

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

Приложение к рабочей программе профессионального модуля

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю

ПМ. 02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ
ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ОРГАНИЗАЦИИ

специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Керчь

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по профессиональному модулю

ФОС по профессиональному модулю – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций, закрепленных за профессиональным модулем. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения профессионального модуля с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе компетенции, установленных ППСССЗ.

В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой, проверка правильности выполнения расчетов по практическим работам, наблюдение за ходом решения, заполнение документов, тесты.

Структурными элементами ФОС по производственному модулю являются: входной контроль), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устного опроса, тестов, практических работ и шкалу оценивания.

ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящий из вопросов для устных ответов и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам междисциплинарного курса

| Раздел | Текущая аттестация (количество заданий) | | | | Промежуточная аттестация |
|--|---|--------------|----------------------|------------------------|--------------------------|
| | устный опрос на лекциях по текущей теме | тестирование | практическое занятие | презентация / реферата | |
| МДК 02.01 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов организации | | | | | |
| Тема 1.1. Учет труда и его оплата | + | + | + | + | дифференцированный зачет |
| Тема 1.2. Учет кредитов и займов | + | + | + | + | |
| Тема 1.3. Учет собственного капитала | + | + | + | + | |
| Тема 1.4. Учет финансовых результатов и использование прибыли | + | + | + | + | |
| МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации | | | | | |
| Тема 2.1. Нормативно-правовая основа проведения инвентаризации активов и обязательств организации | + | | + | | дифференцированный зачет |
| Тема 2.2. Подготовка к инвентаризации и проверка действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета | + | + | + | + | |
| Тема 2.3. Порядок отражения в бухгалтерских проводках зачета и списания недостачи ценностей по результатам инвентаризации | + | + | + | + | |
| Тема 2.4. Проведение процедуры инвентаризации активов и финансовых обязательств организации | + | + | + | + | |
| Тема 2.5. Организация внутреннего контроля в организации | + | | + | | |

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля по МДК 02.01 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Входной контроль

Для проведения входного контроля предлагается тестирование на проверку знаний основных понятий.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста - одна. Время прохождения теста 10 минут.

Содержание теста

| Вопрос | Ответы |
|---|--|
| 1 Основным измерителем бухгалтерского учета является | <ul style="list-style-type: none"> а. денежный б. натуральный в. трудовой г. нормативный |
| 2 Двойная запись – это способ | <ul style="list-style-type: none"> а. группировки имущества и обязательств предприятия для составления баланса б. отражения хозяйственных операций на счетах учета в. обобщения данных бухгалтерского учета для составления бухгалтерской отчетности |
| 3 Какое из перечисленных понятий НЕ имеет прямого отношения к балансу | <ul style="list-style-type: none"> а. актив б. пассив в. хозяйственная операция г. имущество д. обязательства |
| 4 Какая из перечисленных ниже задолженностей НЕ относится к обязательствам (не является пассивом баланса)? | <ul style="list-style-type: none"> а. задолженность персоналу по оплате труда б. задолженность учредителям в. задолженность поставщикам г. задолженность покупателей д. задолженность бюджету |
| 5 Хозяйственная операция «с расчетного счета получены наличные деньги в кассу для выплаты зарплаты» относится к типу: | <ul style="list-style-type: none"> а. Изменения только в активе баланса ($A + X - X = \Pi$) б. Изменения только в пассиве баланса ($A = \Pi + X - X$) в. Изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения ($A + X = \Pi + X$) г. Изменения в активе и пассиве баланса в сторону уменьшения ($A - X = \Pi - X$) |
| 6 Прямые расходы (затраты) — это | <ul style="list-style-type: none"> а. расходы по управлению и обслуживанию производства, связанные с обслуживанием всего производства в целом б. расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг |

| | |
|---|--|
| | <p>в. расходы предприятия, не зависящие непосредственным образом от объема производимой продукции, которые не могут быть в течение короткого периода времени ни увеличены, ни уменьшены с целью роста или сокращения выпуска продукции</p> <p>г. расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров, и включающие стоимость тары, приобретаемой на стороне, при затаривании на складах, оплату упаковки изделий сторонними организациями, расходы на доставку продукции до места, комиссионные сборы и отчисления, затраты на рекламу и т.д</p> |
| 7 Общехозяйственные расходы (затраты) — это | <p>а. расходы предприятия, не зависящие непосредственным образом от объема производимой продукции, которые не могут быть в течение короткого периода времени ни увеличены, ни уменьшены с целью роста или сокращения выпуска продукции</p> <p>б. расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг</p> <p>в. расходы по управлению и обслуживанию производства, связанные с обслуживанием всего производства в целом</p> <p>г. расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров, и включающие стоимость тары, приобретаемой на стороне, при затаривании на складах, оплату упаковки изделий сторонними организациями, расходы на доставку продукции до места, комиссионные сборы и отчисления, затраты на рекламу и т.д.</p> |
| 8 Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) — это | <p>а. стандарты обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации</p> <p>б. стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности</p> <p>в. стандарты учета, связанные с подготовкой информации для руководства предприятия для учета и анализа затрат (себестоимости)</p> |
| 9 Оборотно-сальдовая ведомость предназначена для | <p>а. проверки правильности корреспонденций между счетами бухгалтерского учета за определенный период</p> <p>б. сопоставления имущества и обязательств организации на определенную дату</p> <p>в. проверки правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период</p> |
| 10 Учётная политика — это | <p>а. политика государства, воздействующая на количество денег в обращении с целью обеспечения стабильности цен, полной занятости населения и роста реального объема производства</p> <p>б. совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности</p> <p>в. регулирование учетного процента центрального</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>эмиссионного банка в операциях с коммерческими банками и параллельное движение процентных ставок других кредитных учреждений</p> <p>г. политика, целью которой является ограничение уровней безработицы и инфляции, поддержка роста экономики, предотвращение экономических кризисов, обеспечение стабильного функционирования экономики</p> |
|--|---|

Устный опрос

| Тема | Вопрос для устного опроса | Источник литературы |
|--|---|--|
| Тема 1.1. Учет труда и его оплата | <ol style="list-style-type: none"> 1. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. 2. Первичные документы по учету численности работников, 3. Первичные документы по учету отработанного времени 4. Первичные документы по учету выработки. 5. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда. 6. Начисление отпускных. 7. Начисление пособий по временной нетрудоспособности. 8. Синтетический учет расчетов по оплате труда 9. Аналитический учет расчетов по оплате труда. 10. Виды удержаний из заработной платы 11. Методика определения удержаний из заработной платы работника 12. Учет удержаний из заработной платы работников. | <p>1 с.169-176 2, с. 183-210 3, с. 202-207 4, с. 230-253</p> |
| Тема 1.2. Учет кредитов и займов | <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие кредитов и займов 2. Виды кредитов и займов 3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. 4. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. 5. Определение суммы тела кредита и займа 6. Отражение в учете тела кредита и займа 7. Особенности учета различных категорий кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета. 8. Определение суммы платы за пользование кредитами и займами 9. Отражение в бухгалтерском учете начисленных и уплаченных процентов | <p>1, с 261 – 266 2, с. 322-327 4, с. 283-312</p> |
| Тема 1.3. Учет собственного капитала | <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и состав собственного капитала организации. 2. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения. 3. Добавочный капитал организации, порядок его формирования и изменения. 4. Учет резервного и добавочного капитала. 5. Учет целевого финансирования. 6. Учет нераспределённой прибыли организации 7. Учет расчетов с учредителями при формировании капитала 8. Учет расчетов с учредителями при распределении прибыли | <p>1, с.251-261 2, с.378-392, 327-329 4, с.255-281</p> |
| Тема 1.4. Учет финансовых результатов и | <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. | <p>1, с.209-213 2, с.395-404 3, с.217-234</p> |

| | | |
|-----------------------|--|--------------|
| использование прибыли | 2. Понятие и классификация доходов организации. 3. Учет доходов от обычных видов 4. Учет доходов от прочих видов деятельности 5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. 6. Понятие и классификация расходов организации. 7. Учет расходов от обычных видов 8. Учет расходов от прочих видов деятельности 9. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. 10. Структура финансового результата деятельности организации. 11. Учет нераспределенной прибыли, ее направление и использование | 4, с.397-425 |
|-----------------------|--|--------------|

Критерии оценивания устных ответов:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Тестовый контроль

Тема 1.1 Учет труда и его оплаты

1. Основные формы оплаты труда:

- а) основная и дополнительная;
- б) повременная и сдельная;
- в) простая повременная и простая сдельная;
- г) только основная.

2. К основной заработной плате относятся:

- а) выплаты за непроработанное время;
- б) оплата очередных отпусков;
- в) заработная плата производственных рабочих.

3. К дополнительной заработной плате относятся:

- а) премия за экономию материалов;
- б) оплата очередных отпусков;
- в) заработная плата производственных рабочих.

4. Лицевой счет открывается сроком:

- а) на месяц;
- б) на квартал;
- в) на год.

5. Удержание НДФЛ отражается записью:

- а) Д 70 К 69;
- б) Д 70 К 68;
- в) Д 68 К 70.

6. Удержания по исполнительным листам отражаются записью:

- а) Д 70 К 71;
- б) Д 70 К 76;
- в) Д 70 К 73.

7. Какой записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни работника:

- а) Д 20 К 70;
- б) Д 69 К 70;
- в) Д 68 К 70?

8. Какой бухгалтерской записью отражается начисление взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- а) Д 69 К 70;
- б) Д 20 К 69;
- в) Д 70 К 69.

9. На сумму депонированной заработной платы выполняется запись:

- а) Д 51 К 76;
- б) Д 76 К 50;
- в) Д 70 К 76;
- г) Д 70 К 71.

10. Выдача депонированных сумм отражается записью:

- а) Д 76 К 50;
- б) Д 73 К 50;
- в) Д 70 К 50.

11. Резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство) работников организации создается за счет:

- а) резервного капитала;
- б) нераспределенной прибыли;
- в) себестоимости продукции, работ, услуг.

12. Работнику основного производства предоставлен ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 20 сентября. Укажите корреспонденцию счетов по начислению отпускных:

- а) Д 20 К 70;
- б) Д 96 К 70;
- в) Д 25 К 70.

13. Для расчета суммы оплаты отпусков в расчет принимается общая сумма заработной платы, начисленная работникам за:

- а) три календарных месяца;
- б) один календарный месяц;
- в) двенадцать календарных месяцев;
- г) шесть календарных месяцев.

14. С расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты заработной платы:

- а) Д 70 К 51;
- б) Д 50 К 51;
- в) Д 70 К 50;
- г) Д 51 К 70.

15. Отчисления органам социального страхования и обеспечения осуществляются в процентах:

- а) от суммы затрат на производство;
- б) от объема выручки;
- в) от суммы чистой прибыли;
- г) от суммы начисленной заработной платы.

16. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит:

- а) от членства в профсоюзе;
- б) от стажа работы;
- в) от стажа работы и среднего заработка;
- г) от среднего заработка.

17. Выдача работникам заработной платы в натуральной форме отражается в учете записью:

- а) Д 90 К 70;
- б) Д 70 К 90;
- в) Д 20 К 70.

18. Для определения суммы пособия по временной нетрудоспособности в расчет принимается общая сумма заработной платы, начисленная:

- а) за два года;
- б) за один год;
- в) за шесть месяцев;
- г) за два месяца.

19. Сальдо по дебету счета 70 означает:

- а) задолженность работников по переплаченным им суммам;

б) задолженность организации перед работниками по начисленным им суммам;

в) депонированную сумму.

20. Стандартный налоговый вычет на детей в размере 1400 руб. за каждый месяц налогового периода действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил:

а) 20 000 руб.;

б) 40 000 руб.;

в) 280 000 руб.

Ключи к тесту:

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| б | в | б | в | б | б | а | б | в | а |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| в | б | в | б | г | в | б | а | а | в |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильны ответы |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 14 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 15-16 |
| “хорошо” | 86%-92% | 17-18 |
| “отлично” | 93%-100% | 19-20 |

Тема 1.2. Учет кредитов и займов

1. Какие существуют виды кредита:

а) банковский, коммерческий;

б) банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный;

в) банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный;

г) банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий, работникам?

2. Какими путями привлекаются заемные средства:

а) путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) в стране и за рубежом;

б) путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций, акций;

в) посредством финансовых векселей;

г) привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, а также за счет выпуска ценных бумаг?

3. Порядок учета кредитов и займов регламентируется:

- а) инструкцией Банка России;
- б) указом Президента РФ;
- в) ПБУ 15/08;
- г) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

4. Зачисление суммы краткосрочных кредитов на расчетные и текущие валютные счета отражается записью:

- а) Д 51, 52 К 67;
- б) Д 61, 52 К 76;
- в) Д 51, 52 К 66;
- г) Д 50, 51 К 60.

5. Выставлен аккредитив за счет краткосрочных кредитов банка:

- а) Д 55 К 66;
- б) Д 58 К 66;
- в) Д 51 К 66.

6. Сумма полученных кредитов организации и начисленного процента банку отражаются записью:

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

7. Получен долгосрочный кредит на погашение задолженности перед поставщиками:

- а) Д 60 К 51;
- б) Д 51 К 60;
- в) Д 67 К 60;
- г) Д 51 К 67.

8. Сумма начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение основных средств и нематериальных активов, после их ввода в эксплуатацию отражается проводкой:

- а) Д 26 К 66, 67;
- б) Д 20 К 66, 67;
- в) Д 91 К 66, 67;
- г) Д 25 К 66, 67.

9. Сумма начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение инвестиционных активов, до их принятия на баланс учитывается следующим образом:

- а) Д 08 К 66, 67;
- б) Д 91 К 66, 67;
- в) Д 04 К 66, 67;
- г) Д 26 К 66, 67.

10. Бухгалтерская запись Д 91 К 66 означает:

- а) начисление процентов по долгосрочным кредитам по мере их выплаты;
- б) погашение ранее полученных кредитов и займов;

в) начисление процента по полученным краткосрочным кредитам и займам;

г) задолженность по выданным краткосрочным займам.

11. Коэффициент финансовой зависимости (концентрации заемного капитала) рассчитывается как соотношение:

а) заемного капитала и собственного капитала;

б) заемного капитала и валюты баланса;

в) кредитов (займов) и валюты баланса.

12. Относительная сложность привлечения, зависимость от изменений конъюнктуры финансового рынка — это характеристики:

а) собственного капитала;

б) заемных средств (кредитов и займов);

в) кредиторской задолженности.

13. Эффект финансового рычага определяет:

а) рациональность привлечения заемного капитала;

б) структуру финансового результата;

в) соотношение финансовых и нефинансовых активов.

14. При прочих равных условиях рост эффекта финансового рычага (ЭФР) наблюдается в случае:

а) роста доли заемного капитала;

б) уменьшения доли заемного капитала;

в) роста доли собственного капитала;

г) структура капитала не оказывает влияния на ЭФР.

15. Если предполагаемая рентабельность операции меньше средневзвешенной стоимости привлекаемого для ее осуществления заемного капитала, то руководству организации следует:

а) осуществлять данную финансовую операцию;

б) отказаться от данной финансовой операции;

в) ответ невозможен, так как показатели рентабельности и средневзвешенной стоимости капитала не взаимосвязаны.

16. Если дифференциал финансового левериджа имеет отрицательное значение, то для рационализации заемной политики компании следует:

а) сократить долю заемных средств;

б) сократить долю собственного капитала;

в) сократить долю кредиторской задолженности.

Ключи к тесту:

| | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| а | г | в | в | а | а | г | в |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| а | в | б | б | а | а | б | а |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не

правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильные ответы |
|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 11 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 12 |
| “хорошо” | 86%-92% | 13-14 |
| “отлично” | 93%-100% | 15-16 |

Тема 1.3. Учет собственного капитала

1. В составе собственного капитала организации учитываются:

- а) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, целевое финансирование и прочие резервы;
- б) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, прибыль организации, целевое финансирование и прочие резервы;
- в) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы;
- г) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, прибыль организации и прочие резервы.

2. Полные товарищества формируют:

- а) паевой фонд;
- б) складочный капитал;
- в) добавочный капитал;
- г) уставный фонд.

3. Размер уставного капитала акционерного общества:

- а) имеет минимальную и максимальную границы;
- б) не имеет минимальной и максимальной границ;
- в) имеет минимальную границу;
- г) имеет максимальную границу.

4. Минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять:

- а) не менее 1000-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
- б) не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
- в) не менее 500-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
- г) не менее 50-кратной суммы минимального размера оплаты труда.

5. При регистрации унитарного предприятия формирование уставного фонда отражается записью:

- а) Д 80 К 75;
- б) Д 75 К 80;
- в) Д 79 К 80.

6. Сумма выкупаемых собственных акций акционерного общества отражается записью:

- а) Д 80 К 81;
- б) Д 51 К 81;
- в) Д 81 К 51;
- г) Д 91 К 83.

7. Суммы фактически внесенных денежных средств в счет вклада в уставный капитал акционерного общества отражаются записью:

- а) Д 80 К 75;
- б) Д 75 К 80;
- в) Д 51 К 75;
- г) Д 75 К 51.

8. Аннулирование собственных акций после их выкупа у акционеров отражается записью:

- а) Д 51 К 81;
- б) Д 81 К 51;
- в) Д 80 К 91;
- г) Д 80 К 81.

9. Какую долю паевого взноса к моменту государственной регистрации производственного кооператива обязаны внести его члены:

- а) 10%;
- б) 30%;
- в) 50%;
- г) 100%.

10. Что означает запись: Д 84 К 80:

- а) увеличение уставного капитала за счет ранее созданного резерва;
- б) направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученных ценностей?

11. Если по итогам финансового года (второго и последующих) сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:

- а) Д 80 К 81;
- б) Д 80 К 84;
- в) Д 80 К 75.

12. Что означает запись: Д 84 К 75:

- а) начислены дивиденды своим работникам;
- б) выплачены дивиденды работникам организации;
- в) начислены дивиденды акционерам, не работающим в организации;
- г) выплачены дивиденды неработающим акционерам?

13. Формирование резервного капитала осуществляется за счет:

- а) валовой прибыли;
- б) нераспределенной прибыли;
- в) добавочного капитала;
- г) целевого финансирования.

14. Резервный капитал акционерного общества может быть использован на следующие цели:

- а) покрытие убытков;
- б) выплату дивидендов;
- в) выкуп акций;
- г) расширение производства;
- д) финансирование капитальных вложений.

15. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах согласно действующему законодательству:

- а) не менее 5% уставного капитала;
- б) не более 5% прибыли;
- в) 25% уставного капитала;
- г) 10% объема выручки?

16. Направление на погашение убытка отчетного года средств резервного капитала отражается проводкой:

- а) Д 84 К 82;
- б) Д 82 К 84;
- в) Д 82 К 99.

17. Средства добавочного капитала могут быть направлены на следующие цели:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) погашение убытков от хозяйственной деятельности;
- в) погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- г) распределение между учредителями организации;
- д) покрытие непредвиденных расходов;
- е) погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты.

18. Использование средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов отражается записью:

- а) Д 83 К 08;
- б) Д 83 К 84;
- в) Д01 К 83;
- г) Д 83 К01.

19. На основании решения о выделении средств целевого финансирования и сметы целевого финансирования учтен источник финансирования:

- а) Д 51 К 98;
- б) Д86К91;
- в) Д 76 К 86.

20. Какой записью на бухгалтерских счетах отражаются списанные затраты целевого финансирования на содержание детских и культурно-просветительных учреждений:

- а) Д 96 К 26;
- б) Д 96 К 20;
- в) Д 96 К 25;
- г) Д 96 К 29?

21. Уставный капитал организации является элементом:

- а) накопленного капитала;

- б) основного капитала;
- в) инвестированного капитала.

22. В состав собственного капитала не включается:

- а) резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) задолженность перед персоналом организации.

23. Что показывает коэффициент финансовой автономии:

- а) долю собственного капитала, размещенного в наиболее ликвидных активах;
- б) долю устойчивых источников финансирования в заемных средствах;
- в) долю собственных оборотных средств в активах;
- г) долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования;
- д) долю устойчивых источников финансирования в структуре пассивов?

24. Капитализация прибыли:

- а) приводит к увеличению текущих доходов собственников (акционеров);
- б) вызывает увеличение собственного капитала организации и рост ее рыночной стоимости;
- в) не влияет на собственный капитал организации, так как речь идет о разных категориях.

25. В структуре баланса более высокому удельному весу внеоборотных активов должен соответствовать:

- а) более высокий удельный вес собственного капитала;
- б) более низкий удельный вес собственного капитала;
- в) удельный вес собственного капитала не имеет значения и может быть любым.

Ключи к тесту:

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| а | б | в | а | б | в | в | г | а | б | б | в | б |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | |
| а | а | б | а,в,г | г | в | г | в | в | г | б | а | |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильные ответы |
|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 18 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 19-21 |
| “хорошо” | 86%-92% | 22-23 |

| | | |
|-----------|----------|-------|
| “отлично” | 93%-100% | 24-25 |
|-----------|----------|-------|

Тема 1.4. Учет финансовых результатов и использование прибыли

- 1. При признании в учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывают со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов:**
 - а) 90 «Продажи»;
 - б) 45 «Товары отгруженные»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2. Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании:**
 - а) акта;
 - б) требования;
 - в) накладной.
- 3. В какие сроки при продаже продукции организация должна выписать счет-фактуру и зарегистрировать его в установленном порядке:**
 - а) не позднее 10 дней;
 - б) в течение трех дней;
 - в) не позднее пяти дней?
- 4. Если организация определяет расходы на продажу как постоянные и в бухгалтерском учете признает выручку от продажи продукции, то расходы на продажу должны быть списаны проводкой:**
 - а) Д 45 К 44;
 - б) Д 90 К 45;
 - в) Д 90 К сч 44.
- 5. Запись Д 90-3 К 68 означает:**
 - а) начисление НДС по проданной продукции;
 - б) получение сумм НДС от покупателя;
 - в) зачет сумм НДС.
- 6. Отгрузка продукции покупателям и предъявление им расчетных документов в общеустановленном порядке отражаются записью:**
 - а) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС, — Д 62 К 90;
 - б) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС, — Д 90 К 62;
 - в) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам без НДС - Д 90 К 43.
- 7. По дебету счета 90 отражается:**
 - а) производственная себестоимость проданной продукции;
 - б) полная себестоимость проданной продукции;
 - в) выручка от продаж.
- 8. Закрытие субсчетов 1—4 на субсчет 9 счета 90 проводится:**
 - а) ежемесячно;
 - б) только в конце года;
 - в) по мере необходимости.
- 9. Остаток на конец месяца по счету 90:**

- а) должен быть равен нулю;
- б) отражает фактическую стоимость проданной продукции;
- в) отражает нормативную стоимость проданной продукции.

10. Поставщик регистрирует счет-фактуру:

- а) в книге покупок;
- б) в книге продаж;
- в) в журнале-ордере №11.

11. Начислен НДС с суммы полученного аванса:

- а) Д 19 К 68;
- б) Д 90 К 68;
- в) Д 62 К 68.

12. Направлена прибыль на выплату доходов учредителям и участникам организации:

- а) Д 99 К 75 (70);
- б) Д 91 К 75 (70);
- в) Д 84 К 75 (70).

13. Списаны потери материальных ценностей в результате стихийно го бедствия:

- а) Д91 К 10;
- б) Д 99 К 10;
- в) Д 84 К 10.

14. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал:

- а) Д 86 К 99;
- б) Д91 К 86;
- в) Д 99 К 86;
- г) Д 84 К 82;
- д) Д91 К 83.

15. Финансовый результат деятельности организации за год отражает ся на счете:

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

16. Чистая прибыль списывают в конце года проводкой:

- а) Д 99 К 82;
- б) Д 99 К 84;
- в) Д 90 К 99.

17. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражается записью:

- а) Д 91 К 80;
- б) Д 99 К 80;
- в) Д 84 К 80.

18. В состав доходов будущих периодов включаются:

- а) субсидии, полученные из государственного бюджета;
- б) арендная плата, полученная авансом;
- в) возмещение убытков, понесенных в результате стихийного бедствия.

19. Резервы предстоящих расходов создаются (отражаются оценочные обязательства):

- а) обязательно;
- б) не обязательно;
- в) по решению налоговых органов.

20. При создании резервов предстоящих расходов (отражении оценочных обязательств) в бухгалтерском учете выполняется запись:

- а) Д 99 К 96;
- б) Д 90 К 96;
- в) Д20, 23,25,26,44,91 К 96.

21. В каком случае продажи продукции будут более равномерными:

- а) при коэффициенте вариации, равном 8%;
- б) при коэффициенте равномерности, равном 85%;
- в) при коэффициенте вариации, равном 15%?

22. Что произойдет с выручкой от продаж продукции, если цены увеличатся на 10%, а объем снизится на 5%:

- а) снизится;
- б) возрастет;
- в) для ответа недостаточно исходных данных?

23. Приращение выручки от продаж под воздействием инфляционного роста цен определяется как разность между:

- а) знаменателем и числителем индекса цен на продукцию;
- б) условной стоимостью продукции отчетного периода по ценам базисного периода и стоимостью продукции отчетного периода по ценам отчетного периода;
- в) стоимостью продукции отчетного периода по ценам отчетного периода и условной стоимостью продукции отчетного периода по ценам базисного периода;
- г) стоимостью продукции отчетного периода по ценам отчетного периода и условной стоимостью продукции базисного периода по ценам отчетного периода.

24. При увеличении цены реализации запас финансовой прочности организации:

- а) возрастет;
- б) уменьшится;
- в) не изменится;
- г) не изменится или уменьшится.

25. Понятие безубыточности означает, что:

- а) организация работает с прибылью;
- б) организация работает с убытком;
- в) при данном объеме продаж организация достигает полного покрытия выручкой всех затрат на проданную продукцию, а прибыль равна нулю;
- г) при данном объеме продаж организация обеспечивает рентабельность продукции, достаточную для ведения расширенного воспроизводства.

26. При нахождении в критической точке запас прочности:

- а) больше нуля;
- б) равен нулю;
- в) меньше нуля.

27. Значение порога рентабельности при прочих равных условиях не изменится:

- а) при снижении постоянных затрат;
- б) при росте цены реализации;

- в) при увеличении объемов продажи продукции;
- г) при уменьшении удельных переменных затрат.

28. При углубленном анализе оборачиваемости дебиторской задолженности в качестве оборота наиболее целесообразно использовать следующие показатели:

- а) выручка от продажи продукции;
- б) себестоимость проданной продукции;
- в) сумма возникшей за период дебиторской задолженности;
- г) сумма погашенной за период дебиторской задолженности.

29. Показателем, характеризующим качество дебиторской задолженности, является:

- а) доля сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности;
- б) коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

30. Период оборота дебиторской задолженности в отчетном году по сравнению с прошлым увеличился. Это:

- а) привело к дополнительному отвлечению средств из оборота;
- б) привело к дополнительному привлечению средств в оборот;
- в) не повлияло на отвлечение (привлечение) средств.

31. Оптимальным соотношением дебиторской и кредиторской задолженности является значение:

- а) 0,5;
- б) 0,9-1,0;
- в) 1,5-2.

32. Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности при прочих равных условиях означает:

- а) снижение объема продаж в кредит;
- б) увеличение числа покупок в кредит;
- в) уменьшение числа покупок в кредит.

33. Коэффициент погашения дебиторской задолженности возрос. Данный факт:

- а) оценивается положительно, только если на начало года имелась просроченная задолженность;
- б) оценивается положительно в любой ситуации;
- в) оценивается отрицательно, так как оборачиваемость задолженности.

34. Финансовая операция по уступке организацией-продавцом прав получения денежных средств по платежным документам за поставленную продукцию в пользу банка либо специализированной компании — это:

- а) форфейтинг;
- б) факторинг;
- в) учет векселей, выданных покупателем.

35. Под качеством прибыли следует понимать:

- а) обобщенную характеристику структуры источников формирования прибыли организации;
- б) высокий уровень рентабельности деятельности организации;
- в) достаточность прибыли для выплаты дивидендов и ведения расширенного воспроизводства.

36. Укажите наиболее правильное соотношение:

- а) Темпы роста прибыли от продаж Темпы роста выручки Темпы роста совокупных затрат;
 б) Темпы роста прибыли до налогообложения Темпы роста выручки от продаж Темпы роста затрат в основной деятельности;
 в) Темпы роста выручки Темпы роста затрат Темпы роста прибыли.

37. Прибыль от продаж можно увеличить за счет:

- а) снижения объема продаж;
 б) снижения затрат на производство и продажу продукции;
 в) роста прочих доходов;
 г) снижения прочих расходов.

38. Рентабельность продаж отражает:

- а) прибыль от продаж на 1 руб. выручки от продаж;
 б) прибыль от продаж на 1 руб. среднегодовых основных средств;
 в) прибыль от продаж на 1 руб. себестоимости проданной продукции.

Ключи к тесту:

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| а | в | в | в | а | а | б | б | а | б | в | в | а |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| г | в | б | в | а | а | в | а | б | в | а | в | б |
| 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | |
| в | г | а | а | б | а | б | б | а | б | б | а | |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильны ответы |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 28 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 29-32 |
| “хорошо” | 86%-92% | 33-35 |
| “отлично” | 93%-100% | 36-38 |

Практические занятия

Практическое занятие. Заполнение первичных документов по учету численности работников, отработанного времени и выработки

Цель работы: Привитие навыков работы по заполнению первичных документов по учету труда, по учету заработной платы

Методические указания

1 Приказ (распоряжение) о направлении сотрудника в командировку применяется для оформления и учета направления работника в командировку.

Заполняются работником кадровой службы на основании служебного задания, подписываются руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. В приказе о направлении в командировку указываются фамилия и инициалы, структурное подразделение, должность (специальность, профессия) командируемого, а также цель, время и место командировки.

При необходимости указываются источники оплаты сумм командировочных расходов, другие условия направления в командировку.

2 Командировочное удостоверение. Является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке (время прибытия в пункт назначения и время убытия из него).

В каждом пункте назначения делаются отметки о времени прибытия и выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью.

Командировочное удостоверение выписывается в одном экземпляре работником кадровой службы на основании приказа (распоряжения) о направлении в командировку (форма № Т-9).

После возвращения из командировки в организацию работником (подотчетным лицом) составляется авансовый отчет (форма № АО-1) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

3 Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) и Табель учета рабочего времени (форма № Т-13). Данные первичные документы применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду.

При раздельном ведении учета рабочего времени и расчета с персоналом по оплате труда допускается применение раздела I «Учет рабочего времени» табеля по форме № Т-12 в качестве самостоятельного документа без заполнения раздела 2 «Расчет с персоналом по оплате труда». Форма № Т-13 применяется для учета рабочего времени.

Составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию.

Отметки в Табеле о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. производятся на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством и пр.).

Для отражения ежедневных затрат рабочего времени за месяц на каждого работника в таблице отведено:

в форме № Т-12 (графы 4, 6) - две строки;

в форме № Т-13 (графа 4) - четыре строки (по две на каждую половину месяца) и соответствующее число граф (15 и 16).

В формах № Т-12 и № Т-13 (в графах 4, 6) верхняя строка применяется для отметки условных обозначений (кодов) затрат рабочего времени, а нижняя - для записи продолжительности отработанного или неотработанного времени (в часах, минутах) по соответствующим кодам затрат рабочего времени на каждую дату. При необходимости допускается увеличение количества граф для проставления дополнительных реквизитов по режиму рабочего времени, например, времени начала и окончания работы в условиях, отличных от нормальных.

При заполнении граф 5 и 7 табеля по форме № Т-12 в верхних строках проставляется количество отработанных дней, в нижних строках - количество часов, отработанных каждым работником за учетный период.

Затраты рабочего времени учитываются в Табеле или методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, или путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий, сверхурочных часов и т.п.). При отражении неявок на работу, учет которых ведется в днях (отпуск, дни временной нетрудоспособности, служебные командировки, отпуск в связи с обучением, время выполнения государственных или общественных обязанностей и т.д.), в Табеле в верхней строке в графах проставляются только коды условных обозначений, а в нижней строке графы остаются пустыми.

При составлении табеля по форме № Т-12 в разделе 2 на один для всех работников вид оплаты и корреспондирующий счет заполняются графы 18-22, а при расчете разных по каждому работнику видов оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы с 18 по 34.

Форма № Т-13 «Табель учета рабочего времени» применяется при автоматизированной обработке учетных данных. При составлении табеля по форме № Т-13:

- при записи учетных данных для начисления заработной платы только по одному виду оплаты и корреспондирующему счету, общим для всех работников, включенных в Табель, заполняются реквизиты «код вида оплаты», «корреспондирующий счет» над таблицей с графами с 7-9 и графа 9 без заполнения граф 7 и 8.

