ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
Сибирский колледж транспорта и строительства

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

(для очной и заочной формы обучения)

для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
базовая подготовка
среднего профессионального образования

Иркутск 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 № 69 (в ред. приказа от 17.12.2020 г. № 747) и на основе рабочей программы профессионального модуля ПМ 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

РАССМОТРЕНО:
Цикловой методической комиссией экономических дисциплин и специальности 23.02.05 Земельно-имущественные отношения
«08» июня 2022 г.
Председатель _____/Мангатханова И.М.

УТВЕРЖДАЮ:
Заместитель директора по УВР
_____/А.П.Ресельс
«09» июня 2022 г.

СОГЛАСОВАНО:
Работодатель: Смолина Оксана Александровна, главный бухгалтер ФГБУЗ «Клиническая больница Иркутского научного центра Сибирского отделения РАН»

_____
подпись

Разработчик: Вовсеенко Е.А., преподаватель ВКК, Сибирского колледжа транспорта и строительства ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения».

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ НА КВАЛИФИКАЦИОННОМ ЭКЗАМЕНЕ	4
3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	8
4. СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)	29
5. ЛИТЕРАТУРА	54

1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Типы контроля успешности освоения ОП обучающимися и студентами:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация;

Текущий контроль успеваемости – это проверка усвоения учебного материала, регулярно осуществляемая на протяжении всего срока обучения.

Промежуточная аттестация (зачет) – это оценка совокупности знаний, умений, практического опыта в целом и/или по разделам ППССЗ.

При оценке компетенций должно приниматься во внимание формирование профессионального мировоззрения, определенного уровня культуры, этические навыки, другие значимые профессиональные и личные качества.

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества	Дифференцированный зачет	Защита практических работ, оценка контрольных работ по темам и разделам, защита рефератов, контроль над выполнением самостоятельных работ
МДК.02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	Дифференцированный зачет	
ПП.02.01 Производственная практика	-	Наблюдение и оценка выполнения работ и отчета при прохождении производственной практики
ПМ. 02.ЭК «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации»	Квалификационный экзамен	

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на квалификационном экзамене

В результате освоения профессионального модуля ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» **обучающийся должен иметь практический опыт:**

– ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества,

– выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

обучающийся должен уметь и знать:

уметь:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли; проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- проводить учет кредитов и займов;

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;

-руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;

- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

- составлять инвентаризационные описи;

- проводить физический подсчет активов;

- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

- выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее

результаты в бухгалтерских проводках;

- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

- составлять акт по результатам инвентаризации; проводить выверку финансовых обязательств;

- выполнять работу в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

- проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов;

- выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;

- проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

-проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

- выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

знать:

–учет труда и заработной платы:

–учет труда и его оплаты;

–учет удержаний из заработной платы работников;

–учет финансовых результатов и использования прибыли:

–учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

–учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

–учет нераспределенной прибыли;

–учет собственного капитала:

–учет уставного капитала;

–учет резервного капитала и целевого финансирования;

–учет кредитов и займов;

–нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;

–основные понятия инвентаризации имущества;

–характеристику имущества организации;

–цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;

–задачи и состав инвентаризационной комиссии;

–процесс подготовки к инвентаризации;

–порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;

–перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

–приемы физического подсчета имущества;

–порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;

–порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

–порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

–порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

–порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

–формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

- формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
- порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- порядок инвентаризации расчетов;
- технологию определения реального состояния расчетов;
- порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
- порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;

методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

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

Профессиональные и общие компетенции подлежащие проверке при выполнениизадания	Основные показатели оценки результата
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.	Демонстрация навыков по выполнению поручений руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.
ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.	Демонстрация навыков по проведению подготовки к инвентаризации и проверки действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета, оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	Демонстрация навыков по отражению в бухгалтерских проводках зачета и списания недостачи ценностей и регулирования инвентаризационных разниц по результатам инвентаризации.
ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	Демонстрация навыков по проведению процедур инвентаризации финансовых обязательств экономического субъекта.
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Демонстрация навыков по осуществлению сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	Демонстрация навыков по выполнению контрольных процедур и их документированию, подготовке и оформлению завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности..	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты

	поиска. Основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности. Психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе. Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения. Виды объединений патриотической направленности, порядок организации поисковой работы; виды программ антикоррупционной направленности.
ОК 08. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития,	Разработка проектов в командах; планирование и качественное выполнение

заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	заданий для самостоятельной работы при изучении теоретического материала и прохождении различных этапов производственной практики; определение этапов и содержания работы по реализации самообразования.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Обрабатывать текстовую табличную информацию; использовать деловую графику и мультимедиа информацию; создавать презентации; применять антивирусные средства защиты; читать (интерпретировать) интерфейс специализированного программного обеспечения, находить контекстную помощь, работать с документацией; применять специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации в соответствии с изучаемыми профессиональными модулями; пользоваться автоматизированными системами делопроизводства; применять методы и средства защиты бухгалтерской информации. Назначение, состав, основные характеристики организационной и компьютерной техники; основные компоненты компьютерных сетей, принципы пакетной передачи данных, организацию межсетевого взаимодействия; назначение и принципы использования системного и прикладного программного обеспечения; принципы защиты информации от несанкционированного доступа; правовые аспекты использования информационных технологий и программного обеспечения; основные понятия автоматизированной обработки информации; направления автоматизации бухгалтерской деятельности; назначение, принципы организации и эксплуатации бухгалтерских информационных систем; основные угрозы и методы обеспечения информационной безопасности.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые

	связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы. Правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определять источники финансирования. Основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; порядок выстраивания презентации.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется дифференцированным зачетом по МДК.02.01. и МДК.02.02.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской отчетности, осуществляется на экзамене (квалификационном).

