

**Комплект контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю**

**ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования
активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых
обязательств организации»**


программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код, название)

Одобрена и рекомендована
методической комиссией
преподавателей спецдисциплин
и мастеров производственного
обучения

Протокол № 6

Председатель: 
Паршукова Ф.Я.

«29» июня 2024 г.

Общие положения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки в части овладения видом профессиональной деятельности: **Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.**

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности **Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых и составляющих его профессиональных компетенций**, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ППССЗ в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен»

1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации	Экзамен	– практические занятия; – контрольные работы по темам МДК; – выполнение ситуационных задач по МДК
МДК 02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	Экзамен	– практические занятия; – контрольные работы по темам МДК; – выполнение ситуационных задач по МДК
УП 02.01	Дифференцированный зачет	– оценка выполнения проверочных заданий по учебной практике. – наблюдение и оценка выполнения работ при прохождении учебной практики.
ПП 02.01	Дифференцированный зачет	Оценка выполнения работ на производственной практике
ПМ 02.	Квалификационный экзамен	

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном)

2.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата
---	------------------------------

<p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Грамотный и безошибочный расчет заработной платы сотрудников;</p> <p>Правильное определение суммы удержаний из заработной платы сотрудников.</p> <p>Достоверное определение финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности;</p> <p>Достоверное определение финансовых результатов деятельности организации по прочим видам деятельности;</p> <p>Квалифицированное проведение учета нераспределенной прибыли;</p> <p>Квалифицированное проведение учета собственного капитала;</p> <p>Квалифицированное проведение учета уставного капитала;</p> <p>Квалифицированное проведение учета резервного капитала и целевого финансирования;</p> <p>Демонстрация устойчивого интереса к будущей профессии</p> <p>Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>
<p>ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения</p> <p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p>	<p>Грамотное использование нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации имущества;</p> <p>Грамотно использовать терминологию проведения инвентаризации имущества;</p> <p>Точное определение характеристик имущества организации;</p> <p>Определять цели и периодичность проведения инвентаризации;</p> <p>работать в составе инвентаризационной комиссии;</p> <p>Ответственность за результат выполнения заданий.</p> <p>Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы</p>

<p>ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p> <p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>Квалифицированный и профессиональный подбор и распечатка компьютерных регистров аналитического учета по местам хранения имущества.</p> <p>Точная и своевременная передача регистров лицам, ответственным за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.</p> <p>Безошибочно составлять инвентаризационные описи.</p> <p>Точное проведение физического подсчета имущества.</p> <p>Обоснованное и правильное составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.</p> <p>Широта использования различных источников информации, включая электронные</p>
<p>ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;</p>	<p>Профессиональное участие в инвентаризации основных средств и отражении ее результатов в бухгалтерских проводках.</p> <p>Непосредственное и квалифицированное участие в Инвентаризации нематериальных активов и отражении ее результатов в бухгалтерских проводках.</p> <p>Непосредственное и квалифицированное участие в инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражении ее результатов в бухгалтерских проводках.</p> <p>Грамотное формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете "Недостачи и потери от порчи ценностей".</p> <p>Грамотное формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.</p> <p>Участие в обоснованном составлении акта по результатам инвентаризации.</p> <p>Демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность при осуществлении бухгалтерских операций</p>

<p>ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации</p>	<p>Квалифицированное и точное проведение выверки финансовых обязательств. Результативное участие в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации. Грамотное и профессиональное проведение инвентаризации расчетов. Обоснованное определение реального состояния расчетов. Грамотное выявление задолженности, не реальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета. Квалифицированное проведение инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).</p>
<p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Оперативность, точность и широта осуществления операций по составлению, использованию и анализу бухгалтерской отчетности с использованием общего и специального программного обеспечения</p>

2. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

2.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 02.01: Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов

Экзамен

1. Общие положения по оплате труда
2. Порядок начисления заработной платы при повременной форме оплаты труда.
3. Порядок начисления заработной платы при сдельной форме оплаты труда.
4. Оформление и расчет оплаты за отклонения от нормальных условий работы.
5. Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни.
6. Оплата сверхурочной работы. Оплата труда в ночное время. Оплата труда за работу в многосменном режиме.
7. Оплата времени простоя.
8. Расчет и начисление отпускных.
9. Учет начисления заработной платы.
10. Учет расчетов по социальному страхованию и социальному обеспечению. Страховые взносы.
11. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование и на обязательное медицинское страхование ..
12. Расчет пособий по временной нетрудоспособности.
13. Удержание налога на доходы физических лиц.
14. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Порядок начисления НДФЛ.
15. Социальные, стандартные, имущественные и профессиональные вычеты.
16. Учет удержаний и вычетов из заработной платы.
17. Учет расчетов по оплате труда.
18. Учет депонированной заработной платы. Составление расчетной (расчетно-платежной) ведомости.
19. Отражение кредитов и займов в бухгалтерском учете.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»
21. Понятие кредитов, займов и задачи их учета. Виды кредитования.
22. Порядок учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.
23. Учет уставного капитала .

24. Учет расчетов с учредителями.
25. Учет добавочного капитала .
26. Учет резервного капитала .
27. Учет целевого финансирования.
28. Учет резервов.
29. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
30. Учет резервов по сомнительным долгам.
31. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.
32. Понятие и классификация доходов и расходов организации.
33. Учет финансового результата от обычных видов деятельности.
34. Учет финансового результата от прочих доходов и расходов.
35. Учет расчетов по налогу на прибыль.
36. Налог на прибыль.
37. Порядок формирования налогооблагаемой прибыли.
38. Формирование и использование чистой прибыли (убытка).
39. Основы организации бухгалтерского учета в торговле.
40. Учет поступления товаров и тары в розничной торговле.
41. Учет реализации в организациях розничной торговли.
42. Учет валового дохода от продажи товаров.

Типовые задания для оценки освоения МДК 02.02: Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»

Экзамен

1. Основные законодательно-нормативные документы по инвентаризации имущества.
2. Цели задачи проведения инвентаризации.
3. Виды и методы проведения инвентаризации
4. Процедура подготовки к проведению инвентаризации
5. Процедура проведения и документирования инвентаризации
6. Результаты инвентаризации: предварительный и окончательный.
7. Порядок регулирования расхождений фактического наличия ценностей, выявленных при инвентаризации, с данными бухгалтерского учета
8. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации основных средств
9. Источники информации инвентаризации основных средств
10. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации нематериальных активов
11. Источники информации инвентаризации нематериальных активов
12. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.
13. Синтетический учет результатов инвентаризации финансовых вложений
14. Регулирование расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета
15. Синтетический учет результатов инвентаризации основных средств
16. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации кассы организации
17. Источники информации для инвентаризации денежных средств в кассе организации
18. Синтетический учет результатов инвентаризации кассы организации
19. Требования к документальному оформлению и порядку проведения инвентаризации денежных документов, бланков строгой отчетности в кассе организации.
20. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках, на расчетном счете и других счетах.
21. Источники информации для инвентаризации безналичных денежных находящихся в банках, на расчетном счете и других счетах.
22. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации материалов
23. Синтетический учет результатов инвентаризации материалов
24. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации производственных запасов и готовой продукции.
25. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации товаров
26. Синтетический учет результатов инвентаризации товаров

27. Порядок и документальное оформление инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и расчетов
28. Этапы проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами
29. Основные задачи инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда
30. Процедуры, осуществляемые в ходе ревизии расчетов с персоналом по оплате труда
31. Источники информации для инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда
32. Проверка правильности начисления заработной платы
33. Инвентаризация расчетов с работниками по возмещению материального ущерба
34. Инвентаризация расчетов с работниками по предоставленным займам, расчетам за товары, проданные в кредит
35. Инвентаризация расчетов с работниками по подотчетным суммам
36. Цель инвентаризации расчетов с работниками по подотчетным суммам
37. Процедуры, выполняемые при ревизии расчетов с подотчетными лицами
38. Инвентаризация командировочных расчетов
39. Инвентаризация представительских расходов
40. Инвентаризация хозяйственных расходов
41. Источники информации для инвентаризации расчетов с подотчетными лицами
42. Порядок и документальное оформление инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практические задания для оценки освоения МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества

Задание 1

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи продукции в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС — 30 тыс. руб.; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 тыс. руб., из них затраты основного производства — 100 тыс. руб.; управленческие расходы — 10 тыс. руб.; получены прочие доходы: по договору простого товарищества — 15 тыс. руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5 тыс. руб. Произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит — 2 500 руб.; услуг банка — 1 000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1 500 руб.; получены убытки за счет списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.; начислен налог на прибыль в сумме 15 тыс. руб.