- при записи учетных данных для начисления заработной платы по нескольким (от двух до четырех) видам оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы 7-9. Дополнительный блок с идентичными номерами граф предусмотрен для заполнения данных по видам оплаты, если их количество превышает четыре.

Бланки табеля по форме № Т-13 с частично заполненными реквизитами могут быть изготовлены с применением средств вычислительной техники. К таким реквизитам относятся: структурное подразделение, фамилия, имя, отчество, должность (специальность, профессия), табельный номер и т.п. - то есть данные, содержащиеся в справочниках условно-постоянной информации организации. В этом случае форма табеля изменяется в соответствии с принятой технологией обработки учетных данных.

Условные обозначения отработанного и неотработанного времени, представленные на титульном листе формы № Т-12, применяются и при заполнении табеля по форме № Т-13

4 Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49), расчетная ведомость (форма № Т-51), Платежная ведомость (форма № Т-53) применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.

При применении расчетно-платежной ведомости по форме № Т-49 другие расчетные и платежные документы по формам № Т-51 и Т-53 не составляются.

На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются.

Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

Начисление заработной платы (формы № Т-49 и № Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

В графах «Начислено» проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы, а также другие доходы в виде различных социальных и материальных благ, предоставленных работнику, оплаченных за счет прибыли организации и подлежащих включению в налоговую базу. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

На титульном листе расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) и платежной ведомости (форма № Т-53) указывается общая сумма, подлежащая выплате. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы.

В расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) и платежной ведомости (форма № Т-53) по истечении срока выплаты против фамилий работников, не получивших заработную плату, соответственно в графах 23 и 5 делается отметка «Депонировано». При необходимости в графе «Примечание» формы № Т-53 указывается номер предъявленного документа.

В конце платежной ведомости после последней записи проводится итоговая строчка для проставления общей суммы ведомости. На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма № КО-2),

номер и дата которого проставляются на последней странице платежной ведомости.

В расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

Журнал регистрации платежных ведомостей (форма № Т-53а) применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации. Ведется работником бухгалтерии.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1.

Составить приказ (распоряжение) о направлении сотрудника в командировку по форме Т-9.

Задание 2.

Оформить командировочное удостоверение по форме Т-10.

Задание 3.

Заполнить табель учета использования рабочего времени по форме Т-13.

Задание 4.

На основании штатного расписания (практическое занятие 1) и табеля учета использования рабочего времени (задание 3) составить расчетную ведомость (Т-51) ООО ТК «Солнце» за апрель 201_ года.

Задание 5.

На основании штатного расписания (практическое занятие 1) и табеля учета использования рабочего времени (задание 3) составить расчетно-платежную ведомость (Т-49) ООО ТК «Солнце» за апрель 201_ года.

Задание 6.

На основании штатного расписания составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнце» за апрель 201_ года.

Задание 7.

Оформить журнал регистрации платежных ведомостей (Т-53а).

Справочные данные для заданий 1-3

Наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 298315, г. Керчь, ул. Чкалова, 23/2.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -38000 руб.)

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -18000 руб.)

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -45000 руб.)

Приказ и направление в командировку:

– ФИО студента; сроком на 5 дней на семинар по изменениям в системе налогообложения в г. Москва.

- финансирование – за счет ООО ТК «Солнце».

Справочные данные для заданий 4-7

Управленческий персонал ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -38000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -18000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -45000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 22000 руб.); детей нет.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| 1 Какой документ является основным документом на сдельную оплату труда? | 1 с.169-176 |
| 2 Какими способами можно вести Табель учета использования рабочего времени? | 2, с. 183-210 |
| 3 Какой документ составляется работником после возвращения из командировки в организацию (подотчетным лицом)? | 3, с. 202-207 |
| 4 Какой документ является основным для оформления расчетов с рабочими и служащими? | 4, с. 230-253 |
| 5 Какой документ применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации? | |
| 6 Какой документ составляется на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт? | |

Практическое занятие. Начисление оплаты труда и отражение в учете соответствующих операций при различных формах оплаты труда

Цель работы: начисление сумм по заработной платы работника при различных системах и формах оплаты труда, научиться отражать операции в учете.

Методические указания

Организации могут устанавливать такие системы оплаты труда своих работников:

- повременная (тарифная) (оплачивается то время, которое работник фактически отработал):

- простая;

- повременно-премиальная;

- сдельная (оплачивается то количество продукции, которое работник изготовил):

- простая;

- сдельно-премиальная;

- сдельно-прогрессивная;

- косвенно-сдельная;

- аккордная;

- бестарифная (труд оплачивается исходя из трудового вклада конкретного работника в деятельность организации);
- система плавающих окладов (труд оплачивается исходя из суммы денежных средств, которую организация может направить на выплату заработной платы);
- система выплат на комиссионной основе (размер оплаты труда устанавливается в процентах от выручки, полученной организацией).

Системы оплаты труда коммерческая организация устанавливает самостоятельно.

Установленные системы оплаты труда фиксируются в коллективном договоре, Положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Разным категориям работников могут быть установлены различные системы оплаты труда. Например, общехозяйственному персоналу труд может оплачиваться повременно, а рабочим основного производства - сдельно.

Положение об оплате труда утверждается приказом руководителя организации и согласовывается с соответствующим профсоюзом.

При повременной системе оплаты труда работникам оплачивается то время, которое они фактически отработали.

При этом труд работников может оплачиваться:

- по часовым тарифным ставкам;
- по дневным тарифным ставкам;
- исходя из установленного оклада.

Размеры часовых (дневных) тарифных ставок и окладов для различных работников организации устанавливаются в Положении об оплате труда и указываются в штатном расписании.

При сдельной системе оплаты труда работнику оплачивается то количество продукции (работ, услуг), которое он произвел.

Сдельная система оплаты труда может быть следующих видов:

- простая;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно-сдельная;
- аккордная.

При простой сдельной оплате труда заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных в организации, и количества продукции (работ, услуг), которую изготовил работник.

Нормы выработки определяются администрацией организации. Размер часовой (дневной) ставки устанавливается в Положении об оплате труда и штатном расписании.

При сдельно-премиальной оплате труда работнику помимо заработной платы начисляются премии. Премии могут устанавливаться как в твердых суммах, так и в процентах от заработной платы по сдельным расценкам.

Заработная плата при сдельно-премиальной оплате труда рассчитывается так же, как и при простой сдельной системе оплаты труда. Сумма премии

прибавляется к заработной плате работника и выплачивается вместе с заработной платой.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1.

На основании бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана начислить сдельную заработную плату за выполненную работу - 25 870 руб. Состав бригады представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Состав бригады механического цеха

| Таб. номер | Фамилия, имя, отчество | Разряд | Тарифная часовая ставка (руб.) | Отработано часов |
|------------|------------------------|--------|--------------------------------|------------------|
| 87 | Щукин И. А., бригадир | 6 | 146 | 80 |
| 94 | Семенов П. П., слесарь | 4 | 118 | 70 |
| 95 | Шапкин А. В., слесарь | 5 | 137 | 75 |
| 101 | Удалов С. Т., слесарь | 3 | 108 | 70 |
| | Итого | | | 295 |

Распределить сумму сдельного заработка между членами бригады с учетом отработанного времени и квалификации.

Задание 2.

Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.

Таблица 3.2 – Данные для начисления заработной платы

| Таб. номер | Разряд, оклад, руб. | Отработанное время | Таб. номер | Разряд оклад, руб. | Отработанное время |
|------------|---------------------|--------------------|------------|--------------------|-------------------------|
| 116 | 6 | 8-22 января | 121 | 8160 | 16-27 декабря |
| 117 | 8720 | 8-22 февраля | 122 | 2 | 26 мая - 7 июня |
| 118 | 6850 | 9-29 марта | 123 | 8240 | 26 июля - 31 июля |
| 119 | 3 | 20-30 апреля | 124 | 11300 | 24 ноября - 3 декабря |
| 120 | 3000 | 7-25 июня | 125 | 4750 | 22 сентября - 5 октября |

Таблица 3.3 - Часовые тарифные ставки (в рублях)

| Рабочие | Ставки по разрядам | | | | | |
|--------------|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | 5-й | 6-й |
| Сдельщики | 45-00 | 46-00 | 47-00 | 48-00 | 49-00 | 50-00 |
| Повременщики | 44-00 | 44-80 | 45-60 | 46-40 | 47-20 | 48-00 |

Задание 3.

Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Корсар» в соответствии с отработанным временем за июль 201_ года. Количество рабочих дней в июле посчитать в календаре.

Таблица 3.4 – Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Корсар» за июль 20__ года.

| Табельный номер | Фамилия, имя, отчество | Должность | Оклад | Отработано дней |
|-----------------|------------------------|-----------|-------|-----------------|
|-----------------|------------------------|-----------|-------|-----------------|

| | | | | |
|---|----------------|--------------|-------|----|
| 1 | Юрченко С.В. | Руководитель | 48000 | 20 |
| 2 | Рыбникова С.В. | Бухгалтер | 35000 | 23 |
| 3 | Жукова О.А. | Ст. менеджер | 28000 | 10 |
| 4 | Ткаченко И.В. | Менеджер | 22000 | 2 |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1 Назовите основные формы оплаты труда. | 1 с.169-176 |
| 2 Как исчисляется заработная плата при простой сдельной оплате труда? | 2, с. 183-210 |
| 3 Что представляет собой норма выработки? | 3, с. 202-207 |
| 4 Как рассчитывается сумма заработной платы работника при использовании системы оплаты труда на комиссионной основе? | 4, с. 230-253 |

Практическое занятие. Порядок начисление отпускных в организации. Формирование резерва отпускных

Цель работы: рассчитать сумму отпускных, определить сумму и структуру резерва по отпускным, а также отражение операций в учете.

Методические указания

Работникам могут быть предоставлены следующие виды отпусков: очередной ежегодный; дополнительный; учебный; по беременности и родам; по уходу за ребенком; без сохранения заработной платы.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком, который утверждает администрация организации-работодателя с учетом мнения профсоюза (если он есть в организации). График следует утвердить не позднее, чем за две недели до начала календарного года.

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работников. О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели.

Оформляя отпуск работнику, бухгалтер должен: подготовить приказ о предоставлении отпуска; рассчитать и выплатить работнику отпускные.

Продолжительность очередного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. При этом в период отпуска не включают праздничные дни.

При определении продолжительности отпуска режим рабочего времени организации (шестидневная или пятидневная рабочая неделя) значения не имеет.

Работнику, уходящему в отпуск, выплачивают средний заработок (отпускные). Оплату отпуска производят не позднее, чем за три дня до его начала.

Сумму отпускных облагают налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами в обычном порядке.

Сумму отпускных рассчитывают исходя из среднего заработка работника. Общий порядок исчисления среднего заработка при оплате отпуска установлен в статье 139 Трудового кодекса, а его особенности утвердило Правительство РФ своим постановлением от 24 декабря 2007 года № 922.

Так, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

При расчете учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в организации, независимо от источников этих выплат.

Чтобы рассчитать средний дневной заработок, необходимо определить:

- расчетный период;
- сумму выплат, которую получил работник в расчетном периоде.

Примеры решения задач

Сотрудник должен уйти в отпуск в мае на 28 дней. В апреле он болел с 15 по 23 число (9 дней). Начисленная ему зарплата за расчетный период составляет 300000 рублей.

Определим, сколько сотруднику должны начислить отпускных.

1. $ОД=30-9=21$ день
2. $КНМ=29,3/30*21=20,51$ дней
3. $СДЗ=300000/(11 *29,3+20,51)=875,12$ рублей
4. $Сумма\ отпускных=28*875,12=24503$ рублей

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Исчислить рабочему 3-го разряда заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 1 октября 20__ г. и указать дату выхода на работу после отпуска.

Начислено за 12 предшествующих месяцев:

- по основным сдельным расценкам - 170 300 руб.;
- премии за трудовые показатели - 27500 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности:
- (работник болел с 1 по 28 сентября) - 15000 руб.;
- оплата за работу в ночное время - 11600 руб.;
- премии за перевыполнение норм выработки - 12900 руб.;
- подарок ко дню рождения - 20 000 руб.

Задание 2. Исчислить специалисту заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней, предоставленного с 15 ноября, и указать дату выхода на работу.

Выписка из карточек-справок итоговых данных по группам оплат за 12 предшествующих месяцев представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Выписка из карточек-справок

| Код вида оплаты | Сумма (руб.) | Наименование видов оплат |
|-----------------|--------------|--------------------------|
| 01 | 114210,00 | Сдельно |
| 02 | 25300,00 | Повременно |
| 20 | 830,00 | За простой |
| 60 | 1680,00 | Премия |
| 70 | 1200,00 | Материальная помощь |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---|
| <p>1 Как определяется средний дневной заработок для расчета отпускных?</p> <p>2 Когда возникает право на использование отпуска за первый год работы?</p> <p>3 Каким категориям работников оплачиваемый отпуск по заявлению работника должен быть предоставлен до истечения шести месяцев непрерывной работы в соответствии со ст. 122 ТК РФ?</p> <p>4 Какова продолжительность ежегодного отпуска?</p> <p>5 Какой проводкой оформляется создание резерва по отпускным?</p> <p>6 На основании каких документов формируется резерв отпускных?</p> <p>7 В течение какого времени происходит оплата отпускных?</p> <p>8 Какими записями в конце отчетного периода происходит закрытие резерва отпускных.</p> | <p>1 с.169-176</p> <p>2, с. 183-210</p> <p>3, с. 202-207</p> <p>4, с. 230-253</p> |

Практическое занятие. Порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности

Цель работы: рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности, оформить соответствующие документы и отразить операции в учете.

Методические указания

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника.

Страховой стаж - это суммарная продолжительность времени уплаты страховых взносов с доходов работника.

Страховой стаж исчисляется в календарном порядке. Это означает, что суммируются календарные дни работы по трудовому договору, а также служебной или иной деятельности, во время которых работник подлежал обязательному социальному страхованию.

Документами для подтверждения страхового стажа являются: трудовая книжка, трудовой договор, справки работодателей, выписки из приказов, документы отделений ФСС РФ об уплате взносов на социальное страхование.

Страховой стаж работника за период до 1 января 2007 года может оказаться меньше его непрерывного трудового стажа за тот же период, исчисляемого в соответствии с порядком, действующим до 2007 года. Например, в непрерывный трудовой стаж включались служба в армии и правоохранительных органах, время обучения на курсах и в школах повышения квалификации, если поступлению предшествовала служба в Вооруженных силах РФ и т.п. В таких случаях при расчете пособия за страховой стаж работника принимают его непрерывный стаж.

Обратите внимание: с 2010 года изменился порядок исчисления страхового стажа. Так, наряду с периодами работы в него включают периоды прохождения военной службы.

Пособие по временной нетрудоспособности в случаях заболевания или травмы, при карантине, протезировании и долечивании в санаторно-курортных учреждениях выплачивают в зависимости от страхового стажа работника в следующих размерах:

Пособие в размере 100% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж восемь и более лет;
- при профессиональных заболеваниях и производственных травмах.

Право на получение пособия в размере 100% сохраняется после 1 января 2007 года для работников, которые работали до 1 января 2007 года и получали пособие в размере 100% средней заработной платы независимо от продолжительности трудового стажа.

В частности, к числу таких работников отнесены инвалиды ВОВ, «чернобыльцы», граждане, занятые на работах с химическим оружием; работники, имеющие на иждивении трех и более детей младше 16 лет и др.

Пособие в размере 80% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж от пяти до восьми лет.

Пособие в размере 60% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж менее 5 лет;
- в связи с нетрудоспособностью из-за заболевания или травмы, наступивших в течение 30 дней после прекращения работы по трудовому договору.

Размер пособия по уходу за больными членами семьи в следующих случаях также зависит от продолжительности страхового стажа работника:

- при лечении больного ребенка в стационаре;
- при амбулаторном лечении больного ребенка в течение первых 10 дней;
- при амбулаторном лечении других больных членов семьи.

При амбулаторном лечении больного ребенка с 11-го дня его болезни пособие по уходу оплачивают в размере 50% среднего заработка вне зависимости от страхового стажа.

Если сотрудник заболел в период простоя, пособие не назначают и не оплачивают. Но если болезнь наступила до простоя и продолжается в период простоя, пособие выплачивают в том же размере, в каком за работником сохраняется зарплата. В любом случае пособие в период простоя не может превышать размер пособия, начисленного по вышеприведенным общим правилам для каждого вида страхового случая.

Чтобы рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, необходимо знать:

- расчетный период;
- сумму выплат, облагаемых страховыми взносами в ФСС за расчетный период, учитываемую при расчете пособия;
- дневное пособие работника;
- действующий на момент наступления страхового случая МРОТ.

Обратите внимание: в расчет среднего заработка включают все выплаты и вознаграждения, на которые начислены страховые взносы, независимо от того, предусмотрены они системой оплаты труда или нет.

Чтобы определить сумму пособия по больничному листу к выплате, размер дневного пособия умножают на количество календарных дней временной нетрудоспособности, указанное в больничном листе.

Размер дневного пособия рассчитывают так:

| | | | | | | |
|--|---|---------|---|--|---|-------------------------|
| Заработок работника, облагаемый взносами в ФСС РФ, за два расчетных года | : | 730 дн. | * | 100, 80, 60% (в зависимости от страхового стажа) | = | Размер дневного пособия |
|--|---|---------|---|--|---|-------------------------|

Пример решения задачи

Тимофеев Т.М. болел в феврале 2019 г., и ему положено пособие по временной нетрудоспособности за 11 календарных дней. Сумма выплат, учитываемых при расчете пособия по временной нетрудоспособности, составила 1 178 000 руб., а коэффициент, который зависит от страхового стажа, равен 0,8.

Средний дневной заработок Тимофеева Т.М. равен 1613,70 руб. (1 178 000 руб. / 730 дн.). Сумма пособия по временной нетрудоспособности за оплачиваемые дни болезни составит 14 200,56 руб. (1613,70 руб./дн. x 0,8 x 11 дн.), из которых:

- 3872,88 руб. (14 200,56 руб. / 11 дн. x 3 дн.) будет оплачено за счет средств работодателя;
- 10 327,68 руб. (14 200,56 руб. - 3872,88 руб.) будет оплачено за счет средств ФСС.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 20__ года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 20__ года Петров 5 дней болел.

Рассчитать размер дневного пособия Петрова.

Задание 2. В июле 20__ г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 15000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

Задание 3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 40 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Сделать бухгалтерские проводки.

Страховой стаж менее 5 лет – 60%

Задание 4. На основании исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Рабочему ОАО «Корпус» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 20__ г. было начислено:

январь - 22 200 руб.; июль - 22700 руб.;
февраль - 22 400 руб.; август - 22 600 руб.;
март - 22 600 руб.; сентябрь - 22 200 руб.;
апрель - 22 800 руб.; октябрь - 22 600 руб.;
май - 22 300 руб.; ноябрь - 22 400 руб.;
июнь - 22500 руб.; декабрь - 22 700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев - 242.

С 9 по 16 января 20__ г. работник болел.

Страховой стаж работы - 3 года.

С 18 января 20__ г. Жукову В. А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней.

Работник детей не имеет.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| 1 Как определяется средний дневной заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности? | 1 с.169-176 |
| 2 От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности? | 2, с. 183-210 |
| 3 Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности? | 3, с. 202-207 |
| 4 Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности? | 4, с. 230-253 |

Практическое занятие. Порядок учета удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя

Цель работы: рассчитать суммы удержаний из заработной платы, документальное отражение и в учете.

Методические указания

Заработная плата работника может быть уменьшена на сумму различных удержаний. Удержания могут осуществляться в пользу: бюджета; организации, в которой работает работник; третьих лиц.

В пользу бюджета удерживаются суммы налога на доходы физических лиц, а также штрафы за нарушения налогового и административного законодательства.

В пользу организации могут удерживаться невозвращенные подотчетные суммы, отпускные за неотработанные дни оплачиваемого отпуска, материальный ущерб, нанесенный работником организации, и т.д.

В пользу третьих лиц удерживаются алименты; суммы, предназначенные для возмещения причиненного вреда; взносы, перечисляемые по заявлению работника в страховые и благотворительные организации, и т.д.

Удержания бывают: обязательные; по инициативе организации; по исполнительным надписям нотариальных контор; по заявлению работника.

В обязательном порядке осуществляются удержания по исполнительным документам. Исполнительными документами являются: исполнительные листы, выдаваемые судами на основании принимаемых ими решений; судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; постановления судебного пристава-исполнителя.

В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных листов.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № за февраль отчетного года на основании данных, представленных в табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Исходные данные

| Год рождения | ФИО | Заработок за январь | Кол-во детей до 18 лет | Примечание |
|--------------|---------------|---------------------|------------------------|---|
| 1965 | Попов А. В. | 30000 | - | Участник ликвидации чернобыльской аварии |
| 1969 | Котов П. С. | 28000 | 1 | Ребенок, 6 лет |
| 1972 | Сергеев С. К. | 26000 | 1 | Герой РФ, ребенку 5 лет |
| 1965 | Павлова А. В. | 29600 | 2 | Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения) |
| 1983 | Хохлова Л. Н. | 25000 | 1 | Ребенку 3 года, мать-одиночка |
| 1970 | Сомов В. А. | 27600 | 1 | Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет |

Задание 2. Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц март.

Таблица 1.2 - Исходные данные

| ФИО | Начислено | | | Всего начислено | Кол-во детей | Процент удержания алиментов |
|---------------|-----------|-------------------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------------------|
| | оклад | пособие по времен. нетрудосп. | матер. помощь | | | |
| Арбузов Е. А. | 13000 | | | 13000 | 2 | - |
| Королев А. Л. | 12000 | 1500 | 1500 | 15000 | 1 | 25% |
| Конкин К. Н. | 13500 | | 1500 | 15000 | - | - |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1 Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания налога с доходов? | 1 с.169-176 |
| 2 Какие суммы удерживаются в пользу бюджета? | 2, с. 183-210 |
| 3 С каких сумм удерживаются алименты? | 3, с. 202-207 |
| 4 В каком размере удерживаются алименты? | 4, с. 230-253 |

Практическое занятие. Заполнения первичных документов по начислению оплаты труда. Окончательный расчет зарплаты за месяц. Выплата зарплаты - через банк и кассу. Депонирование заработной платы

Цель работы: заполнение первичных документов по начислению заработной платы, выплата заработной платы через банк и кассу, депонирование заработной платы.

Методические указания

Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49), расчетная ведомость (форма № Т-51) и платежная ведомость (форма М Т-53), предназначенные для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.

Крупным организациям рекомендуется использовать для расчета (начисления) заработной платы расчетную ведомость (форма № Т-51), а для учета выплат заработной платы — платежную ведомость (форма № Т-53). Одновременно сведения о начислениях и выплате заработной платы работникам вносят в их лицевые счета (форма № Т-54 или № Т-54а). Средним и малым организациям рекомендуется использовать расчетно-платежную ведомость (форма № Т-49), которая выполняет функции и расчетного, и платежного документа.

Заработная плата и другие виды платы за текущий месяц начисляются на основе данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов:

- табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12) или табеля учета использования рабочего времени (форма № Т-13);
- личной карточки работника (форма № Т-2);
- закрытых нарядов на работу, актов приемки работ, маршрутных листов, сменных рапортов о выработке, листков о простоях, нарядов на сдельную работу и др.

В ведомости проставляются суммы по видам платы из фонда оплаты труда и другие выплаты, проводится расчет всех удержаний и определяется сумма, подлежащая к выплате.

На титульном листе расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) и платежной ведомости (форма № Т-53) должна быть указана общая сумма, предназначенная к выплате. Разрешение на выплату заработной платы подписывает руководитель организации или уполномоченное лицо. В конце указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы. В ведомости по истечении срока выплаты против фамилий работников, которые не получили заработную плату, в соответствующих графах делается отметка «Депонировано». На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма № КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

Для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам в организации используется журнал регистрации платежных ведомостей (форма № Т-53а), который ведет работник бухгалтерии.

С работниками, не входящими в штат организации, но привлекаемыми со стороны для выполнения конкретных работ, которые организация не может провести своими силами, трудовые взаимоотношения, как правило, оформляются договорами гражданско-правового характера (подряда, поручения, аренды и др.). Эти работники не подчиняются внутреннему трудовому

распорядку организации, выполняют работу в любое удобное для себя время, и их отношения с организацией регулируются ГК РФ.

Задача для самостоятельного решения

На основании исходных данных составить документы, провести необходимые расчеты и отразить операции в учете:

- рассчитать и составить платежную ведомость в банки и кассу на выдачу аванса сотрудникам
- начислить сумму отпускных работнику;
- рассчитать сумму пособия по временной утрате трудоспособности;
- рассчитать сумму удержаний по исполнительному листу;
- рассчитать сумму НДФЛ по каждому работнику;
- рассчитать сумму заработной платы к выдаче;
- оформить расчетную ведомость;
- оформить платежную ведомость в кассу и в банк и платежное поручение.

Движение работников организации за октябрь 20__ г.

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дата рождения | Количество иждивенцев | Оклад, руб. | Прием на работу | |
|-------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------|-----------|
| | | | | | Дата | № приказа |
| 1. | ФИО ВАШЕ №1!!!! | 12.02.1977 | 2 | 54 000 | 01.10.2020 | |
| 2. | Рязанов Сергей Петрович | 23.12.1985 | 1 | 55 000 | 01.10.2020 | |
| 3. | ФИО ВАШЕ №2!! | 06.05.1968 | | 38 000 | 01.10.2020 | |

Информация по персоналу ООО «Лидер»

| № п/п/ | Подразделение организации | Должность | Фамилия, имя, отчество | ИНН/СНИЛС | Счет учета затрат |
|--------|---------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1. | Администрация | Директор | Денисов Марсель Галинурович | 020103613669/ 165-081-168 00 | 26 |
| 2. | Администрация | Главный бухгалтер | ФИО ВАШЕ №1!! | 022102092991/ 146-162-05642 | 26 |
| 3. | Производственный отдел | Мастер производства | Рязанов Сергей Петрович | 026007533450/ 144-763-96900 | 20 |
| 4. | Производственный отдел | Специалист цеха | ФИО ВАШЕ №2!! | 027319513193/ 185-278-427 08 | 20 |

Данные для начисления оплаты работникам за октябрь 20__ г., используя данные об отработанном времени:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Кол-во рабочих дней в месяце | Фактически отработано | Кол-во дней | Заработная плата за расчетный период |
|-------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|---|---|
| 1. | Денисов Марсель Галинурович | 22 | 15 | отпуск 14 дней с 24.10.2020г | 426136,6 руб. за 6 предыдущих месяцев |
| 2. | ФИО ВАШЕ №1!! | 22 | 17 | Пособие по нетрудоспособности 05.10.2020-10.10.2020 | 2018г. - 588326,00 2019г. - 633748,00 Страховой стаж: 8 лет 7 месяцев |

| | | | | | |
|----|-------------------------|----|----|---|--|
| 3. | Рязанов Сергей Петрович | 22 | 16 | Отпуск - 3 дня (с 05.10.2020 г. по 07.10.2020 г.) | Без сохранения оплаты труда уплачивает алименты на 1 ребенка (решение суда от 04.02.2020г) |
| 4. | ФИО ВАШЕ №2!! | 22 | 22 | | |

Данные для расчета отпуска

| месяц 20__г. | кол-во дней | кол-во отработанных дней | начисленная заработная плата |
|--------------|-------------|--------------------------|------------------------------|
| апрель | 30 | 30 | 75 000,00 |
| май | 31 | 31 | 75 000,00 |
| июнь | 30 | 30 | 75 000,00 |
| июль | 31 | 31 | 75 000,00 |
| август | 31 | 20 | 51 136,36 |
| сентябрь | 30 | 30 | 75 000,00 |
| итого | | | 426 136,36 |

Выплата аванса - 17 число, выплата заработной платы - 30 число.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|--|
| 1. Каким документом оформляется начисление заработной платы? | 1 с.169-176 2, с. 183-210 3, с. 202-207 4, с. 230-253 |
| 2. Что такое табель учета рабочего времени? | |
| 3. Что такое производственный календарь? | |
| 4. Какими документами оформляется выдача заработной платы через кассу? | |
| 5. Какими документами оформляется выплата заработной платы через банк? | |
| 6. В течение какого времени выдается заработная плата из кассы? | |
| 7. Когда работник может получить депонированную заработную плату? | |
| 8. Может ли работник не получать аванс? | |

Практическое занятие. Порядок начисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды

Цель работы: расчет сумм страховых взносов на социальное страхование, составление деклараций и платежных поручений на перечисление взносов.

Методические указания

С 2010 года любые выплаты и вознаграждения, независимо от того, признаются они в целях налогообложения прибыли или нет, подлежат обложению страховыми взносами.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды учитывают на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69-1 разбейте на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;

- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Субсчет 69-3 разбейте на два субсчета второго порядка:

- 69-3-1 «Расчеты с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования»;

- 69-3-2 «Расчеты с территориальным фондом обязательного медицинского страхования».

Для учета взносов к субсчету 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» откройте субсчета второго порядка:

- 69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;

- 69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии».

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний отражайте по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам вашей организации.

После начисления заработной платы сразу же отразите начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-1-1 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-1-2 - начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-3-1 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-3-2 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают так:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-2-1 - начислены взносы на страховую часть пенсии;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) - Кредит 69-2-2 - начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Расчет страховых взносов с зарплаты — обязанность работодателя, регулируемая главой 34 НК РФ. Применяемые тарифы регламентируются 425-430 статьями данного свода.

В 2019 году действуют следующие тарифы по страховым взносам:

пенсионные отчисления с доходов меньше 1 млн 150 тыс. руб. удерживаются в размере 22%;

с доходов свыше указанной суммы — 10%.

Взносы на медицинское страхование взимаются в размере 5,1%.

Взносы на социальное страхование на случаи временной нетрудоспособности, материнства перечисляются с доходов менее 865 тыс. руб. в размере 2,9%; при превышении упомянутой суммы дохода ставка составляет 0%. Для временно находящихся в России иностранных граждан, не являющихся высококвалифицированными специалистами, применяется ставка 1,8%.

Срок уплаты установлен не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Также работодатели обязаны перечислять в ФСС «травматические» страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Размер тарифа колеблется от 0,2% до 8,5%, зависит от наличия сотрудников-инвалидов, степени риска производственной деятельности. Отметим, что ИП в единственном лице не обязан уплачивать данный вид взносов, обязанность наступает при приеме на работу сотрудника.

Расчет заработной платы и страховых взносов должен быть произведен отдельно по каждому работнику и по каждому виду взносов.

Пример решения задачи

Сведения для расчета страховых взносов: ежемесячные выплаты застрахованного лица составляют 150 000 рублей. В марте выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 13 150 рублей.

Расчет суммы страховых взносов за январь: $150\,000 * 22\% = 33\,000$,

февраль: $(150\,000 + 150\,000) * 22\% - 33\,000 = 33\,000$,

март: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150)) * 22\% - 66\,000 = 30\,107$,

апрель: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150) + 150\,000) * 22\% - 96\,107 = 33\,000$,

май: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150) + 150\,000 + 150\,000) * 22\% - 129\,107 = 33\,000$,

июнь: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150) + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000) * 22\% - 162\,107 = 33\,000$,

июль: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150) + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000) * 22\% - 195\,107 = 33\,000$,

август: $(150\,000 + 150\,000 + (150\,000 - 13\,150) + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000 + 150\,000) = 1\,186\,850$ (>1 150 000 — предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2019 году),

$1\,150\,000 * 22\% - 228\,107 = 24\,893$,

$1\,186\,850 - 1\,150\,000 = 36\,850 * 10\%$ (взносы сверх предельной величины) = 3 685.

Сентябрь-декабрь взносы на страховую и накопительную часть по ставке 22 % не начисляются, а начисляются 10 % на суммы выплат, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Определить сумму отчислений во внебюджетные фонды. Начислено основной заработной платы 40 000 рублей. Оказана материальная помощь из фонда предприятия по причине пожара 4 000 рублей.

Произведено доплат:

- за стаж работы 2 700 руб.,
- за квалификацию 6 500 руб.,
- за совмещение профессий 8 100 руб.

Начислено пособие по временной нетрудоспособности 940 руб.

Выплачено командировочных расходов:

- в пределах установленных норм 3 000 руб.,
- сверх норм 1 400 руб.

Задание 2. Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября сумма уплаченных за год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

- в ПФР – 104 000 руб.,
- в ФСС РФ – 11 600 руб.,
- в ФФОМС РФ – 20 400 руб.