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и производственной практике.

Экзамен (квалификационный) проводится в последнем семестре освоения программы профессионального модуля и представляет собой форму независимой оценки результатов обучения с участием работодателей.

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

Контроль качества освоения ПМ и МДК включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Уровнем подготовки студентов при проведении экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю является решение о готовности к выполнению профессиональной деятельности: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

К критериям оценки уровня подготовки студента относятся:

- уровень освоения студентом материала, предусмотренного программой профессионального модуля и его составляющих;
- умения студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Предметом оценки по производственной практике является приобретение практического опыта, а также освоение общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка отчета по практике проводится на основе утвержденного документационного обеспечения практики: сопроводительная и отчетная документация по практике, характеристики обучающихся. В характеристике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с технологией, на базе которой проходила практика.

Результаты оценивания текущего контроля заносятся преподавателем в журнал и могут учитываться при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Перечень оценочных средств представлен в нижеследующей таблице:

3.1 Перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Контрольная работа (решение ситуационных задач)	Средство для проверки умений применять полученные знания по освоенной дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и практических навыков	Ситуационные задачи МДК.02.01 – 20 заданий; МДК.02.02 – 40 заданий
Промежуточный контроль			
1	Производственная практика	Средство для проверки умений применять полученные знания по освоенной дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и практических навыков	Рабочая программа ПП.02.01
2	Квалификационный экзамен	Средство для проверки умений применять полученные знания по освоенным темам дисциплины. Рекомендуется для оценки знаний, умений и практических навыков	Комплект заданий для обучающихся: 20 вариантов

3.2 Критерии и шкалы оценивания в результате изучения дисциплины при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации:

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся правильно ответил на теоретические и практические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при выполнении упражнений, иных заданий. Ответил на все дополнительные вопросы
«хорошо»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы, показал хорошие знания в рамках учебного материала. Выполнил с небольшими неточностями практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при овладении учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов
«удовлетворительно»	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал

	удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при овладении учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы
«неудовлетворительно»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов

3.3 Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения по дисциплине

№	*Наименование контрольно-оценочного мероприятия*	*Объект контроля (тема /компетенции)*	*Наименование оценочного средства (форма проведения)*
1.1	Текущий контроль	ПК 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2,5; 2,6; 2,7 ОК 1-6; ОК 9-11	Ситуационные задачи
2.1	Промежуточная аттестация	ПК 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2,5; 2,6; 2,7 ОК 1-6; ОК 9-11	Дифференцированный зачет
2.2	Промежуточная аттестация	ПК 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2,5; 2,6; 2,7 ОК 1-6; ОК 9-11	Квалификационный экзамен

Типовые 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 2021 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 2021 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2021 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 2021 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 2021 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2021 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 2021 г. была проведена инвентаризация стройматериалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 4

На 1 января 2021 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2020 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2021 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2021 г.. – отражен непокрытый убыток за 2020 г.

10 апреля 2021 г.– погашен убыток 2021 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 2021 г. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 20_ г. Для погашения убытка в 20_ г. было решено направить средства добавочного капитала.

Требуется:

Определить сумму непокрытого убытка

Составить бухгалтерские проводки

– направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2021 г.

Задание 6

Уставный капитал АО «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.). Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал№ 12

Задача 7

Участниками АО «Урожай» являются АО «Альфа» и АО «Пирамида». Размер уставного капитала АО «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 АО «Альфа» составляет 60% номинальной стоимостью 480 000 руб., доля АО «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 АО «Альфа»;

120 000 руб. – у АО «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 АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал№ 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 2021г. 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. Х 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№ 12

Задание 10

Требуется: 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 краткосрочный 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: 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 Банка 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 займ 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 АО «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:

АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;

АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

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

Требуется составить бухгалтерские записи:

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

Задание 13

Устав АО «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 2022 г. — 2700000 руб.
Чистая прибыль АО «Олимп» по итогам 2022 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 отчисления 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 отчислениям 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 отразит 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№ 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
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 2021 г. В январе начислено 12 000 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13%. На больничном листе находился с 12.02.20_ по 04.03.20_ г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.
Заработок в 2020г.-144 000 руб. , в 2021г. - 144 000 руб.
Максимальная сумма среднедневного заработка при лимите выплат в пользу работника за год в 755 000 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 февраль

Задание 20
Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 2021 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2020 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 200 руб., в 2021 году – 468 500 руб. ***Требуется:***
Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 2022 году.