Требуется:

Сформировать финансовые результаты за отчетный месяц;
Определить облагаемую прибыль;

Задание 2

ООО "Альфастрой" перевозит пиломатериалы.

За 9 месяцев 2022 г. организация осуществила перевозку материалов на сумму 2 400 000 руб. (в том числе НДС - 400 000 руб.). Выручка за перевозку в аналогичном периоде прошлого года равна 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.).

С 2022 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2022 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 2022 г. ООО "Альфастрой" сдавала пустующие площади в аренду. Выручка от аренды составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

Требуется:

Определить доход от сдачи производственных площадей (в %).

Следует ли в отчете прибыль от сдачи помещения в аренду отражать развернуто? Обоснуйте свой ответ.

Определите выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Задание 3

За 9 месяцев 2022 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2022 г. поставщик уплатил предприятию штраф за то, что задержал отгрузку кирпича. Сумма штрафа равна 19 000 руб.;

2) составляя промежуточную бухгалтерскую отчетность, пересчитали в рубли сумму дебиторской задолженности иностранных покупателей, которая выражена в валюте. В результате образовалась положительная курсовая разница в 14 000 руб.;

3) по итогам 9 месяцев 2022 г. была проведена строй материалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 4

На 1 января 2022 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2010 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2022 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2022 г. – отражен непокрытый убыток за 2020 г.

10 апреля 2022 г. – погашен убыток 2022 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 5

ООО «Империя» имеет добавочный капитал в сумме 185 000 руб., который был сформирован за счет размещения акций общества по цене выше их номинала. По итогам деятельности за 2022 г. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 2023 г. Для погашения убытка в 2023 г. было решено направить средства добавочного капитала.

Требуется:

Определить сумму непокрытого убытка

Составить бухгалтерские проводки

– направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2022 г.

Задание 6

Уставный капитал ЗАО «Урожай» составляет 4 000 000 руб. (2 000 акций номиналом 2 000 руб.). Размер добавочного капитала организации равен 15 000 000 руб., а резервного – 200 000 руб.

В июле общее собрание акционеров организации приняло решение об увеличении уставного капитала за счет средств добавочного капитала организации путем увеличения номинальной стоимости акций на 2 000 000 руб. Сумма, на которую решено увеличить уставный капитал организации, составляет 2 000 000 руб. Номинальная стоимость каждой акции в результате увеличилась на 1 000 руб. (2 000 000 руб. : 2 000 шт.). Отрадите в учете ЗАО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12

Задание 7

Участниками ЗАО «Урожай» являются ЗАО «Альфа» и ОАО «Пирамида». Размер уставного капитала ЗАО «Урожай» составляет 800 000 руб. Протоколом общего собрания участников было принято решение уменьшить уставный капитал на 300 000 руб. в связи с реорганизацией общества.

На дату принятия решения об уменьшении уставного капитала доля ЗАО «Альфа» составляет 60% номинальной стоимостью 480 000 руб., доля ОАО «Пирамида» – 40 % номинальной стоимостью 320 000 руб..

При уменьшении уставного капитала размеры долей участников остались прежними, а их номинальная стоимость пропорционально уменьшилась на:

180 000 руб. – у ЗАО «Альфа»;

120 000 руб. – у ОАО «Пирамида».

После уменьшения уставного капитала эти суммы решено было вернуть участникам общества.

За госрегистрацию изменений в уставе организация оплатила госпошлину в размере 800 руб.

Отразите в учете ЗАО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12 в разрезе аналитического учета по счету 80

Задание 8

ООО «Аврора» имеет на балансе холодильник. Первоначальная стоимость холодильника – 25 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 12 500 руб. По состоянию на 1 января 2008 г. холодильник был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Требуется:

- определить стоимость холодильника с учетом переоценки
- увеличена стоимость холодильника в результате переоценки
- определить сумму амортизации с учетом переоценки
- отразить сумму доначисления амортизации холодильника в добавочном капитале.

Задание 9

ООО «Лагуна» дополнительно выпустило акции на сумму 120 000 руб. Выпуск состоял из 100 акций номиналом по 1200 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1450 руб. Таким образом, в оплату резервного капитала поступило 145 000 руб. (100 шт. X 1450 руб.).

Требуется:

1. Определить суммы и отразить бухгалтерскими проводками следующие операции:

- учтена задолженность учредителей по оплате акций
- оплачены акции по цене выше номинала
- отражен эмиссионный доход.

2. На основании полученных данных заполнить журнал-ордер № 12

Задание 10

Требуется:

1. Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

Таблица 1 - Остатки по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Синтетический счет	Аналитический счет	Сальдо	
		Дебет	Кредит
66	Северо-Кавказский СБ РФ		136790
66	КБ «Север»		222250

Таблица 2. – Журнал операций по учету краткосрочных кредитов и займов

№ док	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
8	11.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	100000		
35	17.03	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет от КБ «Альтаир»	70000		
39	17.03	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета, выданный КБ «Север»	222250		
45	18.03	Поступил наличными в кассу краткосрочный заем от ООО «Венера»	50000		
12	20.03	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	5000		

15	20.03	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному от КБ «Альтаир»	3000		
75	21.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный заем от ОАО «Меридиан»	120000		
46	21.03	Начислены проценты по полученному займу от ООО «Венера»	1000		
44	21.03	Погашен краткосрочный заем, полученный от ООО «Венера» и начисленные проценты наличными деньгами	51000		

Задание 11

Требуется:

1. Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

Таблица 3 - Остатки по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Синтетический счет	Аналитический счет	Сальдо	
		Дебет	Кредит
67	Северо-Кавказский СБ РФ		852700
67	КБ «Северный Морской Путь»		746600
67	ООО «Пирамида»		500000

Таблица 4. – Журнал операций по учету долгосрочных кредитов и займов

№ док	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
12	21.04	Погашена сумма долгосрочного кредита Северо-Кавказскому Банку СБ РФ с расчетного счета (полностью)	?		
44	18.04	Начислены проценты по долгосрочному кредиту, полученному от КБ «Северный Морской Путь»	70000		
78	18.04	Поступил от ООО «Весна» долгосрочный заем наличными деньгами	100000		
14	18.04	Получен на расчетный счет от КБ «Геос» долгосрочный кредит	800000		
78	21.04	Начислены проценты по долгосрочному займу, выданному ООО «Пирамида»	5000		
24	21.04	Погашена частично сумма задолженности по долгосрочному кредиту, полученному от КБ «Северный Морской Путь»	200000		
87	23.04	Поступил на расчетный счет долгосрочный заем от ООО «Перспектива»	300000		
46	23.04	Погашена частично сумма задолженности по долгосрочному займу, полученному от ООО «Пирамида»	100000		

Задание 12

Учредители ОАО «Ритм» и ОАО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Учредители ООО «Эдем» подписались:

ОАО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;

ОАО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

ОАО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб., а остальную сумму деньгами в кассу. ОАО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Эдем».

