

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гарант Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.12.2023 17:05:01
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7e78bd1e40bf88

Приложение
к рабочей программе дисциплины

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Практикум по бухгалтерскому учету

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Зачет – 5 семестр (очное обучение), 3 курс (заочное обучение)

Экзамен – 6 семестр (очное обучение), 3 курс (заочное обучение)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской отчетности, налоговые декларации

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 5)
ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	<i>Обучающийся знает:</i> Счета бухгалтерского учета, принципы составления бухгалтерских проводок	Тестовые задания 1-15
	<i>Обучающийся умеет:</i> Применять план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности организаций Составлять бухгалтерские проводки на основании заполнения первичных документов по учету имущества и источников их образования	Тестовые задания 1-15
	<i>Обучающийся владеет:</i> Навыками применения единого плана счетов бухгалтерского учета Навыками заполнения первичных учетных форм и регистров для составления бухгалтерских проводок	Задания 1-10
	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 6)
	<i>Обучающийся знает:</i> Принципы формирования бухгалтерских проводок по учету источников и финансовых обязательств на железнодорожном транспорте Принципы формирования бухгалтерских проводок по итогам инвентаризации имущества и обязательств	Тестовые задания 16-27
	<i>Обучающийся умеет:</i> Составлять бухгалтерские проводки на основании заполнения первичных документов по учету имущества и источников их образования Составлять бухгалтерские проводки на основании заполнения первичных документов по учету имущества и источников их образования, а также результатов инвентаризации	Задания 1-15
	<i>Обучающийся владеет:</i> Навыками заполнения первичных учетных форм и регистров для составления бухгалтерских проводок Навыками проведения инвентаризации и документального оформления результатов ее проведения	Задания 11 - 20
	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 6)

ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Обучающийся знает: Основные факты хозяйственной деятельности Способы отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности и их результатов Формы бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций	Тестовые задания 1-31
	Обучающийся умеет: Отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности Заполнять формы бухгалтерской отчетности за отчетный период на основании бухгалтерских записей Заполнять формы налоговых деклараций за отчетный период на основании бухгалтерских записей	Тестовые задания 1-16
	Обучающийся владеет: Способами ведения бухгалтерского учета Методиками формирования финансовых результатов деятельности за отчетный период Методиками составления бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций на основании данных бухгалтерского учета за отчетный период	Задания 1 - 8

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовым обязательствам организации	Обучающийся знает: Счета бухгалтерского учета, принципы составления бухгалтерских проводок Принципы формирования бухгалтерских проводок по учету источников и финансовых обязательств на железнодорожном транспорте Принципы формирования бухгалтерских проводок по итогам инвентаризации имущества и обязательств

1. Основные средства принимаются к учету по:

- а) инвентарной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) рыночной стоимости.

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

- а) инвентарный объект;
- б) инвентарный номер;
- в) номенклатурный номер;
- г) партия.

3. Сумма дооценки основных средств относится:

- а) в кредит счета 01;
- б) в кредит счета 83;
- в) в кредит счета 91;
- г) на счет 99.

4. Арендованные основные средства, находящиеся за пределами РФ, отражаются в учете:

- а) на счете 001 обособленно;
- б) в учете не отражаются;
- в) на счете 01 обособленно.

5. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае их:

- а) реконструкции;
- б) достройки;
- в) капитального ремонта;
- г) дооборудования.

6. На каком счете учитываются доходы и расходы от продажи (ликвидации) объектов основных средств:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) 02 «Амортизация основных средств».

7. К нематериальным активам относятся следующие объекты учета:

- а) отдельные квартиры в объектах жилого фонда;
- б) деловые качества персонала организации;
- в) организационные расходы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал;
- г) приобретенные компьютерные программы.

8. В какой оценке принимают к учету нематериальные активы, полученные в счет вклада в уставный капитал:

- а) по восстановленной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по согласованной стоимости (договорной цене);
- г) по рыночным ценам, действующим на момент передачи.

9. Если по объектам нематериальных активов невозможно установить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в бухгалтерском учете устанавливаются на:

- а) 10 лет, но не более срока деятельности организации;
- б) 20 лет, но не более срока деятельности организации;
- в) по таким объектам амортизация не начисляется.

10. При выбытии нематериальных активов суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 05 в кредит счета:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

11. Какой способ начисления амортизации не предусмотрен законодательством в отношении нематериальных активов:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) списание стоимости пропорционально объему продукции.

12. Как исчисляется стоимость деловой репутации организации (цены фирмы):

- а) в сумме кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на дату приобретения имущественного

комплекса;

- б) в сумме разницы между стоимостью активов и обязательств фирмы;
- в) в виде разницы между покупной ценой имущественного комплекса и стоимостью его активов и обязательств;
- г) в виде разницы между стоимостью активов организации и ее собственным капиталом.

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации:

- а) в суммах, указанных в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;
- б) в суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;
- в) в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

14. При использовании какого вида франко-цены коммерческие расходы поставщика будут минимальны:

- а) франко-склад покупателя;
- б) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;
- в) франко-склад поставщика.

15. Просроченной считается задолженность:

- а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;
- б) срок погашения которой по условиям договора не наступил, либо пролонгирован в установленном порядке;
- в) срок погашения которой по условиям договора истек.

16. Кредиторская задолженность это:

- а) Ожидаемые экономические выгоды.
- б) Задолженность по налогам и сборам.
- в) Задолженность подотчетных лиц по авансам.
- г) Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

17. Расчеты наличными между юридическими лицами производятся в пределах:

- а) До 40 тыс. рублей по каждой сделке;
- б) До 50 тыс. рублей по каждой сделке;
- в) До 100 тыс. рублей по каждой сделке;
- г) До 200 тыс. рублей по каждой сделке.

18. Укажите виды аккредитивов, открываемые банками.

- а) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) Покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;
- г) Только покрытые и безотзывные.

19. Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться:

- а) Без предъявления акцепта, только если это предусмотрено законодательством РФ;
- б) С предварительным акцептом;
- в) Без предварительного акцепта, если это предусмотрено сторонами по основному договору;
- г) С предварительным акцептом и без акцепта плательщика при условии, что эта процедура установлена законодательством и предусмотрена участниками сделки, а банку ими предоставлено право на ее проведение без распоряжения плательщика.