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

Задание 1
Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.
Состав инвентаризационных комиссий.
1. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:
- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.
2. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:
- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.
3. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:
- председатель комиссии – зам. директора по хозяйственной части Туполев П. И.
- член комиссии – экспедитор Волкова И. В.
- член комиссии – бухгалтер Мирошниченко В. В.
- материально-ответственные лица: Валиева Г. А. (материалы), Высоцкая Т. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (готовая продукция).
4. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:
- председатель комиссии – главный зоотехник Михайлов Ю. И.
- член комиссии – заведующий фермой Мухин П. А.
- член комиссии – бухгалтер Новикова О. А.
- материально-ответственные лица: Селиванова А. Я. (молодняк на откорме), Овчинникова А. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (животные на откорме и в нагуле).
5. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:
- председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
- член комиссии – бригадир Тарасов А. А.

- член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.
7. По проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности:
- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Решетова Е. П.
График представьте в таблице следующей формы

№ п/п	Виды активов и обязательств	Дата		Материально-ответственные лица	Состав инвентаризационной комиссии		Примечание
		начала	окончания		председатель	члены	

Задание 2

Составьте план проведения в АО «Линда» комплексной документальной инвентаризации за период с 01 сентября 20_г. по 20 сентября 20_г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов, пользуясь формой, представленной ниже.

Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих инвентаризаций, с учетной политикой организации, составления акта инвентаризации.

План проведения комплексной инвентаризации

_____

за период с_____20—г. по_____20—г.
Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3._____
4.

№ п.п.	Наименование работы	Количество человеко-дней	Характер инвентаризации (по охвату объектов)	Дата проведения инвентаризации		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

Задание 3

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию основных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации основных средств.

Задание 4

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию нематериальных активов. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 5

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию животных на выращивании и откорме. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации животных на выращивании и откорме.

Задание 6

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию денежных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации денежных средств.

Задание 7

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации дебиторской задолженности.

Задание 8

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию товаров на складе. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации товаров на складе.

Задание 9

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по налогам и сборам. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Задание 10

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по социальному страхованию. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по социальному страхованию.

Задание 11

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 12

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 13

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 14

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 15

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе АО «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 АО «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 частей и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля
			Отражены убытки от ликвидации автомашины

Задание 16

В АО «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 17

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

Корреспонденция счетов		***Сумма, рублей***	***Содержание операции***
Дебет	***Кредит***		
			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 18

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:

Корреспонденция счетов		***Сумма, рублей***	***Содержание операции***
Дебет	***Кредит***		
			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 19
В ходе инвентаризации основных средств в АО «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 АО «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 АО «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:
Таблица

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция

Задание 20
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

Таблица

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция

Задание 21

В организации, занимающейся торговлей продуктами питания, проведена инвентаризация. Данные по продуктам, по которым существует разница между фактическим их наличием и учетным, приведены в таблице.

Товары	Наличие		Разница	Учетная стоимость за кг руб.
	фактически	по данным БУ		
Мука пшеничная	259	232	27	9,10
Мука блинная	132	148	-16	8,40
Рис длинный	92	99	-7	14,00
Рис круглый	137	128	9	13,00
Геркулес	37	48	-11	8,00
Крупа гречневая	103	95	9	16,00
Колбаса «Боярская»	65	61	4	241,00
Колбаса «Дворянская»	48	56	-8	255,00

Требуется:

По муке:

1. Засчитать в счет недостачи муки блинной муку пшеничную из излишков.
2. Определить величину стоимости покрытия
3. Учесть разницу по пересортице в прочих доходах.
4. Отнести излишек муки пшеничной в прочие доходы.

По рису:

1. Определить величину стоимости покрытия.
2. Учесть разницы по пересортице и сформировать бухгалтерские проводки.

По колбасе:

1. Определить разницу в стоимостях по пересортице.
2. Уменьшить величину недостачи по нормам естественной убыли.
3. Учесть разницы по пересортице и недостаче, сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По гречневой крупе и геркулесу

1. Определить стоимость излишков и недостач.
2. Сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По учету налога на прибыль

1. Определить величину постоянной разницы

Начислить постоянное налоговое обязательство. Отразить операцию в бухгалтерском учете.

Задание 22

На складе №5 АО «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.Ведра 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 АО «Урожай» на складе № 5.

Задание 23

Заполните сличительную ведомость (порядковый номер – 4) по результатам инвентаризации на 29.12.2021г. проведенной по приказу № 10 от 15.12.2021г.

Кладовщик склада материалов – Фомичев С.П.. Комиссия в составе: председатель – Тарасов Н.Г., члены комиссии – Соколов Я.Н., Марков В.Н.

В результате инвентаризации были выявлены:

- краска — 10 кг по 200 руб./кг;
- олифа — 5 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 20 куб. м по 250 руб./куб. м.

По данным учета должно быть:

- краска — 10 кг по 200 руб./кг;
- олифа — 15 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 40 куб. м по 250 руб./куб. м.