Требуется составить бухгалтерские записи:

- отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;
- в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Ритм» вносит легковой автомобиль;
- остаток взноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу;
- ОАО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет.

Задание 13

Устав ОАО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в сумме 3000000 руб. с ежегодными отчислениями в него в размере 5% от чистой прибыли общества. Размер резервного капитала общества на 1 января 2007 г. — 2700000 руб.

Чистая прибыль ОАО «Олимп» по итогам 2007 г. — 6 500 000 руб., а значит, 5% от этой суммы составят 325 000 руб. В резервный капитал будет направлена чистая прибыль в размере 300 000 руб.

Требуется сделать бухгалтерскую запись:

- часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

Задание 14

Акционерами общества, зарегистрированного в РФ, являются:

физическое лицо – нерезидент (30% в уставном капитале общества);

юридическое лицо – российская организация (70% в уставном капитале общества).

Общая сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов, - 1 000 000 руб.

Дивиденды перечислены на счета указанных лиц в банках.

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

- начислены дивиденды физическому лицу;
- начислены дивиденды организации;
- начислен налог на доходы физического лица (по ставке 15%);
- начислен налог на прибыль с дивидендов российской фирмы (по ставке 9%);
- выплачены дивиденды физическому лицу;
- выплачены дивиденды организации.

Задание 15

Организация выиграла фант в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как:

заработная плата ремонтных рабочих (включая ЕСН и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;

ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС — 68 400 руб.).

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи

- отражен фант в составе целевых поступлений;
- получен грант;
- оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;
- куплены материалы для ремонта очистных сооружений;
- учтен НДС по материалам;
- переданы материалы для проведения ремонта;
- начислена зарплата с ЕСН и взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний ремонтным рабочим;
- стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;

- списан НДС по материалам за счет гранта;
- стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

Задание 16

Компания приобрела 2000 собственных акций по цене 4000 руб./шт. Из них 1000 шт. были размещены среди акционеров. Стоимость размещения акций превысила их выкупную цену и составила 5000 руб./шт.

Требуется отразить операции следующими записями::

- оприходованы собственные акции, выкупленные у акционеров;
- списана стоимость размещенных акций;
- отражен эмиссионный доход (превышение цены размещения акций над их выкупной стоимостью);
- поступили денежные средства от акционеров в оплату акций.

Задание 17

Компания увеличивает уставный капитал на 1 560 000 руб. В качестве вклада в него акционер вносит партию материалов. Согласно заключению независимого оценщика стоимость материалов составляет 2 400 000 руб. Фирма, передающая материалы, плательщиком НДС не является. Поэтому "входной" налог по материалам к вычету не предъявлялся и при их передаче во вклад в УК не восстанавливался.

Требуется операции по увеличению уставного капитала отразить записями:

- отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;
- оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал фирмы;
- разница между стоимостью вклада учредителя и номинальной величиной его доли отражена в составе добавочного капитала.

Задание 18

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и продажи готовой продукции. Составить журнал-ордер № 11

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.	145000		
2. Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене 20000 руб. НДС Сумма счета всего	120000 21000 141000		
3. Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	?		
4. Отгружены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляют 8% стоимости израсходованных материалов	1800 ?		
5. Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6. Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Сумма счета всего	900 162 1062		
7. Начислен в бюджет НДС с продажи	?		
8. Списываются расходы на продажу	?		
9. Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10. Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11. Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	1062		

Журнал ордер № 11**По кредиту счетов 41,42,43,44,45,62,90**

Дебет счетов	Кредит счетов							
	41	43	44	45	62	90	68	
45								
50								
51								
52								
62								
90								
99								
Итого по кредиту								

Задание 19

Рассчитаем зарплату сотрудника за февраль 2012 г. В январе начислено 12 000 руб. Применен налоговый вычет на ребенка – 1 400 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13. На больничном листе находился с 12.02.2012 по 04.03.2012 г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.

Заработок в 2010г.-144 000 руб. , в 2022г. - 144 000 руб.

Максимальная сумма среднедневного заработка при лимите выплат в пользу работника за год в 415 000 руб.

Требуется:

Определить среднедневной заработок

Рассчитать зарплату за отработанное время

Всего начислений за февраль

Рассчитать сумму НДФЛ для удержания из зарплаты

Определить сумму к выдаче за феврале

Задание 20

Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 2012 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2010 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР,ОМС составила 383 200 руб., в 2022 году – 468 500 руб. Страховой стаж для начисления больничного листа 5 лет.

Требуется:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 2012году..

Практические задания для оценки освоения МДК 02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации**Задание 1**

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится объект основных средств, не пригодный к эксплуатации вследствие физического износа и невозможности восстановления. Стоимость объекта, по которой он числится в учете, 30000 руб., сумма начисленной амортизации — 26 000 руб. По итогам инвентаризации принято решение о списании объекта с баланса. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, — 2000 руб. Расходы по ликвидации (разборка, демонтаж и т.п.) — 380 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, — 250 руб., общепроизводственные расходы — 130 руб.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемого объекта			

2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомашины			
4.	на сумму расходов на заработную плату и отчисления на социальное страхование работников, занятых при ликвидации автомашины			
5.	на сумму общепроизводственных расходов, связанных с ликвидацией автомашины			
6.	на сумму стоимости оприходованных запасных частей и металлолома			
7.	на сумму убытка от ликвидации автомашины			

Задание 2

В ходе инвентаризации обнаружена недостача объекта основных средств, числящегося в эксплуатации в цехе основного производства. Стоимость недостающего объекта — 15 000 руб., сумма начисленной амортизации — 700 руб. Виновные не установлены. На основании постановления следственных органов о прекращении следственных действий в виду отсутствия виновных остаточная стоимость объекта отнесена на финансовые результаты.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания 2

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму стоимости недостающего объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомобиля			
4.	на сумму недостачи			
5.	на сумму убытка от списания недостающего объекта			

Задание 3

По вине работника предприятия вышел из строя объект основных средств стоимостью 20 000 руб. Сумма начисленной амортизации — 15 000 руб. По заключению специалистов объект восстановлению не подлежит. Сумма нанесенного организации фактического ущерба в размере остаточной стоимости объекта удержана из заработной платы виновного.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания 3

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму стоимости объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости объекта			
4.	на сумму ущерба, подлежащую взысканию с виновного лица			
5.	на сумму ущерба, удержанную из заработной платы виновного лица			

Задание 4

Торговая организация ведет учет товаров по продажным ценам. По результатам инвентаризации выявлена недостача товара, продажная стоимость которого 14 000 руб. Торговая наценка, относящаяся к недостающему товару, — 5 600 руб. На момент выявления недостачи товар поставщику не оплачен. Числящаяся на счете 19 сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к недостающему товару, составляет 1 680 руб. Ввиду отсутствия виновных лиц недостающий товар списан за счет финансовых результатов.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания 4

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
---	------------------------	----	----	-------

1.	на сумму продажной стоимости недостающего товара			
2.	сторно на сумму торговой наценки			
3.	на сумму налога на добавленную стоимость по недостающим товарам			
4.	на сумму недостачи			

Задание 5

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе ОАО «Соболь» числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства», - 50 000 рублей, сумма начисленной амортизации - 36 000 рублей.

