

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 18.02.2023 20:37:39

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)



Е.А. Бессонова

(подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости

и промежуточной аттестации обучающихся

по дисциплине

Бухгалтерский финансовый учет

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика, направленность (профиль)

«Экономика предприятий и организаций в строительстве»

(код и наименование ОП ВО)

Курск – 2021

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Тема 1 Финансовый учет в управлении экономических субъектов

1. Законодательные акты, регулирующие организацию финансового учета в коммерческих организациях.
2. Предмет и объекты финансового учета.
3. Функции финансового учета.
4. Задачи финансового учета.
5. Влияние организационно-правовой формы организации на методiku ведения бухгалтерского финансового учета.
6. Виды локальных законодательных актов для регламентации финансового учета и порядок их утверждения.
7. Структура и содержание учетной политики организации.
8. Перспективы реформирования бухгалтерского учета в России.

Тема 16. Содержание и порядок учета операций на забалансовых счетах

1. Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету операций на забалансовых счетах.
2. Понятие и перечень забалансовых счетов финансового учета.
3. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств
4. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию
5. Учет оборудования для монтажа
6. Учет бланков строгой отчетности
7. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов
8. Учет операций по обеспечению и исполнению обязательств. Учет залоговых операций
9. Учет износа основных средств.
10. Проблемы и развитие забалансового учета.

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (в том числе самых сложных); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к иным мнениям; владеет глубокими (в том числе дополнительными) знаниями по существу обсуждаемых вопросов, ораторскими способностями и правилами ведения полемики; строит логичные, аргументированные, точные и лаконичные высказывания, сопровождаемые яркими примерами; легко и заинтересованно откликается

на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в обсуждении не менее 50% дискуссионных вопросов; проявляет уважение и интерес к иным мнениям, доказательно и корректно защищает свое мнение; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами; не всегда откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает иные мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; теряется при возникновении неожиданных ракурсов беседы и в этом случае нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов или допускает грубые ошибки; пассивен в обмене мнениями или вообще не участвует в дискуссии; затрудняется в построении монологического высказывания и (или) допускает ошибочные высказывания; постоянно нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1.2 ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОГО ОПРОСА

Тема: Содержание и порядок учета денежных средств

1. Какие требования предъявляются к обеспечению сохранности денежных средств в кассе?
2. На кого возлагается ответственность за ведение кассовых операций?
3. Какими первичными документами оформляются поступление и выдача наличных денег из кассы?
4. Что такое лимит остатка денежных средств в кассе?
5. Какие субсчета предусмотрены к счету 50 «Касса»?
6. Характеристика синтетического счета 50 «Касса»
7. Какие регистры бухгалтерского учета ведутся по счету 50 «Касса»?
8. Как проводится инвентаризация наличных денежных средств?

Тема 3. Содержание и порядок учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

1. Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по

учету долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

2. Документооборот операций долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

3. Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме вложений во внеоборотные активы.

4. Состав и классификация внеоборотных активов.

5. Принципы учета внеоборотные активы.

6. Учет затрат на капитальное строительство: строительных и монтажных работ при подрядном и хозяйственном способах их производства; приобретение оборудования, инструмента и инвентаря; прочих капитальных работ и затрат.

7. Учет приобретения земельных участков, объектов природопользования, отдельных объектов основных средств.

8. Учет приобретения и создания нематериальных активов.

9. Учет законченных капитальных вложений

10. Определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов капитальных вложений.

Тема 6. Содержание и порядок учета операций по движению материалов

1. Законодательные акты, регулирующие учет операций по движению материалов.

2. Материалы, как объект бухгалтерского финансового учета.

3. Классификация материалов.

4. Документооборот операций по учету материалов.

5. Характеристика синтетических счетов для учета операций по движению материалов в экономических субъектах.

6. Обоснование системы аналитического учета материалов в экономических субъектах.

7. Порядок проведения инвентаризации материалов и отражение выявленных результатов в бухгалтерском учете.

8. Порядок создания оценочного резерва под снижения стоимости материалов?

9. Бухгалтерские записи по созданию и использованию оценочного резерва под снижения стоимости материалов?

10. Порядок учета неотфактурованных поставок.

Тема 7. Содержание и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда

1. Законодательные акты, регулирующие учет личного состава и расчетов с персоналом.

2. Расчеты с персоналом по оплате труда, как объект бухгалтерского финансового учета.

3. Виды, формы и системы оплаты труда.

4. Виды удержаний из оплаты труда.

5. Документооборот операций по начислению, удержаниям и расчетам с персоналом по оплате труда.
6. Характеристика синтетических счетов для учета расчетов с персоналом в экономических субъектах.
7. Обоснование системы аналитического учета расчетов по оплате труда в экономических субъектах.
8. Формы выплат оплаты труда.

Тема 9. Содержание и порядок учета затрат на производство

1. Законодательные акты, регулирующие учет затрат на производство.
2. Производственные затраты, как объект бухгалтерского финансового учета.
3. Классификация затрат на производство.
4. Документооборот операций по учету накопления затрат.
5. Характеристика синтетических счетов для учета затрат на производство в экономических субъектах.
6. Обоснование системы аналитического учета затрат на производство в экономических субъектах.
7. Порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражение выявленных результатов в бухгалтерском учете.

Тема 11. Содержание и порядок учета доходов, расходов и финансовых результатов

1. Законодательные акты, регулирующие учет доходов, расходов и финансовых результатов.
2. Доходы, расходы и финансовые результаты, как объект бухгалтерского финансового учета.
3. Классификация доходов, расходов и финансовых результатов.
4. Документооборот операций по учету доходов, расходов и финансовых результатов.
5. Характеристика синтетических счетов для учета доходов, расходов и финансовых результатов в экономических субъектах.
6. Обоснование системы аналитического учета доходов, расходов и финансовых результатов в экономических субъектах.
7. Последовательность закрытия счетов доходов, расходов и финансовых результатов.

Тема 13. Содержание и порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

1. Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету расчетных операций с организациями.
2. Виды расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Документооборот операций по учету расчетов с дебиторами и

кредиторами.

4. Порядок оформления долговых обязательств в соответствии с ГК РФ.
5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7. Учет и расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
9. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
10. Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и отражение выявленных результатов в бухгалтерском учете.

Тема 15. Содержание и порядок учета собственного капитала.

1. Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету собственного капитала.
2. Понятие собственного капитала, его роль и структура, особенности формирования в различных сферах деятельности.
3. Влияние учетной политики экономического субъекта на организацию учета собственного капитала.
4. Учет уставного капитала.
5. Особенности учета уставного капитала акционерного общества, учета расчетов по выделенному имуществу и распределение доходов на унитарных предприятий.
6. Особенности учета капитала и прибыли в товариществах и кооперативах.
7. Учет резервного и добавочного капитала.
8. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка. Учет источников целевого финансирования.
9. Отражение собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Шкала оценивания: 5балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументированно и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

3 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0-2 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 2. Содержание и порядок учета денежных средств

Ситуационная задача № 1

Составьте бухгалтерские записи по депозитному вкладу:

Исходные данные:

1. Перечислены денежные средства с расчетного счета вкладчика на депозитный счет – 260 000 руб.
2. Начислены % по депозитному вкладу – 23 780 руб.
3. После завершения срока депозита банком перечислены на расчетный счет вкладчика сумма вклада и начисленные %.

Ситуационная задача № 2

Составьте бухгалтерские записи по покупке иностранной валюты (доллар США) для оплаты внешнеторговых контрактов.

Исходные данные:

1. Сумма покупки иностранной валюта – 5000 долл. США.
2. Курс ЦБ РФ на момент покупки долл. США – 55 руб. 00 коп.
3. Курс продажи 1 долл. США, установленный банком – 56 руб. 50 коп.
4. Комиссия банка – 300 руб.

Ситуационная задача № 3

Составьте бухгалтерские записи по покупке иностранной валюты (доллар США) для оплаты внешнеторговых контрактов.

Исходные данные:

1. Сумма покупки иностранной валюта – 3000 дол. США.
2. Курс ЦБ РФ на момент покупки долл. США – 55 руб. 00 коп.
3. Курс продажи 1 долл. США, установленный банком – 55 руб. 50 коп.
4. Комиссия банка – 800 руб.

Тема 3. Содержание и порядок учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

Ситуационная задача № 1

Составить бухгалтерские записи и определить расчетные показатели.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет подрядной организации за принятые по акту работы по реконструкции цеха (без НДС)	369 000
2.	20% НДС	?
3.	Акцептован счет проектно-изыскательной организации за принятые работы по реконструкции цеха (без НДС)	61 500
4.	20 % НДС	?
5.	Принято к бухгалтерскому учету оборудование, требующее монтажа, предназначенное для реконструируемого цеха (без НДС)	319 800
6.	20 % НДС	?
7.	Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования, требующего монтажа, на склад (без НДС)	8 500
8.	20 % НДС	?
9.	Оборудование, требующее монтажа, передано монтажной организации для установки	?
10.	Признаны капитальные затраты в сумме акцептованного счета монтажной организации за установку оборудования (без НДС)	96 000
11.	20 % НДС	?
12.	Приняты по акту и зачислены в состав объектов основных средств законченные работы по реконструкции цеха, включая стоимость смонтированного оборудования	?

Ситуационная задача № 2

Составить бухгалтерские записи по следующим фактам хозяйственной жизни и определить расчетные показатели.

Исходные данные:

Организация строит подрядным способом административное здание. На строительство и внутреннюю отделку здания заключен договор с подрядной организацией. Договорная стоимость всех работ составила 2 400 000 руб. (в том числе НДС - 20%). При подписании акта о выполнении работ:

1. Учтена стоимость строительных работ (без НДС).
2. Учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре подрядной организации.
3. После государственной регистрации административное здание введено в эксплуатацию.
4. С расчетного счета погашена задолженность подрядчикам.
5. Произведен налоговый вычет (на сумму НДС).

Тема № 4. Содержание и порядок учета основных средств

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость грузового автомобиля приобретенного за плату, на основании следующих данных:

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Принят к оплате счет поставщика за полученный грузовой автомобиль:	
- сумма без НДС	2 560 000
- 20% НДС	512 000
2. Дополнительные расходы, связанные с приобретением автомобиля:	
2.1 начислена заработная плата работникам	15 600
2.2 страховые взносы (условно 31%)	???
2.3 услуги автотранспортной организации:	
- сумма без НДС	2 500
- 20% НДС	500
2.1 использование специальной одежды	3600
3. На основании акта приема-передачи грузовой автомобиль введен в эксплуатацию	???

