000	
Оборот 118000	Оборот 118000	

Д	90/2	К
3)60000	4)60000	
Оборот 60000	Оборот 60000	

Д	90/3	К
2)18000	4)18000	
Оборот 18000	Оборот 18000	

Д	90/9	К
4)18000	4)118000	
4)60000		
4)40000		
Оборот 118000	Оборот 118000	

Д 90/1 К 90/9

Д 90/9 К 90/2 и Д 90/9 К 90/3

Д 90/9 К 99 - прибыль

Задача 2.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 100 000 руб., амортизация – 80 000 руб. Стоимость оприходованных материалов от разборки объекта основных средств 10000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт ликвидации объекта основных средств.

- 1) Д 01 субсчет «Выбытие ОС» К 01 – 100000 руб. – первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС учтена на субсчете 01 «Выбытие ОС»;
- 2) Д 02 К 01 «Выбытие ОС» – 80000 руб. списана накопленная амортизация;
- 3) Д 91/2 К 01 «Выбытие ОС» – 20000 руб. – остаточная стоимость ОС списана на прочие расходы
- 4) Д 10 К 91/1 – 10000 руб. – оприходованы материалы, полученные от ликвидации ОС
- 5) Д 99 К 91/9 – 10000 руб. – выявлен убыток от ликвидации ОС

Д	91/1	К
5)10000	4)10000	
Оборот 10000	Оборот 10000	

Д	91/2	К
3)20000	5)20000	
Оборот 20000	Оборот 20000	

Д 91/1 К 91/9

Д 91/2 К 91/9

Д	91/9	К
5)20000	5)10000	
	5)10000	
Оборот 20000	Оборот 20000	

Д 99 К 91/9 - убыток