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь года.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| 1. Какие обязательные взносы уплачивает предприятия во внебюджетные фонды при расчетах по оплате труда? | 1 с.169-176 |
| 2. Какие установлены ставки отчислений во внебюджетные фонды? | 2, с. 183-210 |
| 3. База начисления взносов во внебюджетные фонды? | 3, с. 202-207 |
| 4. На каких аналитических и синтетических счетах ведется учет расчетов с внебюджетными фондами? | 4, с. 230-253 |
| 5. До какого времени предприятие обязано перечислять отчисления во внебюджетные фонды? | |
| 6. В какой форме предприятие представляет отчетность во внебюджетные фонды по работникам предприятия? | |

Практическое занятие. Порядок начисления оплаты труда и выплаты заработной платы работникам различных категорий с заполнением первичной документации

Цель работы: произвести расчет заработной платы работникам, определить суммы удержаний из заработной платы, составить необходимые документы на выплату заработной платы

Методические указания

После начисления заработной платы сразу же отразите начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-1-1 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-1-2 - начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-3-1 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-3-2 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают так:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) - Кредит 69-2-1 - начислены взносы на страховую часть пенсии;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) - Кредит 69-2-2 - начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Составить таблицу учета рабочего времени административно-управленческого и прочего общехозяйственного персонала ООО «Сигнал» за декабрь (форма Т-13), а также расчетную и платежную ведомости в кассу и банк.

Исходные данные:

1. Общие сведения об использовании рабочего времени:

| Табельный номер | ФИО сотрудника | Должность | Дни неявок на работу в декабре |
|-----------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| 1 | Новожилов А.В. | директор | - |
| 15 | Сомов Г.М. | зам.директора | 4-8 служебная командировка |
| 7 | Гусев С.Ю. | гл.инженер | - |
| 21 | Саблина О.А. | гл.экономист | 18-22 – больничный лист |
| 12 | Зорина А.Н. | экономист | - |
| 2 | Сергеева Л.П. | гл.бухгалтер | - |
| 18 | Полевой И.М. | бухгалтер | - |
| 39 | Демина Э.В. | кассир | - |

| | | | | |
|----|--------------|----------------------------|---|---|
| 14 | Кононов А.А. | специалист по охране труда | 4-31 ежегодный оплачиваемый отпуск | - |
| 3 | Смирнов О.В. | менеджер по кадрам | - | |
| 43 | Павлова Н.Д. | секретарь | - | |
| 33 | Водров Ю.Н. | зав.складом | - | |
| 17 | Петров А.Р. | кладовщик | - | |
| 10 | Валуев Р.М. | экспедитор | - | |

2. Табель учета составила секретарь Павлова Н.Д., расчетную и платежную ведомости составила бухгалтер Полевой И.М.
3. Дата составления документов 29 декабря.
4. В таблице необходимо отметить все явки и неявки на работу
5. Выходные дни в соответствии с календарем.

Задание 2. На основании данных табеля учета рабочего времени рассчитать повременную заработную плату работникам, сумму премии, причитающуюся работникам ООО «Сигнал». В соответствии с коллективным договором работникам начисляется премия в размере 20% в месяц.

| таб. номер | ФИО | должность | оклад | отработанное время |
|------------|---------------|-------------|--------|--------------------|
| 23 | Андреев А.В, | инженер | 33 000 | 11-30 |
| 34 | Бочаров К.А. | сантехник | 15 000 | 1-25 |
| 37 | Воронов Н.О. | механик | 24 000 | 1-28 |
| 40 | Войнова И.А. | экономист | 22 000 | 16-30 |
| 51 | Калачева И.Ю. | бухгалтер | 25 000 | 9-28 |
| 63 | Мальшева К.Е, | нормировщик | 18 000 | 1-30 |
| 77 | Иванова Т.Н. | уборщица | 15 000 | 2-13 |

Аванс начисляется в размере 40% от установленного оклада 15 числа каждого месяца.

Заработная плата начисляется и выплачивается в последний день месяца.

Составить расчетную и платежные ведомости (аванс и зарплата), платежные поручения на перечисление средств во внебюджетные фонды.

Отразить операции в учете.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|--|
| 1. Как ведется аналитический и синтетический учет оплаты труда на предприятии 2. В какие сроки выплачивается зарплатная плата на предприятии 3. Какими документами сопровождаются расчеты по оплате труда 4. В какие сроки необходимо отчитаться предприятию перед внебюджетными фондами 5. По каким ставкам происходит расчет по налогу на доходы физических лиц. | 1 с.169-176 2, с. 183-210 3, с. 202-207 4, с. 230-253 |

Практическое занятие. Документальное оформление и отражение в учете операций по кредитам и займам

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах операций по кредитам банка

Методические указания

Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Полученные ссуды и займы отражают по кредиту счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашенные ссуды и займы - по дебету счетов в корреспонденции со счетами денежных средств (50,51,52,55).

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 «Доходы будущих периодов» - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. На счете 86 учитываются целевые средства, полученные из бюджета или от других организаций и физических лиц.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные

1 На основании кредитного договора от 02.03.1__ г. между КБ «Альфа-банк» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ 12%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;

в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;

г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

2 В установленный срок, 02.06.1__ г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

3 Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме __? руб.

4 Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

Оформить журнал хозяйственных операций.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету образования и погашению краткосрочных кредитов.

Оформить журнал хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки по счетам.

Таблица 5.1 - Справка об остатках на счетах

| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
|---------|--------------------|-------------|
| 51 | Расчетные счета | 2000000 |
| 52 | Валютные счета | 1000000 |

Таблица 5.2 - Хозяйственные операции

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок три месяца | 500000 |
| Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита | 500000 |
| Погашен полученный кредит | 500 000 |
| Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (оп. 1) из расчета 15% годовых | ? |
| Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15 000 долл. США (курс 55 руб. за 1 долл. США) | 450 000 |
| Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс 54,6 руб., за 1 долл. США) | 465 000 |
| Уплачены проценты за пользование кредитом (оп. 6) из расчета 9% годовых | ? |
| Получен в декабре отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок три месяца | 600 000 |
| В конце года начислены проценты по кредиту полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 15 % годовых | ? |

Задание 3.

Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1 Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);

2 Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.

3 Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имущества: а) материалами; б) оборудованием.

4 Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

Задание 4.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 330 000 руб.

Сделайте проводки.

Задание 5.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.

Отразите операции в бухгалтерском учете.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1 На каких счетах учитываются кредиты банка и займы? | 1, с 261 – |
| 2 Какие кредиты и займы являются долгосрочными? | 266 |
| 3 Какие расходы по займам являются дополнительными? | 2, с. 322-327 |
| 4 Что показывает кредитовый остаток по счету 66? | 4, с. 283-312 |
| 5 Какими документами оформляется кредит для организации? | |
| 6 Что такое условия кредитования? | |

Практическое занятие. Учет расходов по займам и кредитам

Цель работы: освоить процесс отражения расходов по кредитам и займам в организации на счетах бухгалтерского учета.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Организация взяла в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации.

Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

Задание 2 Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 20__ г. - 100 000 рублей, в августе 20__ г. -

100 000 рублей, в ноябре 20__ г. - 100 000 рублей, в апреле 20__ г. - 100 000 рублей.

Организацией на конец 20__ года получены суммы траншей за апрель и август.

Транш за ноябрь в размере 100 000 рублей на конец 20__ года не получен.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга.

Какая сумма будет отражена на конец 20__ года по строке 1510 бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

Задание 3 Организация строит здание склада собственными силами, но с привлечением подрядчиков для выполнения отдельных видов работ. По договору подряда подрядчики должны сдать работы 01.06.20__.

Для расчетов с подрядчиками организация привлекла кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. на 180 дней под 15% годовых, который был получен 31.05.20__. Проценты по договору начисляются со следующего за днем получения дня.

Подрядчики не выполнили работу в установленный срок (01.06.20__). Срок сдачи был перенесен на 20.07.20__. По этой причине 10.06.20__ организация разместила средства, полученные от банка, на срочный депозит на 30 дней под 8% годовых.

Сделайте проводки.

Задание 4 На 01.03. у организации числились остатки задолженностей:

- займы на пополнение оборотных средств - 250 000 руб.

- заем на строительство склада - 120 000 руб.

В марте организация еще привлекла кредитные средства на общую сумму 500 000 руб., и еще один заем был взят с целью продолжения строительства склада на сумму 150 000 руб.

Проценты по имеющимся займам в марте составили: 50 000 руб. - на создание инвестиционного актива и 200 000 руб. - на другие цели.

Всего на строительство склада в марте было израсходовано 350 000 руб. заемных средств. Произвести расчеты. Сделайте проводки.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------------------|
| 1 Каким образом отражается в бухгалтерском учете основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) организацией-заемщиком? | 1, с 261 – 266 2, с. 322-327 |
| 2 Что включают в расходы по займам и кредитам? | 4, с. 283-312 |
| 3 Какие кредиты и займы являются долгосрочными? | |
| 4 Что относят к дополнительным расходам по займам? | |

Практическое занятие. Порядок отражения учета кредитов и займов в организации

Цель работы: отражение в бухгалтерском учете операций по получению, пользованию и погашению кредитов и займов организацией.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. В начале апреля организация получила заем в сумме 500 000 руб. сроком на три месяца под 20% годовых. Проценты начисляются и перечисляются займодавцу ежемесячно в конце каждого месяца.

Сумма основного долга возвращается в конце срока займа.

Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

Задание 2. В начале января организация получила кредит в размере 100 000 руб. На приобретение материалов под 20% годовых. Срок кредитного договора 5 месяцев. Полученный кредит перечислен поставщику в качестве аванса под поставку материалов. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца, начиная с января.

Материалы поступили и оприходованы в феврале. Кредит возвращен в конце мая.

Сделать расчеты процентов по кредиту и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Предприятием в обеспечение полученного займа выдан вексель номиналом 200 000 руб. Сумма займа — 170 000 руб. Срок погашения векселя — 4 месяца, дисконт — 30 000 руб. (200 000 — 170 000) учитывается в составе расходов будущих периодов.

Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

Задание 4. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций на синтетических счетах бухгалтерского учета операции по учету финансовых вложений за апрель 20__ г.

Исходные данные Сальдо по счетам ОАО «Град» на 1 апреля 20__ г.

| Наименование счета | Сумма, руб. |
|-----------------------|-------------|
| Основные средства | 398 000 |
| Нематериальные активы | 34 000 |
| Финансовые вложения | 98 000 |
| Расчетный счет | 380 000 |

| Наименование счета | Сумма, руб. |
|-----------------------|-------------|
| Уставный капитал | 623 000 |
| Амортизация основных | 131 900 |
| Амортизация | 18 000 |
| Краткосрочные кредиты | 800 |
| Нераспределенная | 58 000 |

Расшифровка к балансу остатков по синтетическим счетам.

На 1 апреля 20__ г.:

1. Сальдо по счету «финансовые вложения»:

а) акции ОАО «Ольга» — 100 шт. номинальной стоимостью за одну акцию 500 руб.;

балансовая стоимость акций 350 руб. за единицу общей стоимостью 35 000 руб.;

б) облигации ОАО «КПД» — 10 штук номинальной стоимостью 100 руб. за единицу, балансовая стоимость 1300 руб. за единицу, сроком погашения 2 года, на общую стоимость 13 000 руб. (20% годовых);

в) вклад на депозитный счет сроком на один месяц в коммерческом банке «Донинвест» под 8% годовых — 50 000 руб.

| №п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|------|---|----------------------------|
| 1. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 300 шт. акций ОАО «Спорт» номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу | 300 000 |
| 2. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО в размере 0,2% от суммы сделки | ? |
| 3. | Выписка из реестра Внесена приходная запись в реестр, право собственности на акции ОАО «Спорт» перешло к ОАО «Дон» | ? |
| 4. | Акт приемки-передачи По договору совместной деятельности переданы участнику ведущему общие дела, основные средства на 1,5 года: первоначальная стоимость; сумма начисленного износа; договорная цена объекта | 42 500 12 500 30 000 |
| 5. | Акт приемки-передачи По договору о совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, нематериальные активы на 1,5 года: первоначальная стоимость; сумма начисленного взноса; договорная стоимость объекта | 9000 4000 6000 |
| 6. | Акт приемки-передачи основным средств сумма начисленного износа; договорная стоимость объекта | 5500 20 000 |
| 7. | Справка бухгалтерии По сроку начислены проценты за предыдущий год по облигациям ОАО «КПД» и одновременно списана разница между балансовой и номинальной стоимостью облигаций относящаяся к первому году | ? |
| 8. | Выписка из расчетного счета о банке Зачислены проценты по облигациям ОАО «КПД» | ? |
| 9. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено по договору займа фирме «Аккорд» сроком на 6 месяцев как беспроцентный заем | 12 000 |
| 10. | Выписка из расчетного счета в банке | |

| | | |
|-----|---|----------------|
| | Зачислен на расчетный счет депозитный вклад доход по депозиту | 50 000 3500 |
| 11. | Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигаций первой эмиссии сроком на 2 года: номинальная стоимость облигации — 200 000 руб.; продажная стоимость — 320 000 руб. | 320 000 |
| 12. | Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному месяцу | 5000 |
| 13. | Справка бухгалтерии Начислено эмиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии | 2000 |
| 14. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено эмиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии | 2000 |
| 15. | Счет бухгалтерии Выписан счет за переданные покупателю акции ОАО «Спорт» в количестве 200 шт. по 1300 руб. (внесена приходная запись в реестр) | ? |
| 16. | Выписка из расчетного счета в банке Поступило от покупателей за акции ОАО «Спорт» (200 шт.) | 260 000 |
| 17. | Счет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Спорт» (200 шт.) | 240 000 |
| 18. | Выписка из расчетного счета в банке Зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям ОАО «Ольга» | 80 000 |
| 19. | Выписка из расчетного счета в банке Зачислен долгосрочный кредит банка сроком на 3 года под 20% годовых | 86 000 |
| 20. | Выписка банка из расчетного счета Начислены и перечислены проценты по краткосрочным кредитам банка: по срочному кредиту в пределах ставки ЦБ РФ (2 проводки) | 6500 |
| 21. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено банку в погашение просроченного краткосрочного кредита | 35 000 |
| 22. | Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц | ? |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| 1. Какими документами оформляются отношения получения кредита | 1, с 261 – 266 |
| 2. Какими документами отражаются отношения по выдаче | 2, с. 322- |

| | |
|--|---------------|
| кредита | 327 |
| 3. На ком счете ведется учет полученных кредитов и займов | 4, с. 283-312 |
| 4. На каком счете ведётся учет выданных кредитов и займов | |
| 5. На каком счете ведется учет расходов по полученным кредитам и займам | |
| 6. На каком счете ведется учет доходов по выданным кредитам и займам | |
| 7. Можно ли производить взаимозачет выданных и полученных кредитов и займов? | |

Практическое занятие. Отражение в учете уставного капитала и расчетов с учредителями. Учет фактов хозяйственной жизни по увеличению и уменьшению уставного капитала

Цель работы: отражения в учете формирования уставного капитала организации. Привитие практических навыков отражения в учете расчетов с учредителями.

Методические указания

Процесс формирования уставного капитала организации связан с образованием самого предприятия. В бухгалтерском учете он отражается одинаково для предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм.

Различие заключается лишь в том, что негосударственные предприятия отражают уставный капитал в сумме, зарегистрированной в учредительных документах, с одновременной записью долга учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал; впоследствии погашение долга учредителями (участниками) производится путем взносов денежных средств в кассу, на расчетный счет, путем передачи имущества или иных активов. Государственные и муниципальные унитарные предприятия отражают уставный фонд в сумме денежных и материальных средств, выделенных государством или местным органом власти безвозмездно в оперативное управление или хозяйственное ведение.

Основными задачами бухгалтерского учета данного процесса являются:

- правильное и своевременное отражение в учете задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд);
- документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления от учредителей (участников) различных хозяйственных средств.

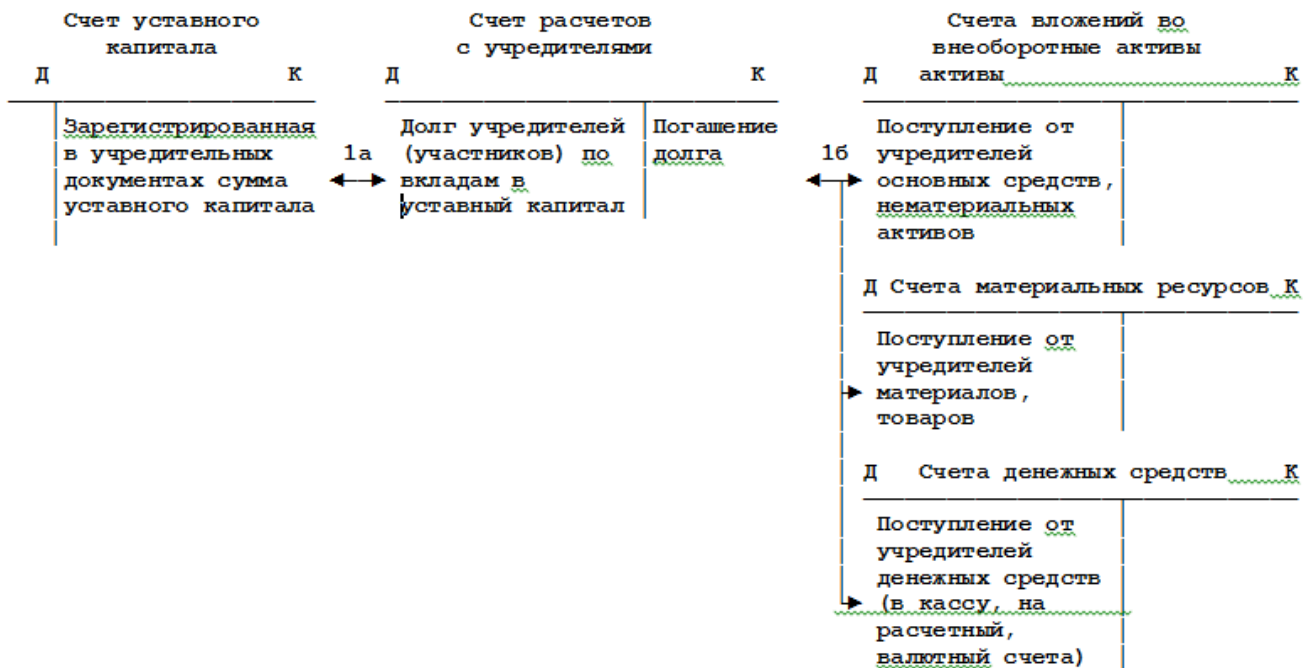


Рисунок - Общая схема бухгалтерского учета процесса формирования уставного капитала

Данный процесс включает в себя две хозяйственные операции:

- возникновение задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд) в момент учреждения предприятия - операция 1а;
- погашение задолженности учредителями (участниками) путем взносов денежных средств или имущества - операция 1б.

Эти операции отражают движение обязательств (дебиторской задолженности учредителей) и имущества предприятия (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, денежных средств и т.д.).

Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т.п. учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют счет 75-1 и кредитуют счет 80 «Уставный капитал».

Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов (10, 15, 51, 50 и др.) и кредиту счета 75-1.

Основные средства и нематериальные активы при внесении их в качестве вкладов в уставный капитал организации предварительно отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, осуществляется по договорной стоимости, а имущества, предоставленного в пользование

организации, - в оценке, определенной исходя из арендной платы за пользование этим имуществом, исчисленной на установленный учредителями срок.

Если акции акционерного общества реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

На субсчете 2 «Расчеты по выплате доходов» счета 75 учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия.

Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту счета 75-2 и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Начисление доходов от участия в организации работникам организации отражают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета 84.

Указанные бухгалтерские записи по распределению прибыли составляют по окончании отчетного года. Начисление дивидендов по результатам промежуточной отчетности целесообразно отражать по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 75 и 70. По окончании отчетного года начисленные дивиденды в течение года списываются с кредита счета 76 в дебет счета 84.

При начислении дивидендов с юридических и физических лиц удерживают налог на доход. Начисленные суммы налога отражают по дебету счетов 75 или 70 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счетов 75 или 70.

При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счета 75 или 70.

Аналитический учет по счету 75 ведут по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 обособленно.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. В ООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 2500000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 1000 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере 1500 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.)

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

- а) приходный кассовый ордер № 1;
- б) приходный ордер № 1 на 100 000 штук кирпича марки М-150 по цене 10,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н.Н.

Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Задание 2. Организация произвела перерегистрацию уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 200 000 руб.

Отразить операцию в учете.

Задание 3. ООО «Дон» выходит из состава участников ООО «Сигнал» и продает свою долю обществу за 250 000 руб.

Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества. Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли.

Отразить произведенные операции в учете ООО «Сигнал».

Задание 4. По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (60%) и акционерам, не являющимся работниками организации (40%).

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5. Чистая прибыль ООО «Меркурий» по итогам года составила 100 000 руб. Все участники ООО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено распределить прибыль между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

ООО ТК «Солнце» - 75 %;

Образцов А.В. – 25%.

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

Образцову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма налога перечислена в бюджет.

ООО ТК «Солнце» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк.

Сделать расчеты. Хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Задание 6. Оформить расходный кассовый ордер на выплату дохода от участия в ООО «Меркурий» А.В. Образцову.

Задание 7. Оформить платежное поручение ООО «Меркурий» на перечисление дивидендов ООО ТК «Солнце».

Исходные данные:

1) наименование организации - ООО «Меркурий»

ИНН/КПП: 631560699/631501001

р/ сч. 40302710500001037312 В ООО «ПОТЕНЦИАЛБАНК»

2) наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 443010, г. Керчь, ул. Чкалова, 23/2.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

Номер счета: 40702710500001038252 в КБ ОАО «АльфаБанк».

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| <p>1 Какой счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации?</p> <p>2 Как организуется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?</p> <p>3 Чему должно соответствовать кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?</p> <p>4 Какой проводкой отражают увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала?</p> <p>5 Как формируется уставный капитал?</p> <p>6 На каком счете ведется учет расчетов с учредителями?</p> <p>7 В каком виде могут выплачиваться дивиденды?</p> <p>8 Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?</p> | |

Практическое занятие. Формирование вступительного баланса в организации

Цель работы: научиться составлять вступительный баланс предприятия и отражать на счетах бухгалтерского учета формирование капитала.

Методические указания

Вступительный баланс – это баланс юридического субъекта, который оформляется на первом этапе работы. Это особая форма документа, сопровождающая регистрацию субъекта. Рассмотрим цели его формирования и этапы создания.

Для чего нужен вступительный баланс

Каждый субъект регистрируется в государственных структурах. Начать свою работу он может только тогда, когда у него присутствует уставной капитал. Вступительный баланс фиксирует формирование УК при регистрации субъекта. Это главный вид бухгалтерской отчетности, отражающий состояние имущества и финансов фирмы. Во вступительном балансе есть сведения об активах и пассивах компании.

Вступительный баланс создается до госрегистрации и начала первого финансового года. Это основа для изначальных бухгалтерских записей следующего периода. В активе отражается стоимость фактически приобретенного имущества, направленного в качестве вклада в уставной капитал. Учитываются и денежные средства, которые находятся в кассовом аппарате и на расчетных счетах. Пассив отражает объем займов в капитале. Если при составлении баланса уже присутствуют учредительские траты, объем их фиксируется в активах.

Структура вступительного баланса

Баланс должен быть сформирован на дату госрегистрации субъекта. Его балансирующим показателем считается капитал. Связано это с тем, что на момент начала деятельности иного источника финансирования нет. Отсутствуют вклады от сторонних лиц, задолженности. Рассмотрим структуру вступительного баланса.

Уставной капитал

УК формируется на основании паевых взносов. В качестве взносов принимается как собственность учредителей (недвижимость, ТС, материалы и прочие объекты), так и деньги. Это актуально для коммерческих фирм. Капитал государственных субъектов формируется за счет бюджетных средств. В бухучете создание УК можно отразить только в том случае, если есть утвержденный приказ соответствующего характера, подписанный руководителем.

Законом установлена минимальная величина капитала для ООО и АО. Для ООО эта сумма составляет 10 000 рублей, для АО – 100 000 рублей.

Особенности оценки вкладов в форме имущества

Оценить вклады в капитал в форме денег просто. Ситуация будет сложнее, если в качестве вклада используются имущество, ресурсы, различные права. Для всех этих объектов полагается определенная денежная оценка. Расчет ее проводится по согласованию с учредителями.

Если сумма по вкладам составляет больше 20 000 рублей, имущество должно оцениваться оценщиком. Стоимость, зафиксированная оценщиком, не может быть повышена учредителями.

Инструкция по формированию вступительного баланса

Баланс составляется на базе первичной документации. Первичная документация фиксирует состояние активов и пассивов, взносы от участников. Вступительный баланс составляется в соответствии с этим алгоритмом:

1. Сначала оформляется наименование бумаги «Вступительный баланс». В нижней части прописывается дата оформления документа.

2. Указание полной организационной формы (к примеру, ООО, АО) и названия субъекта. В правой части в форме таблицы прописываются коды: ОКУД, ОКПО. Также нужно указать ИНН.

3. Нужно зафиксировать направление работы субъекта и форму собственности (к примеру, коммерческая или государственная). Прописывается адрес компании с индексом.

4. Формируется таблица. В ней указываются активы, которые есть у субъекта в данный момент. Таблица состоит из 4 колонок. В первой содержатся сведения об активах, во второй – коды значений, в третьей – колонка «На начало периода», в четвертой – колонка «На завершение отчетного периода».

5. Заполняется первая колонка. Она включает в себя сведения об активах: как оборотных, так и внеоборотных. Особым образом нужно рассмотреть структуру внеоборотных активов. Это объекты ОС, вклады с длительным сроком погашения, налоговые отложенные активы. В колонке также нужно детально указать состав оборотных активов: сырье, материалы, продукцию для продажи и готовая продукция, траты следующих периодов, НДС, деньги, дебиторский долг, краткосрочные вклады.

6. Сведения об активах (к примеру, их коды, суммы) разносятся по остальным колонкам. Информацию можно взять из первичных бумаг. Затем определяются итоговые величины по активам.

7. По аналогии с предыдущей схемой нужно заполнить раздел «Пассивы». То есть состав пассивов расписывается детально.

8. Определяется актив и пассив по балансу.

Примеры решения задач

Уставной капитал субъекта формируется тремя участниками. Все они направляют в УК паевые взносы разных размеров:

Первый участник – 70 000 рублей.

Второй участник – оргтехника на сумму 60 000 рублей, патент, оцененный на 20 000 рублей.

Третий участник – 30 000 рублей наличными и сырье на сумму 50 000 рублей.

Сначала всю информацию о сумме взносов нужно занести в журнал операций. В нем фиксируется создание УК. Рассмотрим записи в журнале:

| Содержание операции | Сумма в рублях | ДТ | КТ |
|----------------------------------|----------------|----|----|
| Принятие в уставной капитал: | | | |
| Деньги от первого участника | 70 000 | 51 | 75 |
| Оргтехника от второго участника | 60 000 | 01 | 75 |
| Патент от второго участника | 20 000 | 04 | 75 |
| Деньги от третьего учредителя | 30 000 | 51 | 75 |
| Материалы от третьего учредителя | 50 000 | 10 | 75 |
| Объявление капитала | 230 000 | 75 | 80 |

После оформления хозяйственного журнала можно приступить к созданию вступительного баланса. Выглядеть он будет следующим образом:

| Актив | | Пассив | |
|-----------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Состав | Сумма | Состав | Сумма |
| Основные средства по счету 01 | 60 000 | | |
| Нематериальные активы по счету 04 | 20 000 | Уставной капитал по счету 80 | 180 000 |
| Материалы по счету 10 | 50 000 | | |
| Деньги по счету 51 | 100 000 | | |
| Баланс по активам | 230 000 | Баланс по пассиву | 180 000 |

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Создано ООО «АвтоМонтаж» учредителями было объявлено формирование капитала в размере 480 000 руб.:

- 1 учредитель – 80 000 руб.
- 2 учредитель – 120 000 руб.
- 3 учредитель – 60 000 руб.
- 4 учредитель – 50 000 руб.
- 5 учредитель – 170 000 руб.

За счет взносов в уставный капитал учредителями было внесено:

- 1 учредитель внес материалами на сумму 35 000 руб. и денежными средствами на расчетный счет 45 000 руб.
- 2 учредитель передал в собственность здание стоимостью 120 000 руб.
- 3 учредитель внес вклад запасными частями на сумму 60 000 руб.
- 4 учредитель передал ценные бумаги по рыночной стоимости 50 000 руб.
- 5 учредитель передал в собственность оборудование на сумму 150 000 руб. и денежные средства на расчетный счет в размере недостающего остатка по объявленной стоимости.

Отразить операции в учете и составить вступительный баланс.

Задание 2. В качестве взносов в уставный капитал учредителями внесены:

Соколовым С. С. — 1000 у.е. (по курсу ЦБ РФ) и набор инструментов на сумму 10000 р.;

Смирновым А. А. — вычислительная техника на сумму 27000 р., патент на сумму — 16000 р.;

Сидоровым В. В. — средства мобильной связи на сумму 25000 р., материалы — 12000 р.

Отразить операции в учете и составить вступительный баланс.

Задание 3. 03.07. была сделана запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации ООО «Север».

Учредителями ООО «Север» выступили 3 физические лица, которыми 03.07.2017 в качестве их вкладов было внесено следующее имущество:

- Иванов И.И. – оборудование на сумму 500 тысяч рублей;
- Петров П.П. – материалы на сумму 250 тысяч рублей;
- Сидоров С.С. – денежные средства в сумме 250 тысяч рублей в кассу организации.

В бухгалтерском учете следует отразить следующие факты хозяйственной жизни ООО «Север» по состоянию на 03.07.2017:

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1. Причины составления вступительного баланса | 1, с.251-261 |
| 2. Форма составления вступительного баланса | 2, с.378-392, |
| 3. На какую дату составляется вступительный баланс | 327-329 |
| 4. Обязательные реквизиты при составлении бухгалтерского баланса | 4, с.255-281 |
| 5. Что такое нетто-баланс | |
| 6. Что такое брутто баланс | |

Практическое занятие. Формирование и использование добавочного капитала

Цель работы: отражения в учете формирования добавочного капитала.

Методические указания

Добавочный капитал – это собственный капитал организации, сформированный из источников, не связанных с операционной деятельностью, и направленный на укрепление финансового положения организации. Он фиксируется в строках 1340 и 1350 III раздела ПАССИВА баланса.

Добавочный капитал организации может формироваться за счет:

- 1) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки;
- 2) эмиссионного дохода;
- 3) присоединения к добавочному капиталу суммы использованных целевых инвестиционных средств.

1) Формирование добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств.

Если в результате переоценки стоимость основных средств увеличилась, то сумма увеличения относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал».

В учете делаются проводки:

Дебет 01 Кредит 83 - увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;

Дебет 83 Кредит 02 - доначисляла сумма амортизации основного средства в результате переоценки.

В ходе переоценки вы можете увеличить стоимость тех объектов основных средств, которые ранее были уценены. Тогда сумма дооценки, равная сумме предыдущей уценки, относится на счет нераспределенной прибыли. Превышение суммы дооценки над суммой уценки включается в состав добавочного капитала.

2) Формирование добавочного капитала за счет эмиссионного дохода. Эмиссионный доход образуется при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала.

На разницу между номинальной стоимостью акций и их продажной ценой сделайте запись:

Дебет 75-1 Кредит 83 - отражен эмиссионный доход.

3) Формирование добавочного капитала за счет присоединения суммы использованных целевых инвестиционных средств.

4) Использование средств добавочного капитала. Средства добавочного капитала наиболее часто используются на:

- погашение сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки;

- увеличение нераспределенной прибыли при списании объектов основных средств, подвергавшихся дооценки;

- увеличение уставного капитала организации.

Примеры решения задач

Некоммерческая организация «Содействие» получила из местного бюджета целевым назначением 100 000 руб. для приобретения оборудования.

Бухгалтер «Содействие» сделал проводки:

Дебет 76 Кредит 86 - 100 000 руб. - принято решение о предоставлении инвестиционных средств;

Дебет 51 Кредит 76 - 100 000 руб. - поступили деньги на расчетный счет организации.

После того как оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию, бухгалтер «Содействие» должен сделать проводки:

Дебет 01 Кредит 08 - 100 000 руб. - оборудование введено в эксплуатацию;

Дебет 86 Кредит 83 - 100 000 руб. - увеличен добавочный капитал на сумму фактически использованных инвестиционных средств.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1.

На балансе ЗАО «Актив» числится станок. По состоянию на 1 января предыдущего года станок был переоценен.

Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

По состоянию на 1 января текущего года вновь была проведена переоценка станка.

Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

Задание 2.

ОАО «Инвест» осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб.

Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.

Таким образом, в оплату уставного капитала поступило _____ руб.

Отразите операции в учете.

Задание 3.

Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.

При этом сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 3 000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» - 1 000 руб.

Задание 4.

Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала.

В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3 000 руб., а сумма амортизации - на 1 500 руб.

Задание 5.

Отразить операции по учету добавочного капитала, представленные в Табл., используя журнал хозяйственных операций.

Таблица - Выписка из главной книги по учету добавочного капитала

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки | 10 000 |
| Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала | 125 000 |
| Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала | 78 000 |
| Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) | 26000 |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|-----------------------|
| 1 Для каких целей создается добавочный капитал? | 1, с.251-261 |
| 2 Какие операции отражаются по дебету счета «Добавочный капитал»? | 2, с.378-392, 327-329 |
| 3 Какие операции отражаются по кредиту счета «Добавочный капитал»? | 4, с.255-281 |
| 4 За счет чего может формироваться добавочный капитал организации? | |

Практическое занятие. Формирование и использование резервного капитала

Цель работы: отражения в учете формирования резервного капитала.

Методические указания

Резервный капитал – часть имущества предприятия, предназначенная для покрытия его убытков. Резервный капитал может быть использован только на цели, предусмотренные законодательством и/или учредительными документами предприятия.

Формирование резервного капитала может быть обязательным и добровольным.

Обязательно формирование резервного фонда в случаях, предусмотренных законодательством. Например, акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере не менее 5% от уставного капитала, путем ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли. Их резервный фонд предназначен для покрытия убытков, погашения собственных облигаций и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей. Отчисления прекращаются, когда резервный капитал достигает размера, определенного уставом.

Если формирование резервного фонда носит добровольный характер, его величина и направления использования определяются учредительными документами предприятия.

В бухгалтерском учете резервный капитал отражается на одноименном счете 82. В бухгалтерской отчетности:

- величина резервного капитала по состоянию на отчетную дату отражается по строке 1360 бухгалтерского баланса;
- изменения резервного капитала отражаются в отчете об изменениях капитала.

Общество с ограниченной ответственностью может создать резервный капитал, если это предусмотрено его уставом.

Отчисления в резервный капитал отразите по кредиту счета 82 «Резервный капитал»:

Дебет 84 Кредит 82 - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

Суммы, направленные на формирование резервного капитала, налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают.

Акционерные общества могут расходовать средства резервного капитала:

- на покрытие убытка за отчетный год;
- на погашение облигаций и выкуп акций общества, если иных средств для этого недостаточно.

Использование средств резервного капитала на покрытие убытка отразите по дебету счета 82:

Дебет 82 Кредит 84 - использованы средства резервного капитала.

Общества с ограниченной ответственностью могут расходовать средства резервного капитала, как на покрытие убытка, так и на другие цели, предусмотренные их уставами.

Типовые проводки по счету 82 «Резервный капитал»

По дебету счета

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции |
|-------|--------|--|
| 82 | 66 | Резервный капитал направлен на погашение краткосрочных облигаций акционерного общества |
| 82 | 67 | Резервный капитал направлен на погашение долгосрочных облигаций акционерного общества |
| 82 | 84 | Резервный капитал направлен на погашение убытка |

По кредиту счета

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции |
|-------|--------|--|
| 84 | 82 | Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного капитала |

Примеры решения задач

Пример 1. Размер РК фирмы, установленный учредителями, составляет 5% от УК. Ежегодные отчисления в фонд – 5% от ЧП. На дату совещания Совета директоров (20.03.2017) УК составил 30 млн руб., резервный – 1320 тыс. руб.; чистая прибыль компании за 2016 год – 8560 тыс. руб.

По утвержденному уставу РК составляет 5% от 30 млн руб., т. е. должен достигнуть 1500 тыс. руб. За счет ЧП компания может пополнить резерв на сумму 428 тыс. руб., но поскольку фирмой накоплен РК в сумме 1320 тыс. руб., то сумма пополнения составит 180 тыс. руб. (1500 – 1320). Совет директоров принял и утвердил такое решение.

Бухгалтер сделал запись:

- сформирован резервный капитал проводка – Д/т 84 К/т 82 на сумму 180 тыс. руб.

Пример 2. По отчетности за 2017 год предприятием допущен непокрытый убыток в сумме 325 тыс. руб. Размер РК составил 890 тыс. руб. Советом директоров принято решение о компенсировании убытка за счет средств РК, зафиксированное в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. Бухгалтерией никаких проводок в отчет за 2017 год не вносилось. Бухгалтерская запись, подтверждающая компенсирование убытка 2017 года из средств РК сделана после утверждения годовой отчетности:

- 15 марта 2018 года составлена проводка Д/т 82 К/т 84 на сумму 325 000 руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Задание 2. Отообразить на бухгалтерских счетах операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Согласно учетной политике предприятие создает резерв ежеквартально по итогам проведения инвентаризации на 31 марта 20__ г. В учете предприятия была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию в следующих суммах:

- по расчетам с ООО «Анна» - 60 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Бета» - 30 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Ирина» - 90 000 руб.

Эта задолженность признана сомнительной. В течение 20__-20__ гг. произошли следующие события:

- во II квартале 20__ г. ООО «Анна» оплатило свою задолженность;
- в III квартале 20__ г. истек срок исковой давности ООО «Бета»;
- ООО «Ирина» свое обязательство не исполнило, но срок исковой давности по его задолженности не истек.

Задание 3. Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 30000 руб.

Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку.

По итогам второго года работы ЗАО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило.

Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб. 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал ЗАО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Отразите операции в учете.

Задание 4. Отобразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 7.2 - Хозяйственные операции за отчетный период

| Содержание операции | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала | 300 000 |
| Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала: | |
| - в кассу | 250 00 |
| - на расчетный счет | 75 000 |
| Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала | 150 000 |
| Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала | 50 000 |
| Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала | 100 000 |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1 Для каких целей создается резервный капитал? | 1, с.251- |
| 2 Как используется резервный капитал? | 261 |
| 3 За счет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия? | 2, с.378-392, 327- |
| 4 Для каких целей создается резерв сомнительных долгов? | 329 |
| 5 Что является обязательным условием создания резерва сомнительных долгов? | 4, с.255-281 |
| 6 Как отражается в учете операция по созданию резерва сомнительных долгов? | |
| 7 Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным? | |
| 8 Какой проводкой отражают в учете формирование резервного капитала? | |

Практическое занятие. Учет средств целевого финансирования. Учет государственной помощи

Цель работы: отражение в учете поступления и использования средств целевого финансирования.

Методические указания

Целевое финансирование – это средства, которые получает предприятие из государственного бюджета на выполнение определенных целей в деятельности такого предприятия.

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 «Доходы будущих периодов» - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. На счете 86 учитываются целевые средства, полученные из бюджета или от других организаций и физических лиц.

Типовые проводки по счету 86 «Целевое финансирование»

По дебету счета

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции |
|-------|--------|---|
| 86 | 20 | Использованы средства целевого финансирования на осуществление мероприятий целевого назначения в некоммерческой организации) |
| 86 | 26 | Использованы средства целевого финансирования на осуществление мероприятий целевого назначения (в некоммерческой организации) |
| 86 | 83 | Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) |
| 86 | 98 | Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов |

По кредиту счета

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции |
|-------|--------|---|
| 07 | 86 | Оприходовано оборудование, полученное для осуществления мероприятий целевого назначения |
| 08 | 86 | Получены вложения во внеоборотные активы в качестве инвестиций |
| 10 | 86 | Оприходованы материалы, полученные для осуществления |

| | | |
|----|----|---|
| | | мероприятий целевого назначения |
| 11 | 86 | Оприходованы животные, полученные в качестве целевого финансирования |
| 15 | 86 | Оприходованы материально-производственные запасы, полученные для осуществления мероприятий целевого назначения (при использовании счета 15) |
| 20 | 86 | Объект незавершенного производства получен в качестве целевого финансирования |
| 41 | 86 | Оприходованы товары, полученные в качестве целевого финансирования |
| 50 | 86 | Поступили в кассу средства целевого финансирования |
| 51 | 86 | Поступили на расчетный счет средства целевого финансирования |
| 52 | 86 | Поступили на валютный счет средства целевого финансирования |
| 55 | 86 | Поступили на специальный счет в банке средства целевого финансирования |
| 76 | 86 | Начислено целевое финансирование (принято решение о выделении организации средств целевого финансирования) |

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1 Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1 Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);

2 Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.

3 Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имущества: а) материалами; б) оборудованием.

4 Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

Задание 2 ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб. Отрадите операции в учете.

Задание 3 ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.

Отразите операции в учете.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|--------------------------|
| 1 На каком счете бухгалтерского учета ведется учет целевого финансирования | 1, с.251-261 |
| 2 В каком в виде могут поступить средства целевого финансирования? | 2, с.378-392, 327-329 |
| 3 Для чего предназначен счет 86 «Целевое | 4, с.255-281 |

| | |
|---|--|
| <p>финансирование»?</p> <p>4 Как ведется аналитический учет по счету 86?</p> <p>5 От чего зависит порядок списания средств целевого финансирования?</p> <p>6 Что необходимо сделать организации, если средства целевого финансирования не были использованы в календарном периоде?</p> <p>7 Какой формой отчетности оформляется использование средств целевого финансирования</p> | |
|---|--|

Практическое занятие. Учет доходов и расходов по основным видам деятельности. Учет финансовых результатов по основным видам деятельности в организации

Цель работы: определять сумму финансового результата от основного вида деятельности, а также отражение отражать доходы и расходы организации на счетах бухгалтерского учета.

Методические указания

Все доходы, получаемые организацией, можно разделить на две группы:

- 1) доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли (ст. 250 НК РФ);
- 2) доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ).

При этом доходы, учитываемые при определении прибыли, подразделяются на две группы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы (Рис. 8.1).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

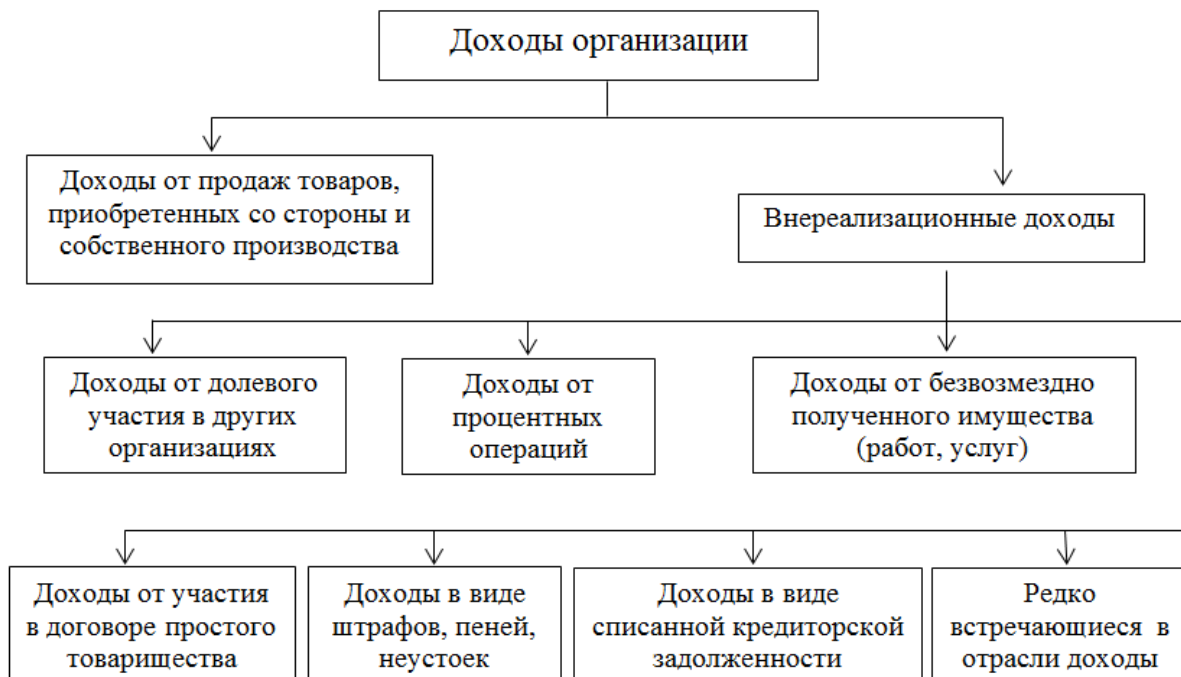


Рисунок - Классификация доходов в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль»

Внереализационными доходами в целях налогообложения прибыли в соответствии со ст. 250 НК РФ признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации, т.е. доходы, не перечисленные в ст. 249 НК РФ. Перечень внереализационных доходов фактически состоит из 22 пунктов, тем не менее, он является открытым.

Сравнительная характеристика правил бухгалтерского и налогового учета по классификации доходов представлена в Приложении Д.

На субсчете 90-1 отражают доходы от обычных видов деятельности.

На субсчете 91-1 отражают доходы от прочих видов деятельности (внереализационные доходы).

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;

- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);

- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли

и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

По окончании каждого месяца необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная - организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная - организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 Кредит 90-9 отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета счета 90 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет расти, начиная с января отчетного года.

При этом субсчет 90-1 в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 - только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток).

31 декабря (после того, как определен финансовый результат за декабрь) все субсчета, открытые к счету 90, необходимо закрыть. Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывается проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4, 90-5) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны.

Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Определить доходы организации по обычным видам и прочие доходы. Показать счета учета доходов.

Таблица 1- Доходы ОАО «Электробытсервис» за 20__ г.

| Счет | Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в доходах, % |
|------|--------------|---------------------|-------------------------|
|------|--------------|---------------------|-------------------------|

| | | |
|--|----------|-------|
| Выручка всего, в том числе: | 31140,49 | 100,0 |
| Оптовая продажа со склада ОАО «Электробытсервис» | 27154,2 | |
| От аренды офисных помещений | 640,5 | |
| От услуг аренды магазина | 323,96 | |
| От транспортных услуг | 1400,2 | |
| От услуг по ремонту | 1221,5 | |
| От оказания прочих услуг | 150,13 | |
| От участия в других организациях | 250,0 | |

Задание 2. Определить доходы ООО «Корсар» за 20__ г. от реализации и внереализационные доходы на основе данных Таблицы 8.2.

Таблица 2 - Доходы ООО «Корсар» за 20__ г.

| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в доходах, % |
|--|------------------|-------------------|
| Выручка всего, в том числе: | 27376,7 | 100,0 |
| От продажи бытовой техники | 23472,7 | |
| От аренды офисных помещений | 237,2 | |
| От аренды магазина | 340,0 | |
| От транспортных услуг | 1200,6 | |
| От услуг по ремонту бытовой техники | 1221,5 | |
| От оказания прочих услуг | 250,3 | |
| От участия в других организациях | 480,0 | |
| Доходы от положительной курсовой разницы | 34,9 | |
| Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа | 139,5 | |

Задание 3. ЗАО «Актив» в январе 20__ года продало товаров на общую сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 20 года у ЗАО «Актив» субсчетам счета 90 «Продажи»?

Задание 4. Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

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

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

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества - 15 000 руб.;

- штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.;

- услуг банка - 1 000 руб.;

- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.;

- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.;

Начислен налог на прибыль _____ ?

Задание 5. ООО «Старт» организовано в октябре 20__ г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80000 руб. себестоимостью 30000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 20 года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» (Табл. 3).

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»

| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|--|-------------|------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| Ноябрь 20__ г. | | | |
| Отражена выручка за проданные товары | 140000 | | |
| Списана себестоимость проданных товаров | 50000 | | |
| Списаны расходы на продажу за ноябрь | 20000 | | |
| Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров | 21356 | | |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 201____ г. | 48644 | | |
| Декабрь 20__ г. | | | |
| Отражена выручка за проданные товары | 80000 | | |
| Списана себестоимость проданных товаров | 30000 | | |
| Списаны расходы на продажу за декабрь | 20000 | | |
| Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров | ? | | |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 201____ г. | ? | | |
| Завершающие обороты 20__ г. | | | |
| Закрит субсчет 90-1 «Выручка» | | | |
| Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» | | | |
| Закрит субсчет 90-3 «НДС» | | | |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|------------------------------|
| 1 Какие доходы могут быть получены организацией? | 1, с.209-213 |
| 2 Что относится к внереализационным расходам? | 2, с.395-404 |
| 3 Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской? | 3, с.217-234 4, с.397-425 |

| | |
|---|--|
| <p>4 Дайте определение доходов и расходов организации.</p> <p>5 Какой проводкой отражают финансовый результат (прибыль) от реализации продукции?</p> <p>6 Какой проводкой отражают выручку от продажи материалов?</p> <p>7 Если организация в отчетном месяце получила прибыль то какой будет разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж?</p> <p>8 Какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация положительная, если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная?</p> <p>9 Какой проводкой отражают убыток от реализации продукции?</p> | |
|---|--|

Практическое занятие. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности. Формирование финансовых результатов по прочим видам деятельности в организации

Цель работы: отражение доходов и расходов по прочим видам деятельности и определение финансового результата по прочим видам деятельности.

Методические указания

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);
- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;
- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;
- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

31 декабря (после того, как определено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь внутренними записями по субсчетам счета 91) все субсчета, открытые к счету 91, необходимо закрыть.

Делается это так:

- а) кредитовое сальдо субсчета 91-1 закрывают проводкой:
Дебет 91-1 Кредит 91-9 - закрыт субсчет 91-1 по окончании года;
- б) дебетовое сальдо субсчета 91-2 закрывают проводкой:
Дебет 91-9 Кредит 91-2 - закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Производственное предприятие ОАО «Кратер» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ОАО «Кратер» согласно договору, составляет 24 000 руб. (в том числе НДС.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Кратер».

Сделайте проводки.

Задание 2. Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для ОАО «Кратер» обычным видом деятельности (такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период.

Задание 3. ЗАО «Астория» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 12 000 руб. (в том числе НДС.). Себестоимость материалов - 6000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 3200 руб.

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.

Задание 4. Отобразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов, используя журнал хозяйственных операций (табл.1)

Таблица 1 - Хозяйственные операции за месяц

| № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|----|---|-------------|
| 1 | Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции | 150000 |
| 2 | Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств | 17000 |
| 3 | Списывается прибыль от продажи нематериальных активов | 20000 |
| 4 | Получены штрафы, пени, неустойки | 6000 |
| 5 | Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки | 15000 |
| 6 | Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств | 12000 |
| 7 | Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств | 8000 |
| 8 | Начислены проценты по краткосрочным кредитам | 11 000 |
| 9 | Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой | 5000 |
| 10 | Списываются убытки по аннулированным производственным заказам | 8000 |
| 11 | Списываются потери от стихийных бедствий: | |
| | — материалов | 9000 |
| | — готовой продукции | 3000 |

| | | |
|----|--|-------|
| | — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий | 2000 |
| 12 | Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях | 10000 |
| 13 | Списываются убытки по недостачам и хищениям | 30000 |
| 14 | Отражаются отрицательные курсовые разницы | 7000 |
| 15 | Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду | 10000 |
| 16 | Начислен налог на прибыль | ? |
| 17 | Списываются прочие доходы и расходы | ? |
| 18 | Списывается финансовый результат заключительными записями декабря (при реформации баланса) | ? |

Задание 5. На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты.

Для отражения в учете ООО «Пролив» за март 20__ г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1 Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2 Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 20__ г. продукции магазину.

3 Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4 Получена прибыль от продажи ценных бумаг ОАО «Смарт» - 127 000 руб.

5 Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 20__ г.

Задание 6. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций (табл.2) и на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Таблица 2 - Операции за декабрь

| № | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|---|---|-----------------------|
| 1 | Расчет бухгалтерии. Резервируются суммы: - под снижение стоимости материальных ценностей - под обесценение вложений в ценные бумаги - под сомнительные долги | 3000 5000 6 000 |
| 2 | Расчет бухгалтерии Включается в состав доходов разница между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью | 4000 |
| 3 | Расчет бухгалтерии Начислены пени Пенсионному фонду за несвоевременную уплату отчислений | 1300 |
| 4 | Расходный кассовый ордер Начислена и выдана материальная помощь работникам предприятия | 15000 |

| | | |
|----|--|----------------|
| 5 | Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: - в возмещение расходов на питание работников - за поступившие путевки в профилакторий | 44000 12000 |
| 6 | Расчет бухгалтерии и договоры займа и кредита Начислены проценты: - по займу от Котова А. П. на текущую деятельность - по краткосрочному кредиту банка на приобретение материалов | 8000 1500 |
| 7 | Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства за переводной вексель по договорной цене | 36000 |
| 8 | Расчет бухгалтерии При регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами | 10000 |
| 9 | Счета-фактуры, выписка из расчетного счета Оплачены работы по изготовлению бланков облигаций, в том числе НДС Стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в том числе НДС | 11800 6000 |
| 10 | Расчет бухгалтерии Списываются прочие доходы и расходы | ? |

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1 Как ведется аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»? | 1, с.209-213 |
| 2 Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо субсчета 91-1 ? | 2, с.395-404 |
| 3 Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо субсчета 91-1 ? | 3, с.217-234 |
| 4 Какие расходы отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода? | 4, с.397-425 |

Практическое занятие. Порядок начисления текущего налога на прибыль.

Формирование и анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль

Цель работы: научиться определять сумму налога на прибыль организации.

Методические указания

По общему правилу организации, применяющие общий режим налогообложения, по итогам отчетных периодов, а также по итогам года должны производить расчет налога на прибыль (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Формула расчета налога на прибыль в 2020 году такая же, как и в предыдущие годы:

$$\boxed{\text{Налог на прибыль}} = \boxed{\text{Налоговая база}} \times \boxed{\text{Ставка налога}}$$

Прежде чем посчитать сумму самого налога на прибыль, необходимо определить размер налоговой базы. При этом условно налоговую базу по налогу на прибыль можно разделить на промежуточную и итоговую.

Промежуточная налоговая база по налогу на прибыль

Данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Промежуточная налоговая база} = \text{Доходы от реализации} + \text{Внереализационные доходы} - \text{Расходы, уменьшающие доходы от реализации} - \text{Внереализационные расходы}$$

При расчете промежуточной базы по налогу на прибыль нужно учитывать следующее:

налоговую базу нужно уменьшить на доходы, которые включены в сумму внереализационных доходов, но учитываются в особом порядке. К таким доходам, в частности, относятся дивиденды, полученные от иностранных организаций (п. 5.3 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@). Они облагаются налогом на прибыль по другой ставке;

в случае получения убытка от операций, финансовые результаты по которым учитываются с учетом положений ст. 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ (например, организация получила убыток от реализации ОС), налоговую базу нужно скорректировать. К примеру, при получении убытка от продажи основного средства вся выручка от продажи ОС будет учтена в доходах, остаточная стоимость – в расходах. И нужно скорректировать налоговую базу на сумму убытка, не учитываемого в отчетном периоде.

Итоговая налоговая база по налогу на прибыль

База для исчисления налога на прибыль (итоговая налоговая база) определяется следующим образом:

$$\text{Итоговая налоговая база} = \text{Промежуточная налоговая база} - \text{Сумма убытка прошлых лет, уменьшающая налоговую базу за отчетный/налоговый период}$$

Если промежуточная налоговая база или итоговая налоговая база имеют отрицательное значение, то считать налог на прибыль не нужно. Ведь организация по итогам отчетного/налогового периода получила убыток, с которого налог не исчисляется.

Примеры решения задач

Допустим, что организация по итогам I квартала месяцев 2020 года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.;

Воспользовавшись приведенными выше формулами, рассчитаем сумму налога на прибыль:

Промежуточная налоговая база составит 530 000 руб. (1 500 000 руб. + 15 000 руб. – 950 000 руб. – 35 000 руб.).

Итоговая налоговая база составит 530 000 руб. (530 000 руб. – 0 руб.).

Сумма налога на прибыль составит 106 000 руб. (530 000 руб. x 20%).

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Задание 2. Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС;

- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, — 110 000 руб., из них затраты основного производства — 100 000 руб.;

- управленческие расходы — 10 000 руб.

Получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества — 15 000 руб.;

- штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5000 руб.

Произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит — 2500 руб.;

- услуг банка — 1000 руб.;

- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1500 руб.;

- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5000 руб.;

- начислен налог на прибыль — ?

Задание 3. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих Видов деятельности организации.

Операции за декабрь 20__ г.

| № | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|----|---|------------------|
| 1. | Платежное требование, счет-фактура Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платежным документам за отгруженные покупателям: основные средства; материалы | 65 000 51 920 |
| 2. | Справка бухгалтерии Включены в состав прочих расходов: балансовая стоимость проданных материалов; остаточная стоимость проданных основных средств | 42 860 29 500 |
| 3. | Счета-фактуры: Начислен НДС по проданным: основным средствам; материалам | ? ? |
| 4. | Акт списания аннулированного заказа Включены в состав прочих расходов затраты по | 5200 |

| | | |
|-----|--|---------------------|
| | аннулированным заказам | |
| 5. | Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию в следствии истечения срока исковой давности | 700 |
| 6. | Ведомость группировки затрат Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: материалы; заработная плата; страховые взносы во внебюджетные фонды | 1000 10 000 ? |
| 7. | Справка бухгалтерии и решение руководителя Признается и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен | 12 000 |
| 8. | Выписка из расчетного счета Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в том числе НДС | 52 500 |
| 9. | Выписка из расчетного счета Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации | 50 000 |
| 10. | Ведомость начисления амортизации Начислена амортизации по безвозмездно полученному оборудованию | 3000 |
| 11. | Расчет бухгалтерии Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию | 3000 |
| 12. | Налоговая декларация Начислен налог на имущество организации | 5200 |
| 13. | Расчет бухгалтерии В конце месяца списываются прочие доходы и расходы | ? |
| 14. | Справка з бухгалтерии рассчитана сумма налога на прибыль | ? |

Задание 4. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки и определить прибыль.

Исходные данные

При составлении годового отчета за год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитное сальдо по счету 90 «Продажи» 1200 руб.
2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчетный счет 210 руб.
3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 12 руб.
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации 11 800 руб.

5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств 4000 руб.

6. Начислен резерв по сомнительным долгам 8000 руб.

7. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам 16 000 руб.

8. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке 11 000 руб.

9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц 5000 руб.

10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров — 2000 руб.

11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации 17 000 руб.

12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции — 3000 руб.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| 1. Что такое налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 1, с.209-213 |
| 2. Как определить налогооблагаемую базу | 2, с.395-404 |
| 3. Ставка налога на прибыль при разных системах налогообложения | 3, с.217-234 |
| 4. Периодичность уплаты налога на прибыль | 4, с.397-425 |
| 5. Сроки уплаты налога на прибыль | |
| 6. Синтетический учет расчетов предприятия по налогу на прибыль | |
| 7. Что такое налоговая нагрузка предприятия | |

Практическое занятие. Реформация баланса. Направление и использование нераспределенной прибыли

Цель работы: научиться отражать изменения в балансе организации, отражать на счетах использование нераспределенной прибыли.

Методические указания

Общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, помимо ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, обязаны распределять полученные прибыли и убытки. Это следует из пункта 3 статьи 91, пункта 1 статьи 103 ГК РФ, а также из норм Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Закон № 14-ФЗ) и Федерального закона «Об акционерных обществах» (Закон № 208-ФЗ). Такую обязанность должны исполнять все указанные хозяйственные общества, включая перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Распределению подлежит чистая прибыль за отчетный год, которая представляет собой итоговый финансовый результат деятельности общества за указанный период, выявленный на основании учета всех хозяйственных операций.

Действующим законодательством установлено право, а не обязанность общества принимать решение о распределении чистой прибыли между участниками.

Часть прибыли общества, направляемая на выплату дивидендов участникам, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале.

Направление чистой прибыли на создание резервного или иного фонда общество с ограниченной ответственностью осуществляет в порядке и размерах, предусмотренных его уставом (ст. 30 Закона № 14-ФЗ). Решение о направлении чистой прибыли на создание таких фондов могут принять и участники общества.

Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается только после его полной оплаты (п. 1 ст. 17 Закона № 14-ФЗ).

Чистую прибыль отчетного года общество с ограниченной ответственностью по решению общего собрания его участников вправе использовать на погашение убытков прошлых лет. Сумма направляемой прибыли указывается в протоколе общего собрания. Порядок использования чистой прибыли отчетного года на погашение непокрытых убытков может быть также прописан в уставе общества.

Согласно Закону № 208-ФЗ акционерное общество распределяет чистую прибыль на выплату дивидендов, создание резервного фонда, формирование специального фонда акционирования работников общества. При этом принятие решения о распределении чистой прибыли (убытков) акционерного общества по результатам финансового года относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров общества (п. 1 ст. 47 и подп. 11 п. 1 ст. 48 Закона № 208-ФЗ). Размер дивидендов, установленный общим собранием акционеров по обыкновенным акциям, не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества (п. 3 ст. 42, подп. 10.1 п. 1 ст. 48 и подп. 11 п. 1 ст. 65 Закона № 208-ФЗ).

Распределение чистой прибыли на выплату дивидендов производится на основании решения (объявления) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Такое решение, как правило, общество вправе принимать по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года (п. 1 ст. 42 Закона № 208-ФЗ).

Согласно статье 43 Закона № 208-ФЗ акционерное общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, например, в следующих случаях:

- если его уставный капитал оплачен не полностью;
- оно не полностью выкупило акции, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 76 Закона № 208-ФЗ;
- на день принятия данного решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или указанные признаки у него могут появиться в результате выплаты дивидендов;
- на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо может стать меньше их размера в результате принятия указанного решения;
- в других случаях, предусмотренных федеральными законами.

В соответствии со статьей 35 Закона № 208-ФЗ за счет чистой прибыли акционерное общество обязано создавать резервный фонд. Он формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения размера, предусмотренного уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений также устанавливается в уставе общества и не может быть менее 5% чистой прибыли. Максимальные размеры ежегодных отчислений и резервного фонда законодательно неограниченны.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Его нельзя использовать для иных целей.

Уставом акционерного общества может быть предусмотрено формирование из чистой прибыли специального фонда акционирования работников общества. Его средства расходуются исключительно на приобретение акций общества, продаваемых акционерами этого общества, для последующего размещения работникам. Акционеры общества могут принять решение о создании иных фондов за счет чистой прибыли отчетного года.

На основании пункта 1 статьи 28 Закона № 208-ФЗ уставный капитал акционерного общества может быть увеличен следующим образом:

- путем повышения номинальной стоимости акций;
- размещения дополнительных акций.

Итак, полученная по результатам финансового года чистая прибыль направляется на выплату дивидендов, создание резервного или какого-либо иного фонда, увеличение уставного капитала, погашение убытков прошлых лет. Она также может быть потрачена на иные цели, например на выплату материальной помощи работникам, вознаграждений руководителям подразделений и т.д.

Кроме того, собственники организации могут принять решение о присоединении чистой прибыли отчетного года (ее части) к чистой прибыли прошлых лет (капитализировать, то есть направить на расширение производства).

При направлении чистой прибыли отчетного года на выплату дивидендов в бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 84субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» - Кредит 75-2 «Расчеты по выплате доходов» - отражена задолженность по выплате дивидендов перед участниками (акционерами), не являющимися работниками организации;

Дебет 84субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» - Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - отражена задолженность по выплате дивидендов перед участниками (акционерами), являющимися работниками организации.

Направление чистой прибыли отчетного года на формирование резервного фонда отражается в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет 84субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» - Кредит 82 - произведены ежегодные отчисления в резервный фонд.

Увеличение уставного капитала общества за счет чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет 84субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» - Кредит 80 - увеличен уставный капитал.

Отметим, что сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в уставе общества. Записи по указанному счету производятся лишь после государственной регистрации изменений в учредительных документах организации.

При погашении убытков прошлых лет за счет чистой прибыли отчетного года делают проводку:

Дебет 84субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» - Кредит 84субсчет «Непокрытый убыток прошлых лет» - погашен убыток прошлых лет.

При отражении в бухгалтерском учете направления чистой прибыли на создание фондов специального назначения (фонда акционирования работников общества, фонда социальной сферы, фонда накопления, фонда потребления и т.д.) необходимо обратить внимание на следующее.

В случае формирования указанных фондов организации используют счет 76, открыв к нему соответствующие субсчета. Ведь в Плате счетов не предусмотрено отдельных счетов или субсчетов для учета таких фондов. Например, создание фонда накопления отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 84субсчета «Нераспределенная прибыль отчетного года» и кредиту счета 76субсчета «Фонд накопления».