Ситуационная задача № 5. Начислите амортизацию токарного станка, используемого в основном производстве за один месяц третьего года эксплуатации, и составьте бухгалтерскую запись.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость станка – 623 900 руб.
2. Утвержденный срок полезного использования – 5 лет
- 3.1 Способ начисления амортизации – уменьшаемого остатка.
- 3.2 Способ начисления амортизации – уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,0

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по ликвидации основного средства в результате морального износа.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость основного средства – 650 000 руб.
2. Срок полезного использования – 6 лет
3. Срок фактического использования на момент списания – 4 года и 2 месяца.
4. Способ начисления амортизации - линейный

5. Дополнительные расходы, связанные с разборкой основного средства в результате ликвидации:

- использована спецодежда – 12 680 руб.
- начислена заработная плата – 7800 руб.
- начислены страховые взносы (условно 31,0%) ????

6. Приняты к учету материалы, полученные от ликвидации основного средства – 69 500 рублей

Ситуационная задача № 3.

Составьте бухгалтерские записи по учету передачи основного средства в порядке вклада в уставный капитал другой организации.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость основного средства – 79 000 руб.
2. Накопленная амортизация на момент вклада – 45 000 руб.
3. Согласованная стоимость с учредителями – 80 000 руб.

Ситуационная задача 4.

Рассчитайте амортизацию способом списания пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость основного средства – 500000 рублей
2. Предполагаемый объем выпуска – 400000 единиц
3. Фактический объем выпуска – 348500 единиц
4. Определенная норма амортизации – 1000 единиц
5. Способ начисления амортизации – пропорционально объему выпущенной продукции.

Тема № 5. Содержание и порядок учета нематериальных активов

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи по учету покупки и использованию товарного знака - оригинальная бутылка Coca-Cola

Исходные данные:

1. Стоимость товарного знака, согласно договора – 400 000 руб.
2. Стоимость консультационных услуг консалтинговой фирмы: без НДС – 15 000 рублей, 20% НДС -3000 рублей.
3. В первый месяц использования товарного знака для производства напитка Coca-Cola начислена амортизация линейным способом в сумме ????? (срок полезного использования согласно договора 3 года)
4. Для учета амортизации НМА учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено использование синтетического счета 05.

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учету нематериальных активов, полученных в безвозмездном порядке.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость поступивших НМА (по данным передающей организации) – 400 000 руб.
2. Текущая рыночная стоимость поступивших НМА – 480 000 руб.
3. В первый месяц использования НМА начислена амортизация в сумме 10 000 руб.

Ситуационная задача № 3.

Начислите амортизацию по объекту интеллектуальной собственности за январь месяц третьего года использования и составьте бухгалтерскую запись.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость объекта интеллектуальной собственности – 189 000 рублей.
2. Способ начисления амортизации – линейный.
3. Срок полезного использования 4 года.

Ситуационная задача № 4

. Составьте бухгалтерские записи и определите финансовый результат от перепродажи объекта интеллектуальной собственности.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость объекта интеллектуальной собственности – 190 000 руб.
2. Срок полезного использования объекта интеллектуальной собственности – 5 лет.
3. Срок фактического использования на момент перепродажи – 3 года 5 месяцев.
4. Способ начисления амортизации – линейный.
5. Договорная стоимость проданного объекта интеллектуальной собственности – 900 000 руб. (НДС не облагается).

Тема № 6. Содержание и порядок учета операций по движению материалов

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи по учёту поступления материалов и определите их фактическую себестоимость.

Исходные данные по покупке материалов:

1. Стоимость приобретения запасных частей у поставщика:
Без НДС - 200 000 руб.
20% НДС - 40 000 руб.
2. Дополнительные расходы, связанные с приобретением запасных частей (транспортно-заготовительные расходы или ТЗР):

Автотранспортные услуги:
 Без НДС - 10 000 руб.
 НДС 20% - 2 000 руб.
 Заработная плата - 5 000 руб.
 Страховые взносы - 1 500 руб.

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учёту поступления материалов с использованием синтетических счетов 15 и 16.

Исходные данные:

1. Стоимость приобретения запасных частей у поставщика:

Без НДС - 200 000 руб.

20% НДС - 40 000 руб.

2. Дополнительные расходы, связанные с приобретением запасных частей (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)):

Автотранспортные услуги

Без НДС - 10 000 руб.

НДС 20% - 2 000 руб.

Заработная плата - 5 000 руб.

Страховые взносы - 1 500 руб.

3. В течение месяца приобретенные материалы были использованы в основном производстве - 100 000 руб.

4. Согласно учетной политики организации материалы учитываются по стоимости приобретения, а дополнительные расходы учитываются как отклонения в стоимости материалов и распределяются по объектам использования.

Ситуационная задача № 3.

На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся на конец месяца методом средней себестоимости и ФИФО.

Показатели	Количество, шт.	Цена за единицу, руб.
Остаток материалов на конец месяца	20	1 100
Поступление материалов за месяц:		
1 партия	50	1 200
2 партия	60	1 300
3 партия	70	1 360
Отпущено материалов	188	

Тема № 7. Содержание и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда

Ситуационная задача № 1.

Рассчитайте сумму компенсационной выплаты за ежегодный оплачиваемый отпуск работнику основного производства и составьте бухгалтерскую запись.

Исходные данные:

Заработная плата работника за 12 полных месяцев предшествующих наступлению отпуска – 256 000руб.

Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 30 календарных дней

Общий стаж работы работника – 8 лет

В заработной плате работника за 12 полных месяцев до наступления события отсутствуют выплаты, которые не участвуют в исчислении среднедневной заработной платы для начисления отпускных.

Ситуационная задача № 2.

Рассчитайте сумму пособия по временной нетрудоспособности, используя следующие данные

Исходные данные:

Заработная плата работника за 24 месяца до страхового случая – 500 000руб.

Страховой стаж – 6 лет

Продолжительность болезни согласно листка нетрудоспособности – 10 календарных дней

Категория пособия по временной нетрудоспособности – не льготная.

Категория работника – не относится к льготной.

Ситуационная задача № 3.

Определите сумму создаваемого оценочного обязательства на выплату компенсаций за ежегодный оплачиваемый отпуск, составьте бухгалтерские записи и определите сальдо оценочного обязательства по состоянию на 1 февраля календарного года.

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации определена методика создания оценочного обязательства на выплату отпускных.

2. В начале календарного года утвержден размер отчислений для создания оценочного обязательства на выплату отпускных рассчитан и составил 7 % от начисленной заработной платы.

3. В январе месяце организацией начислена заработная плата следующим категориям работников:

- основного производства – 400897 рублей
- вспомогательного производства – 298 670 рублей
- общепроизводственной сферы – 125 420 рублей
- аппарата управления – 123 900 рублей
- работникам склада готовой продукции – 49 520 рублей

4. Сумма начисленных компенсационных выплат за ежегодный оплачиваемый отпуск в январе месяце составила - 33 786 рублей.

Тема № 9. Содержание и порядок учета затрат на производство

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи и распределите в конце месяца расходы на продажу продукции

Исходные данные:

1. В соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского учета все расходы на продажу распределяются полностью пропорционально себестоимости проданной продукции.

2. В июне месяце в организации были отражены следующие расходы на продажу

Содержание операции	Сумма	Д ^т	К ^т
– начислена амортизация складских помещений по хранению готовой продукции	750 500		
– израсходованы хозяйственный инвентарь и принадлежности	140 600		
– начислена заработная плата работникам, занятых в хранении готовой продукции	115 100		
– начислены страховые взносы (условно 31%)	?????		
– распределены услуги автомобильного хозяйства	80 000		
– Отражены услуги рекламного агентства:			
– сумма без НДС	25 000		
– 20% НДС	5 000		

3. В конце месяца распределены расходы на продажу пропорционально себестоимости проданной продукции .

Себестоимость проданной продукции по видам в июне месяце составила:

- продукция А – 450 600 рублей
- продукция Б – 729 500 000 рублей
- продукция В – 1 150 300 рублей
- продукция Г – 305 000 рублей

Итого себестоимость проданной продукции в июне месяце составила – ??????????рублей

Примечание: После составления бухгалтерских записей составьте схему счета 44 для подтверждения закрытия данного счета

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учету затрат и калькулированию себестоимости услуг автомобильного транспорта.

Исходные данные:

1. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета утверждена система аналитического учета затрат вспомогательного производства. Затраты по автотранспортным услугам накапливаются и калькулируются по счету 23.3 – «Автомобильное хозяйство».

2. Калькуляционной единицей утвержден 1 км пробега автомобиля.

3. За август 201х г. были отражены следующие затраты по автомобильному хозяйству:

- амортизация автомобилей – 185 000 руб.
- использование топлива – 346 000 руб.
- заработная плата водителей – 150 000 руб.
- страховые взносы (32%) – ?
- специальная одежда водителей – 10 000 руб.
- запасные части – 83 200 руб.
- услуги сторонней организации по ремонту автомобилей (без НДС) – 20 000 рублей, НДС – 3 600 руб.

4. В конце календарного месяца затраты автомобильного хозяйства распределены пропорционально калькуляционным единицам использования:

- в основном производстве:
 - продукция А – 40 000 км,
 - продукция Б – 93 000 км;
- в общепроизводственной сфере – 38 000 км;
- в общехозяйственной сферы – 72 900 км;
- в обслуживающих производствах – 12 600 км.

Тема 10. Содержание и порядок учета выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг)

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи по учету продажи готовой продукции и определению финансового результата.

Исходные данные:

Организация согласно договора реализовала готовую продукцию:

- фактическая себестоимость реализованной готовой продукции – 750 300 рублей
- договорная стоимость с учетом 10% НДС -660 000 рублей

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учету поступления готовой продукции с использованием синтетического счета 40. Определите возникшие в конце месяца отклонения между учетной (плановой) и фактической себестоимостью.

Исходные данные:

1. Фактические затраты основного производства по выпуску продукции составили:
 - стоимость основных материалов – 143 234 руб.
 - заработная плата основных производственных рабочих – 43 789 руб.

- страховые взносы (условно 31%) - ?
 - начислена амортизация по основным средствам – 12 876 руб.
 - услуги ремонтно-механической мастерской – 23 789 руб.
 - распределенные общепроизводственные расходы – 13 678 руб.
2. Принята к учету выпущенная продукция по учетной (плановая) себестоимости - 2100000 руб.
 3. Продано продукции в течение месяца, учетная (плановая) себестоимость которой составила 120 000 руб.

Ситуационная задача № 3.

Составьте бухгалтерские записи по учету продажи готовой продукции на экспорт.