Задание 24

В кабинете экономиста АО «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 2020 г., номер, присвоенный ей при изготовлении — 58974, стоимость — 41 100 руб., комплект офисной мебели был приобретен в 2020 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 25

На ферме №1 АО «Урожай» числятся 6 бычков черно-перстрой породы возраста 11 месяцев. Инвентарные номера бычков: 124, 126, 127, 129, 130, 132, время рождения апрель прошлого года, живая масса бычков (кг): 150, 158, 147, 155, 169, 171; балансовая стоимость: 7050,00 руб., 7426 руб., 6909 руб.,7285 руб., 7943 руб., 8037 руб. В ходе проведения инвентаризации при пересчете животных один бычок (инв. № 147) не был обнаружен. Животные закреплены за скотником Павловым Н.М.

Составить инвентаризационную опись животных на выращивании и откорме (форма инв. № 20-АПК) и сличительную ведомость результатов инвентаризации.

Задание 26

В АО «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 18.02.2020. 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 27

На складе пекарни АО «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 28

На складе готовой продукции АО «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 29

По данным бухгалтерского учета в кассе АО «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 30

В пекарне АО «Урожай» по данным бухгалтерского учета для монтажа должна была находиться тестомесильная машина МТМ-60 М, Оборудование приобретено в 2014 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 31
Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2021 по 25.10.2021 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 10.08.2021г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва
Требуется: Составить приказ о проведении инвентаризации ИНВ – 22

Задание 32
Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.20212 по 25.10.2021 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 10.08.2021г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва
Требуется: Используя данные журналов- ордеров .
Составить акты сверок взаимных расчетов с АО «Прогресс»

Приложение 1

ООО «Холодильник»
Журнал по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»за октябрь 2022

Номер платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Учетная стоимость материалов	С кредита счета 60 в дебет счетов					Сумма акцепта	Сальдо на начало месяца	Оплата		Сальдо на конец месяца
				10/1	10/8	10/5	19	26			Дата	Расчетный счет	
1	ОАО «Прогресс»	№ 13 30.09.22								222000	03.10.2022	222000	-
2	ОАО «Прогресс»	№ 111 от 05.10.22		100000	68500	76200	46440		291140				291140

3	ФГУП «Почта России»	№ 283 От 12.10.22						2753,21	2753,21		15.10.22	2753,21	-
4	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 15 от 12.10.22						967,6	967,60		13.10.22	967,60	-
5	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 27 от 16.10.22						4578,4	4578,40		17.10.22	4000,00	578,40
6	ОАО «Прогресс»	№ 170 от 16.10.16		105000			18900		123900		16.10.22	123900,00	-
7	Ставрополькоммунэлектро	№ 371 от 20.09.22								121207,94	24.10.22	121000,00	207,94
8	Ставропольkоммунэлектро	№ 405 от 20.10.22						152194,22	152194,22		24.10.22	152194,22	-
	Итого			205000	68500	76200	65340	160493,43	575533,43	343207,94		626815,03	291926,34

Приложение 2

ООО «Холодильник»
Журнал по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в руб.
За 01.10.22 – 25.10.22

Наименование покупателя	дата	Содержание	Нач. ост. Дб	Нач. ост Кт	43 сч	Дт. Оборот	51 сч	Кт. оборот	Кон. ост. Дб	Кон. ост Кт
ООО «Осень»			0,01							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 256 от 15.10.22			534,62	534,62				
	15.10.22	Поступила оплата за товар					534,63			
	19.10.22	Отпущен товар по накладной 261 от 19.10.22			102500	102500			102500	
	20.10.22	Отпущен товар по накладной 270 от 20.10.22			47500	47500			47500	
ООО «Ромашка»			50000							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 257 от 15.10.22			200000	200000			250000	
ЗАО «Вертел»										
	22.10.22	Отпущен товар по накладной 380 от 22.10.22			241630	241630	250000	250000		8370
	23.10.22	Отпущен товар по накладной 398 от 23.10.22			185000	185000	193370	193370		

Задание 33

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2021 по 25.10.2021 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 10.08.2021г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется: Используя данные журналов- ордеров .

Оформить акт инвентаризации расчетов ИНВ – 17

Приложение 1

ООО «Холодильник»

Журнал по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2021

Номер платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Учетная стоимость материалов	С кредита счета 60 в дебет счетов					Сумма акцепта	Сальдо на начало месяца	Оплата		Сальдо на конец месяца
				10/1	10/8	10/5	19	26			Дата	Расчетный счет	
1	ОАО «Прогресс»	№ 13 30.09.22								222000	03.10.2022	222000	-
2	ОАО «Прогресс»	№ 111 от 05.10.2021		100000	68500	76200	46440		291140				291140
3	ФГУП «Почта России»	№ 283 От 12.10.22						2753,21	2753,21		15.10.22	2753,21	-
4	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 15 от 12.10.22						967,6	967,60		13.10.22	967,60	-
5	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 27 от 16.10.22						4578,4	4578,40		17.10.22	4000,00	578,40
6	ОАО «Прогресс»	№ 170 от 16.10.22		105000			18900		123900		16.10.22	123900,00	-
7	Ставрополькомм унэлектро	№ 371 от 20.09.22								121207,94	24.10.22	121000,00	207,94
8	Ставрополькомм унэлектро	№ 405 от 20.10.22						152194,22	152194,22		24.10.22	152194,22	-
	Итого			205000	68500	76200	65340	160493,43	575533,43	343207,94		626815,03	291926,34

Приложение 2

ООО «Холодильник»

Журнал по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в руб.