Если по итогам отчетного года на счете 76 остались суммы неиспользованных средств фондов специального назначения, то бухгалтер на основании решения годового собрания акционеров (участников) о капитализации неизрасходованных средств фондов отражает включение неиспользованной части фонда в состав нераспределенной прибыли по дебету счета 76субсчета «Фонд накопления» («Фонд потребления» и др.) и по кредиту счета 84субсчета «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по формированию информации о нераспределенной прибыли и ее использовании; подсчитать обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1 Справка об остатках на синтетических счетах

| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
|---------|---------------------------------------|-------------|
| 51 | Расчетные счета | 450 000 |
| 82 | Резервный капитал | 250 000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 500 000 |
| 80 | Уставный капитал | 3 800 000 |
| 75-1 | Расчеты по вкладам в уставный капитал | 40 000 |

2. Хозяйственные операции

| №п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
|------|---|-------------|
| 1. | Списывается в конце года нераспределенная прибыль | 500 000 |
| 2. | Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на выплату доходов учредителям предприятия | 200 000 |
| 3. | По окончании года начислена премия работникам за счет не- | 300 000 |

| | | |
|----|---|---------|
| | распределенной прибыли прошлых лет | |
| 4. | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение резервного капитала | 50 000 |
| 5. | Нераспределенная прибыль направлена на приобретение путевок для оздоровления работников предприятия | 100 000 |
| 6. | Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет | 40 000 |
| 7. | По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли | 110 000 |

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

Задание 3. ЗАО «Акцент» получило чистую прибыль за 20__ год в сумме 60 000 руб. Уставный капитал «Акцент» состоит из 1000 обыкновенных и 50 привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции - 1000 руб.

Согласно уставу ЗАО «Акцент», по привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 20% их номинальной стоимости.

Акции распределены между акционерами так:

К.Б. Яковлев - 500 обыкновенных акций;

А.Н. Сомов - 30 привилегированных акций и 200 обыкновенных акций;

А.А. Ломакин - 20 привилегированных акций;

С.С. Петров - 300 обыкновенных акций.

Рассчитать сумму дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям.

Рассчитать сумму дивидендов, которую акционеры имеют право получить.

Задание 4. Чистая прибыль ООО «Палас» за 20__ год составила 60 000 руб. Доли в уставном капитале распределены между участниками следующим образом: К.Б. Яковлев - 20%; А.Н. Сомов - 50%; А.А. Ломакин - 30%.

Согласно уставу ООО «Палас», прибыль организации распределяется пропорционально вкладам участников.

Рассчитать сумму чистой прибыли, предназначенной для выплаты доходов каждому участнику.

Задание 5. ООО «Статус» имеет:

- уставный капитал - в сумме 80 000 руб.;

- два участника: участник № 1 - доля 25%, номинальная стоимость доли – 20 000 руб.; участник № 2 - доля 75%, номинальная стоимость доли - 60 000 руб.;

- резервный капитал - в сумме 50 000 руб.;

- чистые активы - в сумме 165 000 руб.;

- нераспределенную прибыль - в сумме 75 000 руб.

Количество участников ООО «Статус» и соотношение их долей неизменны.

Определить сумму, на которую может быть увеличен уставный капитал ООО «Статус».

По решению участников ООО «Статус» на увеличение уставного капитала направляется чистая прибыль в размере 35 000 руб. Величина уставного капитала после увеличения? Сделать проводки.

Задание 6. Размер созданного ООО «Гамма» резервного капитала по итогам работы за 2013 год не соответствует положениям Устава общества.

По итогам работы за 2011 год ООО «Гамма» получена чистая прибыль в сумме 1540 тыс. руб., а по итогам работы за 2012 год - соответственно 1837 тыс. руб.

Пунктом 15.3 Устава ООО «Гамма» предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд образуется за счет ежегодных 5% отчислений из чистой прибыли отчетного года до достижения резервным фондом величины, установленной в пункте 15.3 Устава общества.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2012 резервный фонд не был создан, а по состоянию на 31.12.2012 резервный фонд составил сумму 9745 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Гамма» составляет 1 000 000 руб.

Определить, какую сумму должен составлять резервный капитал по состоянию на 01.01.2012 и на 31.12.2012?

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1. Что такое нераспределенная прибыль? | 1, с.209-213 |
| 2. Кто имеет право принимать решение о распределении прибыли предприятия | 2, с.395-404 |
| 3. На что может быть направлена нераспределенная прибыль предприятия | 3, с.217-234 |
| 4. Каким образом в учете отражается нераспределённая прибыль | 4, с.397-425 |
| 5. Где в финансовой отчетности можно найти информацию о нераспределенной прибыли | |
| 6. За счет чего может быть покрыт непокрытый убыток текущего периода | |

Защита практических работ

Критерии оценивания практических работ

Оценивание каждого расчетного задания осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено».

| В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость». Критериями оценки | Весомость в % |
|--|---------------|
| - выполнение всех пунктов задания | до 25% |
| - проведение расчетов в соответствии с изложенной методикой | до 25% |
| - получение корректных результатов расчета | до 20% |

| | |
|--|--------|
| - качественное оформление расчётной и графической частей , правильность составления и заполнения документов | до 15% |
| - корректные ответы на вопросы по сути расчетов, прослеживание взаимосвязей показателей и формулирование выводов | до 15% |

Критерии оценки защиты практических работ:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Презентация

1 Формирование пакета документов, необходимых для получения кредита (займа)».

2 Определение структуры собственного капитала организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности

3 Определение вида оплаты труда работников в зависимости от вида деятельности организации

4 Определение порядка формирования и учета финансовых результатов в зависимости от вида осуществляемой деятельности

Критерии оценивания презентаций

| Оценка | Отлично («5») | Хорошо («4») | Удовлетворительно («3») | Неудовлетворительно («2») |
|----------------------------------|--|---|---|--|
| Содержание (до 25 баллов) | Работа полностью завершена | Почти полностью сделаны наиболее важные компоненты работы | Не все важнейшие компоненты работы выполнены | Работа сделана фрагментарно, не завершена |
| | Работа демонстрирует глубокое понимание описываемых процессов | Работа демонстрирует понимание основных моментов, хотя некоторые детали не уточняются | Работа демонстрирует понимание, но неполное | Работа демонстрирует минимальное понимание |
| | Даны интересные дискуссионные материалы. Грамотно используется научная лексика. | Имеются некоторые материалы дискуссионного характера. Научная лексика используется, но иногда не корректно. | Материалы есть в наличии, но не способствуют пониманию проблемы. Научная терминология или используется мало или используется некорректно. | Минимум материалов. Минимум научных терминов. |
| | Студент предлагает собственную интерпретацию или развитие темы (обобщения, приложения, аналогии) | Студент в большинстве случаев предлагает собственную интерпретацию или развитие темы | Студент иногда предлагает свою интерпретацию | Интерпретация ограничена или беспочвенна |
| | Везде, где возможно выбирается более эффективный и/или сложный процесс | Почти везде выбирается более эффективный процесс | Студенту нужна помощь в выборе эффективного процесса | Студент может работать только под руководством преподавателя |
| Дизайн (до 15 баллов) | Дизайн логичен и очевиден | Дизайн есть | Дизайн случайный | Единого дизайна нет. |
| | Имеются постоянные элементы дизайна. Дизайн подчеркивает содержание. | Имеются постоянные элементы дизайна. Дизайн соответствует содержанию. | Нет постоянных элементов дизайна. Дизайн может и не соответствовать содержанию. | Элементы дизайна мешают содержанию, накладываясь на него. |
| | Все параметры шрифта хорошо подобраны (текст хорошо читается) | Параметры шрифта подобраны. Шрифт читаем. | Параметры шрифта недостаточно хорошо подобраны, могут мешать восприятию | Параметры не подобраны. Делают текст трудночитаемым |
| Графика (до 10 баллов) | Хорошо подобрана, соответствует содержанию, обогащает содержание | Графика соответствует содержанию | Графика мало соответствует содержанию | Графика не соответствует содержанию |

| | | | | |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|--|
| Грамотность (до 10 баллов) | Нет ошибок: ни грамматических, ни синтаксических | Минимальное количество ошибок | Есть мешающие восприятию ошибки, | Много ошибок, делающих материал трудночитаемым |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|--|

Подсчет баллов на оценку:

Отлично («5») - 41-50 баллов,

Хорошо («4») - 31-40 баллов,

Удовлетворительно («3») - 21-30 баллов,

Неудовлетворительно («2») - менее 21 балла

Реферат

1. Систематизация информации нормативно-правового характера об учете источников формирования активов организации

2. Классификация доходов и расходов организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности

3. Выявление возможных направлений использования прибыли организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности

Критерии оценки рефератов

| Критерии | Отлично («5») 41-50баллов | Хорошо («4») 31-40 баллов | Удовлетворительно («3») 21-30 баллов | Неудовлетворительно («2») менее 21 балла |
|--|--|---|--|---|
| Оформление (титульный лист, план реферата, введение, основная часть, заключение и выводы, список использованной литературы (до 5 баллов) | Реферат составлен правильно по схеме | Есть отдельные неточности в составлении реферата | Реферат составлен с серьезными упущениями | Реферат составлен неправильно |
| Актуальность, научность (до 20 баллов) | Актуальность обоснована, Даны интересные дискуссионные материалы. Грамотно используется научная лексика. | Актуальность обоснована недостаточно. Имеются некоторые материалы дискуссионного характера. Научная лексика используется, но иногда не корректно. | Актуальность обоснована слабо. Материалы есть в наличии, но не способствуют пониманию проблемы. Научная терминология или используется мало или используется некорректно. | Актуальность не обоснована. Минимум материалов. Минимум научных терминов. |
| Доказательная раскрываемость проблемы в основной части реферата (до 20 баллов) | Проблема раскрыта полностью логическим изложением | Проблема логическим изложением раскрыта, но требует небольшого дополнения | При раскрытии проблемы допущены ошибки | Проблема в основной части не раскрыта |
| Список использованной литературы (до 5 баллов) | Полный список источников, отражающих современное состояние вопроса (литература последних лет) | Неполный список источников, отражающих современное состояние вопроса | Список включает устаревшие источники, не отражающие современного состояния вопроса | Нет списка |

Кейс для выполнения самостоятельной работы

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Подсчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, финансовые результаты от продажи продукции, прочих операций, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия. Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01. 20__ г.

| Наименование счетов | Сумма, руб. | |
|--|-------------|-----------|
| | дебет | кредит |
| Основные средства | 7 157 480 | |
| Амортизация основных средств | | 1 480 000 |
| Нематериальные активы | 150 000 | |
| Амортизация нематериальных активов | | 80 000 |
| Материалы | 600 000 | |
| Основное производство | 86 200 | |
| Готовая продукция | 348 500 | |
| Касса | 1 200 | |
| Расчетные счета | 746 120 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 502 500 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 480 000 | |
| Расчеты по налогам и сборам | | 180 500 |
| Расчеты по социальному страхованию | | 68 200 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | 146 800 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 10 000 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 7 500 | 1 200 |
| Прибыли и убытки | | 375 000 |
| Уставный капитал | | 6 500 000 |
| Добавочный капитал | | 120 000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 132 800 |

Хозяйственные операции за квартал

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в т.ч. НДС) | 204 000 |
| 1 | в том числе НДС | ? |
| 2 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 170 000 |
| 3 | Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в т.ч. НДС 20%) | 240 000 |
| 3 | в том числе НДС | |
| 4 | Списано морально устаревшее оборудование: | |

| | | |
|----|---|---------|
| 4 | первоначальная стоимость | 145 000 |
| 4 | сумма начисленной амортизации на дату списания | 104 000 |
| 4 | списана остаточная стоимость | 41 000 |
| 4 | стоимость оприходованных зап.частей по цене возможного использования | 14 800 |
| 4 | финансовый результат от списания оборудования | ? |
| 5 | Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в т.ч. НДС 20%) | 50 000 |
| 5 | в том числе НДС | ? |
| 6 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: | |
| 6 | Здание цеха | 216 949 |
| 6 | Производственное оборудование | 220 000 |
| 7 | Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт.себестоимости): | |
| 7 | на изготовление продукции в основном производстве | 178 000 |
| 7 | на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов | 31 100 |
| 7 | на общехозяйственные нужды | 23 900 |
| 7 | на упаковку продаваемой продукции | 12 600 |
| 8 | Начислена амортизация основных средств: | |
| 8 | производственного оборудования | 71 900 |
| 8 | зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 17 500 |
| 9 | Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд | 68 100 |
| 10 | Получены счета поставщиков и сторонних организаций: | |
| 10 | за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 20%) | 24 000 |
| 10 | в том числе НДС | ? |
| 10 | за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 20%) | 78 000 |
| 10 | в том числе НДС | ? |
| 10 | за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом НДС 20%) | 18 000 |
| 10 | в том числе НДС | |
| 11 | Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов | 152 500 |
| 12 | Выплачены из кассы организации: | |
| 12 | заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности | 134 500 |
| 12 | в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы | 6 200 |
| 13 | Поступили деньги на расчетный счет: | |
| 13 | от покупателей за проданную продукцию | 450 000 |

| | | |
|----|---|-----------|
| 13 | в погашение задолженности от прочих дебиторов | 7 000 |
| 14 | Оплачены с расчетного счета: | |
| 14 | счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги | 590 000 |
| 14 | НДФЛ | 21 300 |
| 14 | взносы в Пенсионный фонд | 63 650 |
| 14 | алименты, удержанные по исполнительным листам | 1 525 |
| 15 | Начислена заработная плата, пособия: | |
| 15 | рабочим основного производства | 125 500 |
| 15 | рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами | 43 000 |
| 15 | руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения | 24 500 |
| 15 | пособия по временной нетрудоспособности | 5 000 |
| 16 | Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания: | |
| 16 | НДФЛ | 26 300 |
| 16 | по исполнительным листам | 3 300 |
| 17 | Начислены страховые взносы от зарплаты <i>рабочим и служащим в размере 30,2%</i> : | |
| 17 | за изготовление продукции в основном производстве | ? |
| 17 | за обслуживание и управление цехами | ? |
| 17 | за управление общехозяйственными подразделениями | ? |
| 18 | Вычет сумм НДС по приобретённым ценностям и услугам | ? |
| 19 | Отражены расходы на служебные командировки | 7 200 |
| 20 | Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить): | |
| 20 | общепроизводственные расходы цехов | ? |
| 20 | общехозяйственные расходы организации | ? |
| 21 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составили - 85400) - определить | 766 086 |
| 22 | Отгружена готовая продукция покупателям: | |
| 22 | по фактической себестоимости | 870 700 |
| 22 | по проданной стоимости, указанной в расчётных документах (с учетом НДС 20%) | 1 440 000 |
| 22 | в том числе НДС | ? |
| 23 | Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции | 12 600 |
| 24 | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | 316 700 |
| 25 | Организация сдаёт свободное помещение в аренду: | |
| 25 | начислена арендная плата (с учетом НДС 20%) | 30 000 |
| 25 | в том числе НДС | ? |

| | | |
|------|---|--------|
| 25 | расходы, связанные со сдачей имущества в аренду | 4 700 |
| 25 | отражён финансовый результат от прочих доходов и расходов | 20 300 |
| 26 | Начислен налог на прибыль за квартал (20%) | ? |
| 27 | Произведена реформация баланса | |
| 27.1 | закрывается субсчет 90 "Выручка" | ? |
| 27.2 | закрывается субсчет 90 "Себестоимость продаж" | ? |
| 27.3 | закрывается субсчет 90 "НДС" | ? |
| 27.4 | закрывается субсчет 90 "Коммерческие расходы" | ? |
| 27.5 | закрывается субсчет 91 "Прочие доходы" | ? |
| 27.6 | закрывается субсчет 91 "Прочие расходы" | ? |
| 28 | Отражена чистая прибыль (убыток) за отчетный год | ? |

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля: МДК 02.01 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Промежуточный контроль проводится в форме дифференцированного зачета.

Студент к моменту сдачи зачета должен:

- выполнить и сдать все практические работы по темам.
- пройти успешно тестирование (ответы на тесты могут быть как в бумажной, так и в электронной форме)
- получить положительные оценки по устным опросам по всем темам;
- выполнить презентацию или реферат на выбранную тему;
- выполнить кейс по самостоятельной работе.

Вопросы, выносимые на зачет:

| Вопросы, выносимы на зачет | Источник литературы |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. 2. Первичные документы по учету численности работников, 3. Первичные документы по учету отработанного времени и выработки. 4. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда. 5. Начисление отпускных. 6. Начисление пособий по временной нетрудоспособности. 7. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. 8. Учет удержаний из заработной платы работников. | <ol style="list-style-type: none"> 1 с.169-176 2, с. 183-210 3, с. 202-207 4, с. 230-253 |

| | |
|--|---|
| <p>9. Понятие кредитов и займов, 10. Виды кредитов и займов 11. Нормативное регулирование учета кредитов и займов 12. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. 13. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. 14. Особенности учета различных кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета. 15. Отражение расходов по использованию кредитов и займов 16. Расчёт суммы стоимости займа</p> | <p>1, с 261 – 266 2, с. 322-327 4, с. 283-312</p> |
| <p>17. Понятие и состав собственного капитала организации. 18. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения. 19. Учет резервного и добавочного капитала. 20. Учет целевого финансирования.</p> | <p>1, с.251-261 2, с.378-392, 327-329 4, с.255-281</p> |
| <p>21. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. 22. Понятие и классификация доходов организации. 23. Понятие и классификация расходов организации. 24. Структура финансового результата деятельности организации. 25. Учет нераспределенной прибыли, 26. Направления использования прибыли организации 27. Источники формирования прибыли организации</p> | <p>1, с.209-213 2, с.395-404 3, с.217-234 4, с.397-425</p> |

Критерии оценивания устных ответов:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Источник литературы по МДК 02.01 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов организации

1 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>

2 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466782>

3 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего с.редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450941>

4 Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 490 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13041-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>

2.4 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Входной контроль

Для проведения входного контроля предлагается тестирование на проверку знаний основных понятий.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста - одна. Время прохождения теста 10 минут.

| Вопрос | Ответы |
|---|---|
| 1 Активы организации - это | а. действия, связанные с движением имущества в процессе хозяйственной деятельности б. имущество, принадлежащее организации на правах собственности в. источники приобретения имущества организации г. хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем |
| 2 Аналитические счета - это счета для | а. подробной характеристики объектов учета б. текущего контроля за хозяйственными операциями в. укрупненной группировки и учета однородных объектов |
| 3 Бухгалтерская запись (проводка) – это запись | а. дебетуемого (кредитуемого) счета б. корреспондирующих счетов в. суммы по хозяйственной операции г. хозяйственной операции в денежном выражении путем отражения на корреспондирующих счетах |
| 4 Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных учета | а. бухгалтерского б. налогового в. оперативного г. статистического |
| 5 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета могут быть в виде | а. избытка б. излишка в. недобора г. недостачи д. неполноты |
| 6 Действия, связанные с движением активов и пассивов называются | а. активизация б. хозяйственная деятельность в. хозяйственные операции |
| 7 Для следующих случаев проведение инвентаризации обязательно | а. в случаях стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций б. перед составлением квартальной отчетности в. при изменении норм расхода материалов |

| | |
|--|--|
| 8 Действия, связанные с движением активов и пассивов называются | <ul style="list-style-type: none"> а. активизация б. хозяйственная деятельность в. хозяйственные операции |
| 9. Для осуществления бухгалтерских записей основанием являются документы | <ul style="list-style-type: none"> а. бухгалтерского оформления б. первичные в. распорядительные |
| 10 Главный бухгалтер несет ответственность за | <ul style="list-style-type: none"> а. ведение бухгалтерского учета и представление отчетности б. действия материально ответственных лиц в. обеспечение организации средствами оргтехники |

Устный опрос

| Тема | Вопрос для устного опроса | Источник литературы |
|---|---|---|
| Тема 2.1. Нормативно-правовая основа проведения инвентаризации активов и обязательств организации | <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. 2. Понятие инвентаризации активов и обязательств организации. 3. Характеристика объектов, подлежащих инвентаризации. 4. Цели и периодичность проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 5. Случаи проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 6. Виды инвентаризации активов и обязательств организации. | <p>1, с. 72-76</p> |
| Тема 2.2. Подготовка к инвентаризации и проверка действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика активов организации. 2. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации. 3. Составление инвентаризационных описей. 4. Проведение физического подсчета активов организации. 5. Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета. | <p>5, глава 2</p> |
| Тема 2.3. Порядок отражения в бухгалтерских проводках зачета и списания недостачи ценностей по результатам инвентаризации | <ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения. 2. Учет выявленных при инвентаризации излишков имущества. 3. Пересортица и ее учет. 4. Обобщение результатов, выявленных при инвентаризации имущества и обязательств организации. 5. Процедура составления акта по результатам инвентаризации. | <p>5, статья 26-28</p> |
| Тема 2.4. Проведение процедуры инвентаризации активов и финансовых обязательств организации | <ol style="list-style-type: none"> 1. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. 2. Инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результаты в бухгалтерских проводках. 3. Инвентаризация и переоценка материально-производственных запасов и отражение ее результаты в бухгалтерских проводках. 4. Инвентаризация финансовых обязательств. 5. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности организации. 6. Инвентаризация расчетов. Определение реального состояния расчетов. 7. Порядок отражения задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета. 8. Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98). | <p>2, с.137-138, 216-220, 435-439, 3, с.136-137, 233-236 5, глава 3</p> |

| | | | |
|--|-----------------------------|--|--|
| Тема Организация внутреннего контроля организации | 2.5. в | 1. Сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. 2. Контрольные процедуры и их документирование, 3. подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля. 4. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерской и финансовой отчетности. | 4 ИНФОРМА ЦИЯ № ПЗ- 11/2013 7, Статья 19 |
|--|-----------------------------|--|--|

Критерии оценивания устных ответов:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Тестирование

Тестовое задание по теме 2.1 и 2.2

1. Инвентаризация – это ...
 - а. опыт для проверки полученных результатов
 - б. независимая оценка отдельных операций и объектов
 - в. проверка наличия и состояния объектов
 - г. установление фактического наличия средств и их источников, путём пересчета остатков в натуре
2. Слово инвентаризация появилось в ... году
 - а. 1865
 - б. 1675
 - в. 1951
 - г. 1931
3. Ранее до появления слова инвентаризация пользовались терминами ...
 - а. проверка
 - б. пересчет
 - в. учет
 - г. переучет
 - д. все вышеперечисленное
4. В каком журнале впервые было употреблено слово «Инвентаризация»:
 - а. Вестник стандартизации
 - б. Известия
 - в. Вестник Академии наук
 - г. Вестник государственной регистрации
5. Идея о контрольной функции инвентаризации, изложенная в 1675 году, принадлежит...
 - а. Жаку Савари
 - б. К. Маркс
 - в. К. Роззальбо
 - г. Луке Пачели
6. Инвентаризация (от латинского слова) означает...
 - а. проверка имущества
 - б. переучет
 - в. опись имущества
 - г. учет
7. Сверка фактического наличия имущества и обязательств организации с данными бухгалтерского учета – это...
 - а. калькуляция
 - б. отчетность
 - в. инвентаризация
 - г. документация
8. К основным целям инвентаризации относится:
 - а. контроль сохранности имущества
 - б. проверка условий и порядка хранения товаров
 - в. проверка соблюдения принципа материальной ответственности
 - г. все ответы верны
9. Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин (отметить наиболее полный ответ):
 - а. кражи, злоупотребления, хищения, недостачи
 - б. проведение ревизии, аудиторских проверок и выявление возможных ошибок
 - в. выявление возможных ошибок в учете, недостач, хищений

- г. стихийные бедствия, кражи и злоупотребления, проведение ревизии, аудиторских проверок и выявление возможных ошибок
10. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях ...
- а. перед аудиторской проверкой
 - б. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
 - в. перед налоговой проверкой
 - г. перед составлением отчетности в вышестоящие органы
11. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно
- а. при передаче имущества в аренду, выкупе и продаже
 - б. при составлении годовой бухгалтерской отчетности
 - в. при смене материально ответственных лиц
 - г. все ответы верны
12. Необходимость инвентаризации обусловлена такой причиной, как...
- а. распродажа товаров и услуг
 - б. составление отчета за месяц по продажам
 - в. защита от уголовных правонарушений
 - г. проведение ревизии, аудиторских проверок
13. Приемами физического подсчета имущества являются...
- а. чет, обмен, взвешивание
 - б. подсчет, обмер, взвешивание
 - в. взвешивание, подсчет, обмен
 - г. пересчет, обмер, взвешивание
14. По методу проведения инвентаризация бывает...
- а. повторная
 - б. полная
 - в. сплошная
 - г. плановая
15. Укажите основные направления классификации инвентаризаций
- а. по методу проведения
 - б. по объему
 - в. по назначению
 - г. все вышеперечисленное
16. По объему инвентаризация бывает...
- а. частичная
 - б. контрольная
 - в. сплошная
 - г. выборочная
17. По методу проведения инвентаризации бывают...
- а. повторные и полные
 - б. сплошные и контрольные
 - в. выборочные и сплошные
 - г. выборочные и плановые
18. По назначению инвентаризации бывают...
- а. сплошные, повторные, плановые, внеплановые
 - б. повторные, плановые, внеплановые, контрольные
 - в. частичные, сплошные, выборочные, повторные
 - г. полные, частичные, сплошные, выборочные
19. Каждая отдельная инвентаризация, охватывающая часть конкретных средств организации, называется..
- а. полная
 - б. сплошная
 - в. выборочная
 - г. частичная
20. Инвентаризация, проводимая перед составлением годового отчёта, при аудиторской проверке или ревизии, ...

а. контрольная

в. повторная

б. полная

г. ревизионная

21. Какая проводится инвентаризация, если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведённой инвентаризации

а. повторная

в. контрольная

б. внеплановая

г. плановая

22. Инвентаризацию по объёму охвата объектов подразделяют на...

а. плановую и внеплановую

в. сплошную и выборочную

б. полную и частичную

г. перманентную и полную

23. Инвентаризация, проводимая одновременно во всех структурных подразделениях, которые принадлежат данной организации...

а. полная

в. сплошная

б. частичная

г. выборочная

24. Инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации и называются...

а. полные

в. плановые

б. частичные

г. сплошные

25. Кем осуществляется инвентаризация, проводимая в межинвентаризационный период

а. руководителем

б. главным бухгалтером

в. инвентаризационной комиссией

г. кассиром

26. Полная инвентаризация проводится

а. перед составлением годового отчета и охватывает все материальные ценности, денежные средства и расчетные отношения с другими организациями и лицами

б. перед составлением годового отчета и охватывает только некоторую часть материальных ценностей, денежных средств, принадлежащих организации

в. в силу сложившихся обстоятельств: при хищениях, при передаче дел материально-ответственным лицом

г. только у конкретного материально-ответственного лица и только по некоторым ценностям на выбор

27. Плановая инвентаризация проводится...

а. в силу сложившихся обстоятельств: при хищениях, при передаче дел материально-ответственным лицом

б. по графику в указанные сроки, утвержденные руководителем, причем сроки её проведения известны сотрудникам организации

в. по графику в указанные сроки, утвержденные руководителем, причем сроки её проведения не подлежат оглашению

г. одновременно во всех структурных подразделениях и предприятиях, которые подлежат данной организации перед составлением годового отчета

28. Повторная инвентаризация проводится...

а. по усмотрению руководителя организации

б. если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации

- в. сразу же после проведения выборочной инвентаризации
- г. всегда, после проведения любой инвентаризации

29. Инвентаризация по назначению бывает...

- а. внеплановая
- б. плановая
- в. повторная
- г. контрольная
- д. все ответы верны

30. Инвентаризации можно классифицировать (выбрать неверный ответ):

- а. по методу проведения
- б. по назначению
- в. по объему
- г. по направлению

31. Что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными?

- а. отсутствие руководителя организации
- б. отсутствие хотя бы одного члена комиссии
- в. обнаруженная недостача
- г. обнаруженные излишки

32. Если не была проведена инвентаризация и ее результаты не были включены в бухгалтерскую отчетность, то отчетность в России считается...

- а. действительной
- б. недействительной
- в. частично действительной
- г. нет верного ответа

33. Инвентаризация в организации проводится...

- а. материально-ответственными лицами
- б. работниками бухгалтерии
- в. специальной комиссией, назначенной руководителем организации
- г. работниками планово-экономического отдела

34. Председатель инвентаризационной комиссии визирует...

- а. бухгалтерские регистры
- б. бухгалтерские отчеты
- в. налоговые регистры
- г. первичные документы, представленные материально-ответственным лицом

35. Если материально ответственное лицо на момент проведения инвентаризации имеет документы, не переданные в бухгалтерию по различным причинам, то они проверяются...

- а. руководителем
- б. бухгалтерией
- в. инвентаризационной комиссией
- г. другим материально-ответственным лицом

36. В состав инвентаризационной комиссии можно включать...

- а. представителей службы внутреннего аудита организации, а также независимые аудиторские организации
- б. представителей налоговой инспекции
- в. представителей пенсионного фонда
- г. поставщиков, подрядчиков

37. Помещение, в котором проводится инвентаризация и хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии ...
- а. может быть открытым
 - б. должно охраняться службой внутренней безопасности
 - в. на усмотрение инвентаризационной комиссии
 - г. опечатывается
38. Описи заполняются...
- а. четко, ясно, без помарок
 - б. через копировальную бумагу
 - в. лично кассиром, четко, ясно, без помарок
 - г. любым работником бухгалтерии, четко, ясно, без помарок
39. Результаты сравнения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета...
- а. отдают в архив
 - б. записывают в сличительную ведомость
 - в. записывают в ведомость заработной платы
 - г. сдают в налоговую инспекцию
40. Пустые строки в инвентаризационной описи должны...
- а. зачеркиваться
 - б. ликвидироваться
 - в. заполняться прописными буквами
 - г. прочеркиваться
41. Оформленные инвентаризационные описи и акты сдают...
- а. в налоговые органы
 - б. в бухгалтерию
 - в. руководителю организации
 - г. в архив
42. Исправление ошибок в инвентаризационных описях...
- а. невозможно, все должно быть заполнено четко и ясно, без помарок и подчисток
 - б. зачеркнуть неправильную запись и написать нужную запись
 - в. зачеркнуть неправильную запись, над ней написать правильную запись; исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами комиссии
 - г. используется способ исправления «красное сторно»
43. К этапам инвентаризации относится...
- а. сравнительно-заключительный этап
 - б. заключительно-аналитический этап
 - в. аналитический
 - г. сравнительно-аналитический
44. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цены, таксировки, подсчете итогов и подпись лица, выполнившего проверку – это...
- а. сравнительно-аналитический этап
 - б. таксировочный этап
 - в. заключительный этап
 - г. аналитический этап

45. На этом этапе на основании приказа руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия – это...
- а. таксировочный этап
 - б. заключительный этап
 - в. сравнительно-заключительный этап
 - г. подготовительный этап
46. Этап, при котором результаты инвентаризации отражаются в учётных регистрах и бухгалтерской отчётности согласно Положению по бухгалтерскому учёту:
- а. заключительный
 - б. таксировочный
 - в. сравнительно-аналитический
 - г. итоговый
47. Этапы проведения инвентаризации:
- а. таксировочный, заключительный, сравнительно-аналитический, начальный
 - б. подготовительный, таксировочный, сравнительно-аналитический, заключительный
 - в. подготовительный, аналитический, таксировочный, заключительный
 - г. подготовительный, сравнительный, таксировочный, итоговый
48. В ходе подготовительного этапа на основании приказа руководителя создается...
- а. аудиторская комиссия
 - б. инвентарная комиссия
 - в. инвентаризационная комиссия
 - г. проверочная комиссия
49. Объектами бухгалтерского учета является...
- а. имущество организации
 - б. обязательства и хозяйственные операции
 - в. имущество организации, обязательства и хозяйственные операции
 - г. имущество и обязательства
50. Группа, к которой относятся основные средства
- а. внеоборотные средства
 - б. оборотные средства
 - в. собственные источники
 - г. заемные средства
51. Группа, к которой относится уставный капитал
- а. заемные средства
 - б. собственные средства
 - в. внеоборотные средства
 - г. оборотные средства
52. Группа, к которой относятся кредиты банков
- а. оборотные средства
 - б. средства в сфере обращения
 - в. заемные средства
 - г. собственные средства
53. Сфера производства включает в себя:

- а. готовая продукция и товары, производственные запасы
 - б. производственные затраты и производственные запасы
 - в. готовая продукция и товары, производственные затраты
 - г. готовая продукция и денежные средства
54. Группа, к которой относится нераспределенная прибыль
- а. оборотные средства
 - б. заемные средства
 - в. собственные средства организации
 - г. внеоборотные средства
55. Хозяйственные средства по составу классифицируются на:
- а. внеоборотные активы и оборотные средства
 - б. нематериальные активы и оборудование к установке
 - в. денежные средства и оборотные средства
 - г. внеоборотные активы и нематериальные активы
56. Вид средств, не имеющих материально-вещественной формы, но способный приносить доход:
- а. основные средства
 - б. нематериальные активы
 - в. денежные средства
 - г. кредиты банков
57. Средства, которые участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию:
- а. оборудование к установке
 - б. оборотные средства
 - в. заемные средства
 - г. основные средства
58. Задолженность различных организаций или отдельных лиц нашей организации:
- а. кредиторская
 - б. бухгалтерская
 - в. дебиторская
 - г. банковская
59. Источники образования хозяйственных средств делятся на:
- а. долгосрочные и краткосрочные
 - б. собственные и заемные
 - в. оборотные и внеоборотные
 - г. собственные и оборотные
60. Капитал, который образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей
- а. уставный
 - б. добавочный
 - в. резервный
 - г. основной
61. Расчеты по кредитам и займам, которые подлежат погашению в течение года
- а. долгосрочные
 - б. периодические
 - в. краткосрочные
 - г. постоянные
62. Приказ о проведении инвентаризации (номер формы)...
- а. ИНВ-10
 - б. ИНВ-17
 - в. ИНВ-20
 - г. ИНВ-22
63. Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (номер формы)...
- а. ИНВ-17
 - б. ИНВ-20
 - в. ИНВ-22
 - г. ИНВ-23
64. Основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения инвентаризации...
- а. Приказ Минфина «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

б. ФЗ «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

в. Приказ Минфина «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

г. ФЗ « Об инвентаризации»

65. Счет 94 называется...