Исходные данные:

1. Организация согласно внешнеэкономического договора реализует часть готовой продукции на экспорт. Согласно договору продажей готовой продукции признается дата пересечения границы РФ.
2. 20 февраля 2020 года готовая продукция была отгружена на экспорт:
 - фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции – 450 000 рублей
 - договорная стоимость с учетом 20% НДС -600 000 рублей
3. 27 февраля подтверждено пересечение границы РФ отгруженной готовой продукции.

Тема № 11. Содержание и порядок учета доходов, расходов и финансовых результатов

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи и определите финансовый результат от прочих операций организации

Содержание операций	Сумма	Дт	Кт
1. В течение месяца организацией отражены операции от прочих видов деятельности:			
– Проданы строительные материалы:			
- фактическая себестоимость;	106 000		
- договорная стоимость (с учетом 20% НДС);	120 000		
- 20% НДС.			
– Проданы основные средства:	????		
- первоначальная стоимость;			
- накопленная амортизация на момент продажи;	743 000		
- остаточная стоимость	582 000		
- договорная стоимость (с учетом 20% НДС);			
- 20% НДС;	???????		
– Отражена отрицательная курсовая разница	120 000		

по валютному счету.			
– Отражена положительная курсовая разница по заграничной командировки работника	???????		
– Создан резерв под снижение стоимости финансовых вложений.	33 000		
– Списана не востребовавшая дебиторская задолженность покупателей.	9 600		
– Предъявлена претензия поставщику за несвоевременную поставку материальных ценностей.	41 900		
– Восстановлен ранее созданный резерв по сомнительным долгам,	78 500		
	34 200		
	98 000		
2. В конце месяца отражен финансовый результат организации от прочих операций.	?????		

Примечание: После составления бухгалтерских записей составьте схему счета 91 для подтверждения финансового результата от прочих операций организации

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи и определите текущий налог на прибыль за январь 2021 года.

Исходные данные:

1. Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: убыток –143 000 рублей.

2. Отражен финансовый результат от прочих операций: прибыль– 720 000 рублей.

3. Начислен условный расход по налогу на прибыль за январь месяц – ??????????

4. В течении месяца в бухгалтерском учете отражены расходы, которые превышают нормативные расходы для целей налогового учета на сумму 98560 рублей. Это привело к отражению учетной категории.....на сумму....???????

5. В январе месяце в организацию поступило основное средство в безвозмездном порядке, которое принято к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости 126 000 рублей с последующим ежемесячным начислением амортизации. В налоговом учете безвозмездные поступления в месяце их принятия к бухгалтерскому учету признаются внереализационными доходами в полной сумме.

Возникшая операция привела к возникновению временнойразницы в сумме ????????

Временная.....разница привела к возникновению учетной категории....???????

6. Восстановлен созданный налоговый актив – 45 980 рублей

Примечание: После составления бухгалтерских записей рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте схему счета 68/ расчеты по налогу на прибыль для подтверждения суммы текущего налога на прибыль.

Ситуационная задача № 23. Составьте бухгалтерские записи и определите финансовый результат деятельности организации за 201х год.

Исходные данные:

1. Сальдо дебетовое счета 99 на 1 декабря 201х г. – 920 000 рублей

В декабре месяце по формированию финансового результата деятельности организации отражены следующие операции:

2. Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: прибыль – 1 000 300 рублей.

3. Отражен финансовый результат от прочих операций: убыток – 60 000 рублей.

4. Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь месяц – ??????????

5. Отражен чистый финансовый результат деятельности организации на 31 декабря 201х г. –????

Примечание: После составления бухгалтерских записей составьте схему счета 99 для подтверждения финансового результата по состоянию на 31.12.201хг.

Тема № 12. Содержание и порядок учета займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи по следующим фактам хозяйственной жизни.

Исходные данные:

1. Получен в банке краткосрочный кредит на выплату заработной платы работникам – 400000рублей

2. Предъявлены к оплате банком проценты за пользование кредитом-14500 рублей

3. Погашена частично задолженность по кредиту и проценты –45000 рублей.

4. Перечислены денежные средства на специальный счет в банке в порядке целевого финансирования – 560 000 рублей.

5. Получен долгосрочный кредит для финансирования инвестиционного проекта – 700 000 рублей

6. Предъявлены к оплате банком проценты за пользование долгосрочным кредитом полученного для финансирования инвестиционного проекта (до момента ввода объекта в эксплуатацию) - 46 700 рублей

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учету движения денежных средств на специальных счетах.

Исходные данные:

1. Перечислены денежные средства с расчетного на аккредитивный счет – 200 000 руб.
2. Погашена задолженность поставщику с аккредитивного счета – 150 000руб.
3. Возврат не использованного аккредитива – ?
4. Перечислены денежные средства с расчетного на депозитный счет – 50 000 руб.
5. Начислены проценты банком по депозитному счету - 1 350 руб.
6. Возврат суммы депозита на расчетный счет – 50 000 руб.
7. Погашение задолженности по начисленным банковским процентам – 1 350 руб.
8. Ошибочно зачислены денежные средства на расчетный счет – 3 000 руб.

Тема № 13. Содержание и порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Ситуационная задача № 1.

Составьте бухгалтерские записи по расчетным операциям с поставщиком

Исходные данные:

1. Предмет договора – поставка топлива на сумму 480 000 рублей с учетом 20% НДС.
2. Форма оплаты в договоре – 20% аванс от суммы договора, остальная оплата в течении 3 дней с момента поставки топлива.
3. Согласно договора перечислен аванс поставщику с расчетного счета - ??????? рублей.
4. Согласно накладной и счета - фактуры принято к учету поставленное топливо в полном объеме в соответствии с предметом договора: Стоимость топлива без НДС – 400.000 руб., 20% – 80 000 руб.
5. Зачтен ранее перечисленный поставщику аванс - ?????? Руб.
6. Перечислен остаток задолженности поставщику с расчетного счета за поставленное топливо - ??????? рублей
7. Согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета: 60.1 «Расчеты по поступившим материальным ценностям, работам и услугам»; 60.2 «Авансы выданные»; 60.3 «Векселя выданные».

Ситуационная задача № 2.

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов операций с покупателем на основании следующих данных:

1. Рабочим планом счетов предусмотрены к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» следующие субсчета: 62.1 – «Авансы полученные», 62.2

– «Расчеты с покупателями и заказчиками за приобретенные материальные ценности, работы, услуги»

2. В течение календарного месяца от покупателя ООО «Восток» поступили денежные средства в качестве аванса по договору № 837:

- наличными денежными средствами – 100000 рублей;
- перечислением на расчетный счет – 400000 рублей.

3. В соответствии с договором и на основании оправдательных документов (накладная, счет-фактура) покупателю отгружена готовая продукция:

- фактическая себестоимость готовой продукции – 750000 рублей;
- договорная стоимость с учетом 10% НДС – 990000 рублей.

4. По факту отгрузки готовой продукции отражен зачет ранее полученного аванса от покупателя.

5. Остаток дебиторской задолженности покупатель перечислил на расчетный счет поставщика.

Тема № 14. Учет расчетов по налогам и сборам

Ситуационная задача 1

15 мая ООО "Альфа" отгрузило ООО "Бета" древесину на общую сумму 200 000 руб. (суммы для упрощения расчета приведены без учета НДС).

По договору ООО "Бета" должно было оплатить указанный товар не позднее 14 июня этого же года. Однако ООО "Альфа" 26 мая, не дожидаясь срока, уступило право требования долга ОАО "Вега" за 140 000 руб. В тот же день деньги от ОАО "Вега" поступили на расчетный счет ООО "Альфа".

Сумма убытка от уступки права требования долга составила 60 000 руб. (200 000 руб. - 140 000 руб.). Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10,5%.

Определите сумму убытка, которую ООО «Альфа» имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли и не имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Ситуационная задача 2

ООО «Резерв» в 1 кв. текущего года получена прибыль от продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, в сумме 500 000 руб. В этом же периоде по основной деятельности, связанной с производством оцинкованных изделий, получен убыток на сумму 150 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сделайте соответствующие бухгалтерские записи, если за предыдущий год от операций с ценными бумагами был получен убыток на сумму 100 000 руб.

Тема № 15. Содержание и порядок учета собственного капитала

Ситуационная задача 1

Составить бухгалтерские записи по учету уставного капитала.

Произведена подписка на 2000 простых акций. Номинальная стоимость одной акции 1000 руб., продажная – 1100 руб. К счету 80 «Уставный капитал» открыты следующие субсчета:

1. Объявленный капитал,
2. Подписной капитал,
3. Оплаченный капитал,
4. Обыкновенные акции.

Определить и записать на счетах обязательства акционеров по взносам средств в уставный капитал.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Учтен объявленный уставный капитал	?
2	Сумма подписки на акции	?
3	Начислен налог на операции с ценными бумагами	?
4	Списана сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций	?
5	На расчетный счет поступили средства в погашение обязательств акционеров по подписке на акции	2 200 000
6	Оплачен подписной уставный капитал	?
7	7. Учтена сумма капитала в обыкновенных акциях	?
8	Начислены дивиденды юридическим лицам-акционерам	200 000
9	Начислены дивиденды работникам организации	40 000
10	Удержан налог на доходы юридических лиц-акционеров	?
11	Удержан налог на доходы физических лиц-акционеров	?

Ситуационная задача 2

Составить бухгалтерские записи.

Исходные данные:

а) 01.10.201х г. подписаны учредительные документы о создании ООО «Сервис», согласно которым учредителями ООО являются:

АО «Рассвет»: размер вноса – 370 000 руб.

Западная компания: размер вноса – \$ 4 500.

Организация (ООО) зарегистрирована 05.11.201х г. На момент регистрации АО «Рассвет» полностью погасило свои обязательства по взносам в уставный капитал. Западная компания погасила свою задолженность 01.12.201х г. – перечислила деньги на валютный счет ООО «Сервис».

Курс \$: на 01.10.201х г. – 58, 5 руб. / \$;

на 05.11.201х г. – 55, 8 руб. / \$;

на 01.12.201х г. – 57, 2 руб. / \$.

б) В счет доли в уставный капитал номиналом 300 000 руб. организация получила от одного из учредителей автомобиль, согласованная оценка которого составила 350 000 руб.

в) Устав АО «Рассвет» предусматривает создание резервного капитала в размере 25 000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются

ся 5% чистой прибыли общества. По итогам первого года работы чистая прибыль АО составила 30 000 руб. По итогам второго года работы АО «Рассвет» получило убыток в сумме 1 000 руб. На погашение убытка направлены средства резервного капитала.

По итогам третьего года работы чистая прибыль АО составила 500 000 руб. 5% от этой суммы направлены на формирование резервного капитала.