20. Дебиторская задолженность это:

- а) Расходы организации, связанные с уменьшением экономических выгод.
- б) Задолженность организаций перед государственными органами.
- в) Задолженность покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию (работы, услуги).
- г) Текущие обязательства организаций.

21. Определите, какие из нижеприведенных налогов включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг).

- а) Налог на добавленную стоимость.
- б) Акцизы.
- в) Налог на имущество.
- г) Транспортный налог.

22. Какие налоги относят на финансовые результаты организации?

- а) Налог на прибыль.
- б) Налог на доходы физических лиц.
- в) Налог на добавленную стоимость.
- г) Земельный налог.

23. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение:

- а) налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль;
- б) вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль;

в) постоянных разниц на ставку налога на прибыль.

24. Сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период составляет 20000 руб., а для целей налогообложения – 30000 руб. Разница приводит к образованию:

- а) постоянного налогового обязательства;
- б) отложенного налогового обязательства;
- в) отложенного налогового актива.

25. Материалы, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются:

- а) на балансовом счете 10;
- б) на забалансовом счете 003;
- в) по решению организации: на балансовом или забалансовом счете.

26. Расходы, связанные с продажей материалов учитываются как:

- а) операционные расходы;
- б) внереализационные расходы;
- в) расходы от обычной деятельности;
- г) операционные доходы.

27. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списывают на счет:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль («Непокрытый убыток»))».

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>ПК-17</i> способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Обучающийся знает: Основные факты хозяйственной деятельности Способы отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности и их результатов Формы бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций
<p>1. Начисление амортизации производственного оборудования отражается:</p> <ul style="list-style-type: none">а) Д-т 01 «Основные средства», К-т 02 «Амортизация основных средств»;б) Д-т 02 «Амортизация основных средств», К-т 01 «Основные средства»;в) Д-т 25 «Общепроизводственные расходы», К-т 02 «Амортизация основных средств»;г) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», К-т 02 «Амортизация основных средств». <p>2. По кредиту счета 90 «Продажи» отражается сумма:</p> <ul style="list-style-type: none">а) полной фактической себестоимости проданной продукции (работ, услуг);б) выручки от продажи готовой продукции (работ, услуг);в) расходов организации от основной деятельности;г) прочих доходов организации. <p>3. К расходам от обычной деятельности не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none">а) расходы на продажу;б) авансы выданные;в) расходы на изготовление продукции;г) амортизация внеоборотных активов. <p>4. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов участников, является:</p> <ul style="list-style-type: none">а) издержками производства и обращения;б) расходами организации;в) затратами организации. <p>5. Выручка принимается к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none">а) в сумме дебиторской задолженности;б) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;в) в сумме поступивших денежных средств.	

6. Не признаются доходами организации:

- а) суммы НДС, налога с продаж, акциза, экспортных пошлин;
- б) выручка от продажи продукции, работ, услуг;
- в) положительные суммовые разницы;
- г) величина дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

7. К прочим расходам относят:

- а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

8. К прочим доходам относят:

- а) сумму дооценки оборудования;
- б) поступления от продажи основных средств;
- в) отчисления органам социального страхования и обеспечения;
- г) суммы страхового возмещения;
- д) возвратные отходы.

9. В учете доходом организации признается:

- а) Поступление денежных средств в кассу или на расчетный счет в качестве выручки от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг.
- б) Увеличение экономических выгод в результате поступления активов в виде денежных средств или иного имущества или погашения обязательств, результатом которого является увеличение капитала организации (кроме вкладов собственников или участников имущества).
- в) Увеличение экономической выгоды в процессе продажи продукции, сдачи выполненных работ или оказанных услуг.
- г) Поступление денежных средств или иного имущества в виде вкладов в уставный капитал, а также поступления в сумме выручки от реализации продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

10. К доходам от обычной деятельности относят:

- а) штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) доходы от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг).

11. Необязательным условием признания выручки в бухгалтерском учете является:

- а) Выручка (доход) может быть определена (измерена);
- б) Право на получение выручки;
- в) Факт оплаты продукции (работ, услуг);
- г) Переход права собственности;
- д) Соответствующие расходы могут быть определены;
- е) Имеется уверенность в увеличении экономических выгод.

12. В какой оценке организация должна принять к учету исполнение обязательств покупателями в неденежной форме?

- а) В оценке, согласованной участниками сделки.
- б) С учетом коэффициента инфляции, исчисленного между датой заключения договора и датой его исполнения.
- в) Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичного имущества в неденежной форме.
- г) В оценке, согласованной участниками сделки, но не ниже с учетом коэффициента инфляции, сложившегося в прошлом отчетном периоде.

13. На каком счете отражается выручка и себестоимость по участию организации в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом ее деятельности)?

- а) На счете 50 «Продажи».
- б) На счете 58 «Финансовые вложения».
- в) На счете 99 «Прибыли и убытки».
- г) На счете 91 «Прочие доходы и расходы».

14. Проценты, полученные организацией за использование банком денежных средств, находящихся на ее расчетном счете признаются в учете как:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности.

15. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте признаются как:

- а) прочие доходы или расходы.

б) доходы или расходы по обычным видам деятельности.

16. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах:

а) оговоренных в учетной политике организации.

б) присужденных судом.

в) признанных должником или присужденных судом.

г) признанных судом при наличии веских доказательств, предъявленных организацией или должником или, наконец, подтвержденных третьей стороной, являющейся независимым экспертом.

17. В каком отчетном периоде организация должна отразить в учете запись: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль». К-т 99 «Прибыли и убытки».

а) Общим итогом за отчетный год заключительными оборотами декабря.

б) По окончании каждого отчетного месяца.

в) По окончании каждого квартала.

г) Не позднее 1 марта следующего отчетного года.

18. Финансовый результат деятельности организации на конец каждого месяца текущего года отражается на счете:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»;

в) 98 «Доходы будущих периодов»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

19. Недостачу материалов сверх норм убыли при отсутствии конкретных виновников списывают со счета 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» в дебет счета:

а) 26 «Общехозяйственные расходы»

б) 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

в) 91 «Прочие доходы и расходы»

г) 99 «Прибыли и убытки».

20. В каком разрезе должна формироваться информация по счету 80 «Уставный капитал»?

а) По собственникам организации.

б) По собственникам и участникам, перечень, которых приведен в учредительных документах организации.