а. Недостачи и потери от порчи ценностей

б. Расходы будущих периодов

в. Доходы будущих периодов

г. Возмещение недостач

Ключи к тесту:

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильны ответы |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 49 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 50-54 |
| “хорошо” | 86%-92% | 55-59 |
| “отлично” | 93%-100% | 60-65 |

Тестовое задание по теме 2.3

1. При обнаружении расхождений результатов инвентаризации с данными учета составляются сличительные ведомости по формам...
 - а. ИНВ-17, ИНВ-18
 - б. ИНВ-18, ИНВ-19
 - в. ИНВ-20, ИНВ-21
 - г. ИНВ-20, ИНВ-22
2. Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности ...
 - а. того месяца, в котором была закончена инвентаризация
 - б. следующего месяца за месяцем, в котором была закончена инвентаризация
 - в. того квартала, в котором была закончена инвентаризация
 - г. в любом отчетном периоде
3. Выявленные излишки ТМЦ подлежат отражению в учете и отчетности ...
 - а. оприходование и зачисление на финансовые результаты
 - б. зачисление на финансовые результаты без оприходования
 - в. оприходование, без отражения на финансовых результатах
 - г. по усмотрению главного бухгалтера
4. Выявленные излишки ТМЦ подлежат оприходованию по ...
 - а. учетным ценам
 - б. рыночным ценам
 - в. себестоимости
 - г. по усмотрению главного бухгалтера
5. Суммы оприходованных по результатам инвентаризации излишков ТМЦ отражаются по статье ...
 - а. реализационные расходы
 - б. реализационные доходы
 - в. внереализационные расходы
 - г. внереализационные доходы
6. Отражены доходы, поступившие в кассу в связи с чрезвычайными обстоятельствами:
 - а. Д50 К51
 - б. Д50 К94
 - в. Д50 К73/2
 - г. Д50 К99
7. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации:
 - а. Д 10 К 91/1
 - б. Д 10 К 90
 - в. Д 91/1 К 10
 - г. Д 10 К 91/2
8. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации:
 - а. Д 50 К 91/1
 - б. Д 91/2 К 50
 - в. Д 91/2 К 51
 - г. Д 50 К 90/1
9. Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации:
 - а. Д 41 К 91/1
 - б. Д 91/1 К 43
 - в. Д 43 К 90
 - г. Д 43 К 91/1
10. Нормативные документы предусматривают ...
 - а. списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения, сверх норм – за счет виновных лиц
 - б. списание недостач имущества производится за счет виновных лиц
 - в. списание недостач имущества производится согласно учетной политике организации

г. списание недостатч имущества производится сразу на финансовые результаты

11. Списание недостатч имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения возможно в том случае, если...

а. такие нормы утверждены приказом руководителя организации

б. такие нормы утверждены главным бухгалтером

в. такие нормы утверждены нормативными актами соответствующих министерств и ведомств

г. такие нормы приведены в ФЗ «О бухгалтерском учете»

12. Списание недостатч имущества на финансовые результаты производится по статье...

а. реализационные расходы

б. реализационные доходы

в. внереализационные расходы

г. внереализационные доходы

13. Если работодатель отказался взыскивать недостачу с виновного работника, то в этом случае списываемые суммы недостатч при исчислении налога на прибыль будут относиться за счет...

а. нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль

б. прибыли организации до уплаты налога на прибыль

в. внереализационных расходов

г. реализационных расходов

14. Зачет недостатч излишками возможен...

а. в любом случае

б. при обнаружении излишков и недостатч у одного материально-ответственного лица в отношении тождественных ценностей

в. в отношении любых ценностей по приказу руководителя

г. у разных материально-ответственных лиц по тождественным ценностям

15. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на затраты производства:

1. Д26 К94

3. Д94 К26

2. Д94 К20

4. Д20 К94

16. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на издержки обращения:

а. Д20 К94

в. Д94 К44

б. Д44 К94

г. Д43 К94

17. Недостача отнесена на виновное лицо:

а. Д73/2 К94

в. Д94 К73/2

б. Д20 К94

г. Д70 К94

18. Виновное лицо возмещает недостачу, сделав взнос в кассу:

а. Д50 К70

в. Д51 К73/2

б. Д50 К73/2

г. Д50 К51

19. Удержано из заработной платы виновного в погашении недостачи:

а. Д50 К73/2

в. Д70 К73/2

б. Д73/2 К94

г. Д73/2 К70

20. Восстановлен НДС с общей суммы недостачи:

а. Д94 К68

б. Д68 К94

- б. в проверке инвентарных карточек ОС
- в. в составлении перечня ОС
- г. в переоценке ОС

2. Инвентаризация ОС может проводиться ...

- а. один раз в 5 лет
- б. один раз в 4 года
- в. один раз в 3 года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года
- г. по усмотрению главного бухгалтера

3. Инвентаризация библиотечных фондов и объектов недвижимости может проводиться ...

- а. один раз в 5 лет
- б. один раз в 4 года
- в. один раз в 10 лет
- г. по усмотрению главного бухгалтера

4. По результатам осмотра ОС составляется инвентаризационная опись по форме...

- а. ИНВ-1
- б. ИНВ-1а
- в. ИНВ-10
- г. ИНВ-18

5. Если при инвентаризации ОС выявлены излишки или недостачи, то помимо описей, составляется сличительная ведомость по форме ...

- а. ИНВ-1
- б. ИНВ-1а
- в. ИНВ-10
- г. ИНВ-18

6. Излишки ОС независимо от причин их образования приходуется по ...

- а. по балансовой стоимости
- б. по рыночным ценам
- в. по остаточной стоимости
- г. по первоначальной стоимости

7. Оприходование неучтенных ОС отражается ...

- а. Д 08 К 99
- б. Д 01 К 99
- в. Д 01 К 91/1, Д 08 К 01
- г. Д 08 К 91/1, Д 01 К 08

8. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Списывается первоначальная стоимость недостающего объекта ОС

- а. Д 01/9 К 99
- б. Д 01/9 К 91/1
- в. Д 01/1 К 01/9
- г. Д 01/9 К 01/1

9. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается сумма амортизации недостающего объекта ОС

- а. Д 01/1 К 02
- б. Д 02 К 01/1
- в. Д 02 К 01/9
- г. Д 01/9 К 02

10. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается остаточная стоимость недостающего объекта ОС

- а. Д 01/1 К 94
- б. Д 94 К 01/1
- в. Д 94 К 01/9
- г. Д 01/9 К 94

11. Сумма понесенного ущерба от недостачи объекта ОС относится на финансовые результаты при отсутствии возможности его взыскать с виновных лиц

а. Д 01/1 К 94

в. Д 94 К 91/2

б. Д 91/2 К 94

г. Д 01/9 К 94

12. Сумма недостачи ОС, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица по остаточной стоимости объекта

а. Д 73/2 К 94

в. Д 94 К 73/2

б. Д 01/1 К 94

г. Д 01/9 К 94

13. Разница между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица

а. Д 73/2 К 94

в. Д 94 К 73/2

б. Д 73/2 К 98/4

г. Д 01/9 К 98/4

14. По мере взыскания ущерба с виновного лица, списывается сумма разницы между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации

а. Д 73/2 К 98/4

в. Д 94 К 91/1

б. Д 98/4 К 94

г. Д 98/4 К 91/1

15. Одновременно с инвентаризацией собственных ОС проверяются ОС, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется ...

а. акт наличия

б. отдельная опись

в. сравнительная ведомость

г. журнал учета

16. Одновременно с инвентаризацией собственных ОС проверяются ОС, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись в количестве экземпляров ...

а. по каждому контрагенту

б. по каждому контрагенту

в. сводная по всем контрагентам

г. по усмотрению главного бухгалтера

17. Данные инвентаризации НМА заносятся в инвентаризационную опись формы

а. ИНВ-1

в. ИНВ-10

б. ИНВ-1а

г. ИНВ-18

18. Если при инвентаризации НМА выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными НМА, то помимо описей, составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации по форме ...

а. ИНВ-1

в. ИНВ-10

б. ИНВ-1а

г. ИНВ-18

19. Если при инвентаризации выявлены капитальные работы, увеличивающие балансовую оценку ОС, комиссия должна ...

а. составить акт, в котором указать сумму дооценки

б. издать приказ об увеличении балансовой стоимости

в. составить служебную записку с указанием суммы дооценки

г. верны все ответы

20. Выявленные в ходе инвентаризации излишки НМА отражаются ...
- а. Д 04 К 91/1
 - б. Д 04 К 99
 - в. Д 04 К 91/1, Д 08 К 04
 - г. Д 08 К 91/1, Д 04 К 08
21. При смене материально-ответственного лица проведение инвентаризации материалов...
- а. обязательно
 - б. по усмотрению руководителя
 - в. по усмотрению главного бухгалтера
 - г. по рекомендации налоговой инспекции
22. При выявлении недостатков и излишков соответствующие объяснения в письменном виде предоставляет...
- а. председатель инвентаризационной комиссии
 - б. любой член инвентаризационной комиссии
 - в. материально-ответственное лицо
 - г. главный бухгалтер
23. Данные инвентаризации МПЗ заносятся в инвентаризационную опись формы...
- а. ИНВ-1
 - б. ИНВ-3
 - в. ИНВ-17
 - г. ИНВ-19
24. Форма ИНВ-3 называется...
- а. инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
 - б. инвентаризационная опись материалов
 - в. инвентаризационная опись материально-производственных запасов
 - г. сличительная ведомость результатов инвентаризации
25. При проведении инвентаризации тара...
- а. не отражается в инвентаризационной описи
 - б. отражается в инвентаризационной описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию
 - в. отражается в инвентаризационной описи только новая тара по видам и целевому назначению
 - г. по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии
26. Тара, пришедшая в негодность, в инвентаризационной описи...
- а. отражается в общей описи
 - б. отражается в отдельной описи
 - в. не отражается
 - г. по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии
27. Качественное состояние тары можно классифицировать следующим образом...
- а. новая, использованная
 - б. новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта, пришедшая в негодность
 - в. новая, бывшая в употреблении, сломанная
 - г. новая, бывшая в употреблении, списанная
28. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма)...

а. ИНВ-1

в. ИНВ-17

б. ИНВ-3

г. ИНВ-19

29. Форма ИНВ-19 называется...

а. инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

б. инвентаризационная опись материалов

в. сличительная ведомость результатов инвентаризации материально-производственных запасов

г. сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

30. Недостачи ТМЦ списываются с кредита счета 94 следующим образом...

а. в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – на виновное лицо, при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты

б. в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – на финансовые результаты

в. на виновное лицо, при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты

г. в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии

31. Счет 98 называется...

а. Недостачи и потери от порчи ценностей

б. Расходы будущих периодов

в. Доходы будущих периодов

г. Возмещение недостач

32. Счет 98/3 называется...

а. Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы

б. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей

в. Доходы, полученные в счет будущих периодов

г. Безвозмездные поступления

33. Счет 98/4 называется...

а. Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы

б. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей

в. Доходы, полученные в счет будущих периодов

г. Безвозмездные поступления

34. Выявленная в ходе инвентаризации недостача материалов отражается ...

а. Д 94 К 10, Д 68 К 19

в. Д 94 К 10, Д 94 К 19

б. Д 94 К 10, Д 19 К 68

г. Д 94 К 10, Д 94 К 68

35. Выявленная в ходе инвентаризации недостача взыскивается с виновных лиц по ценам, превышающим балансовую стоимость ...

а. Д 73/2 К 10, Д 73/2 К 98/4

б. Д 73/2 К 94, Д 73/2 К 98/4

в. Д 94 К 73/2, Д 98/4 К 73/2

г. Д 94 К 98/4, Д 94 К 73/2

36. Списание недостачи по решению суда о необоснованности иска или несостоятельности должника ...

а. Д 91/2 К 73/2

б. Д 94 К 73/2

в. Д 73/2 К 91/2

г. Д 73/2 К 94

37. По мере взыскания с материально-ответственного лица разницы между суммами балансовой и рыночной стоимости недостачи ТМЦ ...

а. Д 73/2 К 70, Д 98/4 К 91/1

б. Д 70 К 73/2, Д 98/4 К 91/1

в. Д 94 К 73/2, Д 70 К 73/2

г. Д 94 К 98/4, Д 73/2 К 70

38. Выявленные в ходе инвентаризации излишки материалов приходятся ...

а. Д 10 К 91/1 по учетным ценам

б. Д 10 К 91/1 по плановым ценам

в. Д 10 К 91/1 по рыночным ценам

г. Д 10 К 91/1 цены устанавливаются по усмотрению главного бухгалтера

39. Недостачи, выявленные в процессе инвентаризации в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам и признанные материально-ответственным лицом ...

а. Д 94 К 98/3, Д 73/2 К 94

б. Д 94 К 98/3, Д 73/2 К 98/4

в. Д 94 К 73/2, Д 98/4 К 73/2

г. Д 94 К 98/4, Д 94 К 73/2

40. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма уценки МПЗ отражается ...

а. Д 10 К 91/1

в. Д 10 К 94

б. Д 91/2 К 10

г. Д 91/2 К 94

41. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма дооценки МПЗ отражается ...

а. Д 10 К 91/1

в. Д 10 К 94

б. Д 91/2 К 10

г. Д 91/2 К 94

42. Счет 14 называется ...

а. Заготовление и приобретение материальных ценностей

б. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

в. Отклонение в стоимости материальных ценностей

г. Резервы будущих периодов

43. Для обобщения информации об отклонениях (уменьшении) стоимости сырья, материалов и пр. организации могут формировать соответствующий резерв на счете 14. Этот резерв создается ...

а. по каждой единице запасов либо по отдельным видам запасов

б. по укрупненным группам запасов

в. только по основным материалам

г. по усмотрению главного бухгалтера

44. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей ...

а. Д 10 К 14/1

в. Д 14/1 К 10

б. Д 91/2 К 10

г. Д 91/2 К 14/1

45. По мере списания материальных ценностей в следующем отчетном периоде (за периодом, в котором был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей) восстановление зарезервированной суммы...

а. Д 10 К 14/1

в. Д 14/1 К 91/1

б. Д 91/2 К 10

г. Д 91/2 К 14/1

46. Под финансовыми обязательствами понимают (отметить наиболее полный и правильный ответ) ...
- а. кредиторская, дебиторская задолженности, кредиты банков, займы
 - б. дебиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы
 - в. кредиторская задолженность, займы, резервы
 - г. кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы
47. Задача инвентаризации расчетов ...
- а. определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 - б. контроль и проверка имущества организации
 - в. определение и проверка наличных денег в кассе
 - г. определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации
48. Инвентаризации расчетов включает проверку расчетов по следующим счетам...
- а. 19, 50, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71
 - б. 01, 08, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 - в. 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 - г. 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 90, 99
49. Задача инвентаризации расчетов— ...
- а. определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 - б. контроль и проверка имущества организации
 - в. определение и проверка наличных денег в кассе
 - г. определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации
50. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма)
- а. ИНВ-15
 - б. ИНВ-16
 - в. ИНВ-17а
 - г. ИНВ-17
51. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма)
- а. Приложение к форме ИНВ-16
 - б. ИНВ-17
 - в. Приложение к форме ИНВ-17
 - г. ИНВ-17а
52. Счет 86 называется
- а. Целевое финансирование
 - б. Целевые поступления
 - в. Бюджетное финансирование на целевые нужды
 - г. Доходы будущих периодов
53. В справке-приложении к форме ИНВ-17 по каждому дебитору и кредитору указывается...
- а. справка заполняется в произвольной форме, нет унифицированной формы
 - б. бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности
 - в. бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, сумма задолженности

г. реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности

54. На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности...

а. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита

б. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности

в. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности

г. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность

55. Общий срок исковой давности составляет...

а. 2 года

в. 5 лет

б. 3 года

г. 7 лет

56. Забалансовый счет 007 называется...

а. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

б. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов

в. Списание убыточной задолженности

г. Списание просроченной задолженности

57. Счет 63 называется...

а. Резервы по просроченным долгам

б. Резервы по сомнительным долгам

в. Списание сомнительных долгов

г. Списание просроченной задолженности

58. Признание дебиторской задолженности убытком из-за неплатежеспособности должника...

а. является аннулированием задолженности

б. не является аннулированием задолженности

в. является основанием для списания средств с расчетного счета

г. не является основанием для списания средств с расчетного счета, но является аннулированием задолженности

59. Списанная в убыток дебиторская задолженность должна учитываться на забалансовом счете 007 в течение ...

- а. 1 года
 - б. 3 лет
 - в. 5 лет
 - г. 7 лет
60. Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам ...
- а. Д 63 К 91/1
 - б. Д 91/2 К 63
 - в. Д 62 К 63
 - г. Д 63 К 62
61. Списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам ...
- а. Д 63 К 91/1
 - б. Д 91/2 К 62
 - в. Д 62 К 63
 - г. Д 63 К 62
62. Отражение списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете для дальнейшего контроля...
- а. Д 007
 - б. К 007
 - в. Д 62 К 007
 - г. Д 007 К 62
63. Поступление взысканной задолженности (ранее списанной в убыток)...
- а. Д 51 К 91/1, К 007
 - б. Д 51 К 62, К 007
 - в. Д 51 К 91/1, Д 007
 - г. Д 51 К 62, Д 007
64. Если организации создала резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...
- а. на финансовые результаты
 - б. на счет резерва сомнительных долгов
 - в. на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
 - г. на финансовые результаты и на забалансовый счет
65. Если организации не создает резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...
- а. на финансовые результаты
 - б. на счет резерва сомнительных долгов
 - в. на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
 - г. на счет резерва и на забалансовый счет

Ключи к тесту:

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Критерии оценивания тестового задания:

Оценивание осуществляется по четырёхбальной системе.

Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется **один** балл, за не правильный – **ноль**. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки (по четырёхбальной системе) выставляются в следующих диапазонах:

| оценка | % правильных ответов | баллы за правильны ответы |
|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| “неудовлетворительно” | менее 75% | 49 |
| “удовлетворительно” | 76%-85% | 50-54 |
| “хорошо” | 86%-92% | 55-59 |
| “отлично” | 93%-100% | 60-65 |

Практические занятия

Тема 2.1. Нормативно-правовая основа проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Практическое занятие «Формирование пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемых активов и обязательств организации».

Цель: научиться формировать необходимый пакет документов для проведения инвентаризации организации

Задания для самостоятельного решения

Задание 1. Составить приказ по предприятию о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии по предприятию в составе 5 человек

Задание 2. Разработать положение предприятия о проведении инвентаризации активов и обязательств организации (производственное и торговое предприятие).

Задание 3. Разработать перечень форм для проведения и оформления результатов инвентаризации для производственного предприятия и торгового предприятия.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| <ol style="list-style-type: none">1. Понятие инвентаризации2. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие проведение инвентаризации3. Виды инвентаризации4. Процедура проведения инвентаризации5. Понятие рабочих документов инвентаризации6. Процедура определения результатов инвентаризации7. Приемы подсчета при инвентаризации. | 1, с. 72-76 |

Тема 2.2. Подготовка к инвентаризации и проверка действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета

Практическое занятие «Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации активов и обязательств организации. Формирование комплекта документов по инвентаризации активов и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов. Составление инвентаризационных описей. Составление сличительных ведомостей».

Цель: научиться разрабатывать программу инвентаризации, определять необходимое документальное сопровождение для проведения инвентаризации и оформления результатов

Задания для самостоятельного решения

Задание 1. Разработать программу проведения инвентаризации: склада сырья и материалов, склада готовой продукции предприятия, склада магазина розничной торговли, цеха производства продукции и администрации предприятия.

Задание 2. На основании исходных данных составить приказ по организации (ООО «Офис-принт») о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22, составить программу проведения инвентаризации и разработать перечень рабочих документов для инвентаризационной комиссии.

В состав инвентаризационной комиссии по приказу включены:

- Товаровед (председатель);
- Зав. складом (МОЛ);
- Кладовщица;
- Бухгалтер.

Примечание: Недостающие реквизиты придумать и заполнить самостоятельно.

Задание 3. Составить комплект документов для проведения инвентаризации МПЗ на складе, основных средств предприятия, нематериальных активов, расчетов с дебиторами и кредиторами. Описать процедуру составления документов.

Задание 4. Описать процедуру составления инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| <ol style="list-style-type: none">1. Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации;2. В каких случаях проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств;3. Каким внутренним документом регулируется порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в организации;4. При составлении какой отчетности обязательно проводится инвентаризация имущества и обязательств;5. Порядок и сроки отражения результатов инвентаризации в бухгалтерской отчетности.6. Основные цели инвентаризации имущества и обязательств;7. Понятие и виды инвентаризации;8. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации имущества и обязательств организации;9. Формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества организации, порядок их заполнения | 5, глава 2 |

Тема 2.3. Порядок отражения в бухгалтерских проводках зачета и списания недостачи ценностей по результатам инвентаризации

Практическое занятие «Формирование бухгалтерских проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94

"Недостачи и потери от порчи ценностей". Составление акта по результатам инвентаризации».

Цель: научиться правильно определять величину расхождений, выявленных в результате инвентаризации, отражение на счетах бухгалтерского учета этих результатов.

Методические указания

Для фиксации недостач в бухгалтерском учете предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (План счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Основные сведения о счете 94 представлены на рисунке ниже:

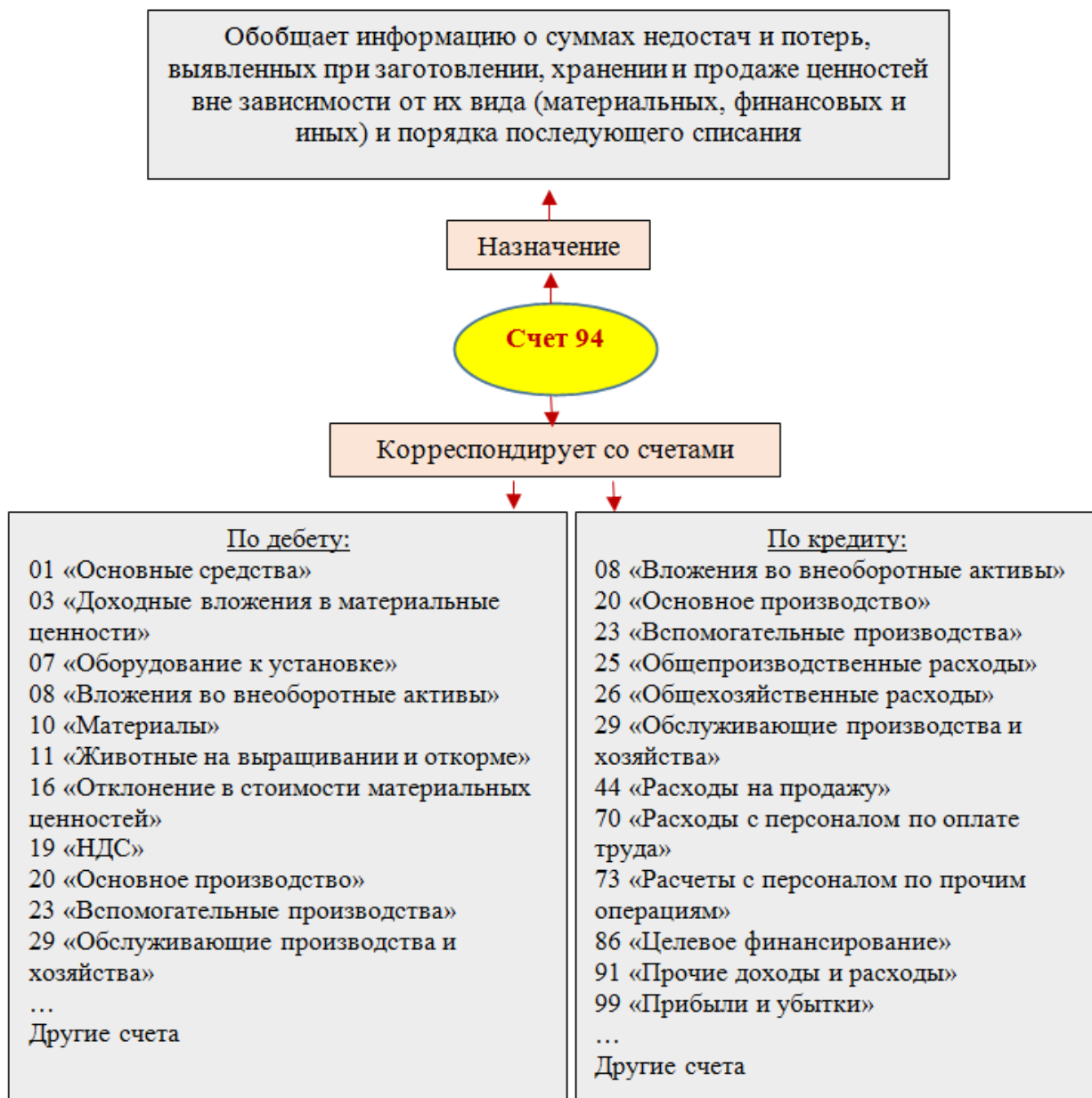


Рисунок 1 – Сведения о счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Какие суммы отражаются по дебету и кредиту счета 94 представлены на рис.2



Рисунок 2 – Отражение сумм по дебету и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Регулярный контроль наличия и состояния имущества, проводимый посредством проведения инвентаризации, помогает руководству компании:

- своевременно выявлять недостачу и порчу имущества;
- разбираться с виновниками;
- принимать меры по взысканию недостач с виновных лиц;
- списывать испорченные и отсутствующие материальные ценности со счетов бухгалтерского учета и формировать достоверную информацию в отчетности об имуществе компании;
- принимать меры по усилению контроля за сохранностью активов, повышению уровня ответственности материально ответственных лиц и т. д.

Пример отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

Пример 1. После проведения инвентаризации на складе № 3 (материально ответственное лицо — кладовщик Завьялов Н. Г.) была выявлена недостача ТМЦ в сумме 8 630 руб.:

| Наименование | Количество | Цена, руб. | Стоимость, руб. |
|---|------------|------------|-----------------|
| Цемент ПЦ-500 | 5 мешков | 290,00 | 1 450,00 |
| Совковая лопата с деревянным черенком (рельсовая сталь) | 4 штуки | 525,00 | 2 100,00 |
| Домкрат реечный | 1 штука | 5 080,00 | 5 080,00 |
| Итого на сумму: | | | 8 630,00 |

Кладовщик Завьялов Н. Г. согласился добровольно возместить недостачу.

В учете компании были произведены проводки по списанию недостачи на виновное лицо:

| Бухгалтерские проводки | | Сумма, руб. | Содержание операции |
|------------------------|--------|-------------|---|
| Дебет | Кредит | | |
| 94 | 10 | 8 630,00 | Стоимость недостающих ценностей перенесена на счет учета недостач |
| 73 | 94 | 8 630,00 | Недостача отнесена на виновное лицо |
| 70 | 73 | 8 630,00 | Недостача удержана из заработной платы материально ответственного лица по его заявлению |

Пример 2. Ситуации, когда за недостачу не с кого спросить, возникают нередко. Активы компании могут быть утрачены в результате форс-мажорных обстоятельств (при наводнении, засухе, землетрясении) или похищены ворами, ловко заматающими следы.

Сначала собственнику имущества надлежит разобраться в истинных причинах недостачи и принять меры по поиску виновных лиц, а также доказательств их причастности к утрате ценностей. Для этого компания может сама провести внутреннее расследование или обратиться с заявлением в полицию.

Какие применяются проводки при списании недостачи, если виновник не установлен, посмотрим на примере.

Со строительной площадки компании «Стройка-город» пропали стройматериалы на сумму 2 654 399 руб. 38 коп. В учете «Стройка-город» после проведения инвентаризации и оформления необходимых документов произведена запись:

| Бухгалтерские проводки | | Сумма, руб. | Содержание операции |
|------------------------|--------|--------------|------------------------------------|
| Дебет | Кредит | | |
| 94 | 10 | 2 654 399,38 | Отражена недостача стройматериалов |

Руководство компании обратилось в полицию с заявлением о краже. В результате расследования виновники кражи установлены не были. После получения от органов внутренних дел документа о приостановлении дела о хищении ценностей в связи с отсутствием виновных лиц в бухгалтерском учете ООО «Стройка-город» произведены записи:

| Бухгалтерские проводки | | Сумма, руб. | Содержание операции |
|------------------------|--------|--------------|---|
| Дебет | Кредит | | |
| 91.2 | 94 | 2 654 399,38 | Списан убыток от недостачи на прочие расходы в связи с отсутствием виновных лиц |

Такая же запись производится в учете, если вина материально ответственного лица в порче или утрате ценностей не доказана. Основанием может выступать оправдательный приговор суда (п. 5.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Задания для самостоятельного решения

Задание 1. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|---|---------------------|
| <ol style="list-style-type: none">1. Какие бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.2. Учет выявленных при инвентаризации излишков имущества.3. Пересортица и ее учет.4. Обобщение результатов, выявленных при инвентаризации имущества и обязательств организации.5. Процедура составления акта по результатам инвентаризации. | 5, статья 26-28 |

Тема 2.4. Проведение процедуры инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Практическое занятие «Инвентаризация активов организации».

Цель: Овладеть навыками и умениями проведения инвентаризации МПЗ, основных средств, нематериальных активов и умением руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества, закрепить методику применения приемов фактического подсчета имущества.

Задание для самостоятельного решения

Задание 1. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей форма по следующим данным. *Данные для выполнения работы. Сличительную ведомость.*

Инвентаризационная комиссия ООО «Офис-принт» в прежнем составе провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе № 1.

Комиссией на основании приказа №125 от 25.10.2016 г в присутствии материально-ответственного лица проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем их пересчета.

По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей в месте их хранения была составлена инвентаризационная опись № 13 от 01.11.2016г.

Таблица 2.1 - Данные об имуществе во время инвентаризации на складе № 1

| № п/п | Наименование имущества | Количество, шт | Сумма |
|-------|--------------------------------|----------------|-------|
| 1 | Бумага для ксерокопирования А4 | 15 | 1800 |
| 2 | Бумага для факса | 6 | 1500 |
| 3 | Бумага для ксерокопирования А3 | 3 | 900 |
| 4 | Папка «Дело» | 20 | 600 |
| 5 | Папка с файлами 10 | 10 | 250 |
| 6 | Папка с файлами 20 | 10 | 300 |
| 7 | Папка на кольцах | 10 | 1150 |
| 8 | Тетрадь 48л | 20 | 500 |

Таблица 2.2 - Данные об имуществе по данным бухгалтерского учета на складе № 1

| № п/п | Наименование имущества | Количество, шт | Сумма |
|-------|---------------------------------|----------------|-------|
| 1 | Бумага для ксерокопирования А40 | 15 | 1800 |
| 2 | Бумага для факса | 6 | 1500 |
| 3 | Бумага для ксерокопирования А3 | 3 | 900 |
| 4 | Папка «Дело» | 20 | 600 |
| 5 | Папка с файлами 10 | 11 | 275 |
| 6 | Папка с файлами 20 | 10 | 300 |
| 7 | Папка на кольцах | 15 | 1500 |
| 8 | Тетрадь 48л | 25 | 750 |

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

По данным описи составить сличительную ведомость.

Задание 2. Заполнить форму инвентаризационной описи основных средств по приведенным данным. И если необходимо сличительную ведомость.

Данные для выполнения работы:

Инвентаризационная комиссия ООО «Офис-принт» 1 ноября 2016г. на основании приказа генерального директора № 180 от 25 октября 2016г. провела инвентаризацию основных средств, находящихся в отделе маркетинга организации. Комиссией проверено фактическое наличие основных средств в месте их нахождения. Комиссией произведен осмотр объектов и проверена техническая, эксплуатационная и другая документация, относящаяся к этим объектам.