Ситуационная задача 3

Зарегистрировано предприятие ООО «Нева» с уставным капиталом 500000 рублей. На момент регистрации учредителями оплачено 50% величины уставного капитала (деньги зачислены на расчетный счет предприятия). В течение отчетного периода учредителями были внесены в счет вклада в уставный капитал следующие активы:

- Основные средства – 150000 рублей,
- Материалы – 90000 рублей,
- Ценные бумаги – 10000 рублей.

В течении отчетного периода предприятие ООО «Нева» получило прибыль которая после уплаты налогов составила 20 000 рублей. 20% от прибыли было решено направить на создание резервного капитала. За счет прибыли также предприятия начислило дивиденды своим учредителям в размере 7 000 рублей (пока не выплатило). Необходимо отразить операции по формированию уставного капитала и использованию прибыли. Вывести сальдо по счетам 75, 82, 84.

	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	Зарегистрировано предприятие	500 000
	Оплачено 50% величины уставного капитала	250 000
	Поступили основные средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал	150 000
	Основные средства введены в эксплуатацию	150 000
	Поступили материалы от учредителей	90 000
	Поступили ценные бумаги (акции) от учредителей	10 000
	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	?
	Начислены дивиденды учредителям	7 000

Тема 16. Содержание и порядок учета операций на забалансовых счетах

Ситуационная задача 1

Составьте бухгалтерские записи по совершенным фактам хозяйственной жизни

Исходные данные:

АО «Маргаритка» 1 апреля 201х г. получило от ООО «Астра» заем на пополнение оборотных средств в денежной форме на сумму 600 000 руб. сроком на три месяца из расчета 1,6 % в месяц. По договору займа заемщик (АО «Маргаритка») уплачивает проценты ежемесячно.

Заем выдан под залог облигаций сторонней организации номинальной стоимостью 650 000 руб. В договоре о залоге облигации оценены на сумму 640 000 руб. Предмет залога в соответствии с этим договором передается залогодержателю-заимодавцу.

АО «Маргаритка» возвратило ООО «Астра» денежные средства в полном объеме по истечении срока договора займа – 30 июня 201х г. В тот же день предмет залога возвращен залогодателю.

Ситуационная задача 2

Составьте бухгалтерские записи по совершенным фактам хозяйственной жизни:

Исходные данные:

1. По истечении срока исковой давности списана не востребовавшая дебиторская задолженность покупателей в сумме 138 000 рублей.
2. Принята на забалансовый учет списанная дебиторская задолженность покупателей - ????????
3. По истечении 5 лет списана с забалансового учета дебиторская задолженность - ??????????????

Ситуационная задача 3

Составьте бухгалтерские записи по совершенным фактам хозяйственной жизни:

Исходные данные:

1. Принято к учету поступившее арендованное имущество стоимостью 840 000 рублей.
2. Принято к учету залоговое имущество, согласно договора залога. Оценочная стоимость составила 675 900 рублей.
3. Погашена дебиторская задолженность обеспеченная договором залога - ??????
4. Приняты к учету материалы поставленные на ответственное хранение – 300 000 рублей
5. Возвращены арендодателю основные средства – 840 000 рублей.

Шкала оценивания: 6 балльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

6-5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

4-3 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

2-1 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

1.4 Тестовые задания

Тема 4 «Содержание и порядок учета основных средств»

1. В составе основных средств не учитываются:
 - а) внутрихозяйственные дороги;
 - б) транспортные средства;
 - в) капитальные вложения на коренное улучшение земель;
 - г) исключительное право патентообладателя на промышленный образец.
2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости:
 - а) первоначальной;
 - б) восстановительной;
 - в) остаточной.
3. Инвентаризация основных средств проводится в коммерческих организациях
 - а) ежегодно;
 - б) один раз в пять лет;
 - в) не менее одного раза в три года, согласно принятой учетной политике.
4. Начисление амортизации по основным средствам приостанавливается
 - а) в случае перевода объекта по решению руководителя организации на консервацию сроком более трех месяцев;
 - б) в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает шесть месяцев.
5. Какой записью фиксируется ввод в эксплуатацию объектов основных средств, возведенных путем строительства хозяйственным способом, на счетах бухгалтерского учета?
 - а) Дт 08 Кт 02,05,10,69,70,23,25,26 и др.;
 - б) Дт 01 Кт 08;
 - в) Дт 01 Кт 90.1;
 - г) Дт 08 Кт 90.1.
6. Какой бухгалтерской записью отражается сумма средств целевого финансирования долгосрочных инвестиций?
 - а) Дт 08 Кт 60;
 - б) Дт 51 Кт 86;

в) Дт 76 Кт 86;

г) Дт 51 Кт 60.

7. Какой бухгалтерской записью отражается ввод объектов основных средств в эксплуатацию?

а) Дт 01 Кт 26;

б) Дт 01 Кт 08;

в) Дт 26 Кт 08;

г) Дт 20 Кт 01.

8. Принятие объектов основных средств, внесенных в порядке вклада в уставный капитал отражается записями:

а) Дт 01 Кт 75;

б) Дт 01 Кт 80;

в) Дт 08 Кт 75;

г) Дт 08 Кт 80.

9. Безвозмездно поступившие основные средства отражаются в учете:

а) Дт 08 Кт 98.2 Дт 01 Кт 08;

б) Дт 08 Кт 91/1 Дт 01 Кт 08;

в) Дт 01 Кт 83.

10. Начисление амортизации по зданию заводоуправления отражается в учете:

а) Дт 26 Кт 02;

б) Дт 23 Кт 02;

в) Дт 02 Кт 25.

11. Основные средства и нематериальные активы отражаются в балансе по _____ стоимости.

12. Установите последовательность формирования бухгалтерских записей по покупке основных средств.

13. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт01 Кт 08	а) остаточная стоимость выбывшего основного средства
2. Дт 08 Кт 60	б) стоимость приобретенного у поставщика основного средства
3. Дт 91.2 Кт 01	в) принят к бухгалтерскому учету объект основного средства по первоначальной стоимости

Тема 8 «Содержание и порядок учета финансовых вложений»

1. Покупка объекта интеллектуальной собственности отражается в учете;

а) Д 08 К 76; Д 04 К 08

б) Д 04 К 76

2. Учетная стоимость поступивших нематериальных активов отражается бухгалтерской записью;

- а) Д 10 К 60
- б) Д 15 К 60
- в) Д 10 К 15

3. Организация и методика учета нематериальных активов регламентирована Положением по бухгалтерскому учету:

- а) ФСБУ 5
- б) 14/2007
- в) ФСБУ 6

4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по восстановительной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по первоначальной стоимости;

5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация :

- а) начисляется в течении десяти лет;
- б) начисляется в течении двадцати лет;
- в) амортизация не начисляется, т.к объект относится к группе с неопределенным сроком.

6. По положительной деловой репутации срок полезного использования устанавливается:

- а) десять лет;
- б) двадцать лет;
- в) пять лет.
- г) не устанавливается

7. Поступление на склад спецодежды отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 10.10 Кт 60 ; Дт 19 Кт 60
- б) Дт 10.11 Кт 60 ; Дт 19 Кт 60
- в) Дт 10.1 Кт 60 ; Дт 19 Кт 60

8. В какой оценке в бухгалтерском балансе отражаются нематериальные активы:

- а) Остаточной стоимости
- б) Первоначальной стоимости
- в) Страховой стоимости

9. Нематериальные активы, поступившие в порядке вклада в уставный капитал, оцениваются:

- а) в сумме фактических затрат на приобретение;
- б) исходя из их денежной оценки согласованной учредителями;

- в) остаточной стоимости;
 г) договорной стоимости.
10. Неотфактурованная поставка материалов после закрытия фактов хозяйственной жизни отчетного месяца отражается бухгалтерской записью?
 а) Дт 10 Кт 60
 б) Дт 10 Кт 60; Дт 19 Кт 60
11. Положительная деловая репутация организации учитывается в составе;
 а) нематериальных активов ;
 б) доходов будущих периодов ;
 в) общехозяйственных расходов;
12. Способ уменьшаемого остатка применяется при начислении амортизации по нематериальным активам;
 а) да
 б) нет
13. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по _____ стоимости.
14. Счет 58 «_____», по отношению к балансу _____, по _____ отражаются _____, по _____ отражаются _____, сальдо _____
15. Установите последовательность документирования фактов хозяйственной жизни при принятии к бухгалтерскому учету финансовых вложений.
16. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 08 Кт 60	а) начислена амортизация по нематериальному активу
2. Дт 04 Кт 08	б) принят к учету нематериальный актив
3. Дт 26 Кт 05	в) отражены затраты связанные с приобретением нематериального актива

Тема 11 «Содержание и порядок учета доходов, расходов и финансовых результатов»

1. Затраты по участию в процессе производства можно разделить на две группы:
 а) производительные и непроизводительные
 б) основные и накладные
 в) нормируемые и ненормируемые
2. Затраты по экономической роли в процессе производства можно разделить на две группы:
 а) одноэлементные и комплексные
 б) основные и накладные
 в) нормируемые и ненормируемые
3. Затраты по составу однородности можно разделить на две группы:

- а) производительные и непроизводительные
 - б) планируемые и непланируемые
 - в) одноэлементные и комплексные
4. Классификация затрат по калькуляционным статьям зависит от:
- а) видов выпускаемой продукции
 - б) отраслевой принадлежности экономического субъекта
 - в) структуры аппарата управления
5. Классификация расходов по экономическим элементам для целей бухгалтерского учета включает следующие группы:
- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие расходы
 - б) материальные затраты, затраты на оплату труда, возвратные отходы, амортизация, прочие расходы
 - в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, прочие расходы
6. Косвенные расходы организации учитываются на синтетическом счете:
- а) 20
 - б) 25
 - в) 44
7. К собирательно- распределительным синтетическим счетам относят :
- а) счет 20
 - б) счет 26
 - в) счет 90
8. К вспомогательным производствам относят:
- а) транспортные хозяйства
 - б) цеха основного производства
 - в) цеха по упаковке готовой продукции
9. Калькуляция –это:
- а) накопление затрат по калькуляционным статьям
 - б) исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или выполненных работ, оказанных услуг
 - в) это механизм определяющий взаимосвязь между экономическими элементами затрат.
10. Необходимость использования полуфабрикатного способа учета при попередельном методе возникает если:
- а) организация реализует полуфабрикаты на переделах
 - б) организация не реализует полуфабрикаты на переделах
 - в) организация производит несколько видов продукции
11. Накопленные общепроизводственные расходы:
- а) распределяются в конце календарного года путем включения в производственную себестоимость
 - б) распределяются в конце каждого месяца путем включения в производственную себестоимость
12. Общехозяйственные расходы распределяются:
- а) пропорционально выбранной базы для распределения и включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг)
 - б) пропорционально себестоимости проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг)

в) пропорционально выбранной базы для распределения и включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) или пропорционально себестоимость проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в соответствии с принятой учетной политикой.