Руководством ОАО «Соболь» принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 рублей. Расходы по ликвидации – 1 000 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 650 рублей, общепроизводственные расходы - 350 рублей.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по данным задания

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
			Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой автомашины
			Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшему автомобилю
			Отражена ликвидационная стоимость автомобиля на сумму остаточной стоимости
			Отражены затраты, связанные с ликвидацией автомобиля
			Приняты к учету запасные части и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля
			Отражены убытки от ликвидации автомашины

Задание 6

В ЗАО «Квадрат» угнан автомобиль стоимостью 250 000 рублей.

Сумма начисленной амортизации - 50 000 рублей. Автомобиль не найден.

На основании постановления следственных органов, в котором сообщается, что виновники угона не установлены и уголовное дело прекращено, автомобиль подлежит списанию за счет финансовых результатов.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по данным задания

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
			Отражена сумма первоначальной стоимости угнанной автомашины
			Отражена сумма начисленной амортизации
			Отражена сумма недостачи
			Сумма недостачи отнесена на финансовый результат

Задание 7

В ноябре текущего года в ходе проведения инвентаризации в ООО «Зима» обнаружилось, что приобретенный в мае прошлого года факс, стоимостью 14 160 рублей (в том числе НДС 18% - 2 160 рублей) не был принят на учет в бухгалтерии, но эксплуатировался с момента приобретения. Использование факса для управленческих нужд фактически означает его ввод в эксплуатацию. По результатам инвентаризации необходимо факс поставить на учет и начислить амортизацию за весь срок его использования.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете установлен срок полезного использования - 37 месяцев.

Амортизация начисляется линейным методом.

Требуется:

1. определить норму амортизации, сумму ежемесячной амортизации
2. составить бухгалтерские проводки по данным задания

<i>Корреспонденция счетов</i>		<i>Сумма, рублей</i>	<i>Содержание операции</i>
<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>		
			Принят к учету факс в составе вложений во внеоборотные активы
			Учтен НДС по приобретенному факсу
			Учтен факс в составе основных средств
			Отражена амортизация, начисленная по факсу за прошлый год
			Отражена амортизация по факсу, начисленная за 2005 год, на момент обнаружения ошибки

Задание 8

Работник ООО «Мебель» повредил арендованный деревообрабатывающий станок, приобретенный арендодателем в 2003 году.

Остаточная стоимость станка составила 60 000 рублей.

НДС с остаточной стоимости - 12 000 рублей.

Станок не подлежит восстановлению.

Организация-арендатор по договоренности с арендодателем взамен поврежденного станка покупает новый, поскольку за убытки, которые работник причинил арендодателю, отвечает арендатор.

Кроме того, арендатор по условиям договора возмещает арендодателю упущенную выгоду в виде арендной платы до тех пор, пока новый станок не будет передан взамен старого.

Работник, хотя и не несет полной материальной ответственности, согласился добровольно возместить 30 000 рублей. Остальную часть долга возмещает арендатор.

ООО «Мебель» для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Допустим, стоимость нового станка составила 90 000 рублей (в том числе НДС 18% - 16 200 рублей), а упущенная арендодателем выгода - 5000 рублей.

Зарплата работника - 12 500 рублей.

В бухучете арендатор всю сумму ущерба признает внереализационным расходом, а сумму, возмещенную работником, - внереализационным доходом:

<i>Корреспонденция счетов</i>		<i>Сумма, рублей</i>	<i>Содержание операции</i>
<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>		
			Отражена задолженность перед арендодателем в составе внереализационных расходов
			Отражена задолженность работника по возмещению ущерба в составе внереализационных доходов
			Закуплен новый деревообрабатывающий станок, предназначенный для компенсации убытков арендодателя
			Отражен НДС со стоимости нового станка
			Передан новый станок арендодателю

			Передан НДС со стоимости нового станка
			Вычтен НДС со стоимости нового станка
			Перечислена компенсация упущенной выгоды арендодателю
			Отражена разница между суммой выплаченной компенсации и суммой, начисленной в составе внереализационных расходов
			Ежемесячно в течение 12 месяцев, отражается удержанная с работника организации компенсация ущерба

Задание 9

В ходе инвентаризации основных средств в ЗАО «Комета» была выявлена недостача объекта основных средств – мобильного телефона. Его первоначальная стоимость – 12 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 2000 руб. Сумма НДС, принятая к вычету по этому объекту основных средств, составила 2400 руб.

За сохранность пропавшего телефона отвечал финансовый директор ЗАО «Комета» Ложкин А.А. В своих объяснениях по поводу недостачи он заявил, что мобильный телефон был утерян по его вине. Поэтому он добровольно согласился возместить рыночную стоимость телефона, которая составила 12 500 руб.

Требуется произвести соответствующие бухгалтерские записи в учете ЗАО «Комета» :

списана первоначальная стоимость мобильного телефона;

списана сумма начисленной амортизации;

списана остаточная стоимость основных средств;

восстановлена предъявленная к вычету сумма НДС, соответствующая остаточной стоимости телефона;

сумма недостачи основного средства по остаточной стоимости отнесена на виновное лицо;

отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью основного средства

Операции отразить в форме таблицы (табл. 1)

Таблица 1

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция
----	----	-------	------------------------

Задание 10

По результатам проведения годовой инвентаризации МПЗ выявлены излишки бумаги 14 пачек (рыночная стоимость одной пачки бумаги – 106 руб.), а также установлена недостача: материалов на сумму 7517 руб., товаров - 8780 руб., готовой продукции – 15 930 руб. От материально ответственных лиц получены соответствующие объяснения. Причинами недостачи материалов и товаров признана халатность работников при исполнении должностных обязанностей. Оба работника признали свою вину и согласился возместить убытки. По недостаче готовой продукции виновные не установлены, поэтому её стоимость списана на финансовые результаты.

Требуется:

Определить суммы и отразить в бухгалтерском учете следующие операции:

– оприходованы излишки бумаги;

– отражена стоимость недостающих материалов;

– отражена стоимость недостачи товаров;

– отражена стоимость недостающей готовой продукции;

Операции отразить в форме таблицы (табл. 1)

Таблица 1

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция
----	----	-------	------------------------

Задание 11

На складе № 5 ЗАО «Урожай», где хранятся материалы, комиссия в составе зам. директора Орлова О. О., бухгалтера Ивановой А. М., инженера Сычева С. С. в присутствии заведующего складом Тарасовой

Н. Т. произвела выборочную проверку наличия материалов на складе. Результаты инвентаризации занесены в таблицу.

Наименование ценностей	Цена за ед., руб.	Выявлено в наличии		Числится по данным учета	
		количество	сумма	количество	сумма
1. Лопаты деревянные	560	125		126	
2. Пленка полиэтиленовая	480	130		130	
3. Ведро оцинкованные	370	56		56	
4. Лак асфальтовый	890	15		17	
5. Ящик деревянный	1200	20		20	
6. Доска паркетная	1500	12		12	
7. Лес обрезной	4000	4		5	
8. Халаты хлопчатобумажные	135	32		35	
9. Брус деревянный	700	6		5	
10. Швабры деревянные	176	10		9	

На основании данных задания составьте сличительную ведомость по инвентаризации имущества ЗАО «Урожай» на складе № 5.

Задание 12

В кабинете экономиста ЗАО «Урожай» Сидорова Е.И. по данным бухгалтерского учета находятся следующие объекты основных средств: комплект офисной мебели (1 стол, 1 стул, 1 шкаф книжный), ноутбук Voyager H591 1740, принтер HP LaserJet 1020. При проведении инвентаризации в кабинете была обнаружена цифровая видеокамера SONY. Данная цифровая видеокамера по данным бухгалтерского учета не значилась.