Основные средства находятся в собственности организации.

Материально – ответственное лицо – Хохорин Д.В.

Инвентаризацию проводила комиссия в составе, указанном в приказе.

Основные средства – компьютеры и оргтехника, находящиеся в отделе маркетинга:

1) Компьютер ASUS «A3500H012» GM 380-1.6 ГГц, 256 Мб, 60 Гб, DVD-CDRW0, год выпуска 2011, принят к учету по акту № 16 от 19.11.2013, инвентарный номер - 161, заводской номер – 48516, стоимость по данным бухгалтерского учета – 37000 рублей.

2) Лазерный принтер HP «LaserJet 1022n», А4, 600х600 dpi (USB – 2.0.LAN), год выпуска 2010, принят к учету по акту № 19 от 27.11.2013г., инвентарный номер – 162, заводской номер – 178271, стоимость по данным бухгалтерского учета – 25000 рублей.

3) Сканер CanonCanoScanLiDE 210. А4. 4800*4800 dpi (USB 2.0), год выпуска 2011, заводской номер 189856. Стоимость 15000рублей

По данным бухгалтерского учета в отделе маркетинга числятся:

1) Компьютер ASUS «A3500H012» GM 380-1.6 ГГц, 256 Мб, 60 Гб, DVD-CDRW0, год выпуска 2013, принят к учету по акту № 16 от 19.11.2013, инвентарный номер - 161, заводской номер – 48516, стоимость по данным бухгалтерского учета – 37000 рублей.

2) Лазерный принтер HP «LaserJet 1022n», А4, 600х600 dpi (USB – 2.0.LAN), год выпуска 2013, принят к учету по акту № 19 от 27.11.2013г., инвентарный номер – 162, заводской номер – 178271, стоимость по данным бухгалтерского учета – 25000 рублей.

По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись основных средств № 10 от 01.11.2016г. и сличительная ведомость №154 от 02.11.2016г

Решение руководства ООО «Офис-принт»: взыскать недостачу денежных средств с виновного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности,

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

Задание 3. Заполнить форму инвентаризационной описи основных средств по приведенным данным. И если необходимо сличительную ведомость Исходные данные: 31.12.20

Комиссией в составе бухгалтера материальной группы Ивановой Н.Д., начальника отдела снабжения Новиковой Е.Ж. под руководством главного бухгалтера Муховой Е.Н., назначенной приказом директора ОАО «Гамлет» от 25.12.2015 № 89 проведена инвентаризация оборудования цеха основного производства, находящегося в собственности организации, с 31.12.2016по 31.12.2020

К началу проведения инвентаризации лицом, ответственным за сохранность основных средств, начальником цеха основного производства Молиным Г.О. дана расписка 31.12.2016

В ходе инвентаризации осмотрено следующее оборудование:

- токарный станок (собственный), год приобретения 2003, инвентарный номер 1457, заводской номер АР 2400-455, номер паспорта СЗ-14, в фактическом наличии 2 станка, по данным бухгалтерского учета в цехе основного

производства числится 2 токарных станка по инвентарной стоимости 84 150 руб.;

- ковочная машина (собственная), год приобретения 2004, инвентарный номер 785, заводской номер 14584-АП, номер паспорта 47, в фактическом наличии 5 ковочных машин, по данным бухгалтерского учета в цехе основного

производства числится 4 ковочных машины по инвентарной стоимости 42450 руб.;

- фрезерный станок (собственный), год приобретения 2006, инвентарный

номер 2045, заводской номер С-145204 124, номер паспорта 45-А-4, в фактическом наличии 6 станков, по данным бухгалтерского учета в цехе основного производства находится 5 станков по инвентарной стоимости 35 420 руб.

Все данные внесены в инвентаризационную опись № 45. Ответственным лицом результаты инвентаризации подтверждены, о чем дана расписка 31.12.2016 Бухгалтером Зыкиной А.П. инвентаризационная опись № 45 проверена и подписана. По данным описи и данным бухгалтерского учета Зыкиной А.П. составлена сличительная ведомость № 85. С результатами сличения ответственное лицо согласно.

Оформите форму ? Инвентаризационную опись основных средств. Недостающие реквизиты заполните самостоятельно.

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

Задание 4. В организации ООО «Офис-принт» принят к бухгалтерскому учету (оприходован) по акту № 4 от 15.03.2014г. объект нематериальных активов: компьютерная программа «ФинМастер». Объект нематериальных активов предназначен для использования в деятельности организации, а именно приобретен для бухгалтерии. Программа предназначена для автоматизации бухгалтерского учета организации с учетом специфики ее работы.

Исключительное авторское право на нематериальный актив было передано от компании «Финансгрупп» по договору № 81-164/11 от 11.03.2014г. Стоимость нематериального актива – 67000 рублей, срок полезного использования – 5 лет, норма амортизации – 20%.

Карточку учета № 1 заполнил бухгалтер, ответственный за сохранность нематериальных активов.

Задание 5. Составить инвентаризационную опись нематериальных активов форма используя типовую форму. Составить сличительную ведомость, если она необходима?

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» 1 ноября 2016г. на основании приказа генерального директора № 150 от 25 октября 2016г. провела инвентаризацию нематериальных активов, находящихся в бухгалтерии организации.

При инвентаризации нематериальных активов комиссией проверено:

- наличие документов, подтверждающих права организации на их использование;

- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете.

По результатам инвентаризации нематериальных активов, поступивших для применения в организацию, была оформлена опись № 12 от 01.11.2016г.

Нематериальный актив находится в собственности организации.

Материально – ответственное лицо – Аникеева О.Ю.

Инвентаризацию проводила комиссия в составе, указанном в приказе.

По результатам инвентаризации недостатков и излишков не обнаружено.

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1. Проведение инвентаризации МПЗ | 2, с.137-138, |
| 2. Рабочие документы для проведения инвентаризации МПЗ | 216-220, 435- |
| 3. Понятие естественной убыли | 439, |
| 4. Методика определения естественной убыли | 3, с.136-137, |
| 5. Оформление результатов инвентаризации МПЗ | 233-236 |
| 6. Отражение результатов инвентаризации МПЗ на счетах бухгалтерского учета | 5, глава 3 |
| 7. Проведение инвентаризации основных средств | |
| 8. Рабочие документы для проведения инвентаризации основных средств | |
| 9. Оформление результатов инвентаризации основных средств | |
| 10. Отражение результатов инвентаризации основных средств на счетах бухгалтерского учета | |
| 11. Цель проведения инвентаризации | |
| 12. Периодичность проведения инвентаризации нематериальных активов | |
| 13. Действия, предшествующие инвентаризации | |
| 14. Какие данные проверяются? | |
| 15. Оформление результатов инвентаризации | |
| 16. Меры, предпринимаемые по результатам проверки | |
| 17. Проверка НМА на предмет обесценения. Пример | |
| 18. Пример переоценки актива после инвентаризации | |
| 19. Особенности выявления недостатков при инвентаризации НМА. | |

Практическое занятие «Инвентаризация обязательств организации».

Цель: Овладеть навыками и умениями проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов и умением руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества. закрепить методику выявления результатов дебиторской и кредиторской задолженности.

Задание для самостоятельного решения

Задание 1. В организации ООО «Офис-принт» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

Таблица 1 - Наличие дебиторской задолженности в ООО «Офис-принт» на день инвентаризации

| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
|---|-------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | всего | в том числе задолженность | | |
| | | | подтвержденная дебиторами | не подтвержденная дебиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора» | 62.1 | 62 015,50 | 50 000,00 | 12015,50 | - |
| Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик» | 76.1 | 7183,8 | 7183,80 | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами – менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна | 71 | 3500,0 | 3500,00 | - | |
| Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт» | 60.2 | 12 589,40 | 8400,20 | 3189,20 | 1189,20 |
| | Итого | ? | ? | ? | ? |

Таблица 2 - Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

| Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | всего | в том числе задолженность | | |
| | | | подтвержденная кредиторами | не подтвержденная кредиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары» | 60.1 | 402 502,5 | 402 502,5 | - | - |
| Расчеты с разными кредиторами | 76.2 | 10 250,00 | 10 000,00 | - | 250,00 |

| | | | | | |
|---|-------|-----------|-----------|---------|---|
| с ООО «Наука» | | | | | |
| Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка» | 62.2 | 102 510,0 | 102 000,0 | 510,00 | - |
| Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России | 68.4 | 4200,00 | - | 4200,00 | - |
| Расчеты с ПФР по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | 69.1 | 8510,20 | 8510,20 | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп» | 70 | 42551,00 | 42551,00 | - | - |
| | Итого | ? | ? | ? | ? |

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Таблица 3 - Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

| Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится задолженность | | Сумма задолженности, руб. коп. | | Документ, подтверждающий задолженность | | |
|--|------------------------|-------------|--------------------------------|--------------|--|-------|-------|
| | за что | дата начала | дебиторская | Кредиторская | наименование | номер | дата |
| ООО «Аврора» | За проданные товары | 10.10 | 62 015,50 | | Товарная накладная | 415 | 10.10 |
| ООО «Автоперевозчик» | За выполненные услуги | 01.11 | 7183,80 | | Акт выполненных работ | 115 | 01.11 |
| Соловьева Анна Сергеевна | Подотчетные суммы | 10.11 | 3500,00 | | Авансовый отчет | 10 | 10.11 |
| ООО «Ремонт» | За выполненные работы | 15.10 | 12 589,40 | | Акт выполненных работ | 87 | 15.10 |
| ООО «Продтовары» | За полученные товары | 20.11 | | 402 502,50 | Товарная накладная | 213 | 20.11 |
| ООО «Наука» | За выполненные работы | 05.11 | | 10 000,00 | Акт выполненных работ | 56 | 05.11 |
| ООО «Ласточка» | За полученные авансы | 05.11 | | 102 510,00 | Выписка банка, платежное поручение | 79 | 05.11 |
| МИ № 10 ФНС России | Задолженность по НДС | 20.10 | | 4200,00 | Налоговая декларация | - | 20.10 |
| ПФ России | Задолженность | 15.11 | | 8510,20 | Бухгалтерская | 11 | 15.11 |

| | | | | | | | |
|--|---|-------|---|----------|--|----|-------|
| | ть по обязательном у страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | | | | справка | | |
| Расчеты с персонало м по оплате труда ООО «Олимп» | Задолженнос ть по выплате заработной платы | 20.11 | | 42551,00 | Платежная ведомость на выплату зарплаты | 10 | 20.11 |
| Итого: | | | ? | ? | | | |

Задание 2. Провести инвентаризации расчетов с покупателями , поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

При инвентаризации расчетов с покупателями , поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря на предприятии в ООО «Альфа», бухгалтер Михайлова С. В. было выявлено следующее:

1. ООО «Бетта», ул. Электрозаводская, д. 14, тел. (495) 737-52-64 числится дебиторская задолженность по продаже товара в сумме 36000 рублей по накладной №123 от 23.10.

2. ООО «Вега», ул. Бауманская, д. 2, тел. (495) 423-42-61 числится дебиторская задолженность за оказание услуг в сумме 75000 рублей по Акту за оказание услуг от 28.05.

3. ООО «Гамма», ул. Липецкая, д. 5, тел.(495) 323-11-12 числится кредиторская задолженность за покупку товаров в сумме 41300 рублей по накладной №41 от 02.02.

Составить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Составить сличительную ведомость на основании данных?

В качестве приложения к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами составьте справку. Недостающие данные (адреса, телефоны и пр.) заполнить самостоятельно.

Справку составил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---------------------|
| 1. Использование результатов инвентаризации | 2, с.137-138, |
| 2. Структура кредиторской задолженности | 216-220, 435- |
| 3. Проводки при инвентаризации товара | 439, |
| 4. Даты проведения ревизии расчетов с кредиторами | 3, с.136-137, |
| 5. Мероприятия, предшествующие инвентаризации кредиторской | 233-236 |

| | |
|---|-------------------|
| <p>задолженности</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Оформление справки по результатам проверки 7. Оформление инвентаризационного акта 8. Выявление безнадежной задолженности при инвентаризации 9. Решения, принимаемые по материалам инвентаризации 10. Потребность в инвентаризации 11. Определение категорий дебиторской задолженности 12. Сроки проведения ревизии дебиторской задолженности 13. Подготовка к проведению инвентаризации в организации 14. Счета учета, подлежащие проверке 15. Документальное оформление результатов инвентаризации 16. Обнаружение долга работника после инвентаризации 17. Действия по окончании ревизии 18. Использование результатов инвентаризации для создания резерва 19. Требования действующего законодательства к порядку проведения инвентаризации 20. В чем заключается инвентаризация расчетов предприятия 21. Что устанавливается путем документальной проверки при инвентаризации расчетов 22. Как происходит создание резерва по сомнительным долгам 23. Счета учета, рассматриваемые при проверке состояния расчетов 24. Оформление справки по результатам проверки 25. Порядок списания кредиторской и дебиторской задолженности | <p>5, глава 3</p> |
|---|-------------------|

Тема 2.5. Организация внутреннего контроля в организации

Практическое занятие «Сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. Контрольные процедуры и их документирование, подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля».

Цель: научиться собирать и обрабатывать информацию для внутреннего контроля, определять необходимые контрольные процедуры в ходе внутреннего контроля, подбор и оформление необходимых документов и формулировка выводов и предложений по результатам внутреннего контроля.

Задание для самостоятельного решения

Задание 1. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 2. В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задание 3. В ходе инвентаризации склада строительных материалов выявлена недостача:

а) краски 23 банок по себестоимости 144 р. за банку, продажная стоимость 185,5 руб.;

б) обои 27 рулонов по себестоимости 105 руб. за 1 рулон, продажная стоимость 185 руб.

В ходе проведенного расследования установлено виновное лицо – кладовщик Иванов П.С.

Согласно Приказу руководителя недостача должна быть возвращена по продажным ценам. Иванов П.С. 80% внес в кассу; 20% - удержаны из заработной платы.

в) недостача стройматериалов на сумму в 2500,00 руб. в результате естественной убыли.

Требуется оформить итоги инвентаризации.

Задание 4. Оформить инвентаризационную опись и сличительную ведомость в Магазине №4 (приказ №34 от 31.08.).

Причина: плановая проверка. Начало инвентаризации 31.08 в 19 час. 30 мин.; окончание 31.08. в 22 час. 40 мин.

Члены комиссии: председатель – Главный бухгалтер Еременко И.В.

Члены комиссии: кассир Шалаева О.В., товаровед Кудасов И.Т., материально-ответственные лица: продавцы Мелехова Г.В., Григорьева С.Н.

При проверке оказалось:

| Наименование товара | Ед. изм. | Количество | | Цена за единицу, руб. |
|----------------------|----------|------------|------------|-----------------------|
| | | По учету | Фактически | |
| Колбаса Останкинская | кг | 40 | 40 | 320 |
| Колбаса Одесская | кг | 20 | 21 | 308 |
| Сосиски молочные | кг | 15 | 15 | 295 |
| Конфеты «Ананас» | кг | 16 | 15 | 420 |
| Конфеты «Ромашка» | кг | 20 | 19 | 415 |
| Вино десертное | бут. | 30 | 30 | 360 |
| Картофель | кг | 100 | 94 | 28 |
| Чипсы | шт. | 80 | 78 | 95 |

Задание 5.

Составить сличительную ведомость, написать корректирующие проводки, определить сумму материального ущерба.

Условие: На складе материалов по состоянию на 1 октября 2016 года инвентаризацией выявлены следующие результаты:

| | |
|--|--|
| а) остатки по данным учета: доска обрезная – 52 м, брус осиновый – 28 м, шпон дубовый – 20 м, ДСП – 42 шт., лак – 36 л; | б) фактические остатки: доска обрезная – 52 м, брус осиновый – 28 м, шпон дубовый – 17 м, ДСП – 42 шт., лак – 28 л. |
|--|--|

Решением инвентаризационной комиссии недостача шпона дубового и лака отнесена на затраты промышленного производства, а излишек ДСП зачтён в состав материалов внутренней проводкой Дт 10 Кт 10. Стоимость материалов следующая:

| Наименование | Учётная цена, руб. | Рыночная цена, руб. |
|----------------|--------------------|---------------------|
| Доска обрезная | 1656,77 | 1800 |
| Брус осиновый | 3727,78 | 3800 |
| Шпон дубовый | 418,17 | 460 |
| Лак | 120 | 145 |

Задание 6. Провести инвентаризацию кассы и составить Акт инвентаризации денежных средств.

Условие: В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе СПК «Колос» была проведена контрольная инвентаризация 30 сентября 2016 года, по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег по купюрами и монетами:

1 руб. – 3,

5 руб. – 1,

10 руб. – 5,
50 руб. – 10,
100 руб. – 15,
500 руб. – 7.

б) по данным кассового отчета остаток наличных денег в день инвентаризации – 5560 руб.

Последние номера кассовых ордеров: приходного – №228, расходного – №133.

Инвентаризация проводилась аудитором Киселёвой И.И. и главным бухгалтером СПК «Колос» Кудровой Т.Ю. в присутствии кассира Новиковой А.С.

Руководитель СПК «Колос» – председатель Акимов А.В.

Задание 7. На основании распоряжения начальника ФБУ №24 от 21 марта 2010 года на складе проведена выборочная инвентаризация. В процессе инвентаризации установлены следующие результаты:

| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Ед. изм. | Цена, руб. | Фактическое наличие | Числятся по учетным данным |
|-------|---|----------|------------|---------------------|----------------------------|
| 1 | Стул резной | шт. | 950-00 | 6 | 6 |
| 2 | Стол обеденный | шт. | 1200-00 | 110 | 111 |
| 3 | Евровагонка | куб. м | 907-00 | 48,3 | 46,8 |
| 4 | Рукавицы | пар | 16-00 | 1257 | 1350 |
| 5 | Столешница | м/п. | 620-00 | 250 | 256 |

Зав. складом в объяснительной записке указал, что недостача рукавиц образовалась вследствие их приемки из швейного цеха пачками по 10 шт., выборочная проверка количества пар в пачке не производилась. Излишки евровагонки образовались за счет неправильного обмера. Недостачу столешниц и стола обеденного объяснить затрудняется.

Требуется:

1. Определить сумму недостачи к возмещению с материально-ответственного лица и результаты инвентаризации, если рыночные цены на материальные ценности на дату проверки составили:

евровагонка – 1200 за 1 куб. м;
рукавицы – 30-00 руб.;
столешница – 600-00 руб. за м/п;
стол обеденный – 1450-00 руб.

2. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими записями.
3. Указать первичные документы по учету материальных запасов.
4. Заполнить инвентаризационную опись.

Задание 8. 31 мая 2011 г. на ООО «Диана-Сибирь» была произведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации в соответствии с приказом руководителя №101 от 30.05.2011 г.

По завершению инвентаризации были выявлены:

- излишек готовой продукции, учетная стоимость которой составила 5000 руб.

- недостача материалов. По данным бухгалтерского учета фактическая себестоимость недостающих материальных ценностей составила 7000 руб. (согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16).

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником недостачи материальных ценностей является кладовщик Смирнов П.И. В соответствии с приказом руководителя № 124 от 05.06.2011 г. сумма недостачи материалов подлежит взысканию с виновного лица.

Рыночная цена недостающих материальных ценностей составила 7300 руб.

18.06.2011 г. согласно ПКО № 159 Смирнов П.И. внес полную сумму своей задолженности по недостаче в кассу предприятия. Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9. При проведении инвентаризации машинотракторного парка с участием ревизора, механика Клевцова А.В. и материально-ответственного лица – начальника машинного двора Селеткова С.В., проведенной 29.10 текущего года, установлено, что СХПК «Нива» 10 января текущего года приобрело у ООО «Агросервис» косилку-плющилку у навесную ROTEX-R-5 по договору №164 от 05.01 текущего года стоимостью 320000 руб. Счет ООО «Агросервис» оплачен, на поступившую косилку составлен акт о приемке-передаче объекта основных средств (типовая форма № ОС-1) №4 от 10 января текущего с передачей объекта под материальную ответственность начальника машинного двора Селеткова С.В.

На момент проведения инвентаризации косилка фактически имеется, но значительная часть деталей отсутствует (разукомплектована) и по прямому назначению использована быть не может.

Из объяснительной Селеткова С.В. следует, что косилка поступила в СХПК уже без ряда деталей, о чем было направлено письмо в ООО «Агросервис». В связи с тем, что косилка не могла быть использована по назначению часть деталей ее была снята и использована для ремонта другой косилки.

По заключению комиссии косилка не подлежит ремонту. В акте о приемке-передаче замечаний к комплектации нет. Акт выявленных дефектов оборудования (ОС-16) не составлялся. Копия письма отсутствует, и в регистрации отправляемой корреспонденции о нем сведений нет.

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф № ОС-6) имеется. По косилке начисляется амортизация (срок эксплуатации – 5 лет).

Требуется:

- установить действия ревизора;

- сформулировать текст записи в акт ревизии и Главную книгу, указав, требования каких нормативно-законодательных актов не выполнены.

Задание 10. При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения за предыдущий год. в марте согласно плана – задания ревизором проведена выборочная проверка материальных запасов на центральном складе.

Проверкой установлено следующее:

| № п/п | Наименование ценности | Ед. изм. | Цена учетная | Фактически | | По данным бухгалтерского учета | |
|-------|-----------------------|----------|--------------|------------|-------|--------------------------------|-------|
| | | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1 | Замок врезной | шт. | 150-00 | 200 | | 221 | |
| 2 | Напильник круглый | шт. | 48-00 | 13 | | 9 | |
| 3 | Плоскогубцы | шт. | 135-60 | 66 | | 58 | |
| 4 | Пассатижи | шт. | 124-20 | 5 | | 10 | |
| 5 | Бязь | шт. | 35-80 | 100 | | 120 | |

Требуется:

1. Определить результаты инвентаризации, сумму материального ущерба. Рыночные цены:

замок врезной – 225-00 руб.,

напильник – 65-00 руб.,

плоскогубцы – 160-00 руб.,

пассатижи – 146-00 руб.,

бязь – 45-00/м (без НДС).

2. В каких случаях возможен зачет пересортицы?

3. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими записями.

4. Заполнить инвентаризационную опись.

| Контрольные вопросы | Источник литературы |
|--|---|
| <p>1. Как происходит сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p> <p>2. Контрольные процедуры и их документирование,</p> <p>3. подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.</p> <p>4. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерской и финансовой отчетности.</p> | <p>4 ИНФОРМАЦИЯ № ПЗ-11/2013 7, Статья 19</p> |

Критерии оценивания практических работ

Оценивание каждого расчетного задания осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено».

| | |
|--|---------------|
| В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость». Критериями оценки | Весомость в % |
|--|---------------|

| | |
|--|--------|
| - выполнение всех пунктов задания | до 25% |
| - проведение расчетов в соответствии с изложенной методикой | до 25% |
| - получение корректных результатов расчета | до 20% |
| - качественное оформление расчётной и графической частей , правильность составления и заполнения документов | до 15% |
| - корректные ответы на вопросы по сути расчетов, прослеживание взаимосвязей показателей и формулирование выводов | до 15% |

Критерии оценки защиты практических работ:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Презентация / Реферат

1. Определение вида инвентаризации в зависимости от цели проведения и инвентаризируемого объекта.

2. Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации.

3. Формирование пакета документов по инвентаризации в зависимости от вида инвентаризируемого объекта имущества и обязательств.

4. Применение различных способов и приемов определения фактического наличия имущества в зависимости от его вида.

5. Оценка правильности проведения инвентаризации.

6. Формирование показателей бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности с учетом результатов инвентаризации имущества и обязательств организации.

Критерии оценивания презентаций

| Оценка | Отлично («5») | Хорошо («4») | Удовлетворительно («3») | Неудовлетворительно («2») |
|------------------------------|--|---|---|--|
| Содержание (до 25 б) | Работа полностью завершена | Почти полностью сделаны наиболее важные компоненты работы | Не все важнейшие компоненты работы выполнены | Работа сделана фрагментарно, не завершена |
| | Работа демонстрирует глубокое понимание описываемых процессов | Работа демонстрирует понимание основных моментов, хотя некоторые детали не уточняются | Работа демонстрирует понимание, но неполное | Работа демонстрирует минимальное понимание |
| | Даны интересные дискуссионные материалы. Грамотно используется научная лексика. | Имеются некоторые материалы дискуссионного характера. Научная лексика используется, но иногда не корректно. | Материалы есть в наличии, но не способствуют пониманию проблемы. Научная терминология или используется мало или используется некорректно. | Минимум материалов. Минимум научных терминов. |
| | Студент предлагает собственную интерпретацию или развитие темы (обобщения, приложения, аналогии) | Студент в большинстве случаев предлагает собственную интерпретацию или развитие темы | Студент иногда предлагает свою интерпретацию | Интерпретация ограничена или беспочвенна |
| | Везде, где возможно выбирается более эффективный и/или сложный процесс | Почти везде выбирается более эффективный процесс | Студенту нужна помощь в выборе эффективного процесса | Студент может работать только под руководством преподавателя |
| Дизайн (до 15б) | Дизайн логичен и очевиден | Дизайн есть | Дизайн случайный | Единого дизайна нет. |
| | Имеются постоянные элементы дизайна. Дизайн подчеркивает содержание. | Имеются постоянные элементы дизайна. Дизайн соответствует содержанию. | Нет постоянных элементов дизайна. Дизайн может и не соответствовать содержанию. | Элементы дизайна мешают содержанию, накладываясь на него. |
| | Все параметры шрифта хорошо подобраны (текст хорошо читается) | Параметры шрифта подобраны. Шрифт читаем. | Параметры шрифта недостаточно хорошо подобраны, могут мешать восприятию | Параметры не подобраны. Делают текст трудночитаемым |
| Графика (до 10 б) | Хорошо подобрана, соответствует содержанию, обогащает содержание | Графика соответствует содержанию | Графика мало соответствует содержанию | Графика не соответствует содержанию |
| Грамотность (до 10 б) | Нет ошибок: ни грамматических, ни синтаксических | Минимальное количество ошибок | Есть ошибки, мешающие восприятию | Много ошибок, делающих материал трудночитаемым |

Подсчет баллов на оценку:

Отлично («5») - 41-50 баллов,

Хорошо («4») - 31-40 баллов,

Удовлетворительно («3») - 21-30 баллов,

Неудовлетворительно («2») - менее 21 балла

Критерии оценивания рефератов

| Критерии | Отлично («5») 41-50баллов | Хорошо («4») 31-40 баллов | Удовлетвори тельно («3») 21-30 баллов | Неудовлетв орительно («2») менее 21 балла |
|--|--|---|--|---|
| Оформление (титульный лист, план реферата, введение, основная часть, заключение и выводы, список использованной литературы (до 5 б)) | Реферат составлен правильно по схеме | Есть отдельные неточности в составлении реферата | Реферат составлен с серьезными упущениями | Реферат составлен неправильно |
| Актуальность, научность (до 20 баллов) | Актуальность обоснована, Даны интересные дискуссионные материалы. Грамотно используется научная лексика. | Актуальность обоснована недостаточно. Имеются некоторые материалы дискуссионного характера. Научная лексика используется, но иногда не корректно. | Актуальность обоснована слабо. Материалы есть в наличии, но не способствуют пониманию проблемы. Научная терминология или используется мало или используется некорректно. | Актуальность не обоснована. Минимум материалов. Минимум научных терминов. |
| Доказательная раскрываемость проблемы в основной части реферата (до 20 баллов) | Проблема раскрыта полностью логическим изложением | Проблема логическим изложением раскрыта, но требует небольшого дополнения | При раскрытии проблемы допущены ошибки | Проблема в основной части не раскрыта |
| Список использованной литературы (до 5 баллов) | Полный список источников, отражающих современное состояние вопроса (литература последних лет) | Неполный список источников, отражающих современное состояние вопроса | Список включает устаревшие источники, не отражающие современного состояния вопроса | Нет списка |

2.5 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль проводится в форме дифференцированного зачета.

Студент к моменту сдачи зачета должен:

- выполнить и сдать все практические работы по темам.
- пройти успешно тестирование (ответы на тесты могут быть как в бумажной, так и в электронной форме)
- получить положительные оценки по устным опросам по всем темам;
- выполнить презентацию или реферат на выбранную тему.

Вопросы выносимые на зачет по МДК 02.02

| Вопрос для устного опроса | Источник литературы |
|---|--|
| 1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. 2. Понятие инвентаризации активов и обязательств организации. 3. Характеристика объектов, подлежащих инвентаризации. 4. Цели и периодичность проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 5. Случаи проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 6. Виды инвентаризации активов и обязательств организации. | 1, с. 72-76 |
| 7. Характеристика активов организации. 8. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации. 9. Составление инвентаризационных описей. 10. Проведение физического подсчета активов организации. 11. Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета. | 5, глава 2 |
| 12. Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения. 13. Учет выявленных при инвентаризации излишков имущества. 14. Пересортица и ее учет. 15. Обобщение результатов, выявленных при инвентаризации имущества и обязательств организации. 16. Процедура составления акта по результатам инвентаризации. | 5, статья 26-28 6 7 |
| 17. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. 18. Инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результаты в бухгалтерских проводках. 19. Инвентаризация и переоценка материально-производственных запасов и отражение ее результаты в бухгалтерских проводках. 20. Инвентаризация финансовых обязательств. 21. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности организации. 22. Инвентаризация расчетов. Определение реального состояния | 2, с.137-138, 216-220, 435-439, 3, с.136-137, 233-236 5, глава 3 6 7 |

| | |
|---|---|
| <p>расчетов.</p> <p>23. Порядок отражения задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета.</p> <p>24. Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).</p> | |
| <p>25. Сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p> <p>26. Контрольные процедуры и их документирование,</p> <p>27. подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.</p> <p>28. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерской и финансовой отчетности.</p> | <p>4 ИНФОРМАЦ ИЯ № ПЗ- 11/2013 7, Статья 19</p> |

Критерии оценивания устных ответов:

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

- обнаруживает верное понимание рассматриваемого явления и характеризует его в полном объеме;
- строит ответ по своему плану, сопровождает рассказ новыми примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий;
- может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» - ответ удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «5», но без использованного собственного плана ответа, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом.

Оценка «3» - большая часть ответа удовлетворяет требованиям к ответу на оценку «4», но в ответе обнаруживаются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала.

Оценка «2» - обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Итогового

2.6 Оценочные материалы для проведения итогового контроля

Формой промежуточной аттестации по ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации является экзамен по модулю, который принимается комиссионно. К сдаче экзамена по модулю допускаются студенты, сдавшие зачет по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации, МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации и защитившие на положительную оценку отчет по производственной практике (по профилю специальности).

Экзаменационная работа включает два теоретических вопросы и два практических задания. При выполнении практического задания должно быть представлено полное решение. Решение должны быть оформлены аккуратно.

Оценка за выполненное экзаменационное задание каждым экзаменуемым выставляется в оценочный лист экзамена по модулю, затем из оценочного листа оценки переносятся в сводную оценочную ведомость по группе. Результаты сдачи экзамена по модулю также выставляются в экзаменационную ведомость, содержащую информацию об итогах сдачи зачетов по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации, МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации и итогах защиты производственной практики (по профилю специальности).

Формой промежуточной аттестации по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации, МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации является дифференцированный зачет, который проводится в рамках междисциплинарных курсов.

Формой промежуточной аттестации по учебной практике является дифференцированный зачет.

Учебная практика является самостоятельной работой студента. Учебная практика проводится руководителем практики от образовательного учреждения. Контроль и оценка результатов практики осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдение за деятельностью обучающегося на учебной практике, анализ отчета по практике.

Вопросы к экзамену по ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

1. Собственные источники формирования имущества. Заемные источники формирования имущества.
2. Порядок начисления заработной платы и ее учет.
3. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда.
4. Первичные документы по учету численности работников,

отработанного времени и выработки.

5. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.
6. Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.
7. Порядок начисления премий и вознаграждений по итогам года.
8. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
9. Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы.
10. Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета.
11. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов.
12. Понятие кредитов и займов, их виды. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.
13. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. Учет кредитов и займов.
14. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций. Учет внутренних займов.
15. Начисление и учет процентов по кредитам. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.
16. Понятие и состав собственного капитала организации. Понятие собственного капитала организации, его состав.
17. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения.
18. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями
19. Учет резервного и добавочного капитала
20. Формирование и использование резервного и добавочного капитала.
21. Учет целевого финансирования Порядок поступления средств целевого финансирования.
22. Понятие и классификация доходов организации
23. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.
24. Понятие доходов организации, порядок их признания в бухгалтерском учете.
25. Классификация доходов (расходов) организации
26. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности
27. Структура финансового результата деятельности организации. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
28. Характеристика и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности Порядок формирования финансовых результатов деятельности

организации по прочим видам деятельности. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.