13. Попроцессный метод учета затрат — это _____

14. Синтетический счет 25 _____ по дебету _____ по кредиту _____ сальдо _____

15. Синтетический счет 43 _____ по дебету _____ по кредиту _____ сальдо _____

16. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, зарплата на оплату труда, _____, амортизация и прочие затраты.

17. Установите последовательность формирования бухгалтерских записей по накоплению и распределению общепроизводственных расходов.

18. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 43 Кт 20	а) принята к учету готовая продукция по фактической себестоимости
2. Дт 43 Кт 40	б) фактическая себестоимость проданной продукции
3. Дт 90.2 Кт 43	в) принята к учету готовая продукция по нормативной себестоимости

Тема № 14 «Учет расчетов по налогам и сборам»

1. Какие налоги относят на финансовые результаты организации?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

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

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество;
- г) транспортный налог.

3. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются

- а) счетами;
- б) счетами-фактурами;

- в) платежными поручениями;
- г) чеками.

4. Уменьшение отложенных налоговых активов оформляют бухгалтерской записью:

- а) Дт 09 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 09;
- в) Дт 99 Кт 09.

5. ПБУ 18/02 могут не применять?

а) Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

б) Положение может не применяться организациями, которые это предусмотрели в учетной политике.

в) Положение может не применяться организациями, которые являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

6. Постоянные разницы при расчете налога на прибыль возникают в результате?

а) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

в) фактические расходы, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка);

7. Синтетический счет 68 _____ по дебету _____ по кредиту _____ сальдо _____

8. Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает _____ разница.

9. Установите последовательность формирования бухгалтерских записей при отражении операций по отложенным налоговым активам.

10. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 99 Кт 68	а) предъявлен к возмещению налог на добавленную стоимость
2. Дт 90.2 Кт 68	б) начислен налог на добавленную стоимость
3. Дт 68 Кт 19	в) начислен условный расход по налогу на прибыль

Шкала оценивания: 4-балльная.

Критерии оценивания:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 4-балльной шкале:

- 4 **баллов** соответствуют оценке «отлично»;
- 3 **баллов** – оценке «хорошо»;
- 2 **баллов** – оценке «удовлетворительно»;
- 1 **баллов и менее** – оценке «неудовлетворительно».

1.5 Кейс –задача (Case-study)

Тема № 9 «Содержание и порядок учета затрат на производство»

Цель задания – оценка способностей студентов системно применять полученные теоретические знания по отражению фактов хозяйственной жизни в финансовом учете (сквозная задача на примере условной организации), выявление структуры усвоения знаний студентами.

Постановка задачи:

1. Изучить учетную политику организации
2. Составить бухгалтерские записи по возникшим фактам хозяйственной жизни условной организации
3. Составить оборотно - сальдовую ведомость за отчетный период по условной организации

Кейс-задача по теме дисциплины «Содержание и порядок учета затрат на производство.

Решение кейс - задачи предусматривает учетную регистрацию фактов хозяйственной жизни на примере условной организации в журнале регистрации , их обобщение на счетах бухгалтерского учета , перенос учетной информации из схем счетов в оборотно- сальдовую ведомость по состоянию на 1 июля 201X года. В качестве условного примера выбрано промышленное производственное предприятие- акционерное общество «Сигма»

При решении все бухгалтерские записи составляются в разрезе синтетических счетов, кроме счетов 20, 60, 62, 68, 69, 73,76. Цифровой материал носит условный характер.

Товарная продукция изготавливается в цехах основного производства.

Бухгалтерский учет в АО «Сигма» ведется в соответствии с действующим законодательством, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также инструктивными и методическими материалами.

Выбранная организация и методика бухгалтерского учета АО «Сигма» раскрывается в учетной политике. Для отражения операций в аналитическом учете приведен рабочий план счетов бухгалтерского учета акционерного общества.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

1. Извлечение из организационно-распорядительных документов

1.1. Устав АО «Сигма»: вид деятельности – производство подшипников.

1.2. ОКВЭД – 29.14.1 Производство шариковых и роликовых подшипников.

1.3. Идентификационный номер налогоплательщика – 4615014785

1.4. Место нахождения – 305026, Россия, г. Курск, пр. Ленинского Комсомола, 76

1.5. Извлечение из учетной политики АО «Сигма»:

– Основные средства, стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе малоценных основных средств.

– Для ведения синтетического и аналитического учета амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

– Для определения фактической стоимости материалов счета 15; 16 не используют.

– Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции формируется по счету 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции.

– Затраты вспомогательного производства распределяются пропорционально потребленным услугам.

– Аналитический учет по вспомогательному производству открыт по учетному объекту «Затраты по электроснабжению». Накопленные затраты по электроснабжению распределяются пропорционально потребленной электроэнергии (квт/ч).

– Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально начисленной заработной плате работников основного производства (без учета страховых взносов).

– Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально начисленной заработной плате работников основного производства (без учета страховых взносов).

– Создается оценочное обязательство под снижение стоимости финансовых вложений.

1.6. Извлечение из рабочего плана счетов АО «Сигма»

Расшифровка счета 20 «Основное производство»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)	
		дебет	кредит
20. 1	Затраты по выпуску роликовых подшипников		-
20.2	Затраты по выпуску шариковых подшипников		-
	Итого по счету 20		-

Расшифровка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)
-------------	-----------------------	-----------------------------------

		дебет	кредит
60.1	Авансы выданные		-
60.2	Расчеты с поставщика по поступившим активам, в том числе по контрагентам:		-
	ООО «Деметра»		-
	ООО «Твист»		-
	ООО «Русь»		229 700
	Итого по счету 60		229 700

Расшифровка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)	
		дебет	кредит
62.1	Авансы выданные	-	
62.2	Расчеты с покупателями за отгруженную продукцию, в том числе по контрагентам:	-	
	АО «Заря»	-	
	ООО «Восход»	-	
	Итого по счету 62	-	

Расшифровка счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)	
		дебет	кредит
68.1	Налог на прибыль		-
68.2	Налог на добавленную стоимость		13500
68.3	Налог на доходы физических лиц		62300
	Итого по счету 68		75800

Расшифровка счета 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)	
		дебет	кредит
69.1	Социальные отчисления (31%)		35100
69.2	Социальные отчисления в ФСС		3915
69.3	Взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний		1755
69.4	Социальные отчисления в Федеральный фонд обязательного медицинского		6885

	страхования		
	Итого по счету 69		47655

Расшифровка счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Номер счета	Наименование субсчета	Сальдо на 1 января 201х г. (руб.)	
		дебет	кредит
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		-
76.2	Расчеты по претензиям		-
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		-
76.4	Расчеты по депонированной заработной плате		-
76.5	Расчеты с прочими организациями:		32500
	Итого по счету 76		32500

2. Остатки по счетам Главной книги АО «Сигма» по состоянию на 01.01. 201х года, в рублях.

Номер счета	Наименование счета	Сумма	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 250 000	
02	Амортизация основных средств		1 449 000
04	Нематериальные активы	115 000	
05	Амортизация нематериальных активов		76 000
10	Материалы	243 000	
43	Готовая продукция	188 600	
50	Касса организации	10 000	
51	Расчетный счет	165 000	
52	Валютный счет	56 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		229 700
68	Расчеты по налогам и сборам		75 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		30 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		135 000
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	25 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и креди-		32 500

	торами		
80	Уставный капитал		293 900
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет		730 700
	Итого	3 052 600	3 052 600

Журнал фактов хозяйственной жизни АО «Сигма» за 1 квартал отчетного года

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Приобретен объект интеллектуальной собственности у ООО «Деметра», общая сумма по счету с учетом НДС составила 94 400 рублей:			
	В том числе: а) стоимость без НДС	...		
	б) НДС	...		
2	Вознаграждения, уплачиваемые ООО «Твист» за консультационные услуги по приобретению объекта интеллектуальной собственности, общая сумма по счету с учетом НДС составила 5900			
	В том числе: а) стоимость без НДС	...		
	б) НДС	...		
4	Принят к бухгалтерскому учету объект интеллектуальной собственности на основании акта приемки	...		
5	Начислена амортизация по объекту интеллектуальной собственности и отнесена в состав общехозяйственных расходов.	4250		
6	Списан объект интеллектуальной собственности согласно акта на списание в результате окончания срока полезного использования			
	6.1. первоначальная стоимость	78000		
	6.2. накопленная амортизация на момент списания	...		
	6.3. остаточная стоимость	...		
7	Поступили материалы от поставщика ООО «Русь», общая сумма по счету с учетом НДС составила 708 000 рублей:			
	В том числе: а) стоимость без НДС	...		
	б) 20 % НДС	...		

8	Согласно первичных документов отпущены основные материалы для производства: 8.1. роликовые подшипники 8.2. шариковые подшипники	337 200 300 000		
9	Начислена амортизация по основным средствам, которые используются:			
	9.1. во вспомогательном производстве («Электроснабжение»)	132 800		
	9.2. в цехах основного производства	185100		
	9.3. в общехозяйственной сфере	129700		
10	Начислена оплата труда работникам:			
	10.1. основного производства (выпуск роликовых подшипников)	168 600		
	10.2. основного производства (выпуск шариковых подшипников)	205 300		
	10.3. вспомогательного производства («Электроснабжение»)	42 500		
	10.4. общепроизводственной сферы	113 500		
	10.5. аппарата управления	92 000		
11	Отчисления страховых взносов (условно 31,3%)			
	11.1. от заработной платы рабочих основного производства (выпуск роликовых подшипников)	...		
	11.2. от заработной платы рабочих основного производства (выпуск шариковых подшипников)	...		
	11.3. от заработной платы работников вспомогательного производства («Электроснабжение»)	...		
	11.4. от заработной платы рабочих общепроизводственной сферы	...		
	11.5. от заработной платы работников аппарата управления	...		
12	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	...		
13	Распределены затраты вспомогательного производства (см. учетную политику)			
	13.1. основного производства (выпуск роликовых подшипников) - 9700кВатт/ч	...		
	13.2. основного производства (выпуск шариковых подшипников) – 8200 кВатт/ч	...		