Основные средства расположены по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168 и находятся в собственности организации.

Цифровая видеокамера была приобретена в 2010 г., номер, присвоенный ей при изготовлении — 58974, стоимость — 41 100 руб., комплект офисной мебели был приобретен в 2005 г. инвентарный номер комплекта — 147, номер, присвоенный при изготовлении — 32875, первоначальная стоимость — 29800 руб., ноутбук Voyager H591 1740 был приобретен в 2006 г. инвентарный номер ноутбука — 158, номер, присвоенный при изготовлении — 98735, первоначальная стоимость — 25890 руб., принтер HP LaserJet 1020 был приобретен в 2008 г. инвентарный номер принтера — 267, номер, присвоенный при изготовлении — 84762, первоначальная стоимость — 7200 руб.

Экономист Сидоров Е.И является ответственным за сохранность основных средств.

Требуется:

1. Составить инвентаризационную опись основных средств (форма № ИНВ-1) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

Задание 13

В ЗАО «Урожай» есть только один нематериальный актив, который находится в бухгалтерии, — исключительное авторское право на информационную систему «Бухгалтер плюс 10.6». Нематериальный актив был создан компанией ООО «Бухсофт», которая передала исключительное авторское право по договору № 548-458790 от 18.02.2022. Стоимость нематериального актива — 42 100 руб. Бухгалтер Смирнов А.Н. является ответственной за сохранность нематериальных активов. Нематериальный актив находится в собственности организации, в бухгалтерии, расположенной по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168.

Информационная система «Бухгалтер плюс 10.6» в бухгалтерском учете отражена не была.
Составить инвентаризационную опись нематериальных активов (форма № ИНВ-1а) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 14

На складе пекарни ЗАО «Урожай» находится 240 пачек дрожжей САФ-ЛЕВЮР в гранулах стоимостью 2880 руб. (12 руб. каждая). Код дрожжей согласно внутренней системе кодирования: Д-7. Материально ответственное лицо — технолог Бубликов В. Т.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочего сырья и материальных ценностей 190 пачек дрожжей.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что дрожжи не значатся по данным бухгалтерского учета.

Составить инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись материальных ценностей (форма № ИНВ-3)

Задание 15

На складе готовой продукции ЗАО «Урожай» находятся 286 упаковок яиц куриных категории С-1 (по 30 шт. в каждой упаковке) стоимостью 25740 руб. (90 руб. каждая упаковка). Код продукции согласно внутренней системе кодирования: Я-12.

Материально ответственное лицо — заведующий складом Лопатин В.Я.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочих видов готовой продукции 105 упаковок яиц.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что по данным бухгалтерского учета числится 290 упаковок яиц.

Требуется:

Составить инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись готовой продукции (форма № ИНВ-3)

Задание 16

По данным бухгалтерского учета в кассе ЗАО «Урожай» к моменту проведения инвентаризации (1 ноября 20__ г.) находилось 5180 руб. 00 коп. При проведении инвентаризации кассы был выявлен излишек — 100 руб. Материально ответственное лицо — кассир Никифорова Т.В.

Требуется:

Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе (форма № ИНВ-15).

Задание 17

В пекарне ЗАО «Урожай» по данным бухгалтерского учета для монтажа должна была находиться тестомесильная машина МТМ-60 М, Оборудование приобретено в 2022 г. Номер, присвоенный тестомесильной машине при ее приобретении — 45896, стоимость 40120 руб.

По данным бухгалтерского учета тестомесильная машина должна была находиться по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168. Технолог Бубликов В. Т. является ответственным за сохранность оборудования, предназначенного для монтажа.

В ходе проведения инвентаризации тестомесильная машина обнаружена не была.

Требуется:

Составить инвентаризационную опись оборудования к установке (по форме № ИНВ-1) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации оборудования к установке (по форме № ИНВ-18).

Задание 18

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2012г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2012 по

25.10.2012 г. В комиссию назначены финансовый директор Андреев В.А., аудитор Варенникова А.П., бухгалтер Рыбакова Н.Н., старший экономист Бурлакова Т.И.

ООО «КИТ» при сверке взаимных расчетов не подтвердило задолженность в размере 100000 руб. по накладной за ткань №56 от 10.08.2009г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется:

Составить приказ о проведении инвентаризации ИНВ – 22

Задание 19

ЗАО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2010 года. В договоре указано, что ее необходимо оплатить в течение месяца с момента отгрузки, то есть до 21 ноября. Однако к этому времени денежные средства так и не поступили.

Требуется:

Определить срок исковой давности

Задание 20

Работнику выданы 1000 руб. под отчет на приобретение картриджей. Работник приобрел картридж и представил в бухгалтерию кассовый чек и накладную на сумму 800 руб. Осталась числиться за ним задолженность 200 руб. На следующий день работник не явился на работу. Окончательный расчет с работником не произведен. Предприятие обратилось в суд и выяснило, что бывший работник эмигрировал за границу, поэтому получило решение о невозможности взыскать с него задолженность.

Требуется: отразить в бухгалтерском учете следующие операции

- 1 Выданы деньги под отчет на приобретение картриджей
- 2 Оприходован картридж на основании чека и накладной
- 3 Списана дебиторская задолженность, нереальная к взысканию

3. Требования к дифференцированному зачету по учебной и (или) производственной практике

Дифференцированный зачет по учебной и (или) производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

3.1. Форма аттестационного листа

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося/студента во время учебной/производственной практики)

Приложение 1

Аттестационный лист по учебной практике

1. ФИО обучающегося, № группы БУ-2/1, специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

2. Место проведения практики (организация), наименование, юридический адрес

3. Время проведения практики 14 ч.

4. Виды и объем работ, выполненные обучающимся во время практики:

№ п/п	Виды работ	Кол-во часов	Качество выполнения работ
1	Оформление бухгалтерских проводок по начислению оплаты труда работников, удержаний из заработной платы работников, формирование бухгалтерских проводок.	6	

	<p>Формирование операций по отражению выручки и себестоимости на счете 90 «Продажи». Отражение операций на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Проведение закрытия всех субсчетов к счету 90 Проведение бухгалтерские операции по учету прибыли или убытков.</p> <p>Оформление бухгалтерских проводок по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p>		
2	<p>Формирование документального обеспечения проведения инвентаризации. Проведение необходимых проверок хозяйственных документов перед началом инвентаризации. Процесс составления инвентаризационных ведомостей. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств.</p>	4	
3	<p>Отражение в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности на счетах 62,60,76</p> <p>Составление актов инвентаризации финансовых обязательств.</p> <p>Составление акта сверки расчетов с поставщиками и заказчиками.</p> <p>Проверка порядка инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).</p>	4	

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика _____

Дата

М.П.

Подписи руководителя практики,
ответственного лица организации

Аттестационный лист производственной практики

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

1. ФИО студента _____
Группа _____
2. Специальность/профессия _____
3. Сроки проведения практики _____
4. Виды и объем работ, выполненные студентом во время производственной практики:

№ п/п	Виды работ	Кол-во часов	Качество выполнения работ
1.	Начисление заработной платы в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда.	6	
2.	Отражение учета заработной платы и соответствующих операций Определение суммы удержаний из заработной платы.	6	
3.	Отражение в учете финансовых результатов деятельности организации в зависимости от вида деятельности.	6	
4.	Отражение в учете использование прибыли организации	6	
5.	Отражение в учете собственного капитала организации, в зависимости от элементов собственного капитала.	6	
6.	Учет поступления от учредителей в счет уставного капитала.	6	
7.	Отражение в учете получение и использование кредита (займа) привлеченного организацией под соответствующие нужды.	6	
8.	Отражение в учете возврата кредита (займа)	6	
9.	Ознакомление с приказом руководителя по проведению инвентаризации. Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и денежных средств.	6	
10.	Выявление фактического наличия имущества организации. Организация проверки действительного соответствия наличия имущества по данным учета.	6	
11.	Ознакомление и составление документов по оформлению результатов инвентаризации. Отражение в учете операции по инвентаризации имущества и обязательств.	6	
Всего		66	

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика _____

Дата

М.П.