За 01.10.22 – 25.10.22

Наименование покупателя	дата	Содержание	Нач. ост. Дб	Нач. ост Кт	43 сч	Дт. оборот	51 сч	Кт. оборот	Кон. ост. Дб	Кон. ост Кт
ООО «Осень»			0,01							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 256 от 15.10.22			534,62	534,62				
	15.10.22	Поступила оплата за товар					534,63			
	19.10.22	Отпущен товар по накладной 261 от 19.10.22			102500	102500			102500	
	20.10.22	Отпущен товар по накладной 270 от 20.10.22			47500	47500			47500	
ООО «Ромашка»			50000							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 257 от 15.10.22			200000	200000			250000	
ЗАО «Вертел»										
	22.10.22	Отпущен товар по накладной 380 от 22.10.22			241630	241630	250000	250000		8370
	23.10.22	Отпущен товар по накладной 398 от 23.10.22			185000	185000	193370	193370		

Задание 34

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2021 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 35

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2021 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.
ООО «В» 14 февраля 20_ года подписало акт сверки взаимных расчетов, полученный от АО «А». Тем самым ООО «В» признало свою задолженность.
Требуется:
Определить срок исковой давности

Задание 36

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб.
Требуется:
Отразить в бухгалтерском учете списание нереальной для взыскания задолженности без образования резерва по сомнительным долгам

Задание 37

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб.
Используя данные задания , требуется отразить в бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности при условии, что списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности производилась за счет образованных резервов сомнительных долгов.

Задание 38

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

Задание 39

Работник заключил договор беспроцентного займа сроком на три месяца, согласно которому он получил из кассы предприятия 10 000 руб. Через месяц работник пропал. Попытки разыскать его окончились неудачно. Руководство предприятия обратилось в суд, который вынес решение о невозможности взыскания данной задолженности.
Требуется: составить корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям
1. Выданы деньги согласно договору займа
2. Списание задолженности на финансовые результаты

Задание 40

АО «Урожай» провело годовую инвентаризацию расчетов. В результате проверки выявлено две дебиторские задолженности (долги контрагентов), по которым истекли сроки исковой давности:
- ООО «Туман» - 59000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) - срок исковой давности истек 10 октября 20__г.;

- АО «АРС» - 82600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.) - срок исковой давности истек 5 ноября 20_г.
АО «Урожай» был сформирован резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 20 г. сумма резерва составила 140 000 руб. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в течение года не производилось.
Составить акт инвентаризации резервов по сомнительным долгам.

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

Экзамен (квалификационный) предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля **Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации** по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является наличие дифференцированного зачета по МДК.02.01 и МДК.02.02 и отчета по производственной практике. Экзамен включает в себя два элемента: оценку практических навыков и оценку знаний теории. Итогом экзамена является однозначное решение: **«вид профессиональной деятельности освоен / не освоен»**.

Для вынесения положительного заключения об освоении ВПД, необходимо подтверждение сформированности всех компетенций, перечисленных в программе ПМ. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ

количество вариантов 20

Вариант 1

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

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

Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.
Состав инвентаризационных комиссий.
1. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:
- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.

- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.

2. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:
- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.

3. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:
- председатель комиссии – зам. директора по хозяйственной части Туполев П. И.
- член комиссии – экспедитор Волкова И. В.
- член комиссии – бухгалтер Мирошниченко В. В.
- материально-ответственные лица: Валиева Г. А. (материалы), Высоцкая Т. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (готовая продукция).

4. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:
- председатель комиссии – главный зоотехник Михайлов Ю. И.
- член комиссии – заведующий фермой Мухин П. А.
- член комиссии – бухгалтер Новикова О. А.
- материально-ответственные лица: Селиванова А. Я. (молодняк на откорме), Овчинникова А. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (животные на откорме и в нагуле).

5. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:
- председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
- член комиссии – бригадир Тарасов А. А.
- член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.

7. По проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности:
- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Решетова Е. П.

График представьте в таблице следующей формы

№ п/п	Виды активов и обязательств	Дата		Материально-ответственные лица	Состав инвентаризационной комиссии		Примечание
		начала	окончания		председатель	члены	

Задание3

На складе №5 АО «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.Ведра 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 АО «Урожай» на складе № 5.

Вариант 2

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

ООО "Альфастрой" перевозит пиломатериалы.

За 9 месяцев 2021 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 2021 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2021 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 20211 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 2

Составьте план проведения в АО «Линда» комплексной документальной инвентаризации за период с 01 сентября 20_г. по 20 сентября 20_г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов, пользуясь формой представленной ниже. Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих инвентаризаций, с учетной политикой организации, составления акта инвентаризации.

План проведения комплексной инвентаризации

_____

за период с_____20—г. по_____20—г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

№ п.п.	Наименование работы	Количество человеко-дней	Характер инвентаризации (по охвату объектов)	Дата проведения инвентаризации		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

Задание 3

В организации, занимающейся торговлей продуктами питания, проведена инвентаризация. Данные по продуктам, по которым существует разница между фактическим их наличием и учетным, приведены в таблице.