	13.3. цехов основного производства – 12100 кВт/ч	...		
	13.4. общехозяйственной сферой – 4000 кВт/ч	...		
14	Распределены накопленные общепроизводственные расходы (см. учетную политику)			
	14.1. основного производства (выпуск роликовых подшипников)	...		
	14.2. основного производства (выпуск шариковых подшипников)	...		
15	Распределены накопленные общехозяйственные расходы (см. учетную политику)	...		
	15.1. основного производства (выпуск роликовых подшипников)	...		
	15.2. основного производства (выпуск шариковых подшипников)		
16	Принята к учету поступившая готовая продукция по фактической себестоимости			
	16.1 роликовые подшипники – 31 500 единиц	...		
	14.2 шариковые подшипники – 22 800 единиц	...		
17	Отражена фактическая себестоимость проданной готовой продукции:			
	17.1. роликовые подшипники – 22 900 единиц	...		
	17.2. шариковые подшипники – 18 300 единиц	...		
18	Договорная стоимость с учетом 18% НДС, предъявленная покупателю АО «Заря» составила:			
	18.1 роликовые подшипники, всего	1213700		
	в том числе 20 % НДС	...		
	18.2. шариковые подшипники, всего	1079700		
	в том числе 20% НДС	...		
19	Поступила на расчетный счет выручка за проданные подшипники от АО «Заря»	2293400		
20	Погашена кредиторская задолженность ООО «Деметра»	94400		
21	Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету	920		
22	Отражена недостача наличных денег в кассе по результатам проведения инвентаризации	500		
23	Отнесена недостача наличных денег в кассе	500		

	на материально-ответственное лицо			
24	Принят к вычету НДС по поступившим ценностям (см. операции 1,2,6)	...		
25	Приобретены акции у АО «Омега»	150 000		
26	Оплачена с расчетного счета задолженность АО «Омега» за приобретенные акции	150 000		
27	Создан резерв под уменьшение стоимости ценных бумаг	22 000		
28	Отражен полученный финансовый результат			
	28.1 – от обычных видов деятельности			
	28.2 – от прочих операций			
29	Начислен условный расход по налогу на прибыль			
30	В результате несоответствия величины расходов для целей бухгалтерского и налогового учета выявлено превышение расхода в бухгалтерском учете на сумму 22 000 руб. в результате создания резерва под обесценение финансовых вложений (см. операцию № 27). Отражите возникшую учетную категорию в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.			

Шкала оценивания: 6 балльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

6-5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

4-3 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

2-1 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Классификация затрат по калькуляционным статьям зависит от:
 - а) видов выпускаемой продукции
 - б) отраслевой принадлежности экономического субъекта
 - в) структуры аппарата управления
2. Накопление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается?
 - а) да, в дни выплат заработной платы, стипендий и выплат, включенных в фонд заработной платы и выплаты социального характера.
 - б) да, в дни выплаты заработной платы.
 - в) нет, это нарушение законодательного регулирования.
3. Организации имеют право открывать в кредитных организациях (банках)
 - а) один расчетный счет;
 - б) неограниченное количество расчетных счетов;
 - в) два расчетных счета.
4. Что относится к собственным источникам финансирования долгосрочных инвестиций?
 - а) уставный капитал и добавочный капитал;
 - б) амортизационные отчисления, уставный и добавочный капитал;
 - в) нераспределенная прибыль, амортизационные отчисления, уставный, добавочный и резервный капитал.
 - г) нераспределенная прибыль, фонды, амортизационные отчисления, уставный, добавочный и резервный капитал.
5. В составе основных средств не учитываются:
 - а) внутрихозяйственные дороги;
 - б) транспортные средства;
 - в) капитальные вложения на коренное улучшение земель;
 - г) исключительное право патентообладателя на промышленный образец.
6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости:
 - а) первоначальной;
 - б) восстановительной;
 - в) остаточной.

7. Инвентаризация основных средств проводится в коммерческих организациях

- а) ежегодно;
- б) один раз в пять лет;
- в) не менее одного раза в три года, согласно принятой учетной политике.

8. Начисление амортизации по основным средствам приостанавливается

- а) в случае перевода объекта по решению руководителя организации на консервацию сроком более трех месяцев;
- б) в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает шесть месяцев.

9. Наличными денежными средствами можно погасить задолженность кредиторам по одной сделке не более

- а) 100 000 рублей;
- б) 60 000 рублей;
- в) 250 000 рублей.

10. Поступление наличных денег в кассу от покупателей подтверждается бухгалтерской записью:

- а) Дт 50 Кт 60;
- б) Дт 50 Кт 62;
- в) Дт 50 Кт 71;
- г) Дт 62 Кт 50.

11. Выдача депонированной заработной платы наличными денежными средствами подтверждается бухгалтерской записью:

- а) Дт 70 Кт 50;
- б) Дт 76 Кт 50;
- в) Дт 50 Кт 70;
- г) Дт 71 Кт 50.

12. Отрицательные курсовые разницы, возникшие по операциям валютного счета, подтверждаются бухгалтерской записью:

- а) Дт 52 Кт 76;
- б) Дт 52 Кт 91;
- в) Дт 90 Кт 52;
- г) Дт 91 Кт 52.

13. Покрытый аккредитив обеспечивается

- а) перечислением денежных средств со счета плательщика или представленного ему кредита в распоряжение исполняющего банка на весь срок аккредитива;
- б) залогом имущества плательщика;
- в) денежными документами.

14. Какой записью фиксируется ввод в эксплуатацию объектов основных средств, возведенных путем строительства хозяйственным способом, на счетах бухгалтерского учета?

- а) Дт 08 Кт 02,05,10,69,70,23,25,26 и др.;
- б) Дт 01 Кт 08;
- в) Дт 01 Кт 90.1;
- г) Дт 08 Кт 90.1.

15. Какой бухгалтерской записью отражается сумма средств целевого финансирования долгосрочных инвестиций?

- а) Дт 08 Кт 60;
- б) Дт 51 Кт 86;
- в) Дт 76 Кт 86;
- г) Дт 51 Кт 60.

16. Какой бухгалтерской записью отражается ввод объектов основных средств в эксплуатацию?

- а) Дт 01 Кт 26;
- б) Дт 01 Кт 08;
- в) Дт 26 Кт 08;
- г) Дт 20 Кт 01.

17. Принятие объектов основных средств, внесенных в порядке вклада в уставный капитал отражается записями:

- а) Дт 01 Кт 75;
- б) Дт 01 Кт 80;
- в) Дт 08 Кт 75;
- г) Дт 08 Кт 80.

18. Безвозмездно поступившие основные средства отражаются в учете:

- а) Дт 08 Кт 98.2 Дт 01 Кт 08;
- б) Дт 08 Кт 91/1 Дт 01 Кт 08;
- в) Дт 01 Кт 83.

19. Начисление амортизации по зданию заводоуправления отражается в учете:

- а) Дт 26 Кт 02;
- б) Дт 23 Кт 02;
- в) Дт 02 Кт 25.

20. Каким нормативным документом регламентируется учет нематериальных активов?

- а) ПБУ 4/99;
- б) ПБУ 17/02;

в) ПБУ 14/2007.

21. Каким нормативным документом регламентируется учет расходов на НИОКР?

- а) ПБУ 18/02;
- б) ПБУ 17/02;
- в) ПБУ 14/2007.

22. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету

- а) по восстановительной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по первоначальной стоимости.

23. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация

- а) начисляется в течении десяти лет;
- б) начисляется в течении двадцати лет;
- в) амортизация не начисляется, т.к. объект относится к группе с неопределенным сроком.

24. Нематериальные активы, поступившие в порядке вклада в уставный капитал, оцениваются

- а) в сумме фактических затрат на приобретение;
- б) исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по договорной стоимости.

25. Какой бухгалтерской записью отражается выбытие нематериальных активов по остаточной стоимости?

- а) Дт 91 Кт 04;
- б) Дт 90 Кт 04;
- в) Дт 04 Кт 08.

26. Какую учетную категорию не включают в себя МПЗ?

- а) материалы;
- б) готовая продукция;
- в) транспортные средства;
- г) товары.

27. Списание недостачи материалов в пределах норм естественной убыли относят

- а) в Дт затратных счетов (20, 23, 25, 26 и т.д.);
- б) в Дт счета 91.2;
- в) в Дт счета 73.2.

28. При списании основных материалов на производство продукции организация должна использовать следующие способы оценки:

- а) по себестоимости каждой единицы или средней себестоимости;
- б) ФИФО;
- в) любой из выше перечисленных способов оценки, утвержденный учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета.

29. Какой бухгалтерской записью будет списана сумма недостачи при отсутствии виновных лиц?

- а) Дт 73.2 Кт 94;
- б) Дт 94 Кт 01, 10, 41;
- в) Дт 99 Кт 94;
- г) Дт 91.2 Кт 94.

30. Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать

- а) 36 часов в неделю;
- б) 42 часов в неделю;
- в) 40 часов в неделю.

31. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью не менее

- а) 28 календарных дней;
- б) 30 календарных дней;
- в) 35 календарных дней.

32. Тарифная сетка – это

а) совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), определенных в зависимости от сложности работ и требований к квалификации работников с помощью тарифных коэффициентов;

б) величина, отражающая сложность труда и уровень квалификации работника;

в) оплата труда работников в зависимости от объема выполненных работ или отработанного времени.

33. Начисление заработной платы работникам аппарата управления отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 25 Кт 70;
- в) Дт 26 Кт 70.

34. Удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 70 Кт 68;
- б) Дт 70 Кт 69;

в) Дт 68 Кт 70.

35. Какой бухгалтерской записью отражается погашение финансового векселя?

- а) Дт 91 Кт 58;
- б) Дт 51 Кт 58;
- в) Дт 76 Кт 58;
- г) Дт 50 Кт 58 Дт 76 Кт 50.

36. Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в кассе, проводится:

- а) не проводится;
- б) в форме самостоятельной проверки;
- в) одновременно с инвентаризацией денежных средств;
- г) ценные бумаги не хранятся в кассе.

37. Какими бухгалтерскими записями отражается в учете приобретение ценных бумаг?

- а) Дт 76 Кт 51 Дт 58 Кт 76
- б) Дт 76 Кт 51 Дт 08 Кт 76 Дт 58 Кт 08;
- в) Дт 50 Кт 67, Дт 58 Кт 50;
- г) Дт 58 Кт 51.

38. Классификация затрат по калькуляционным статьям зависит от:

- а) видов выпускаемой продукции
- б) отраслевой принадлежности экономического субъекта
- в) структуры аппарата управления

39. Затраты по экономической роли в процессе производства можно разделить на две группы:

- а) одноэлементные и комплексные;
- б) основные и накладные;
- в) нормируемые и ненормируемые.

40. Затраты по участию в процессе производства можно разделить на две группы:

- а) производительные и непроизводительные;
- б) основные и накладные;
- в) нормируемые и ненормируемые.

8. К вспомогательным производствам относят

- а) транспортные хозяйства;
- б) цеха основного производства;
- в) цеха по упаковке готовой продукции.

41. Калькуляция – это

- а) накопление затрат по калькуляционным статьям;

б) исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или выполненных работ, оказанных услуг;

в) это механизм определяющий взаимосвязь между экономическими элементами затрат.

