**Комплект заданий с элементами проблемной ситуации**

**Задача 1**

ООО «Веста», не являющееся малым предприятием, доходы и расходы при расчете налога на прибыль определяет методом начисления и платит авансовые платежи ежеквартально, по итогам каждого отчетного периода.

ООО «Веста» выполнило работы по монтажу и вводу в эксплуатацию технологического комплекса у предприятия заказчика. Стоимость работ 100 000 руб. (без НДС). Начало договора – 1 декабря текущего года, окончание – 31 марта следующего года. Поэтапная сдача работ не предусмотрена. Работы сданы в установленный срок.

31 марта бухгалтер сделал проводку:

Дебет 62 Кредит 90 – начислена выручка от реализации по договору на сумму 100 000 руб.

Эту сумму бухгалтер «Актива» полностью включил в базу по налогу на прибыль за I квартал следующего года.

*Требуется:* проанализировать ситуацию, определить, какие последствия могут быть и каковы варианты решения данной ситуации. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены?

**Задача 2**

В январе организация заключила договор со страховой компанией на страхование своих работников от несчастных случаев. Срок действия такого договора составляет один год. Причем всю сумму страхового платежа (9000 руб.)организация перечислила страховщику единовременно. Всю страховую сумму организация перечислила страховщику единым платежом и включила ее в себестоимость.

*Требуется:* проанализировать ситуацию, определить, какие последствия могут быть и каковы варианты решения данной ситуации. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены?

**Задача 3**

В декабре отчетного года бухгалтер ООО «Веста» начислил пособие по больничному листу в размере 10 000 руб., в том числе оплата за первые 2 дня болезни составила – 2000 руб. Бухгалтер произвел отчисления в социальные фонды с 2000 руб.

Бухгалтер сделал проводки:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 70 – начислена оплата за счет работодателя за первые 2 дня болезни на сумму 2000 руб.;

Дебет 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» Кредит 70 – начислена оплата больничного за счет средств Фонда социального страхования на сумму 8000 руб.;

Дебет 20 (26, 44) Кредит 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» – начислены взносы в Фонд социального страхования на сумму 58 руб.;

Дебет 20 (26, 44) Кредит 68 субсчет «Расчеты в федеральный бюджет» – начислены платежи к уплате в федеральный бюджет 400 руб.;

Дебет 20 (26, 44) Кредит 69 субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – начислены платежи к уплате в Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования на сумму 62 руб.

*Требуется:* проанализировать ситуацию, определить, какие последствия могут быть и каковы варианты решения данной ситуации. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены?

**Задача 4**

Организация заключила договор со страховой компанией на страхование своих работников от несчастных случаев. Срок действия договора – 1 год. Всю страховую сумму организация перечислила страховщику единым платежом и совершенно обоснованно включила ее в себестоимость, тем не менее, при этом были занижены налог на прибыль и налог на имущество.

*Требуется:* Проанализировать ситуацию. Какие последствия могут быть. Каковы варианты решения данной ситуации. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены?

**Задача 5**

На конец года на балансе у АО «Веста» числятся компьютеры, первоначальная стоимость которых составляет 300 000 руб. Сумма начисленной по ним амортизации равна 60 000 руб. При расчете налога на имущество за год бухгалтер фирмы учел их остаточную стоимость на 1 января следующего года в сумме 240 000 руб.

В январе АО «Веста» решило провести переоценку имущества. В результате этого первоначальная стоимость компьютеров уменьшилась на 100 000 руб., а начисленная по ним амортизация ‑ на 20 000 руб.

*Требуется:* Проанализировать ситуацию. Какие последствия могут быть. Каковы варианты решения данной ситуации (назовите основные преимущества и недостатки переоценки).

**Задача 6**

ООО «Веста» в сентябре реализовало ЗАО «Лира» партию товаров за 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Его покупная цена составила 60 000 руб.

В октябре АО «Лира» вернуло всю партию на том основании, что товар оказался бракованным. АО «Лира» при возврате товара выдало ООО «Веста» накладную, а также счет-фактуру на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС ‑ 18 000 руб.).

*Требуется:* Проанализировать ситуацию. Какие последствия могут быть. Каковы варианты решения данной ситуации. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены?

**Задача 7**

ООО «Веста» выплатила Викторову В.В. часть зарплаты за май в натуральной форме.

Всего сотруднику начислено 6000 руб. По заявлению Викторова в день зарплаты ему выдали товар фирмы ‑ утюг стоимостью 628 руб. (в том числе НДС). Покупная стоимость товара составляет 415 руб. (в том числе НДС). Викторову в мае стандартные вычеты не полагаются.

*Требуется:* Проанализировать ситуацию. Какие последствия могут быть. Какие бухгалтерские проводки должны быть составлены? Каковы варианты решения данной ситуации.