29. Учет нераспределенной прибыли

30. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли.

Направления использования прибыли

31. Отражение в учете использования прибыли.

32. Нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества. Основные понятия инвентаризации имущества.

33. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

34. Виды инвентаризации имущества и обязательств организации.

35. Этапы проведения инвентаризации. Общие правила проведения инвентаризации имущества и обязательств: определение количества инвентаризаций имущества и обязательств организации в отчетном году, даты их проведения, перечня проверяемого имущества и обязательств.

36. Формирование инвентаризационной комиссии, ее состав.

37. Обязанности материально - ответственного лица при подготовке к инвентаризации имущества и в процессе проведения инвентаризации имущества.

38. Случаи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

39. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап. Перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.

40. Порядок пересчёта имущества.

41. Определение и оформление результатов инвентаризации.

42. Инвентаризация финансовых обязательств.

43. Порядок проведения инвентаризации основных средств.

44. Порядок оформления результатов инвентаризации основных средств.

45. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов.

46. Порядок оформления результатов инвентаризации нематериальных активов.

47. Порядок проведения инвентаризации материально - производственных запасов.

48. Порядок оформления результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

49. Порядок проведения инвентаризации незавершённого производства.

50. Порядок оформления результатов инвентаризации незавершённого производства.

51. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации кассы.

52. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов

инвентаризации средств на счетах в банке.

53. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов. Порядок выявления задолженности, нереальной к взысканию.

9. Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта.

10. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов с подотчётными лицами. Порядок инвентаризации расчетов.

11. Технология определения реального состояния расчетов.

12. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации целевого финансирования.

13. Порядок проведения и инвентаризации доходов будущих периодов.

14. Порядок оформления результатов инвентаризации доходов будущих периодов.

15. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей.

Экзаменационный билет (типовой) по ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

1. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.

2. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов.

3. Практическое задание 1.

4. Практическое задание 2.

Практическое задание 1

Составить корреспонденцию по фактам хозяйственной деятельности, определить финансовый результат, рассчитать УР, ТН.

| № | Содержание за январь 20 г. | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|---|--------|-------|--------|
| 1 | Начислена и зачислена на расчетный счет сумма штрафа предъявленная поставщику за нарушение сроков поставки. | 14 000 | | |
| 2 | Начислена и перечислена с расчетного счета сумма штрафа предъявленная покупателем за нарушение договорных обязательств | 23 500 | | |
| 3 | Начислен резерв под обесценение финансовых вложений. Какая последует проводка в соответствии с требованиями налогового учета | 18 800 | | |
| 4 | Обоснование: | | | |
| | | ? | | |

| | | | | |
|----|---|---------|--|--|
| 5 | Выставлены счета покупателям за готовую продукцию на общую сумму (включая НДС) расчет НДС | 754 000 | | |
| 6 | Списывается себестоимость продаж | 321 000 | | |
| 7 | Закрытие счета 91 | | | |
| 8 | Закрытие счета 90 | | | |
| 9 | Расчет финансового результата (до налогообложения) | | | |
| 10 | Расчет Условного расхода (УР) | | | |
| 11 | Расчет текущего налога (ТН) | | | |

Практическое задание 2

Проведите инвентаризацию финансовых результатов, используя исходные данные.

Исходные данные: За отчетный год деятельность организации характеризуется следующими показателями: выручка от продажи продукции - 720 тыс. руб., в том числе НДС 20%, себестоимость продаж - 400 тыс. руб., прочие доходы - 180 тыс. руб., прочие расходы - 75 тыс. руб., налог на прибыль - 90 тыс. руб.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражены следующие результаты операций за отчетный год:

- по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» - прибыль от продаж - 200 000 руб. (с дебета счета 90-9);

- прибыль от прочих доходов и расходов - 105 000 руб. (с дебета счета 91 -9);

- по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» - убытки от чрезвычайных ситуаций - 5 000 руб. (с кредита счета 10);

- налог на прибыль - 90 000 руб. (с кредита счета 68).

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила 300 тыс. руб. (200 000 + + 105 000-5 000), налог на прибыль - 90 тыс. руб., конечный финансовый результат деятельности организации (чистая прибыль) - 210 тыс. руб.

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года:

Д-т сч. 99 - К-т сч. 84 - 210 000 руб. - отнесение суммы чистой прибыли на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Закрытие субсчетов по учету продаж и прочих доходов и расходов заключительными проводками в конце отчетного года:

Д-т сч. 90-1 - К-т сч. 90-9 - 720 000 руб. - списание оборотов по счету учета выручки от продаж;

Д-т сч. 90-9 - К-т сч. 90-3 - 120 000 руб. - списание оборотов по учету

НДС;

Д-т сч. 90-9 - К-т сч. 90-2 - 400 000 руб. - списание оборотов по учету себестоимости;

Д-т сч. 91-1 - К-т сч. 91-9 - 180 000 руб. - списание оборотов по учету прочих доходов;

Д-т сч. 91-9 - К-т сч. 91-2 - 75 000 руб. - списание оборотов по учету прочих расходов.

На конец отчетного года по всем субсчетам счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» образуется нулевое сальдо.

Оценочные средства для проведения диагностического контроля
по МДК 02.01 Практические основы источников формирования активов
организации
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1 Основные формы оплаты труда:

- а) основная и дополнительная;
- б) повременная и сдельная;
- в) простая повременная и простая сдельная;
- г) только основная.

2 Удержание НДФЛ отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 69;
- б) Дт 68 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 69 Кт 70

3. Удержания по исполнительным листам отражаются записью:

- а) Дт 70 Кт 76;
- б) Дт 70 Кт 71;
- в) Дт 70 Кт 73
- г) Дт 70 Кт 69

4. Какой записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни работника:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 69 Кт 70;
- в) Дт 68 Кт 70
- г) Дт 76 Кт 70

5. Какой бухгалтерской записью отражается начисление взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- а) Дт 69 Кт 70;
- б) Дт 73 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 69;
- г) Дт 20 Кт 69.

6 Какой бухгалтерской записью отражается начисление заработной платы за отработанное время работником основного производства

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 69 Кт 70;
- в) Дт 68 Кт 70
- г) Дт 71 Кт 70.

7 Для расчета суммы оплаты отпусков в расчет принимается общая сумма заработной платы, начисленная работникам за:

- а) три календарных месяца;
- б) один календарный месяц;
- в) двенадцать календарных месяцев;
- г) шесть календарных месяцев.

8 Стандартный налоговый вычет на детей в размере 1400 руб. за каждый месяц налогового периода действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил:

- а) 450 000 руб;
- б) 350 000 руб;
- в) 250 000 руб.;
- г) 150 000 руб.;

9 Зачисление суммы краткосрочных кредитов на расчетные и текущие валютные счета отражается записью:

- а) Дт 51, 52 Кт 67;
- б) Дт 61, 52 Кт 76;
- в) Дт 51, 52 Кт 66;
- г) Дт 50, 51 Кт 60.

10 Получен долгосрочный кредит на погашение задолженности перед поставщиками:

- а) Дт 60 Кт 51;
- б) Дт 60 Кт 67;
- в) Дт 51 Кт 60;
- г) Дт 51 Кт 67.

11 Сумма начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение основных средств и нематериальных активов, после их ввода в эксплуатацию отражается проводкой:

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

12. Сумма начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение инвестиционных активов, до их принятия на баланс учитывается следующим образом:

- а) Дт 91 Кт 66, 67
- б) Дт 26 Кт 66, 67
- в) Дт 04 Кт 66, 67;
- г) Дт 08 Кт 66, 67

13 Коэффициент финансовой зависимости (концентрации заемного капитала) рассчитывается как соотношение:

- а) заемного капитала и собственного капитала;
- б) заемного капитала и валюты баланса;
- в) кредитов (займов) и валюты баланса;
- г) валюты баланса и кредитов и займов.

14 Если предполагаемая рентабельность операции меньше средневзвешенной стоимости привлекаемого для ее осуществления заемного капитала, то руководству организации следует:

- а) осуществлять данную финансовую операцию;
- б) привлечь большую сумму кредита по операциям;

- в) ответ невозможен, так как показатели рентабельности и средневзвешенной стоимости капитала не взаимосвязаны;
- г) отказаться отданной финансовой операции.

15 Сумма выкупаемых собственных акций акционерного общества отражается записью:

- а) Дт 80 Кт 81;
- б) Дт 51 Кт 81;
- в) Дт 81 Кт 51;
- г) Дт91 Кт 83.

16 Уставный капитал организации является элементом:

- а) инвестированного капитала;
- б) основного капитала;
- в) накопленного капитала;
- г) привлеченного капитала

17 Какой записью на бухгалтерских счетах отражаются списанные затраты целевого финансирования на содержание детских и культурно-просветительных учреждений:

- а) Дт 96 Кт 26;
- б) Дт 96 Кт 20;
- в) Дт 96 Кт 25;
- г) Дт 96 Кт 29.

18 Использование средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов отражается записью:

- а) Дт 83 Кт 08;
- б) Дт 83 Кт 84;
- в) Дт 83 Кт01;
- г) Дт01 Кт 83.

19 Формирование резервного капитала осуществляется за счет:

- а) валовой прибыли;
- б) нераспределенной прибыли;
- в) добавочного капитала;
- г) целевого финансирования.

20 Что означает запись: Д 84 К 75:

- а) начислены дивиденды своим работникам;
- б) выплачены дивиденды работникам организации;
- в) начислены дивиденды акционерам, не работающим в организации;
- г) выплачены дивиденды неработающим акционера

21 При признании в учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывают со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 45 «Товары отгруженные»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»
- г) 84 «Нераспределенная прибыль».

22 Если организация определяет расходы на продажу как постоянные и в бухгалтерском учете признает выручку от продажи продукции, то расходы на продажу должны быть списаны проводкой:

- а) Дт 45 Кт 44;
- б) Дт 90 Кт 45;
- в) Дт 90 Кт 44;
- г) Дт 90 Кт 15.

23 Заккрытие субсчетов 1—4 на субсчет 9 счета 90 проводится:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) только в конце года;
- г) по мере необходимости.

24 Поставщик регистрирует счет-фактуру:

- а) в книге покупок;
- б) в книге продаж;
- в) в журнале-ордере №11;
- г) кассовой книге

25 Чистая прибыль списывают в конце года проводкой:

- а) Дт 99 Кт 82;
- б) Дт 90 Кт 99;
- в) Дт 99 Кт 84;
- г) Дт 91 кт 84

Несколько вариантов ответа

26 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, не являются:

- а) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- б) дополнительные расходы по займам;
- в) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;
- г) проценты, причитающиеся к выплате дебитором.

27 К дополнительным расходам по займам относятся:

- а) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- б) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- в) иные расходы, непосредственно связанные с выплатой займов (кредитов);
- г) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу.

28 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии одного из следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в налоговом учете;

- в) закончены работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;
- г) сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.

29 Средства добавочного капитала могут быть направлены на следующие цели:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) погашение убытков от хозяйственной деятельности;
- в) погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- г) распределение между учредителями организации;
- д) покрытие непредвиденных расходов;
- е) погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты.

30 Основные формы оплаты труда:

- а) основная
- б) сдельная
- в) косвенная
- г) дополнительная;
- д) повременная
- е) простая
- ж) сложная
- з) прямая

31 К дополнительной заработной плате относятся:

- а) абонемент в фитнес-клуб
- б) премия за экономию материалов;
- в) оплата очередных отпусков;
- г) заработная плата за время командировки.
- д) оплата бензина работникам;

32 Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит:

- а) от членства в профсоюзе;
- б) от стажа работы;
- в) профессии работника;
- г) от среднедневного дохода за два года.
- д) занимаемой должности
- е) минимального размера оплаты труда

33 По форме предоставления выделяют следующие виды кредита:

- а) банковский,
- б) ипотечный,
- в) долгосрочный;
- г) вексельный
- д) коммерческий
- е) краткосрочный

ж) государственный

34 По сроку предоставления выделяют следующие виды кредита:

- а) банковский,
- б) ипотечный,
- в) долгосрочный;
- г) вексельный
- д) коммерческий
- е) краткосрочный
- ж) государственный

35 В составе собственного капитала организации учитываются:

- а) уставный капитал,
- б) страховой капитал
- в) иностранный капитал
- г) добавочный капитал
- д) внутренний капитал
- е) резервный капитал
- ж) государственный

36 Резервный капитал акционерного общества может быть использован на следующие цели:

- а) покрытие убытков;
- б) выплату дивидендов;
- в) выкуп акций;
- г) расширение производства;
- д) финансирование капитальных вложений.

37 Средства добавочного капитала могут быть направлены на следующие цели:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) погашение убытков от хозяйственной деятельности;
- в) погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- г) распределение между учредителями организации;
- д) покрытие непредвиденных расходов;
- е) погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты.

Соответствие

38

| | |
|---|----------------|
| 1. Начислена заработная плата работнику за упаковку продукции | а. Дт 20 Кт 70 |
| 2. Начислена заработная плата работнику за производство продукции | б. Дт29 Кт 70 |
| 3. Начислена заработная плата работнику за исправление брака | в. Дт 25 Кт 70 |
| 4. Начислен заработная плата начальнику цеха | г. Дт 44 Кт 70 |

39

| | |
|--|----------------|
| 1. Начислен резерв отпусковых | а. Дт 69 Кт 70 |
| 2. Начислен больничный лист работнику основного производства | б. Дт 20 Кт 96 |
| 3. Начислены отпусковые | в. Дт 26 Кт 70 |
| 4. Начислена заработная плата директору | г. Дт 96 Кт 70 |

40

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| 1. Удержан НДФЛ | а. Дт 70 Кт 51 |
| 2. Начислены взносы в Пенсионный фонд | б. Дт 68 Кт 51 |
| 3. Перечислен НДФЛ | в. Дт 70 Кт 68 |
| 4. Выплачена Заработная плата | г. Дт 20 Кт 69 |

41

| | |
|---|----------------|
| 1. Создан Уставный капитал | а. Дт 75 Кт 80 |
| 2. Переоценены основные средства | б. Дт 01 Кт 83 |
| 3. Резервный капитал направлен на покрытие убытков прошлого года | в. Дт 84 Кт 80 |
| 4. Направлена нераспределенная прибыль на увеличение уставного капитала | г. Дт 82 Кт 84 |

42

| | |
|---|----------------|
| 1. Внесен вклад в уставный капитал денежными средствами | а. Дт 04 Кт 75 |
| 2. Внесен вклад в уставный капитал материалами | б. Дт 01 Кт 75 |
| 3. Внесен вклад в уставный капитал основными средствами | в. Дт 10 Кт 75 |
| 4. Внесен вклад в уставный капитал нематериальными активами | г. Дт 51 Кт 75 |

43

| | |
|--|-------------------------------|
| 1. Отразили сумму дооценки основного средства | а. Дт 02 - Кт 83 |
| 2. Учли уменьшение суммы амортизации при уценке ОС | б. Дт 01 - Кт 83 |
| 3. Получен эмиссионный доход | в. Дт 04 - Кт 83 |
| 4. Учли сумму дооценки НМА | г. Дт 51 (50, 52, 75) - Кт 83 |

44

| | |
|--|------------------|
| 1. сумму ДК направили на увеличение УК | а. Дт 83 - Кт 02 |
| 2. сумму дооценки списали при выбытии ОС | б. Дт 83 - Кт 01 |
| 3. учли увеличение суммы амортизации при дооценке ОС | в. Дт 83 - Кт 80 |
| 4. учли сумму уценки ОС | г. Дт 83 - Кт 84 |

45

| | |
|--|--------------------|
| 1. Погашение облигаций за счет резервного капитала | а. Дт 82 Кт 80 |
| 2. Начислены дивиденды по акциям | б. Дт 82 Кт 84 |
| 3. Покрыт убыток отчетного периода за счет резервного капитала | в. Дт 82 Кт 66, 67 |
| 4. Увеличение уставного капитала | г. Дт 82 Кт 75 |

46

| | |
|---|----------------|
| 1. Получен краткосрочный кредит на пополнение оборотных средств | а. Дт 07 Кт 67 |
| 2. Получен долгосрочный кредит на строительство Здания | б. Дт 91 Кт 67 |
| 3. Начислены проценты по долгосрочному кредиту | в. Дт 60 Кт 66 |
| 4. Перечислено поставщику за счет краткосрочного кредита | г. Дт 51 Кт 66 |

47

| | |
|---|----------------|
| 1. Отражена себестоимость реализованной продукции | а. Дт 62 Кт 90 |
| 2. Отражен НДС по реализованной продукции | б. Дт 91 Кт 43 |
| 3. Отражен доход от реализации продукции | в. Дт 90 Кт 99 |
| 4. Отражена прибыль от реализации продукции | г. Дт 90 Кт 68 |

48

| | |
|---|----------------|
| 1. Удержан налог на прибыль по результатам года | а. Дт 99 Кт 68 |
| 2. Отражена прибыль от прочей деятельности | б. Дт 99 Кт 91 |
| 3. Отражен убыток от прочей деятельности | в. Дт 91 Кт 99 |
| 4. Списана нераспределенная прибыль по результатам года | г. Дт 99 Кт 84 |

49

| | |
|---|----------------|
| 1. Перечислены проценты по кредиту | а. Дт 68 Кт 51 |
| 2. Перечислен НДФЛ в бюджет | б. Дт 66 Кт 51 |
| 3. Перечислена заработная плата работнику | в. Дт 69 Кт 51 |
| 4. Перечислено в Пенсионный фонд страховые взносы | г. Дт 70 Кт 51 |

50

| | |
|--|-------------|
| Начислена заработная плата работникам основного производства | Дт 99 Кт 82 |
| Начислены дивиденды по результатам года | Дт 20 Кт 70 |
| Начислен НДФЛ | Дт 70 Кт 68 |
| Проведены отчисления в резервный капитал | Дт 99 Кт 75 |

Оценочные средства для проведения диагностического контроля
по МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления
инвентаризации
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1 Инвентаризация – это ...

- а. опыт для проверки полученных результатов
- б. независимая оценка отдельных операций и объектов
- в. проверка наличия и состояния объектов
- г. установление фактического наличия средств и их источников, путём пересчета остатков в натуре

2 Инвентаризация, проводимая перед составлением годового отчёта, при аудиторской проверке или ревизии, ...

- а. контрольная
- б. полная
- в. повторная
- г. ревизионная

3 Инвентаризацию по объёму охвата объектов подразделяют на...

- а. плановую и внеплановую
- б. полную и частичную
- в. сплошную и выборочную
- г. перманентную и полную

4 Кем осуществляется инвентаризация, проводимая в межинвентаризационный период

- а. руководителем
- б. инвентаризационной комиссией
- в. главным бухгалтером
- г. кассиром

5 Повторная инвентаризация проводится...

- а. по усмотрению руководителя организации
- б. сразу же после проведения выборочной инвентаризации
- в. всегда, после проведения любой инвентаризации
- г. если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации

6 В состав инвентаризационной комиссии можно включать...

- а. представителей службы внутреннего аудита организации, а также независимые аудиторские организации
- б. представителей налоговой инспекции
- в. представителей пенсионного фонда
- г. поставщиков, подрядчиков

7. Помещение, в котором проводится инвентаризация и хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии ...

- а. может быть открытым
- б. должно охраняться службой внутренней безопасности
- в. на усмотрение инвентаризационной комиссии

г. печатывается

8 Результаты сравнения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета...

- а. отдают в архив
- б. записывают в сличительную ведомость
- в. записывают в ведомость заработной платы
- г. сдают в налоговую инспекцию

9 Оформленные инвентаризационные описи и акты сдают...

- а. в налоговые органы
- б. в бухгалтерию
- в. руководителю организации
- г. в архив

10 Исправление ошибок в инвентаризационных описях...

- а. невозможно, все должно быть заполнено четко и ясно, без помарок и подчисток
- б. зачеркнуть неправильную запись и написать нужную запись
- в. зачеркнуть неправильную запись, над ней написать правильную запись; исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами комиссии
- г. используется способ исправления «красное сторно»

11 В ходе подготовительного этапа на основании приказа руководителя создается...

- а. аудиторская комиссия
- б. инвентарная комиссия
- в. инвентаризационная комиссия
- г. проверочная комиссия

12 Основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения инвентаризации...

- а. Приказ Минфина «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
- б. ФЗ «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
- в. Приказ Минфина «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
- г. ФЗ «Об инвентаризации»

13 Счет 94 называется...

- а. Доходы будущих периодов
- б. Расходы будущих периодов
- в. Недостачи и потери от порчи ценностей
- г. Возмещение недостач

14 Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности ...

- а. того месяца, в котором была закончена инвентаризация
- б. следующего месяца за месяцем, в котором была закончена инвентаризация

- в. того квартала, в котором была закончена инвентаризация
- г. в любом отчетном периоде

15 Выявленные излишки ТМЦ подлежат оприходованию по ...

- а. учетным ценам
- б. рыночным ценам
- в. себестоимости
- г. по усмотрению главного бухгалтера

16 Суммы оприходованных по результатам инвентаризации излишков ТМЦ отражаются по статье ...

- а. реализационные расходы
- б. реализационные доходы
- в. внереализационные расходы
- г. внереализационные доходы

17 Если работодатель отказался взыскивать недостачу с виновного работника, то в этом случае списываемые суммы недостач при исчислении налога на прибыль будут относиться за счет...

- а. нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль
- б. прибыли организации до уплаты налога на прибыль
- в. внереализационных расходов
- г. реализационных расходов

18 Зачет недостач излишками возможен...

- а. в любом случае
- б. при обнаружении излишков и недостач у одного материально-ответственного лица в отношении тождественных ценностей
- в. в отношении любых ценностей по приказу руководителя
- г. у разных материально-ответственных лиц по тождественным ценностям

19 Инвентаризация ОС может проводиться ...

- а. один раз в 5 лет
- б. один раз в 4 года
- в. один раз в 3 года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года
- г. по усмотрению главного бухгалтера

20 Одновременно с инвентаризацией собственных ОС проверяются ОС, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется ...

- а. акт наличия
- б. отдельная опись
- в. сравнительная ведомость
- г. журнал учета

21 Выявленные в ходе инвентаризации излишки НМА отражаются ...

- а. Д 04 К 91/1
- б. Д 04 К 99
- в. Д 04 К 91/1, Д 08 К 04

г. Д 08 К 91/1, Д 04 К 08

22 При смене материально-ответственного лица проведение инвентаризации материалов...

- а. обязательно
- б. по усмотрению руководителя
- в. по усмотрению главного бухгалтера
- г. по рекомендации налоговой инспекции

23 При выявлении недостатков и излишков соответствующие объяснения в письменном виде предоставляет...

- а. председатель инвентаризационной комиссии
- б. любой член инвентаризационной комиссии
- в. материально-ответственное лицо
- г. главный бухгалтер

24 Задача инвентаризации расчетов ...

- а. определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
- б. контроль и проверка имущества организации
- в. определение и проверка наличных денег в кассе
- г. определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации

25 Инвентаризации расчетов включает проверку расчетов по следующим счетам...

- а. 19, 50, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71
- б. 01, 08, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
- в. 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
- г. 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 90, 99

Несколько

26 К основным целям инвентаризации относится:

- а. настройка системы охраны
- б. контроль сохранности имущества
- в. проверка условий хранения
- г. выбор наиболее хорошего материально-ответственного лица
- д. проверка порядка хранения товаров
- е. проверка соблюдения принципа материальной ответственности
- ж. удовлетворение интереса сохранности

27 Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин

- а. стихийные бедствия,
- б. интерес собственников
- в. кражи и злоупотребления,
- г. покупка ресурсов
- д. добровольные пожертвования
- е. проведение ревизии и аудиторских проверок
- ж. передача в производство

- з. выявление возможных ошибок
- и. реализация продукции

28 Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях ...

- а. перед аудиторской проверкой
- б. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
- в. перед налоговой проверкой
- г. перед составлением отчетности в вышестоящие органы
- д. при передаче имущества в аренду, выкупе и продаже
- е. при краже или хищении
- ж. при смене материально ответственных лиц

29 По методу проведения инвентаризация бывает...

- а. повторная
- б. выборочная
- в. полная
- г. сплошная
- д. плановая
- е. частичная
- ж. спонтанная

30 По назначению инвентаризации бывают...

- а. спонтанная
- б. внеплановые
- в. сплошные
- г. контрольные
- д. частичные
- е. повторные
- ж. выборочные
- з. плановые

31 Председатель инвентаризационной комиссии визирует...

- а. бухгалтерские регистры
- б. инвентаризационные описи
- в. бухгалтерские отчеты
- г. сличительные ведомости
- д. акт результатов инвентаризации
- е. налоговые регистры
- ж. первичные документы, представленные материально-ответственным лицом

32 Нормативные документы предусматривают списание недостач имущества:

- а. в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения
- б. сверх норм естественной убыли – за счет виновных лиц
- в. по решению исполнительного органа власти
- г. производится за счет виновных лиц
- д. производится согласно учетной политике организации
- е. производится сразу на финансовые результаты

33 Качественное состояние тары можно классифицировать следующим образом...

- а. новая
- б. использованная
- в. бывшая в употреблении,
- г. немного поломана
- д. с дефектами креплений
- е. требующая ремонта,
- ж. непригодная
- з. пришедшая в негодность
- и. новая, бывшая в употреблении,
- к. списанная

34 При каких условиях можно отнести недостачу на материально-ответственное лицо:

- а. Сам признал факт недостачи
- б. По решению руководителя
- в. По решению инвентаризационной комиссии
- г. По решению исполнительного органа

35 При выявлении недостачи Материалов и наличии документов в бухгалтерском учет делается запись

- а. Дт 94 Кт 20
- б. Дт 10 Кт 94
- в. Дт 68 Кт 19
- г. Дт 94 Кт 10
- д. Дт 19 Кт 68

36 По объему проверяемых объектов инвентаризация бывает:

- а. Плановая
- б. Полная
- в. Внешняя
- г. Натуральная
- д. Документальная
- е. Частичная
- ж. Внеплановая
- з. Внутренняя

37 По форме проведения инвентаризации:

- а. Плановая
- б. Полная
- в. Внешняя
- г. Натуральная
- д. Документальная
- е. Частичная
- ж. Внеплановая
- з. Внутренняя

38 По субъекту проведения инвентаризации

- а. Плановая

- б. Полная
- в. Внешняя
- г. Натуральная
- д. Документальная
- е. Частичная
- ж. Внеплановая
- з. Внутренняя

Соответствие

39

| | |
|-----------------------------|--|
| 1. Инвентаризация | а. документ, в котором отражают наличие имущества и обязательств сначала по данным бухгалтерского учета, а потом их фактическое количество в местах хранения |
| 2. Пересортица | б. это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. |
| 3. Инвентаризационная опись | в. это ситуация, когда возникает избыток определенного вида товара одной категории при недостатке другого вида товара той же категории. |
| 4. Сличительная ведомость | г. это документ, на основании которого руководитель организации может получить информацию о том, насколько правильно и своевременно бухгалтер отражает в бухгалтерском учете операции по учету, движению и выбытию имущества организации |

40

| | |
|--|------------------|
| 1. Отражены доходы, поступившие в кассу в связи с чрезвычайными обстоятельствами | а. Дт 50 Кт 91-1 |
| 2. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации | б. Дт 43 Кт 91-1 |
| 3. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации | в. Дт 10 Кт 91-1 |
| 4. Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации | г. Дт 50 Кт 94 |

41

| | |
|--|----------------|
| 1. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на издержки обращения | а. Дт20 Кт94 |
| 2. Недостача отнесена на виновное лицо | б. Дт50 Кт73/2 |
| 3. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на затраты производства | в. Дт26 Кт94 |
| 4. Виновное лицо возмещает недостачу, сделав взнос в кассу | г. Дт94 Кт73/2 |

42

| | |
|---|----------------|
| 1. Удержано из заработной платы виновного в погашении недостачи | а. Дт70 Кт73/2 |
| 2. Отражается недостача материалов при инвентаризации | б. Дт94 Кт68 |
| 3. Восстановлен НДС с общей суммы недостачи | в. Дт 94 Кт 10 |
| 4. Отражается недостача готовой продукции при инвентаризации | г. Дт 94 Кт 43 |

43

| | |
|---|----------------|
| 1. Списана недостача на лицо, не работающее на предприятии. Вина доказана | а. Д 94 К 50 |
| 2. Выявлена недостача денежных средств в кассе | б. Д 99 К 94 |
| 3. При отсутствии виновных лиц недостача списана на финансовые результаты | в. Дт 94 Кт 68 |
| 4. Выявлена недостача ТМЦ в результате инвентаризации, восстановлен НДС с суммы недостачи | г. Дт76 Кт94 |

44

| | |
|---|----------------------------------|
| 1. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается остаточная стоимость недостающего объекта ОС | а. Дт 01/9 Кт 94 |
| 2. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Списывается первоначальная стоимость недостающего объекта ОС | б. Дт 01/9 Кт 01/1 |
| 3. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается сумма амортизации недостающего объекта ОС | в. Дт 02 Кт 01/9 |
| 4. Оприходование неучтенных ОС отражается | г. Дт 08 Кт 91/1, Дт 01 Кт 08 |

45

| | |
|---|--------------------|
| 1. Сумма понесенного ущерба от недостачи объекта ОС относится на финансовые результаты при отсутствии возможности его взыскать с виновных лиц | а. Дт 01/9 Кт 98/4 |
| 2. Сумма недостачи ОС, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица по остаточной стоимости объекта | а. Дт 73/2 Кт 98/4 |
| 3. По мере взыскания ущерба с виновного лица, списывается сумма разницы между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации | а. Дт 01/9 Кт 94 |
| 4. Разница между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица | а. Дт 91/2 Кт 94 |

46

| | |
|--|-----------------------------------|
| 1. Выявленная в ходе инвентаризации недостача материалов отражается | а. Дт 73/2 Кт 94, Дт 73/2 Кт 98/4 |
| 2. Выявленная в ходе инвентаризации недостача взыскивается с виновных лиц по ценам, превышающим балансовую стоимость | б. Дт 94 Кт 10, Дт 19 Кт 68 |
| 3. Списание недостачи по решению суда о необоснованности иска или несостоятельности должника | в. Дт 70 Кт 73/2, Дт 98/4 Кт 91/1 |
| 4. По мере взыскания с материально-ответственного лица разницы между суммами балансовой и рыночной стоимости недостачи ТМЦ | г. Дт 91/2 Кт 73/2 |

47

| | |
|---|------------------------------------|
| 1. Выявленные в ходе инвентаризации излишки материалов приходуется ... | а. Дт 91/2 Кт 10 |
| 2. Недостачи, выявленные в процессе инвентаризации в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам и признанные материально-ответственным лицом ... | б. Дт 10 Кт 91/1 |
| 3. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма уценки МПЗ отражается ... | в. Дт 10 Кт 91/1 по рыночным ценам |
| 4. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма дооценки МПЗ отражается ... | г. Дт 94 Кт 98/3, Дт 73/2 Кт 94 |

48

| | |
|--|-----------------------------------|
| 1. Списание недостачи по решению суда о необоснованности иска или несостоятельности должника ... | а. Дт 73/2 Кт 70, Дт 98/4 Кт 91/1 |
| 2. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей ... | б. Дт 91/2 Кт 73/2 |
| 3. По мере взыскания с материально-ответственного лица разницы между суммами балансовой и рыночной стоимости недостачи ТМЦ ... | в. Дт 91/2 Кт 14/1 |
| 4. По мере списания материальных ценностей в следующем отчетном периоде (за периодом, в котором был создан резерв под снижение материальных ценностей) восстановление зарезервированной суммы... | г. Дт 91/2 Кт 14/1 |

49

| | |
|---|--------------------------|
| 1. Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам ... | а. Дт 63 Кт 62 |
| 2. Списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам ... | б. Дт 007 Кт 62 |
| 3. Отражение списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете для дальнейшего контроля... | в. Дт 91/2 Кт 62 |
| 4. Поступление взысканной задолженности (ранее списанной в убыток)... | г. Дт 51 Кт 91/1, Дт 007 |

50

| | |
|---|------------------|
| 1. Списаны убытки материальных ресурсов в пределах норм естественно убыли | а. Дт 73-2 Кт 20 |
| 2. Отражены в бухгалтерском учете недостача незавершенного производства, отнесенного на работника | б. Дт 91-2 Кт 10 |
| 3. Отражены в бухгалтерском учете неучтенные нематериальные активы, выявленные в результате инвентаризации, документы найдены | в. Дт 08 Кт 60 |
| 4. Создан резерв под обесценивание материальных активов во время хранения | г. Дт 10 Кт 14 |