42. Необходимость использования полуфабрикатного способа учета при попередельном методе возникает, если

а) организация реализует полуфабрикаты на переделах;

б) организация не реализует полуфабрикаты на переделах;

в) организация производит несколько видов продукции.

43. Нормативная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции, если в учетной политике для целей бухгалтерского учета предусмотрено, что готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 40 Кт 20;

б) Дт 43 Кт 40;

в) Дт 43 Кт 20;

г) Дт 90.2 Кт 40.

44. При отгрузке готовой продукции по договорам, предусматривающим особый порядок перехода права собственности, начисление НДС отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 90.3 Кт 68;

б) Дт 91.2 Кт 68;

в) Дт 76 Кт 68;

г) согласно действующему законодательству РФ (в данном случае НДС не начисляется).

45. Дебетовый оборот по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» показывает:

а) плановую себестоимость выпущенной готовой продукции;

б) плановую себестоимость проданной готовой продукции;

в) фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;

г) фактическую себестоимость проданной готовой продукции.

46. Списание отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной, если в учетной политике для целей бухгалтерского учета предусмотрено, что готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 20 Кт 40;

б) Дт 40 Кт 20;

в) Дт 43 Кт 40;

г) Дт 90 Кт 40.

47. Списание расходов на продажу готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 20 Кт 44;
- б) Дт 43 Кт 44;
- в) Дт 90.2 Кт 44;
- г) Дт 91.2 Кт 44.

48. Доходы организации регламентирует

- а) ПБУ 4/99;
- б) ПБУ 9/99;
- в) ПБУ 10/99.

49. Счет 91 в конце каждого месяца

- а) имеет кредитовое сальдо;
- б) имеет дебетовое сальдо;
- в) сальдо не имеет.

50. Непокрытый убыток отчетного года по реализации продукции (работ и услуг) формируется:

- а) по кредиту счета 90;
- б) по дебету счета 90;
- в) по дебету счета 84.

51. К расходам от обычной деятельности не относятся:

- а) расходы на продажу;
- б) авансы выданные;
- в) расходы на изготовление продукции;
- г) амортизация внеоборотных активов.

52. Какой бухгалтерской записью отражается финансовый результат от обычной деятельности?

- а) Дт 41 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 90.9;
- в) Дт 91.9 Кт 99;
- г) Дт 86 Кт 98.

53. К прочим расходам относят:

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

срок исковой давности.

54. Как в бухгалтерском учете отражаются проценты, причитающиеся организации за использование банком денежных средств?

- а) Дт 58 Кт 91.1;
- б) Дт 51 Кт 91.1;
- в) Дт 52 Кт 99;
- г) Дт 51 Кт 98.

55. Уменьшение отложенных налоговых активов оформляют бухгалтерской записью:

- а) Дт 09 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 09;
- в) Дт 99 Кт 09.

56. Учет расходов по займам и кредитам регламентируется

- а) ПБУ 14/2007;
- б) ПБУ 15/2008;
- в) ПБУ 9/99.
- г) ПБУ 10/99.

57. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются

- а) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- б) отчисления в оценочные резервы;
- в) вычитаемые временные разницы.

58. Когда отражаются в учете причитающиеся к взысканию проценты по полученным заемным средствам?

- а) в момент их начисления;
- б) по фактической оплате погашения кредитору (заимодавцу);
- в) возможны оба варианта.

59. Какой бухгалтерской записью отражается перечисление денежных средств на специальный счет в банке (на аккредитив)?

- а) Дт 55 Кт 51;
- б) Дт 60 Кт 51;
- в) Дт 62 Кт 51;
- г) Дт 50.3 Кт 51.

60. Укажите виды аккредитивов, открываемые банками

- а) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;

г) только покрытые и безотзывные.

61. Какая бухгалтерская запись составляется организацией на сумму в рублях полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?

- а) Дт 51,91 Кт 66,67;
- б) Дт 55,91 Кт 66,67;
- в) Дт 50,91 Кт 66,67;
- г) Дт 52,91 Кт 66,67.

62. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после ввода их в эксплуатацию?

- а) Дт 26 Кт 66,67;
- б) Дт 20 Кт 66,67;
- в) Дт 91 Кт 66,67;
- г) Дт 25 Кт 66,67.

63. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации

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

64. Определенный круг сотрудников, которые имеют право получать денежные средства в кассе организации и использовать их на приобретение ТМЦ и погашение возникших обязательств – это

- а) подотчетные лица;
- б) прочие дебиторы;
- в) займополучатели;
- г) акционеры.

65. Дебиторская задолженность организации, не погашенная в установленный договором срок – это

- а) непокрытый убыток;
- б) сомнительный долг;
- в) резерв по сомнительным долгам.

66. Списание кредиторской задолженности перед поставщи-ками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями:

- а) Дт 60 Кт 90.1 Дт 90.3 Кт 68;
- б) Дт 62 Кт 91.1 Дт 91.2 Кт 68;

- в) Дт 91.2 Кт 60 Дт 19 Кт 60
- г) Дт 60 Кт 91.1 Дт 91.2 Кт 19.

67. Организацией создан резерв по сомнительным долгам:

- а) Дт 91 Кт 63;
- б) Дт 20 Кт 63;
- в) Дт 99 Кт 63;
- г) Дт 84 Кт 63.

68. Дебиторская задолженность – это

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

69. Авансы, перечисленные поставщику, отражаются на счете

- а) 51;
- б) 76;
- в) 67;
- г) 60.

70. Бухгалтерская запись Дт 51 Кт 62 означает

- а) зачет ранее полученного аванса у поставщика;
- б) получение аванса от покупателя;
- в) зачет поставщиком ранее полученного аванса от покупателя;
- г) акцепт платежных документов покупателем.

71. В состав командировочных расходов не включаются:

- а) оплата найма жилого помещения;
- б) расходы по проезду;
- в) суточные;
- г) заработная плата за период командировки.

72. Какие налоги относят на финансовые результаты организации?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

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

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество;

г) транспортный налог.

74. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются

- а) счетами;
- б) счетами-фактурами;
- в) платежными поручениями;
- г) чеками.

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

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

76. Уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью создается исходя из _____ стоимости долей участников.

77. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами выпускаемой продукции обоснованным способом, установленным _____.

78. Счет 73 _____, по отношению к балансу _____, по _____ отражается _____, по _____ отражается _____, сальдо _____.

79. Затраты связанные с формированием первоначальной стоимости основного средства накапливаются на синтетическом счете _____.

80. Для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности используется синтетический счет _____.

81. Счет 44 «_____», по отношению к балансу _____, по _____ отражаются _____, по _____ отражаются _____, сальдо _____.

82. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами, предназначен счет _____.

83. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по _____ стоимости.

84. При выдаче денежных средств подотчетному лицу на приобретение материальных ценностей (работ, услуг) необходимо, чтобы подотчетное лицо было _____ организации.

85. Счет 85 _____, по отношению к балансу _____, по дебету отражается _____, по кредиту отражается _____, сальдо _____.

86. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, зарплата на оплату труда, _____, амортизация и прочие затраты.

87. Минимальный размер резервного капитала в акционерном обществе должен составлять _____.

88. Затраты связанные с формированием первоначальной стоимости основного средства накапливаются на синтетическом счете _____.

89. Резервы по сомнительным долгам создаются при возникновении _____ задолженности покупателей и заказчиков.

90. Установите последовательность формирования бухгалтерских записей при определении финансового результата от выпуска и реализации готовой продукции.

91. Установите последовательность формирования добавочного капитала за счет увеличения стоимости основных средств в результате переоценки.

92. Последовательно отразите бухгалтерские записи по созданию уставного капитала, стоимость которого выражена в иностранной валюте и возникшую курсовую разницу при оплате учредителями.

93. Установите последовательность формирования бухгалтерских записей по покупке основных средств.

94. Отразите последовательно бухгалтерские записи по созданию резервного капитала и его использованию на погашение убытков прошлых лет.

95. Установите последовательность документирования фактов хозяйственной жизни возникших при использовании материалов в процессе производства.

96. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 75 Кт 80	а) Отражен эмиссионный доход
2. Дт 75 Кт 83	б) Отражено уменьшение уставного капитала при возврате стоимости доли участнику
3. Дт 80 Кт 81	в) Списана сумма дооценки в связи с выбытием объекта
4. Дт 83 Кт 84	г) Произведены отчисления в резервный капитал
5. Дт 84 Кт 80	д) Уменьшен уставный капитал за счет аннулирования доли, принадлежащей организации

97. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 01 Кт 08	а) остаточная стоимость выбывшего основного средства
2. Дт 08 Кт 60	б) стоимость приобретенного у поставщика основного средства
3. Дт 91.2 Кт 01	в) принят к бухгалтерскому учету объект основного

	средства по первоначальной стоимости
--	--------------------------------------

98. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 91.2 Кт 63	а) погашение не востребовавшей дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва
2. Дт 63 Кт 91.2	б) восстановлен неиспользованный резерв по сомнительным долгам
3. Дт 63 Кт 62	в) оздан резерв по сомнительной дебиторской задолженности

99. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 62 Кт 90/1	а) Списана себестоимость от реализованной продукции (списаны расходы на продажу)
2. Дт 99 Кт 90/9	б) Отражена выручка от продажи готовой продукции, товаров
3. Дт 90/2 Кт 43 (41, 44)	в) Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)
4. Дт 90/9 Кт 99	г) Отражен финансовый результат от продажи (убыток)

100. Установите соответствие между информацией и источниками:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1) бухгалтерская отчетность | а) внеучетные источники |
| 2) технологические карты | б) учетные источники |
| 3) приказы и распоряжения | в) плановые источники |

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по дихотомической шкале</i>
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
100–85	отлично
84–70	хорошо
69–50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача 1.

Составьте бухгалтерские записи по учету продажи объекта основного средства и определите финансовый результат.

Исходные данные:

1. Первоначальная стоимость основного средства – 267 800 руб.
2. Срок полезного использования – 4 года
3. Срок фактической эксплуатации объекта – 3года 6 мес.
4. Учетной политикой организации утвержден способ начисления амортизации: способ списания пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования
5. Договорная стоимость проданного основного средства (с учетом 20% НДС) – 240 000 руб.

Компетентностно-ориентированная задача 2.

Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость токарного станка приобретенного за плату, на основании следующих данных:

Содержание операции	сумма
---------------------	-------

1. Принят к оплате счет поставщика за приобретенный токарный станок:	
- сумма без НДС	1 560 000
- 20% НДС	312 000
2. Дополнительные расходы, связанные с приобретением токарного станка:	
2.1 начислена заработная плата работникам	10 600
2.2 страховые взносы (условно 32%)	???
2.3 услуги автотранспортной организации:	
- сумма без НДС	4000
- 20% НДС	800
2.4 использование специальной одежды	1800
3. На основании акта приема-передачи токарный станок введен в эксплуатацию	??????