Товары	Наличие		Разница	Учетная стоимость за кг руб.
	фактически	по данным БУ		
Мука пшеничная	259	232	27	9,10
Мука блинная	132	148	-16	8,40
Рис длинный	92	99	-7	14,00
Рис круглый	137	128	9	13,00
Геркулес	37	48	-11	8,00
Крупа гречневая	103	95	9	16,00
Колбаса «Боярская»	65	61	4	241,00
Колбаса «Дворянская»	48	56	-8	255,00

Требуется:

По муке:

5. Засчитать в счет недостачи муки блинной муку пшеничную из излишков.
6. Определить величину стоимости покрытия
7. Учесть разницу по пересортице в прочих доходах.
8. Отнести излишек муки пшеничной в прочие доходы.

По рису:

3. Определить величину стоимости покрытия.
4. Учесть разницы по пересортице и сформировать бухгалтерские проводки.

По колбасе:

4. Определить разницу в стоимостях по пересортице.
5. Уменьшить величину недостачи по нормам естественной убыли.
6. Учесть разницы по пересортице и недостаче, сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По гречневой крупе и геркулесу

3. Определить стоимость излишков и недостач.
4. Сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По учету налога на прибыль

2. Определить величину постоянной разницы

Начислить постоянное налоговое обязательство. Отразить операцию в бухгалтерском учете.

Вариант 3

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

За 9 месяцев 2021 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2021 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 000руб.;

3) по итогам 9 месяцев 2021 г. была проведена строй материалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 2
Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию основных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации основных средств.

Задание 3
Заполните сличительную ведомость (порядковый номер – 4) по результатам инвентаризации на 29.12.2021г. проведенной по приказу № 10 от 15.12.2021г.
Кладовщик склада материалов – Фомичев С.П.. Комиссия в составе: председатель – Тарасов Н.Г., члены комиссии – Соколов Я.Н., Марков В.Н.
В результате инвентаризации были выявлены:

- краска — 10 кг по 200 руб./кг;
- олифа — 5 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 20 куб. м по 250 руб./куб. м.

По данным учета должно быть:

- краска — 10 кг по 200 руб./кг;
- олифа — 15 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 40 куб. м по 250 руб./куб. м.

Вариант 4

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
На 1 января 2021 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2020 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2021 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.
Требуется:
Оформить бухгалтерские записи
При реформации баланса 31 декабря 2021 г. – отражен непокрытый убыток за 2020 г.
10 апреля 20211 г.– погашен убыток 2021 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 2
Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию нематериальных активов. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 3
В кабинете экономиста АО «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 2020 г., номер, присвоенный ей при изготовлении — 58974, стоимость — 41 100 руб., комплект офисной мебели был приобретен в 2021 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).

Вариант 5

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой,
имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
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 год. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84. Для погашения убытка было решено направить средства добавочного капитала.
Требуется:
Определить сумму непокрытого убытка
Составить бухгалтерские проводки
– направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2021 г.

Задание 2
Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию животных на выращивании и откорме. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации животных на выращивании и откорме.

Задание 3
На ферме №1 АО «Урожай» числятся 6 бычков черно-перстрой породы возраста 11 месяцев. Инвентарные номера бычков: 124, 126, 127, 129, 130, 132, время рождения апрель прошлого года, живая масса бычков (кг): 150, 158, 147, 155, 169, 171; балансовая стоимость: 7050,00 руб., 7426 руб., 6909 руб.,7285 руб., 7943 руб., 8037 руб. В ходе проведения инвентаризации при пересчете животных один бычок (инв. № 147) не был обнаружен. Животные закреплены за скотником Павловым Н.М.
Составить инвентаризационную опись животных на выращивании и откорме (форма инв. № 20-АПК) и сличительную ведомость результатов инвентаризации.

Вариант 6

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой,
имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
Уставный капитал АО «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.). Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал№ 12

Задание 2
Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации дебиторской задолженности.

Задание 3
В АО «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 18.02.2020. 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.

Вариант 7

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
Участниками АО «Урожай» являются АО «Альфа» и АО «Пирамида». Размер уставного капитала АО «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 АО «Альфа» составляет 60% номинальной стоимостью 480 000 руб., доля АО «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 АО «Альфа»;
120 000 руб. – у АО «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 АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал№ 12 в разрезе аналитического учета по счету 80

Задание 2
Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию денежных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации денежных средств.

Задание 3
На складе пекарни АО «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)

Вариант 8

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
ООО «Аврора» имеет на балансе холодильник. Первоначальная стоимость холодильника – 25 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 12 500 руб. По состоянию на 1 января 2022 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 2 Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию товаров на складе. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации товаров на складе.

Задание 3
На складе готовой продукции АО «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)

Вариант 9

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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. Х 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

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по налогам и сборам. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Задание 3

По данным бухгалтерского учета в кассе АО «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).

Вариант 10

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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	222250		

		расчетного счета, выданный КБ «Север»			
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 краткосрочный 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 2 Согласно приказа руководителя в октябре 2021г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по социальному страхованию. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по социальному страхованию.