Подписи руководителя практики,
ответственного лица организации

4. Структура контрольно-оценочных материалов (КОМ) для экзамена (квалификационного)

4.1. Материалы для экзамена (квалификационного)

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/ не освоен».

При принятии решения об итоговой оценке по профессиональному модулю учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата

освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу обучающегося.

I. ПАСПОРТ

Назначение:

КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации по специальности СПО: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), базовая подготовка код специальности 38.02.01

Профессиональные компетенции:

- ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения
- ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
- ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
- ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Общие компетенции:

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
- ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
- ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Вариант 1.

Инструкция:

Задание:

1. Прочитайте условие задачи.

2. Составьте корреспонденции счетов по приведенным операциям.
3. Указать первичные документы, на основании которых осуществлялись операции
4. Поясните дальнейший путь документа в организации.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Прокомментируйте выполнение задания.
4. Выполните самоконтроль проделанной работы и исправьте допущенные ошибки.
5. Максимальное время выполнения задания – 60 мин.

Вы можете воспользоваться:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете"
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению
- Время на выполнение: 45 мин

Вариант № 1

1. По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (55%) и акционерам, не являющимся работниками организации (40%). Составить бухгалтерские проводки.

2. При проведении инвентаризации товаров в торговом зале супермаркета выявлена недостача детских товаров в количестве 30 штук. Учет товаров ведется по покупным ценам. Цена приобретения составляет 60 руб. В соответствии с заключением инвентаризационной комиссии причиной образования недостачи явились кражи из торгового зала. Виновные лица установлены. Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица. Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Вариант № 2

1. ЗАО «Актив» в январе 2016 года продало товаров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

2. В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления. Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01, - 42 000 руб., сумма начисленной амортизации - 36 000 руб. Принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 руб. Расходы по ликвидации (разборка и т.п.) - 900 руб., в том числе заработная плата работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 550 руб., страховые взносы - ? Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Вариант № 3

1. ЗАО «Радуга» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 11 800 руб. (в том числе НДС - _____ руб.). Себестоимость материалов - 6000 руб. Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих) составили 3200 руб., страховые взносы - ? Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет. Составить бухгалтерские проводки.

2. Составить инвентаризационную опись основных средств по форме ИНВ-1.

Исходные данные: наименование организации – ООО «Профиль», наименование структурного подразделения – склад № 2, основание проведения инвентаризации – приказ № 180 от 01.04. 2016 г., дата начала инвентаризации – 03.04. 2016 г., дата окончания инвентаризации – 04.04.2016 г., зав. складом - Шукова М.Г., основные средства – столы кухонные, номенклатурный номер – 135010, количество – 15, цена за один стол – 1200 руб.

Вариант № 4

1. ООО «Пассив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1534 000 руб. (в том числе НДС - 234000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров			
Начислен НДС			
Списана себестоимость проданных товаров			
Списаны расходы на продажу			
Отражена прибыль (убыток) от продаж			
Закрыт субсчет 90-1 по окончании года			
Закрыт субсчет 90-2 по окончании года			
Закрыт субсчет 90-3 по окончании года			

2. ЗАО «Бампер» торгует автомобильными запчастями. При инвентаризации на фирме была обнаружена недостача 30 штук автомобильных дисков «Марс» по цене 1500 руб. за штуку; излишек 30 штук дисков «Пилот» по цене 1300 руб. за штуку. Виновные лица установлены. Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного работника. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант № 5

1. ЗАО «Актив» в отчетном году получило выручку от продажи продукции в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданной продукции составила 600 000 руб. Расходы на продажу составили 170 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

2. Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-19. Исходные данные: наименование организации - ООО «Связь»; наименование структурного подразделения - склад №1; основание проведения инвентаризации – приказ № 79 от 01.09. 2016 г; дата начала инвентаризации – 03.09. 2016 г. дата окончания инвентаризации – 05.09. 2016 г. номер сличительной ведомости - № 25. кладовщик - Ветрова Р.И.; товарно-материальные ценности – кабель; номенклатурный номер – 135004; количество – 130 м.; цена за 1 метр – 120 руб.; недостача - 12 м.

Вариант № 6

1. Организацией 1 марта 2015 г. получен в банке долгосрочный кредит в сумме 1000000 руб. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2016 г. 2 сентября 2015 г. (когда по условиям договора кредита до возврата основной суммы долга осталось 365 дней) долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную. 1 сентября 2016 г. (по истечении срока договора) кредит возвращен. Составить бухгалтерские проводки.

2. В результате инвентаризации на складе организации оптовой торговли была выявлена недостача зубной пасты «Дракоша» в количестве 20 тюбиков по цене приобретения 17 руб. на общую сумму 340 руб. и излишек 15 тюбиков зубной пасты «Пародонтол» по цене 16 руб. на общую сумму 240 руб. (по цене приобретения). Руководителем принято решение о зачете недостач излишками. Оставшуюся после перезачёта недостачу взыскать с виновного лица (кладовщика), который согласился возместить недостачу добровольно. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант № 7

1. По итогам 2015 года чистая прибыль ЗАО «Гранит» составила 100000 руб. В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер предусмотрел субсчета:

84 – 1 «Прибыль, подлежащая распределению»;

84 – 2 «Нераспределенная прибыль».

В феврале 2016 года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом: 5% направить на пополнение резервного капитала; 40% направить на выплату дивидендов акционерам. Сделать бухгалтерские записи в учете ЗАО «Гранит».

2. Определить результат инвентаризации в кассе, отразите его в учете, укажите какой документ будет составлен на результат инвентаризации, если дано: остаток в кассе по данным кассовой книги на момент проведения инвентаризации составил 15 000 руб. По документам на дату проведения внезапной инвентаризации кассы приход составил 127 000 руб., расход 140 000 руб., фактическое наличие денег в кассе составило 1 500 руб.

Вариант № 8

1. Начислить заработную плату специалисту за март, произвести удержания, определить заработную плату к выдаче и отразить на счетах бухгалтерского учета операции:

- отработано 18 дней (норма- 21 день)

- оклад-15000 рублей

- премия- 20%

- за работу в ночное время-40%

-за совмещение профессий-15%.

Специалист имеет -3 детей.

2. По результатам проведенной инвентаризации ООО «Луч» в цехе обработки выявлена недостача станка. Первоначальная стоимость станка составляет 45 000 руб., сумма начисленной амортизации составляет 30 000 руб., рыночная стоимость станка по оценкам эксперта составляет 17 000 руб. Материально ответственное лицо свою вину признало и попросило удерживать сумму ущерба в течение трех месяцев. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Вариант № 9

1. Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 14 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Составить бухгалтерские проводки.

2. При инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Радуга» была обнаружена недостача в сумме 8000 руб. На основании распоряжения руководителя недостача удерживается из заработной платы кассира в размере 20% от ежемесячного заработка до полного погашения задолженности. Заработная плата кассира 20000 руб. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

Вариант № 10

1. Организация начислила работникам основного производства зарплату за январь в общей сумме 50 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников - ?