Компетентностно-ориентированная задача 3

Составьте бухгалтерские записи по принятию к бухгалтерскому учету безвозмездно поступившее основное средство:

1. Рыночная стоимость поступившего основного средства - 230000 рублей
2. Начисленная амортизация основного средства за первый месяц использования в основном производстве - 5000 рублей.

Компетентностно-ориентированная задача 4

Составьте бухгалтерские записи по учету поступления готовой продукции с использованием синтетического счета 40. Определите возникшие в конце месяца отклонения между нормативной и фактической себестоимостью.

1. Фактические затраты основного производства по выпуску продукции составили:
 - стоимость основных материалов - 143 234 руб.
 - заработная плата основных производственных рабочих - 43 789 руб.
 - начислена амортизация основных средств - 12 876 руб.
 - услуги ремонтно-механической мастерской - 23 789 руб.
 - распределены общепроизводственные расходы - 13 678 руб.
2. Принята к учету выпущенная продукция по нормативной себестоимости - 210 000 рублей
3. Продано продукции в течение месяца, учетная (плановая) себестоимость которой составила 120 000 рублей

Компетентностно-ориентированная задача 5

Составьте бухгалтерские записи по учету безналичных денежных форм расчетов:

1. Перечислены денежные средства на аккредитивный счет - 100000 руб.

2. Перечислено с аккредитивного счета поставщику за поставленное сырье- 45000 руб.
3. Возврат неиспользованного аккредитива – 55000 руб.
4. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей – 36 780 руб.
5. Перечислено с расчетного счета:
 - 5.1.– поставщикам - 234 780 руб.
 - 5.2.– кредиторская задолженность по НДС – 123 890 руб.
 - 5.3. – кредиторская задолженность пенсионному фонду – 23 768 руб.
6. Поступили на валютный счет денежные средства от покупателей – 10 000 дол. США, курс ЦБ РФ – 77 руб.
7. Отражена отрицательная курсовая разница, возникшая на валютном счете – 2 890 руб.

Компетентностно-ориентированная задача 6

Составьте бухгалтерские записи по списанию с учета объекта интеллектуальной собственности:

Первоначальная стоимость- 45000 рублей

Накопленная амортизация на момент списания 40000 рублей

Компетентностно-ориентированная задача 7

Составьте бухгалтерские записи по учету продажи основного средства;

1. Первоначальная стоимость- 330000 рублей

2. Накопленная амортизация на момент продажи- 260000 рублей

3. Договорная стоимость (с учетом 20% НДС) –180000 рублей.

Компетентностно-ориентированная задача 8

Определите первоначальную стоимость основного средства, и составьте бухгалтерские записи:

1. Принят к оплате счет подрядчика на выполненные строительномонтажные работы -240 000 руб. (в т.ч. 20% НДС – 36 000)

2. Командировочные расходы – 6 700 руб.

3. Стоимость использованного хоз. инвентаря – 1 250 руб.

4. Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве объекта – 13 700 руб.

5. Начислены страховые взносы (условно30%)

Компетентностно-ориентированная задача 9

Составьте бухгалтерские записи:

1. Предоставлены организации в порядке займа наличные денежные средства – 30 000 руб.

2. Предъявлены к оплате начисленные проценты за пользование займом – 1 320руб.

3. Зачислены на расчетный счет денежные средства в погашение займа – 16 320 руб.

Компетентностно-ориентированная задача 10

Составьте бухгалтерские записи по учету производственных запасов:

1. Приняты на склад строительные материалы - 60 000 руб.
2. 20 % НДС по поступившим строительным материалам – 12 000 руб.
3. Командировочные расходы – 5 400 руб.
4. Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку стройматериалов, без НДС – 10 000 руб., 18% НДС – 1 800 руб.
5. Стоимость использованной спецодежды – 3 200 руб.
6. Оприходованы материалы по учетной стоимости – 65 000 руб.
7. Списаны отклонения между фактической и учетной стоимостью -

Примечание: В соответствии с принятой учетной политикой организация использует синтетические счета 15,16.

Компетентностно-ориентированная задача 11

Составьте бухгалтерские записи:

1. Получен в банке краткосрочный кредит на выплату заработной платы работникам – 400 000 рублей
2. Предъявлены к оплате банком проценты за пользование кредитом – 14 500 рублей
3. Погашена частично задолженность по кредиту и проценты – 45 000 рублей.
4. Перечислены денежные средства на специальный счет в банке в порядке целевого финансирования – 560 000 рублей.
5. Получен долгосрочный кредит для финансирования инвестиционного проекта – 700 000 рублей
6. Предъявлены к оплате банком проценты за пользование долгосрочным кредитом полученного для финансирования инвестиционного проекта (до момента ввода объекта в эксплуатацию) - 46 700 рублей

Компетентностно-ориентированная задача 12

Начислите отпускные работнику ремонтно-механической мастерской, и составьте бухгалтерские записи на основании следующих данных:

1. Согласно приказа отпуск работнику предоставлен с 23 марта 202х года на 30 календарных дней.
2. Сдельная заработная плата работника за 12 месяца предшествующих событию составила 132 760 рублей.
3. В январе месяце 201хг. в сумму начисленной оплаты труда включено пособие по временной нетрудоспособности за 12 календарных дней в сумме 4 346 рублей.

Компетентностно-ориентированная задача 13

Начислите пособие по временной нетрудоспособности, и составьте бухгалтерские записи:

1. Общий страховой стаж работника - 6 лет 8 месяцев.
2. Период нетрудоспособности – с 12 по 23 октября 202х года
3. Сдельная заработная плата работника за 12 месяцев предшествующих событию составила – 104 200 рублей.

Компетентностно-ориентированная задача 14

Начислите пособие по временной нетрудоспособности, и составьте бухгалтерские записи:

1. Общий страховой стаж работника – 3 месяца.
2. Период нетрудоспособности – с 10 по 20 декабря 202х года
3. Сдельная заработная плата работника за 3 полных месяца предшествующих событию составила – 17750 рублей.

Компетентностно-ориентированная задача 15

Начислите амортизацию грузового автомобиля за январь месяц второго года эксплуатации, и составьте бухгалтерскую запись:

1. Первоначальная стоимость автомобиля- 842 900 рублей
2. Утвержденный предполагаемый пробег автомобиля до полной амортизации – 850 000 км.
3. Фактический пробег автомобиля за январь месяц – 6 540 км.

Способ начисления амортизации - пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)

Компетентностно-ориентированная задача 16

Составьте бухгалтерские записи по учету поступления готовой продукции с использованием синтетического счета 40. Определите возникшие в конце месяца отклонения между учетной (плановой) и фактической себестоимостью.

Исходные данные:

4. Фактические затраты основного производства по выпуску продукции составили:

- стоимость основных материалов – 325 500 руб.
 - заработная плата основных производственных рабочих – 405 600 руб.
 - страховые взносы (условно 31%) - ????
 - начислена амортизация по основным средствам – 356 300 руб.
 - услуги ремонтно-механической мастерской – 125 000 руб.
 - распределенные общепроизводственные расходы – 196 560 руб.
 - распределенные общехозяйственные расходы - 93 600 рублей
5. Принята к учету выпущенная продукция по учетной (плановой) себестоимости - 1 100 000 руб.

6. В конце месяца списана фактическая себестоимость накопленная по счету 20 «Основное производство» ????????

7. В конце месяца определены и списаны отклонения между фактической и учетной (плановой) себестоимостью по счету 40 ??????
(Составьте схемы счетов 20, 40)

Компетентностно-ориентированная задача 17

Составьте бухгалтерские записи и определите текущий налог на прибыль за январь 202х года.

Исходные данные:

1. Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: убыток –43 000 рублей.

2. Отражен финансовый результат от прочих операций: прибыль– 250 000 рублей.

3. Начислен условный расход по налогу на прибыль за январь месяц – ??????????

4. В течении месяца в бухгалтерском учете отражены расходы, которые превышают нормативные расходы для целей налогового учета на сумму 98560 рублей. Это привело к отражению учетной категории.....на сумму....????????

5. В январе месяце в организацию поступило основное средство в безвозмездном порядке, которое принято к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости 98 000 рублей с последующим ежемесячным начислением амортизации. В налоговом учете безвозмездные поступления в месяце их принятия к бухгалтерскому учету признаются внереализационными доходами в полной сумме.

Возникшая операция привела к возникновению временнойразницы в сумме ????????

Временная.....разница привела к возникновению учетной категории....???????

6. Восстановлен созданный налоговый актив – 12 980 рублей

Примечание: После составления бухгалтерских записей рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте схему счета 68/ расчеты по налогу на прибыль для подтверждения суммы текущего налога на прибыль.

Компетентностно-ориентированная задача 18

Определите результаты инвентаризации наличных денежных средств и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена внеплановая инвентаризация денежных средств в кассе организации.

2. Результаты проведенной инвентаризации:

2.1 Фактическое наличие денег в кассе организации -12 560 рублей

2.2 По данным бухгалтерского учета (остаток в кассовой книге и по синтетическому счету 50) – 10500 рублей

Компетентностно-ориентированная задача 19

Составьте бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации строительных материалов (доска обрезная).

Исходные данные:

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена внеплановая инвентаризация строительных материалов.

2. По результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача доски обрезной:

2.1 Недостача доски обрезной -1,6 м³

2.2 Фактическая себестоимость 1м³ доски обрезной -7500 рублей.

2.3 Текущая рыночная стоимость 1м³доски обрезной на дату проведения инвентаризации -8600 рубля

2.6. Организацией утвержден порядок погашения выявленных недостач за счет виновных лиц.

Компетентностно-ориентированная задача 20

Рассчитайте сумму компенсационной выплаты за ежегодный оплачиваемый отпуск работнику вспомогательного производства и составьте бухгалтерскую запись

Исходные данные:

1. Заработная плата работника за 12 полных месяцев, предшествующих наступлению отпуска – 359 000 руб.

2. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 28 календарных дней.

3. Общий стаж работы работника 6 лет.

4. В заработной плате работника за 12 полных месяцев до наступления события включены выплаты, которые не участвуют в исчислении среднедневной заработной платы для начисления отпускных. В январе месяце начисление пособия по временной нетрудоспособности составило 12 560 руб. за 11 календарных дней.

В апреле месяце начисление пособия по временной нетрудоспособности составило 6290 руб. за 5 календарных дней.

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по дихотомической шкале</i>
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
100–85	отлично
84–70	хорошо
69–50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающемуся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.