Задание 3 В пекарне АО «Урожай» по данным бухгалтерского учета для монтажа должна была находиться тестомесильная машина МТМ-60 М, Оборудование приобретено в 2020 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).

Вариант 11

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
Требуется:
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 Банка 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 займ 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 2

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 3

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2021 по 25.10.2021 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 10.08.2021г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва
Требуется:
Составить приказ о проведении инвентаризации ИНВ – 22

Вариант 12

Инструкция
Внимательно прочитайте задание.
Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1
Учредители АО «Ритм» и АО «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:
АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;
АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.
АО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб., а остальную сумму деньгами в кассу. АО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Элем».
Требуется составить бухгалтерские записи:
- отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;
- в качестве вклада в уставный капитал АО «Ритм» вносит легковой автомобиль;
- остаток взноса АО «Ритм» вносит деньгами в кассу;
- АО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет.

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

№	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
Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2021 по 25.10.2021 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 10.08.2020г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется: Используя данные журналов- ордеров .
Составить акты сверок взаимных расчетов с АО «Прогресс»

Приложение 1

ООО «Холодильник»
Журнал по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»за октябрь 2021

Номер платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Учетная стоимость материалов	С кредита счета 60 в дебет счетов					Сумма акцепта	Сальдо на начало месяца	Оплата		Сальдо на конец месяца
				10/1	10/8	10/5	19	26			Дата	Расчетный счет	
1	ОАО «Прогресс»	№ 13 30.09.22								222000	03.10.22	222000	-
2	ОАО «Прогресс»	№ 111 от 05.10.22		100000	68500	76200	46440		291140				291140
3	ФГУП «Почта России»	№ 283 От 12.10.22						2753,21	2753,21		15.10.22	2753,21	-
4	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 15 от 12.10.22						967,6	967,60		13.10.22	967,60	-
5	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 27 от 16.10.22						4578,4	4578,40		17.10.22	4000,00	578,40
6	ОАО «Прогресс»	№ 170 от 16.10.22		105000			18900		123900		16.10.22	123900,00	-
7	Ставропольккоммунэлектро	№ 371 от 20.09.22								121207,94	24.10.22	121000,00	207,94
8	Ставропольккоммунэлектро	№ 405 от 20.10.22						152194,22	152194,22		24.10.22	152194,22	-
	Итого			205000	68500	76200	65340	160493,43	575533,43	343207,94		626815,03	291926,34

Приложение 2

ООО «Холодильник»
Журнал по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в руб.
За 01.10.22 – 25.10.22

Наименование покупателя	дата	Содержание	Нач. ост. Дб	Нач. ост Кт	43 сч	Дт. оборот	51 сч	Кт. оборот	Кон. ост. Дб	Кон. ост Кт
ООО «Осень»			0,01							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 256 от 15.10.22			534,62	534,62				
	15.10.22	Поступила оплата за товар					534,63			
	19.10.22	Отпущен товар по накладной 261 от 19.10.22			102500	102500			102500	
	20.10.22	Отпущен товар по накладной 270 от 20.10.22			47500	47500			47500	
ООО «Ромашка»			50000							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 257 от 15.10.22			200000	200000			250000	
ЗАО «Вертел»										
	22.10.22	Отпущен товар по			2416	24163	25000	2500		8370

		накладной 380 от 22.10.22			30	0	0	00		
	23.10.22	Отпущен товар по накладной 398 от 23.10.22			1850 00	18500 0	19337 0	1933 70		

Вариант 13

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

Устав АО «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 20_ г. — 2700000 руб.

Чистая прибыль АО «Олимп» по итогам 20_ 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 2

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 3

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2021г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2021 по 25.10.2021 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 10.08.2020г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется: Используя данные журналов- ордеров .

Оформить акт инвентаризации расчетов ИНВ – 17

ООО «Холодильник»

Журналпо кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2021

Номер платежного	Поставщик	№ приходного документа	Учетная стоимость	С кредита счета 60 в дебет счетов					Сумма акцепта	Сальдо на начало месяца	Оплата		Сальдо на конец месяца
				10/1	10/8	10/5	19	26			Дата	Расчетный счет	
1	ОАО «Прогресс»	№ 13 30.09.22								222000	03.10 .2012	222000	-
2	ОАО «Прогресс»	№ 111 от		100000	68500	76200	46440		291140				291140

		05.10.22											
3	ФГУП «Почта России»	№ 283 От 12.10.22						2753,21	2753,21		15.10.12	2753,21	-
4	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 15 от 12.10.22						967,6	967,60		13.10.12	967,60	-
5	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 27 от 16.10.22						4578,4	4578,40		17.10.21	4000,00	578,40
6	ОАО «Прогресс»	№ 170 от 16.10.22		105000			18900		123900		16.10.12	123900,00	-
7	Ставрополькоммунэлектро	№ 371 от 20.09.22								121207,94	24.10.12	121000,00	207,94
8	Ставропольkоммунэлектро	№ 405 от 20.10.22						152194,22	152194,22		24.10.12	152194,22	-
	Итого			205000	68500	76200	65340	160493,43	575533,43	343207,94		626815,03	291926,34

ООО «Холодильник»
Журнал по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в руб.
За 01.10.22 – 25.10.22