в) По собственникам и участникам, перечень, которых приведен в учредительных документах организации, видам акций.

г) По учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

21. Укажите величину минимального размера уставного капитала организации, зарегистрированной в форме ЗАО на дату получения им статуса юридического лица.

а) не менее 100 МРОТ.

б) не менее 500 руб.

в) не менее 1000 МРОТ.

г) не менее 1500 МРОТ.

22. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

а) последний календарный день отчетного периода;

б) первый календарный день периода следующего за отчетным;

в) первый рабочий день периода следующего за отчетным.

23. Убытки организации учитываются в бухгалтерском балансе:

а) В I разделе «Внеоборотные активы».

б) Во II разделе «Оборотные активы».

в) В III разделе «Капитал и резервы».

г) В IV разделе «Долгосрочные обязательства».

24. Амортизируемое имущество отражается в балансе по:

а) первоначальной стоимости;

б) рыночной стоимости;

в) остаточной стоимости;

г) дисконтированной стоимости.

25. Стоимость имущества, приобретаемого для сдачи в прокат, в бухгалтерском балансе отражается по статье:

а) «Основные средства»;

б) «Запасы»;

в) «Доходные вложения в материальные ценности»;

г) «Долгосрочные финансовые вложения»;

д) «Прочие внеоборотные активы».

26. В каком отчетном периоде организация должна отразить в учете запись: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль», К-т 99 «Прибыли и убытки».
- Общим итогом за отчетный год заключительными оборотами декабря.
 - По окончании каждого отчетного месяца.
 - По окончании каждого квартала.
 - Не позднее 1 марта следующего отчетного года.
27. При заполнении бухгалтерского баланса в каком из разделов будет учтена сумма резерва по сомнительным долгам, образованного в соответствии с законодательством:
- Капитал и резервы;
 - Оборотные активы;
 - Долгосрочные обязательства;
 - Краткосрочные обязательства;
 - не учитывается.
28. Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается:
- ПБУ 12/2000;
 - документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
 - организацией самостоятельно, исходя из организационной и управленческой структуры.
29. В бухгалтерской отчетности не подлежит раскрытию с учетом принципа существенности следующая информация:
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам;
 - об объектах основных средств, построенных хозяйственным способом;
 - о способах оценки основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
 - об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.
30. К событиям после отчетной даты могут быть отнесены:
- поступления сырья, материалов для текущей деятельности;
 - открытие расчетного счета;
 - объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами;
 - инвентаризация имущества организации.
31. Организация обязана хранить годовую бухгалтерскую отчетность:
- не менее 3 лет;
 - не менее 10 лет;
 - не менее 5 лет;
 - не менее 1 года.

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	<i>Обучающийся умеет:</i> Применять план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности организаций Составлять бухгалтерские проводки на основании заполнения первичных документов по учету имущества и источников их образования Составлять бухгалтерские проводки на основании заполнения первичных документов по учету имущества и источников их образования, а также результатов инвентаризации
1. Принято к учету оборудование по результатам инвентаризации: а) Д-т 99, К-т 07; б) Д-т 01, К-т 98; в) Д-т 01, К-т 91/1; г) Д-т 90/2, К-т 07.	
2. В учете фактические расходы на ремонт основных средств в течение отчетного периода, если организация не формирует резерв на эти цели, учитывается: а) Д-т 97, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...); б) Д-т 23 (25, 20 и т.п.), К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...); в) Д-т 08, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...); г) Д-т 29, К-т счетов учета произведенных затрат (10, 70, 69 ...).	
3. Укажите правильную бухгалтерскую запись по списанию части положительной деловой репутации организации:	

- а) Д-т сч. 20, 25 и др., К-т сч. 05;
- б) Д-т сч. 20, 26 и др., К-т сч. 02;
- в) Д-т сч. 20, 26 и др., К-т сч. 04;
- г) Д-т сч. 91-2, К-т сч. 05.

4. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

- а) Д-т 41, К-т 60; Д-т 19, К-т 60;
- б) Д-002.

5. Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку.

- а) Д-т 90, К-т 51;
- б) Д-т 99, К-т 51;
- в) Д-т 91, К-т 51.

6. Списание командировочных расходов с подотчетных лиц учитывается:

- а) Д-т 10 (15), К-т 71;
- б) Д-т 50, К-т 71;
- в) Д-т 25 (26), К-т 71;
- г) Д-т 98, К-т 71.

7. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д-т 60, К-т 90-1; Д-т 90-3, К-т 68;
- б) Д-т 62, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д-т 91-2, К-т 60; Д-т 19, К-т 60
- г) Д-т 60, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 19.

8. Организацией создан резерв по сомнительным долгам:

- а) Д-т 91, К-т 63;
- б) Д-т 20, К-т 63;
- в) Д-т 99; К-т 63;
- г) Д-т 84; К-т 63.

9. Какой бухгалтерской проводкой начисляется сумма налога на имущество организации?

- а) Д-т 99, К-т 68;
- б) Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д-т 26, К-т 68;
- г) Д-т 90-3, К-т 68.

10. Какие записи составляются при удержании налога на доходы с физических лиц с дивидендов (доходов), полученных от участия в капитале организации:

- а) Д-т 70, К-т 68;
- б) Д-т 69, К-т 70, 75-2;
- в) Д-т 70, 75 -2, К-т 68;
- г) Д-т 76-3, К-т 68.

11. Сумму начисленного условного дохода по налогу на прибыль определяют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 84 «Непокрытый убыток»;
- в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

12. При синтетическом учете материалов по фактической себестоимости поступление материалов оформляется бухгалтерской записью:

- а) Д-т 10 «Материалы», К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т 10 «Материалы», К-т 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- в) Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т 10 «Материалы», К-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

13. Начисление заработной платы работникам, занятым на погрузо-разгрузочных работах приобретенных запчастей, отражается:

- а) Д-т 08, 10, К-т 70;
- б) Д-т 10, 15, К-т 70;
- в) Д-т 20, 23, 25, К-т 70;
- г) Д-т 44, К-т 70.

14. В коммерческой организации излишки материалов, выявленных при инвентаризации, учитываются следующими

записями:

- а) Д-т 10, К-т 91-1;
- б) Д-т 10, К-т 90-1;
- в) Д-т 10, К-т 99;
- г) Д-т 10, К-т 84.