В организации заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Она выдается из кассы организации.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке 30%. Составить бухгалтерские проводки.

2. На предприятии - ОАО «ТрансМаш» решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Кузнецов Г.П. в приказе № 18 от 25 сентября 2016 г. установил следующее:

- сроки проведения инвентаризации- с 25 октября по 28 октября 2016 г.;
- инвентаризации подлежат основные средства производственного цеха №1;
- причина инвентаризации - смена материально - ответственного лица;
- состав инвентаризационной комиссии:

1. зам. директора ОАО «Транс Маш» - Мамонтова Надежда Дмитриевна - председатель комиссии;
2. зам. директора по производству - Павлов Константин Иванович;
3. начальник производственного цеха №1 –Антипов Тимофей Николаевич;
4. мастер производственного цеха №1- Макаров Иван Андреевич - материально- ответственное лицо; Оформить приказ о проведении инвентаризации

Вариант № 11

1. Составить бухгалтерские проводки по учету заработной платы и сделать необходимые расчеты

Хозяйственные операции	Сумма, р.	Дт	Кт
Начислена заработная плата работникам основного производства	150000		
Начислена премия работникам управления	25000		
Удержан НДФЛ с заработной платы	?		
Удержаны алименты	3000		
Начислены страховые взносы	?		
Выдана заработная плата работникам из кассы	?		
Депонирована не выданная заработная плата	?		
Перечислен НДФЛ	?		
Перечислены страховые взносы	?		
Из заработной платы удержана недостача	1000		
Из заработной платы удержана задолженность по подотчетным суммам	500		
Удержана из заработной платы сумма за форменную одежду	300		
Начислено пособие по временной нетрудоспособности (за счетФСС)	1200		
Выдан аванс из кассы	45000		

2. В результате инвентаризации на складе торговой организации была выявлена недостача 50 кг муки в/с по цене 17 рублей за 1 кг на общую сумму 850 рублей и излишек муки 1-го сорта 100 кг по цене 15 рублей за 1 кг. Руководитель организации принял решение о зачете недостачи излишками. Окончательный излишек муки 1-го сорта принимается к учету по рыночной цене 15,50 рублей за 1 кг. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант № 12

1. В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на сумму 271400 руб. (в том числе НДС – 71400 руб.). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. Себестоимость отгруженной продукции – 160000 руб. Расходы на продажу составили 25000 руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции. Составить бухгалтерские проводки.

2. По результатам инвентаризации выявлены следующие объекты основных средств:

- станок шлифовальный ОМТС-21 – приобретён в 1991 году; номер, присвоенный при изготовлении, - 0234715; инвентарный номер 116280/1; стоимость 245 300 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств №18 от 18.03.1992 г.

- станок шлифовальный УМТС-30 с ЧПУ- приобретен в 1999 г.; номер, присвоенный при изготовлении, - 0340125; инвентарный номер 118280/1; стоимость 274 050 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств №07 от 10.11.1999 г.

- станок шлифовальный ОМТС- 24 с ЧПУ- приобретен в 1997 г; номер, присвоенный при изготовлении, - 0217145; инвентарный номер 117280/1; стоимость 280 116 руб.; объект принят к учёту Актом ввода в эксплуатацию основных средств № 05 от 09.05.1997 г.

- станок фрезерный КВД- 015- приобретен в 1991 г.; номер, присвоенный при изготовлении, - 114230/01; инвентарный номер 119280/1; стоимость 105 130 руб.; данных о принятии к учёту станка фрезерного КВД- 015 не обнаружено. Комиссией установлена степень износа станка и сумма амортизации 84 050 руб.

Составить инвентаризационную опись основных.

Вариант № 13

1. Бухгалтер Цветкова О.Л. собирается в отпуск с 12 мая 2015 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период устанавливается с 01.05.2013 года по 30.04.2014 года. Расчетный период полностью отработан (так получилось, что прошлый отпуск бухгалтер Цветкова отгуляла в марте 2014 года, и она отличается крепким здоровьем). Начисленная заработная плата за расчетный период составила 240 000 руб. Рассчитать сумму отпускных и составить бухгалтерские проводки.

2. На предприятии ООО «Лабиринт» решено провести инвентаризацию кассы. В приказе № 117 от 23.09.2015 г. руководитель предприятия Мишин А.М. утвердил следующее:

- срок проведения инвентаризации кассы – 28 сентября 2015 года;

- причина инвентаризации – контрольная проверка;

- состав инвентаризационной комиссии: зам. главного бухгалтера ООО «Лабиринт» - Никитина Ольга Сергеевна- председатель комиссии; служащий отдела сбыта – Пахомов Сергей Петрович; кассир ООО «Лабиринт» – Иванова Наталья Евгеньевна - материально- ответственное лицо;

- номер последнего приходного ордера - №1 147;

- номер последнего расходного кассового ордера - №1 316;

- инвентаризационная комиссия выявила фактическую сумму наличных денежных средств в кассе – 55 446 руб. 90 копеек;

- по данным бухгалтерского учёта сумма в кассе должна составлять 55 146 руб. 90 копеек;

- образовавшийся излишек кассир объяснила тем, что с целью хранения положила на несколько дней свои деньги в сейф кассы;

- решение руководителя – оприходовать образовавшийся излишек в качестве дохода предприятия.

Составить Акт наличных денежных средств. Отразить бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Вариант № 14

1. Сотрудник организации Иванов заболел в 2022 году. Болезнь длилась 9 календарных дней. Страховой стаж Иванова составляет 7 лет. Средний заработок Иванова составил:

- в 2021 г. - 410 000 руб.;

- в 2022 г. - 500 000 руб.

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

2. Организация, занимающаяся полиграфией, в ноябре 2022 г. провела инвентаризацию основных средств, в ходе которой было установлено следующее:

- недостача фотооборудования - 1 шт., первоначальная стоимость которого - 1 000 000 руб., остаточная стоимость фотооборудования на момент проведения инвентаризации составляла 916 000 руб.;

- неучтенный ноутбук - 1 шт., его рыночная стоимость - 50 000 руб.;
- количество лазерных принтеров соответствует учетным данным - 20 шт., стоимость каждого - 45 000 руб. Их общая стоимость - 900 000 руб.

Лица, виновные в хищении имущества, не установлены. Составить бухгалтерские проводки

Вариант № 15

1. Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: расчетный период – январь

ФИО	Начислено		Кол-во детей	% удержаний алиментов
	оклад	премия		
Богданов И.П.	24 000	4 500	-	25 %
Соболева К.Л.	19 900	-	1	-
Попов В.И.	23 100	3 000	2	-

Расчет произвести в таблице следующей формы:

ФИО	Кол-во детей	Стандарт-ные вычеты	Начислено всего руб.	Удержано			Сумма к выдаче
				НДФЛ	Алименты	Всего	

2. Оформить инвентаризационную опись.

Исходные данные: проведена инвентаризация нематериальных активов:

№ п\п	Наименование нематериальных активов	Единица измерения	Цена за единицу первоначальная (руб)	По данным бухгалтерского учета	Фактически
				Количество	Количество
1.	Лицензия на деятельность	шт	30000-00	1,0	1,0
2.	Патент на выпуск продукции	шт	17000-00	4,0	4,0
3.	Сертификат соответствия	шт	4000-00	7,0	7,0
4.	Свидетельство на деятельность	шт	8000-00	3,0	3,0
7.	Сертификат на продукцию	шт	1000-00	11,0	11,0

Вариант № 16

1. Иванов А.А. последние 3 года работает в ООО «Весна». В 2016 году с 15 по 22 января он болел. В 2014 году его заработок, на который начислялись взносы в ФСС, составил 430 000 руб., в 2015 году – 568 000 руб. Страховой стаж 7 лет. Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

2. Оформить инвентаризационную опись.