Наименование покупателя	дата	Содержание	Нач. ост. Дб	Нач. ост Кт	43 сч	Дт. оборот	51 сч	Кт. оборот	Кон. ост. Дб	Кон. ост Кт
ООО «Осень»			0,01							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 256 от 15.10.22			534,62	534,62				
	15.10.22	Поступила оплата за товар					534,63			
	19.10.22	Отпущен товар по накладной 261 от 19.10.22			102500	102500			102500	
	20.10.22	Отпущен товар по накладной 270 от 20.10.22			47500	47500			47500	
ООО «Ромашка»			50000							
	15.10.22	Отпущен товар по накладной 257 от 15.10.22			200000	200000			250000	
ЗАО «Вертел»										
	22.10.22	Отпущен товар по накладной 380 от 22.10.22			241630	241630	250000	250000		8370
	23.10.22	Отпущен товар по накладной 398 от 23.10.22			185000	185000	193370	193370		

Вариант 14

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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 2

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 3

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2021 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

Вариант 15

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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 страховые взносы 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 отчислениями 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 2

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе АО «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 АО «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 частей и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля
			Отражены убытки от ликвидации автомашины

Задание 3

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2020 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.

ООО «В» 14 февраля 2021 года подписало акт сверки взаимных расчетов, полученный от АО «А». Тем самым ООО «В» признало свою задолженность.

Требуется:

Определить срок исковой давности

Вариант 16

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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 отразит 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 2

В АО «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 3

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб.

Требуется:

Отразить в бухгалтерском учете списание нереальной для взыскания задолженности без образования резерва по сомнительным долгам

Вариант 17

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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 2

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

Корреспонденция счетов		*Сумма, рублей*	*Содержание операции*
Дебет	*Кредит*		
			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 3

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб. Используя данные задания , требуется отразить в бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности при условии, что списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности производилась за счет образованных резервов сомнительных долгов.

Вариант 18

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

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

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 2

Работник ООО «Мебель» повредил арендованный деревообрабатывающий станок, приобретенный арендодателем в 2013 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:

Корреспонденция счетов		***Сумма, рублей***	***Содержание операции***
Дебет	***Кредит***		
			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 3

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 Оприходование картриджа на основании чека и накладной

3 Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию

Вариант 19

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

Рассчитаем зарплату сотрудника за февраль 20_ г. В январе начислено 12 000 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13. На больничном листе находился с 12.02.20_ по 04.03.20_ г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.

Заработок в 2020г.-144 000 руб. , в 2021г. - 144 000 руб.

Максимальная сумма среднедневного заработка при лимите выплат в пользу работника за год в 755 000 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 февраль

Задание 2

В ходе инвентаризации основных средств в АО «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 АО «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 АО «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 3

Работник заключил договор беспроцентного займа сроком на три месяца, согласно которому он получил из кассы предприятия 10 000 руб. Через месяц работник пропал. Попытки разыскать его окончились неудачно. Руководство предприятия обратилось в суд, который вынес решение о невозможности взыскания данной задолженности.

Требуется: составить корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям

1 Выданы деньги согласно договору займа

2 Списание задолженности на финансовые результаты

Вариант 20

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1 Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 20_ году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2021 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 200 руб., в 2020 году – 468 500 руб.
Требуется:
Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 20_году.

Задание 2
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 3
АО «Урожай» провело годовую инвентаризацию расчетов. В результате проверки выявлено две дебиторские задолженности (долги контрагентов), по которым истекли сроки исковой давности:
- ООО «Туман» - 59000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) - срок исковой давности истек 10 октября 20_г.;
- АО «АРС» - 82600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.) - срок исковой давности истек 5 ноября 20_г.
АО «Урожай» был сформирован резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 20 г. сумма резерва составила 140 000 руб. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в течение года не производилось.
Составить акт инвентаризации резервов по сомнительным долгам.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

УСЛОВИЯ
Количество вариантов задания для экзаменующихся – 20
Время выполнения задания – 90 минут.
Оборудование:
рабочие места по количеству обучающихся;
-инструкционные карты, инструкции, справочная литература и методические рекомендации.

Критерии оценки:
Выполнение задания:
- Обращение в ходе задания к информационным источникам;
- Рациональное распределение времени на выполнение задания;
- Выполнение следующих этапов задания: ознакомление в заданием и планирование работы, получение информации, подготовка продукта, рефлексия выполнения задания и коррекция подготовительного продукта перед сдачей.

Информационное обеспечение. Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, литература

Основная:

Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015682-8. - ЭБС znanium.com Договор № 5669эбс от 10.01.2022 г.

Дополнительная:

Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - ЭБС znanium.com Договор № 5669эбс от 10.01.2022 г.

Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ;
2. http:// audit-it.ru - нормативные материалы по аудиту, комментарии, консультации специалистов в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения;
3. www. buh.ru - новости и изменения в области бухгалтерского учета;
4. www.consultant.ru - Справочно-правовая система;
5. www.buhgalt.ru – издательство журнала «Бухгалтерский учет»;
6. http://market-pages.ru/ – Информационный бизнес-портал (Анализ, оценка, аудит);
7. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России;
8. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.