15. Недостача материалов, выявленная при инвентаризации (если виновник не установлен или во взыскании отказано судом) списывается:

- а) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) Д-т 99 «Прибыли и убытки», К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д-т 26 «Общехозяйственные расходы», К-т 43 «Готовая продукция»;
- г) Д-т 20 «Основное производство», К-т 10 «Материалы».

Задача 1.

Организация приобрела оборудование стоимостью 240000 руб., в том числе НДС. Для доставки оборудования организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки – 9600 руб., в том числе НДС. Оборудование было введено в эксплуатацию. Счета поставщика оборудования и транспортной организации оплачены.

Задача 2.

Учредитель организации в качестве вклада в уставный капитал внес морозильную камеру, оцененную учредителями в 105 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой. Стоимость услуг транспортной организации по доставке камеры составила 4200 руб., в том числе НДС. Морозильная камера введена в эксплуатацию.

Задача 3.

Организацией безвозмездно получен объект основных средств. Его рыночная стоимость на дату принятия к учету составила 200 000 руб. Стоимость доставки объекта – 6000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования был определен в 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Объект введен в эксплуатацию и используется во вспомогательном производстве.

Задача 4.

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 10 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 7200 руб. за единицу, в том числе НДС себестоимость единицы продукции – 4500 руб.

Задача 5.

Начислена амортизация основных средств, используемых:

- в основном производстве – 32000 руб.;
- в транспортном цехе – 14000 руб.;
- в ремонтном цехе – 28000 руб.;
- для нужд управления (в офисе) – 12000 руб.;
- в обслуживающем производстве – 22000 руб.

Задача 6.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 300000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Объект амортизируется линейным способом.

Задача 7.

Объект основных средств (см. задачу 6) амортизируется способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 2.

Задача 8.

Объект основных средств (см. задачу 6) амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задача 9.

Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 800 тыс. руб. в отчетном периоде пробег должен составить 50 тыс. км.

Задача 10.

Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

- израсходовано краски, лака, пиломатериалов на сумму 12000 руб.
- начислена заработная плата рабочим – 35000 руб.
- отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы составили 10500 руб.

Задача 11

В отчетном месяце организация ремонтирует производственное помещение. В организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт. Фактические расходы на ремонт составили:

- затраты ремонтного цеха – 9560 руб., в том числе стоимость материалов – 800 руб., амортизация основных средств – 1200 руб., заработная плата рабочих, занятых ремонтом, - 6000 руб., отчисления с заработной платы – 1560 руб.;

- стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 18000 руб., в том числе НДС.

Задача 12.

В январе торговая организация отремонтировала складские помещения. Ремонт осуществлялся подрядной организацией. Стоимость работ подрядной организации составила 38400 руб., в том числе НДС. Счет подрядчика оплачен.

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов в целях равномерного их включения в издержки обращения.

Задача 13.

Организацией производится переоценка объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 150000 руб., сумма начисленной амортизации – 20000 руб. Его текущая (восстановительная) стоимость на дату переоценки составила 180000 руб.

Задача 14.

Организация производит переоценку объекта основных средств. Текущая стоимость объекта на дату переоценки составляет 270000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 300000 руб., сумма начисленной амортизации – 220000 руб.

Задача 15.

Организация производит переоценку объекта основных средств. Текущая стоимость объекта на дату переоценки – 220000 руб. Восстановительная стоимость объекта, по которой он числился в учете на дату переоценки, составляет 300000 руб., сумма начисленной амортизации – 150000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 50000 руб., сумма амортизации на 20000 руб.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>ПК-15</i> способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации</p>	<p><i>Обучающийся владеет:</i> Навыками применения единого плана счетов бухгалтерского учета Навыками заполнения первичных учетных форм для составления бухгалтерских проводок Навыками проведения инвентаризации и документального оформления результатов ее проведения</p>

Задача 1.

Организация приобрела оборудование стоимостью 4,8 млн.руб., в т.ч. НДС. Доставку осуществляла транспортная компания, стоимость услуги 25 тыс.руб., в т.ч. НДС. Оборудование введено в эксплуатацию. Счета поставщика оборудования и транспортной компании оплачены.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 2.

Предприятие купило кирпич для отделочных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 поддонов каждая: первая партия приобретена по цене 3 000 руб. за 10 поддонов, вторая – по цене 3 300 руб. за 10 поддонов, третья – 3 600 руб. за 10 поддонов. В течение месяца на отделочные работы потрачено 23 поддона. Списание МПЗ происходит методом средней стоимости партии.

Определите стоимость списанного в производство кирпича, стоимость остатка на складе. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 3.

Организация приняла решение о списании оборудования с дальнейшей продажей. Первоначальная стоимость оборудования 270 тыс.руб., сумма начисленной амортизации 56 тыс.руб.

Согласно договору купли-продажи, цена реализации с учетом НДС 250 тыс.руб.

Определите финансовый результат от продажи. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 4.

Организация приобрела сырье для производства продукции на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость доставки сырья 24 000 руб., в т.ч. НДС. Учетная стоимость приобретенного сырья 190 000 руб. В учетной политике предприятия указано, что учет материалов осуществляется по учетной стоимости с использованием счетов 15 и 16.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 5.

Силами работников организации разработана полезная модель для использования в

производственных цехах. Сумма затрат на разработку составила 227 240 руб., в т.ч.:

- материальные затраты – 58 000 руб.,
- заработная плата работников – 120 000 руб.,
- отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды – 36 240 руб.,
- амортизация используемого оборудования – 13 000 руб.

Определите первоначальную стоимость объекта НМА. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 6.

Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья, согласно документам поставщика, 162 000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость доставки сырья по документам транспортной организации 15 000 руб., в т.ч. НДС. Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. В соответствии с учетной политикой предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 7.

Организация приобрела материалы для дальнейшего использования в производстве. Стоимость материалов согласно счет-фактуре 120 000 руб., в т.ч. НДС. Доставку осуществляла организация-поставщик, стоимость доставки 3 500 руб., в т.ч. НДС. Материалы получены, счет поставщику оплачен. В соответствии с учетной политикой предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 8.

ООО «Волга» заключило с банком договор на приобретение банковской карты для осуществления расходов, связанных с командировками своих сотрудников. Первоначальный взнос на карточный счет составил 50 000 руб. В том же месяце экспедитор И.И.Иванов был направлен в командировку для транспортировки поступающих материалов со склада поставщика на склад ООО «Волга». Расходы на бензин и проживание в гостинице были оплачены по корпоративной карте на сумму 12 000 руб. Суточные в размере 750 руб. были сняты с карты наличными. По условиям договора комиссия банка составила 500 руб., проценты, начисляемые на остаток средств, находящихся на карточном счете, - 7% годовых.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 9.

Предприятие купило кирпич для отделочных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 поддонов каждая: первая партия приобретена по цене 3 000 руб. за 10 поддонов, вторая – по цене 3 300 руб. за 10 поддонов, третья – 3 600 руб. за 10 поддонов. В течение месяца на отделочные работы потрачено 23 поддона. Списание МПЗ происходит методом ФИФО.

Определите стоимость списанного в производство кирпича, стоимость остатка на складе. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 10.

Организация для строительства склада приобрела строительные материалы на сумму 600 000 руб., в т.ч. НДС. Материалы оплачены безналичным путем. По оборудованию, используемому для строительства, начислена амортизация на сумму 65 000 руб. Работникам, занятым в строительстве, начислена заработная плата на сумму 300 000 руб. и страховые взносы.

По окончании работ был составлен акт, подтверждающий выполнение работ. После государственной регистрации, затраты на которую составили 5 000 руб., склад введен в эксплуатацию.

Определите первоначальную стоимость склада. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 11.

Начислена и выплачена заработная плата работникам по следующим категориям:

- рабочим основного производства на сумму 200 500 руб.,
- рабочим вспомогательного производства – 145 000 руб.,
- руководящему персоналу – 364 000 руб.

Произведены удержания из заработной платы работников. Завершены расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по данным операциям.

Рассчитайте суммы удержаний из заработной платы. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 12.

Организация заключила договор на строительство здания нового цеха с подрядной организацией. Договорная стоимость всех работ составила 30 млн.руб. без учета НДС. Сумма НДС – 6 млн.руб. До начала строительства подрядчику безналичным путем был перечислен аванс 17,7 млн.руб. По окончании работ был составлен акт, подтверждающий выполнение работ в объеме 30 млн.руб., без учета НДС. С подрядчиком произведен полный расчет. После государственной регистрации, затраты на которую составили 5 000 руб., здание цеха введено в эксплуатацию.

Определите первоначальную стоимость здания цеха. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 13.

Организация передала безвозмездно принадлежащий ей деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка была 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту передачи – 40 000 руб.

Перед передачей силами ремонтного цеха были проведены ремонтные работы, затраты по которым составили 2 650 руб.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 14.

ООО «Мираж» получило от поставщика горюче-смазочные материалы на сумму 27 600 руб., в т.ч. НДС. Стоимость доставки материалов 3 000 руб., в т.ч. НДС. Учетная цена материалов составляет 25 000 руб. В бухгалтерском учете отражаются следующие хозяйственные операции по приобретению материалов (с использованием счетов 10, 15 и 16).

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 15.

В феврале 2020 года работник компании болел 9 календарных дней. Его страховой стаж составляет 7 лет. Расчетный период включает 2018 и 2019 гг.

Средний заработок сотрудника составил:

- в 2018 г. – 810 000 руб.,

- в 2019 г. – 915 000 руб.

Рассчитайте выплаты по больничному листу работника за счет средств работодателя и средств ФСС. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 16.

Согласно учетной политике организации, поступление материалов отражается с использованием счетов 15 и 16. В январе в организацию поступили расчетные документы на приобретаемые материалы. По документам их стоимость 40 800 руб., в т.ч. НДС. Учетная стоимость материалов 32 000 руб. Материалы оплачены в январе, фактически поступили в организацию в феврале.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 17.

Работник Коврыгин уходит в отпуск с 5 февраля 2020 года, продолжительностью 28 календарных дней. Его оклад составляет 15 000 руб., надбавка 2 000 руб. Расчетный период отработал полностью.

Рассчитайте сумму отпускных и сумму удержаний из заработной платы. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 18.

Организация оприходовала и оплатила, согласно договору купли-продажи, следующее имущество:

- системный блок по цене 36 000 руб., в т.ч. НДС,

- монитор по цене 24 000 руб., в т.ч. НДС,

- клавиатура по цене 600 руб., в т.ч. НДС,

- компьютерная мышь по цене 360 руб., в т.ч. НДС.

Учитывая, что составные части компьютера могут функционировать только в составе единого комплекса, было принято решение принять их к учету как единый инвентарный объект основных средств.

Компьютер был собран и отлажен. Организация акцептовала и оплатила счет специализированной организации за эти работы на сумму 1 200 руб., в т.ч. НДС. Компьютер введен в эксплуатацию.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 19.

Организация реализовала числящийся на ее балансе НМА первоначальной стоимостью 180 000 руб. по цене реализации 200 000 руб. Сумма накопленной амортизации 16 000 руб.

Определите финансовый результат от продажи. Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Задача 20.

Организация передала в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия принадлежащий ей деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка была 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту передачи – 40 000 руб.

Перед передачей силами ремонтного цеха были проведены ремонтные работы, затраты по которым составили 2 650 руб.

Составьте корреспонденцию счетов по данным хозяйственным операциям.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>ПК-17</i> способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<i>Обучающийся умеет:</i> Отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности Заполнять формы бухгалтерской отчетности за отчетный период на основании бухгалтерских записей Заполнять формы налоговых деклараций за отчетный период на основании бухгалтерских записей
<p>1. При отпуске топлива в цеха основного производства составляется бухгалтерская запись:</p> <p>а) Д-т сч. 25, К-т сч. 10; б) Д-т сч. 23, К-т сч. 08; в) Д-т сч. 20, К-т сч. 10; г) Д-т сч. 20, К-т сч. 41.</p> <p>2. Учет транспортно-заготовительных расходов ведется на счетах:</p> <p>а) 08; б) 03; в) 10 или 16; г) 15.</p> <p>3. Приобретен хозяйственный инвентарь стоимостью 15 000 руб. за единицу и сроком службы 6 месяцев. Его принятие к учету отражается следующим образом:</p> <p>а) Д-т сч. 08, К-т сч. 60; б) Д-т сч. 01, К-т сч. 60; в) Д-т сч. 10, К-т сч. 60; г) Д-т сч. 41, К-т сч. 60.</p> <p>4. Начисление заработной платы производственным рабочим:</p> <p>а) Д-т 91-2, К-т 70; б) Д-т 20, К-т 70; в) Д-т 70; К-т 50; г) Д-т 26, К-т 70.</p> <p>5. Выдача денежных средств на зарплату со специального банковского счета отражается записью:</p> <p>а) Д-т 70, К-т 51; б) Д-т 20, К-т 70; в) Д-т 70, К-т 55; г) Д-т 70. К-т 50.</p> <p>6. Учет депонированных сумм отражается бухгалтерской проводкой:</p> <p>а) Д-т 76-4, К-т 50; б) Д-т 70, К-т 76-4; в) Д-т 70, К-т 50; г) Д-т 51, К-т 50.</p> <p>7. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работникам, осуществляющим ликвидацию последствий стихийных бедствий или пожаров?</p> <p>а) Д-т 96, К-т 70; б) Д-т 99, К-т 70; в) Д-т 84, К-т 70; г) Д-т 91-2, К-т 70.</p>	

8. При расчете полной производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) оформляются бухгалтерские проводки:

- а) Д-т 90-2, К-т 43, 40, 44, 26;
- б) Д-т 20, К-т 10, 16, 25, 26, 70, 69, 97 и др.;
- в) Д-т 43, К-т 40; Д-т 40, К-т 20, 23; Д-т 90-2, К-т 40;
- г) Д-т 43, К-т 20.

9. Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные в процессе заготовления и доставки материальных ценностей в сумме учтенных затрат:

- а) Д-т 20, К-т 23;
- б) Д-т 10, К-т 23;
- в) Д-т 15, К-т 23;
- г) Д-т 43, К-т 29.

10. Организацией учтена стоимость окончательно забракованной продукции:

- а) Д-т 28, К-т 20;
- б) Д-т 20, К-т 28;
- в) Д-т 28, К-т 43;
- г) Д-т 76-2, К-т 43.

11. Какой проводкой в бухгалтерском учете показывается финансовый результат от обычной деятельности:

- а) Д-т 41, К-т 99;
- б) Д-т 99, К-т 90/9;
- в) Д-т 91/9, К-т 99;
- г) Д-т 86, К-т 98.

12. Страховое возмещение, причитающееся к получению от страховой организации в результате аварии автомобиля, отражается:

- а) Д-т 91-2, К-т 76;
- б) Д-т 76, К-т 91-1;
- в) Д-т 76, К-т 99;
- г) Д-т 76, К-т 90-1.

13. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:

- а) дебет счета 84 кредит счета 75 (70);
- б) дебет счета 91 кредит счета 75 (70);
- в) дебет счета 99 кредит счета 75 (70).

14. Уменьшение отложенных налоговых активов оформляют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 09, К-т сч. 68;
- б) Д-т сч. 68, К-т сч. 09;
- в) Д-т сч. 99, К-т сч. 09.

15. На сумму эмиссионного дохода, образовавшегося в результате превышения проданной стоимости акций над их номинальной ценой, сделана запись:

- а) Д-т 75, субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов», К-т 83.
- б) Д-т 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», К-т 83.
- в) Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», К-т 83.
- г) Д-т 75, субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов», К-т 84.

16. На сумму выкупленных у акционера акций акционерным обществом составлены бухгалтерские проводки:

- а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 80 «Уставный капитал».
- б) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 75 «Расчеты с учредителями».
- в) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 51 «Расчетные счета».
- г) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 81 «Собственные акции».

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>ПК-17</i> способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<i>Обучающийся владеет:</i> Способами ведения бухгалтерского учета Методиками формирования финансовых результатов деятельности за отчетный период Методами составления бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций на основании данных бухгалтерского учета за отчетный период

Задача 1

Организация ООО «Авинком» через брокера «ФК «Открытие»» на Московской бирже ТС ФР (секция фондового рынка) приобрела 1000 акций ПАО «Сбербанк» номинальной стоимостью 3 руб. по цене 163 руб.

Вознаграждение брокера (величина 0,11 %), связанное с приобретением акций, признается в соответствии с учетной политикой несущественным и в первоначальную стоимость финансовых вложений не включается. По состоянию на последнее число месяца отчетного года по данным биржевых котировок ПАО «Московская биржа» стоимость акций ПАО «Сбербанк» составила 165 руб. за акцию. Номинальная стоимость ценных бумаг не изменилась.

Отразите в бухгалтерском учете первоначальную и последующую оценки акций с налоговыми последствиями в части учета налоговых разниц и начисления условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Задача 2

20 марта 2017 г. ООО «Квазар» заключило договор продажи гибкой производственной системы с ООО «Спектр». Стоимость реализации без учета НДС определена в 650 000 руб.

Оборудование было принято к бухгалтерскому учету в качестве основного средства 1 октября 2014 г. и передано в эксплуатацию с 3 ноября 2014 г. Источником приобретения системы послужил кредит банка, полученный 15 июля 2014 г. в размере 2 000 000 руб., под 24 % годовых сроком на 6 месяцев. Стоимость системы по договору поставки от 10 июля 2014 г. была установлена в размере 1 700 000 руб. без учета НДС. Расходы по ее доставке и монтажу силами специализированных организаций составили 10 000 и 15 000 руб. без учета НДС соответственно.

При принятии к учету объект был включен в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 48 месяцев. При этом налоговой учетной политикой ООО «Квазар» установлено применение механизма амортизационной премии в максимальных размерах, предусмотренных ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

С 5 апреля 2017 г. ООО «Квазар» начало работы по демонтажу системы.

Затраты на разборку оборудования составили: заработная плата вспомогательных рабочих – 10 000 руб.; отчисления, предусмотренные законодательством (сумму определить при условии, что класс профессионального риска по данной группе работ составляет 0,2 %); амортизация оборудования – 2000 руб.

14 апреля 2017 г. работы по демонтажу системы были завершены.

17 апреля 2017 г. от ООО «Спектр» поступили денежные средства в полном объеме и оборудование было передано его представителям.

1. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по принятию к бухгалтерскому учету и эксплуатации гибкой производственной системы.
2. Рассчитайте финансовый результат от продажи гибкой производственной системы для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию оборудования и формированию финансового результата от его продажи.
4. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета все вытекающие из приведенных условий разницы, обусловленные различиями в бухгалтерском и налоговом учете данных операций.

Задача 3

Финансовая компания «СтартАП» приобрела на секции фондового рынка Московской биржи 150 акций ПАО «Газпром» номинальной стоимостью 5 руб. по цене 125 руб. за акцию. Вознаграждение биржевого брокера «Финам» признается в соответствии с учетной политикой существенным и составляет 10,11 руб. за каждую ценную бумагу (НДС не облагается). По состоянию на последнее число месяца отчетного года по данным биржевых котировок ПАО «Московская биржа» стоимость акций ПАО «Газпром» составила 115 руб. за акцию. Номинальная стоимость ценных бумаг не изменилась.

Отразите в бухгалтерском учете первоначальную и последующую оценки акций с налоговыми последствиями в части учета налоговых разниц и начисления условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Задача 4

20 марта 2017 г. ООО «Квазар» заключило договор продажи гибкой производственной системы с ООО «Спектр». Стоимость реализации без учета НДС определена в 450 000 руб.

Оборудование было принято к бухгалтерскому учету в качестве основного средства и передано в эксплуатацию 15 октября 2014 г. Стоимость системы по договору дарения от 10 сентября 2014 г. была установлена в размере 1 850 000 руб. без учета НДС. Расходы по ее доставке и монтажу силами специализированных организаций составили 10 000 и 15 000 руб. без учета НДС соответственно.

При принятии к учету объект был включен в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 48 месяцев. При этом налоговой учетной политикой ООО «Квазар» установлено применение механизма амортизационной премии в максимальных размерах, предусмотренных ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В июле 2015 г. в систему был встроен дополнительный модуль ЧПУ стоимостью приобретения и установки 247 800 руб. с учетом НДС. При этом стоимость установки без НДС, указанная поставщиком в едином расчетном документе, составила 10 000 руб.

С 5 апреля 2017 г. ООО «Квазар» начало работы по демонтажу системы.

Затраты на разборку оборудования составили: заработная плата вспомогательных рабочих – 8000 руб.; отчисления, предусмотренные законодательством (сумму определить при условии, что класс профессионального риска по данной группе работ составляет 0,2 %); амортизация оборудования – 2000 руб.

14 апреля 2017 г. работы по демонтажу системы были завершены.

17 апреля 2017 г. от ООО «Спектр» поступили денежные средства в полном объеме и оборудование было передано его представителям.

1. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по принятию к бухгалтерскому учету и эксплуатации гибкой

производственной системы.

2. Рассчитайте финансовый результат от продажи гибкой производственной системы для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию оборудования и формированию финансового результата от его продажи.
4. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета все вытекающие из приведенных условий разницы, обусловленные различиями в бухгалтерском и налоговом учете данных операций.

Задача 5

В начале 2016 г. финансово-инвестиционная компания ООО «ИНВЕСТком», не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобрела в размере 55 % долю в уставном капитале в ООО «СтройДевелопмент» (общая величина уставного капитала ООО «СтройДевелопмент» 3 000 000 руб.) с целью получения дивидендов. Сумма, уплаченная по договору купли-продажи доли, составила 1 040 000 руб.

На конец 2016 г. выявилось устойчивое существенное снижение стоимости данных финансовых вложений, а именно полное отсутствие поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов при высокой вероятности дальнейшего отсутствия этих поступлений в будущем.

Согласно расчетным оценкам действительная стоимость доли в размере 55 % от уставного капитала на конец отчетного 2016 г. составила 560 000 руб.

Отразите в бухгалтерском учете первоначальную и последующую оценки финансовых вложений с налоговыми последствиями в части учета налоговых разниц и начисления условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Задача 6

20 марта 2017 г. ООО «Квазар» заключило договор продажи гибкой производственной системы с ООО «Спектр». Стоимость реализации без учета НДС определена в 650 000 руб.

Оборудование было принято к бухгалтерскому учету в качестве основного средства 1 октября 2014 г. и передано в эксплуатацию с 3 ноября 2014 г. Стоимость системы по договору поставки от 10 июля 2014 г. была установлена в размере 1 700 000 руб. без учета НДС. Расходы по ее доставке и монтажу силами специализированных организаций составили 10 000 и 15 000 руб. без учета НДС соответственно.

При принятии к учету объект был включен в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 48 месяцев. При этом налоговой учетной политикой ООО «Квазар» установлено применение механизма амортизационной премии в максимальных размерах, предусмотренных ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

С 5 апреля 2017 г. ООО «Квазар» начало работы по демонтажу системы.

Затраты на разборку оборудования составили: заработная плата вспомогательных рабочих – 10 000 руб.; отчисления, предусмотренные законодательством (сумму определить при условии, что класс профессионального риска по данной группе работ составляет 0,2 %); амортизация оборудования – 2000 руб.

14 апреля 2017 г. работы по демонтажу системы были завершены.

17 апреля 2017 г. от ООО «Спектр» поступили денежные средства в полном объеме и оборудование было передано его представителям.

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по принятию к бухгалтерскому учету и эксплуатации гибкой производственной системы.
2. Рассчитайте финансовый результат от продажи гибкой производственной системы для целей бухгалтерского и налогового учета при условии, что обе организации входят в состав ПАО «Космос».
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию оборудования и формированию финансового результата от его продажи.
4. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета все вытекающие из приведенных условий разницы, обусловленные различиями в бухгалтерском и налоговом учете данных операций.

Задача 7

ООО «Финансовая помощь» (не является микрофинансовой организацией) предоставило заем денежными средствами на срок 3 года компании ООО «Альтруист» в сумме 3 000 000 руб. Сумма займа перечислена компании ООО «Альтруист» в январе 2016 г. До июля 2016 г. компания ООО «Альтруист» погасила 42 000 руб. займа. С июля 2016 г. компания ООО «Альтруист» перестала выплачивать ежемесячное погашение займа. А в октябре 2016 г. согласно выписке из ЕГРЮЛ установлено, что в отношении компании ООО «Альтруист» начата процедура банкротства. Таким образом, на конец 2016 г. выявилось устойчивое существенное снижение стоимости данных финансовых вложений.

Отразите в бухгалтерском учете организации ООО «Финансовая помощь» первоначальную и последующую оценки финансовых вложений с налоговыми последствиями в части учета налоговых разниц и начисления условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Задача 8

20 марта 2017 г. ООО «Квазар» заключило договор продажи гибкой производственной системы с ООО «Спектр». Стоимость реализации без учета НДС определена в 450 000 руб.

Оборудование было принято к бухгалтерскому учету в качестве основного средства и передано в эксплуатацию 15 октября 2014 г. Стоимость системы по договору дарения от 10 сентября 2014 г. была установлена в размере 1 700 000 руб. без учета НДС. Расходы по ее доставке и монтажу силами специализированных организаций составили 10 000 и 15 000 руб. без учета НДС соответственно.

При принятии к учету объект был включен в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 48 месяцев. При этом налоговой учетной политикой ООО «Квазар» установлено применение механизма амортизационной премии в максимальных размерах, предусмотренных ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В июле 2015 г. в систему был встроен дополнительный модуль ЧПУ стоимостью приобретения и установкой 247 800

руб. с учетом НДС. При этом стоимость установки без НДС, указанная поставщиком в едином расчетном документе, составила 10 000 руб.

С 5-го апреля 2017 г. ООО «Квазар» начало работы по демонтажу системы.

Затраты на разборку оборудования составили: заработная плата вспомогательных рабочих – 10 000 руб.; отчисления, предусмотренные законодательством (сумму определить при условии, что класс профессионального риска по данной группе работ составляет 0,2 %); амортизация оборудования – 2000 руб.

14 апреля 2017 г. работы по демонтажу системы были завершены.

17 апреля 2017 г. от ООО «Спектр» поступили денежные средства в полном объеме и оборудование было передано его представителям.

1. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции по принятию к бухгалтерскому учету и эксплуатации гибкой производственной системы.

2. Рассчитайте финансовый результат от продажи гибкой производственной системы для целей бухгалтерского и налогового учета при условии, что обе организации входят в состав ПАО «Космос».

3. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию оборудования и формированию финансового результата от его продажи.

4. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета все вытекающие из приведенных условий разницы, обусловленные различиями в бухгалтерском и налоговом учете данных операций.

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачету по дисциплине «Практикум по бухгалтерскому учету»

Вопросы к зачёту

1. Основные средства.
2. Поступление основных средств в организацию.
3. Начисление амортизации основных средств.
4. Текущий ремонт основных средств.
5. Переоценка основных средств.
6. Выбытие основных средств.
7. Инвентаризация основных средств.
8. Нематериальные активы.
9. Поступление нематериальных активов в организацию.
10. Амортизация нематериальных активов.
11. Выбытие нематериальных активов.
12. Учет материально-производственных запасов
13. Поступление материалов.
14. Использование материалов.
15. Продажа и прочее выбытие материалов.
16. Денежные средства на расчетном счете.
17. Денежные средства в кассе организации.
18. Денежные средства в иностранной валюте.
19. Специальные счета в банках.
20. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).
21. Калькулирование полной производственной себестоимости продукции.
22. Калькулирование сокращенной производственной себестоимости продукции.
23. Брак в производстве.
24. Инвентаризация основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете.
25. Инвентаризация нематериальных активов и отражение результатов инвентаризации в учете.
26. Инвентаризация материально-производственных запасов.
27. Инвентаризация денежных средств.
28. Особенности инвентаризации затрат на производство.
29. Инвентаризация готовой продукции.
30. Первичные документы по оформлению операций с основными средствами.
31. Первичные документы по оформлению операций с материально-производственными запасами.
32. Первичные документы по оформлению денежных операций.
33. Первичные документы учета производственных затрат.
34. Первичные документы учета готовой продукции.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Практикум по бухгалтерскому учету»

Вопросы к экзамену

1. Основные средства.
2. Поступление основных средств в организацию.
3. Начисление амортизации основных средств.
4. Текущий ремонт основных средств.
5. Переоценка основных средств.

6. Выбытие основных средств.
7. Инвентаризация основных средств.
8. Нематериальные активы.
9. Поступление нематериальных активов в организацию.
10. Амортизация нематериальных активов.
11. Выбытие нематериальных активов.
12. Учет материально-производственных запасов
13. Поступление материалов.
14. Использование материалов.
15. Продажа и прочее выбытие материалов.
16. Денежные средства на расчетном счете.
17. Денежные средства в кассе организации.
18. Денежные средства в иностранной валюте.
19. Специальные счета в банках.
20. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).
21. Калькулирование полной производственной себестоимости продукции.
22. Калькулирование сокращенной производственной себестоимости продукции.
23. Брак в производстве.
24. Инвентаризация основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете.
25. Инвентаризация нематериальных активов и отражение результатов инвентаризации в учете.
26. Инвентаризация материально-производственных запасов.
27. Инвентаризация денежных средств.
28. Особенности инвентаризации затрат на производство.
29. Инвентаризация готовой продукции.
30. Первичные документы по оформлению операций с основными средствами.
31. Первичные документы по оформлению операций с материально-производственными запасами.
32. Первичные документы по оформлению денежных операций.
33. Первичные документы учета производственных затрат.
34. Первичные документы учета готовой продукции.
35. Учет выпуска и продажи готовой продукции.
36. Выпуск готовой продукции по фактической себестоимости.
37. Выпуск готовой продукции по нормативной себестоимости.
38. Продажа готовой продукции.
39. Учет расчетов с персоналом по заработной плате.
40. Учет расчетов с подотчетными лицами.
41. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
42. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
43. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
44. Учет кредитов и займов.
58. Первичный учет реализации продукции, работ, услуг.
59. Первичный учет расчетов и обязательств.
60. Инвентаризация расчетов с персоналом и подотчетными лицами.

(компетенция ПК-17)

61. Учет расчетов по налогам и сборам.
62. Учет расчетов с учредителями.
63. Учет расчетов по претензиям.
64. Финансовый результат от обычных видов деятельности.
65. Финансовый результат от прочей деятельности.
66. Использование прибыли организации.
67. Учет расчетов по налогу на прибыль
68. Условный расход (доход) по налогу на прибыль.
69. Постоянное налоговое обязательство (актив).
70. Отложенный налоговый актив.
71. Отложенное налоговое обязательство.
72. Состав финансовой отчетности.
73. Заполнение финансовой отчетности.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.