Исходные данные: проведена инвентаризация топлива:

№ п\п	Наименование топлива	Единица измерения	Цена за единицу (руб.)	По данным бухгалтерского учета	Фактически (при инвентаризации)
				Количество	Количество
1.	Бензин-76	л	25-00	50,0	50,0
2.	Бензин-92	л	27-00	120,0	120,0
3.	Бензин-98	л	2800	45,0	45,0
4.	Солярка	л	35-00	20,0	20,0

Недостающие данные придумать самостоятельно.

Вариант № 17

1. В ООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства на расчетный счет в размере 15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.). Составить бухгалтерские проводки.

2. В результате инвентаризации на складе торговой организации была выявлена недостача 50 кг муки в/с по цене 17 рублей за 1 кг на общую сумму 850 рублей и излишек муки 1-го сорта 100 кг по цене 15 рублей за 1 кг. Руководитель организации принял решение о зачете недостачи излишками. Окончательный излишек муки 1-го сорта принимается к учету по рыночной цене 15,50 рублей за 1 кг. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант № 18

1. Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

1) получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - ?; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы: штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.; услуг банка - 1 000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.; получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.; Начислен налог на прибыль - ?

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации денежных средств в кассе по форме № ИНВ-22. Исходные данные: организация - ОАО «Энергосервис», приказ № 24 от 6 июля 2016 года, инвентаризация денежных средств, место проведения – касса организации, причина инвентаризации: график проведения инвентаризаций, члены комиссии – ФИО студентов группы.

Вариант № 19

1. Зарегистрирован уставный капитал АО на сумму 60000 руб., в него входят 400 акций по номинальной стоимости 150 руб. в оплату акций акционерами внесены:

- основные средства – 20000 руб.

- деньги на расчетный счет – 30000 руб.

- материалы – 10000 руб.

Отразить данные операции в учете АО.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22. Исходные данные: для проведения инвентаризации в организации назначается инвентаризационная комиссия в составе: председатель - заместитель генерального директора ООО «Связь» Иванов Александр Петрович, члены комиссии: старший бухгалтер (ФИО студента), менеджер по программам Окунев Валерий Сергеевич.

Инвентаризации подлежат: денежные средства в кассе организации. К инвентаризации приступить 23 декабря 2016 г. и окончить 23 декабря 2016 г. Причина инвентаризации: смена материально - ответственных лиц. Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 25 декабря 2016 г. Генеральный директор ООО «Связь» - П.Н. Герасимов

Вариант № 20

1. Учредительным договором ООО «Квант» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 60000 руб. Учредители ООО «Квант» - два юридических лица, вносят в уставный капитал по 30000 руб. каждый. Первый учредитель внес основные средства на сумму 30000 руб. Второй учредитель перечислил 30000 руб. на расчетный счет ООО. Отразить данные операции в учете организации.

2. В июле 2022 г. Тихомирова О.А., бухгалтер-кассир ООО «Альфа», самостоятельно обнаружила недостачу в кассе в размере 1000 руб. и сообщила об этом главному бухгалтеру. В день выявления недостачи в организации была проведена инвентаризация кассы. Факт недостачи зафиксирован в акте инвентаризации наличных денежных средств, с бухгалтера-кассира взяты письменные объяснения. Генеральный директор ООО «Альфа» принял решение взыскать сумму недостачи с Тихомировой О.А., удержав ее из заработной платы за июль 2016 г. С соответствующим приказом Тихомирова О.А. была ознакомлена под роспись 14 июля 2016 г. и согласилась возместить недостачу. Отразите результаты инвентаризации в учёте.

- Образцов А.В. – 25%.

Образцов А.В. является работником ООО «Меркурий».

Образцову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма налога перечислена в бюджет. ООО ТК «Солнце» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк. Составить бухгалтерские проводки.

2. Оформить сличительную ведомость. Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации

Исходные данные: проведена инвентаризация основных средств, находящихся в здании управления:

№ п\п	Наименование основных средств	Единица измерения	Цена за единицу первоначально (руб)	По данным бухгалтерского учета	Фактически (при инвентаризации)
				Количество	Количество
1.	Шкаф книжный	шт	50000-00	2,0	4,0
2.	Мебель кабинетная	шт	120000-00	3,0	3,0
3.	Компьютер	шт	50000-00	5,0	5,0
4.	Принтер	шт	28000-00	6,0	5,0
5.	Ксерокс	шт	55000-00	6,0	6,0
6.	Сейф металлический	шт	100000-00	3,0	3,0

Ша. УСЛОВИЯ

Количество вариантов задания для экзаменуемого – 20

Время выполнения задания – 45 мин.

Оборудование:

- автоматизированное рабочее место (10 комп.);
- мультимедийное оборудование
- программный продукт (1С:Бухгалтерия 8.3);

Литература для студента:

Законодательные и нормативные акты:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации с изменениями.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая изменениями.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации с изменениями.
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в действующей редакции).
5. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (в действующей редакции).
6. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности".
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"(в действующей редакции).
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"(в действующей редакции).
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"(ПБУ 4/99) (в действующей редакции).
10. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(в действующей редакции).
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")(в действующей редакции).
12. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (в действующей редакции).
13. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (в действующей редакции).
14. Приказ Минфина России от 15.11.2019г. №180н "Об утверждении Федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
15. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». (в действующей редакции).
16. Приказ Минфина России от 13.12.2010 №167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (в действующей редакции).

17. Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (в действующей редакции).
18. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"(в действующей редакции).
19. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (в действующей редакции).
20. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (в действующей редакции).
21. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (в действующей редакции).
22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (В действующей редакции).
23. Приказ Минфина России от 27.11.2006 №154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (в действующей редакции).
24. Приказ Минфина РФ от 25.12.2007 №147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"(в действующей редакции).
25. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"(в действующей редакции).
26. Приказ Минфина России от 24.10.2008 №116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" (в действующей редакции)
27. Приказ Минфина России от 29.04.2008 №48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (В действующей редакции).
28. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 №125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)" (в действующей редакции).
29. Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 №208н "Об утверждении Федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 " Бухгалтерский учет аренды" (в действующей редакции).
30. Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 " Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (в действующей редакции).
31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
32. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>
33. Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. URL:<http://www.garant.ru>
Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru>
Финансовый информационный портал [Электронный ресурс]. URL: www.banki.ru

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. «Бухгалтерский учёт» – журнал. Форма доступа в Интернете: www.buhgalt.ru
2. «Главбух» – журнал. Форма доступа в Интернете: www.glavbukh.ru
- Сайт «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1:С Бухгалтерия 8 ред.3.0». Форма доступа в Интернете: www.Profbuh8.ru
3. Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. Форма доступа в Интернете: www.buh.ru
4. Сайт «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов в России». Форма доступа в Интернете: www.ipbr.org.
5. Сайт «МЦ ФЭР. Государственные финансы». Форма доступа в Интернете: www.gosfinansy.ru
6. Сайт «Бухсофт. ру». Форма доступа в Интернете: www.buhsoft.ru

7. Сайт Федеральной налоговой службы. Форма доступа в Интернете: www.nalog.ru

Интернет-ресурсы

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Справочно-правовая система «Гарант».

<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал

<http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT Электронный ресурс

<http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера

www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету

<http://www.kadis.ru/ipb/> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

<http://www.buh.ru> Ресурс для бухгалтеров.

<http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру.