Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»

Утверждено
Учебно–методическим советом Колледжа
протокол заседания
№ 87 от 21.05.2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА (ПМ.01)

По специальности	**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**
Квалификация	**Бухгалтер**
Форма обучения	**очная**
Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 24.04.2025 г.	

Калининград

Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация
«Калининградский колледж управления»

Лист актуализации ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

Специальность: *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

В целях актуализации основной образовательной программы внесены следующие изменения/ дополнения:

1. п. 4.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:
   - Лицензионное программное обеспечение - проведена актуализация лицензионного программного обеспечения.
   - Современные профессиональные базы данных – в профессиональные базы данных добавлена Образовательная платформа «ЮРАЙТ» - https://urait.ru/.
2. п. 4.2 Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения профессионального модуля
   - Основная учебная литература - проведена актуализация основной учебной литературы.
   - Дополнительная учебная литература - проведена актуализация дополнительной учебной литературы.

Разработчик: Шосталь О.В. 20.05.2026 г.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

Изменения (дополнения) в рабочую программу рассмотрены и утверждены на заседании учебно-методического совета, протокол № 87 от 21 мая 2026г.

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОПОП Шосталь О.В.

Начальник
отдела оценки качества образования Переляева А.М.

20.05.2026 г.

М.П.

Лист согласования рабочей программы профессионального модуля

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» разработана в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утверждённым приказом Министерства образования и науки РФ от 24 июня 2024 г. № 437.

Составитель АНПОО «ККУ»

Рецензенты:

Представители работодателя:

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол № 87 от 21.05.2026 г.

Регистрационный номер ЭБУ – 22/25.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Паспорт программы профессионального модуля	4
2. Результаты освоения профессионального модуля	8
3. Структура и содержание профессионального модуля	9
4. Условия реализации программы профессионального модуля	22
5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)	27
Приложение 1. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю и методические материалы по его освоению	29

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1 Область применения программы

Профессиональный модуль ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» входит в профессиональный цикл.

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» (далее – Программа) является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и позволяет освоить основной вид профессиональной деятельности и соответствующие профессиональные компетенции (ПК):

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Программа может быть использована для изучения профессионального модуля ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

– составления (оформление) первичных учетных документов;

– приема первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;

– проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов;

– систематизации первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой;

– составления на основе первичных учетных документов сводных учетных документов;

– подготовки первичных учетных документов для передачи в архив;

– денежного измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей;

– отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;

– составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределения косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта;

– ведения налогового учета;

– исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды;

– применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта;

– регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;

– подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета,

– закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета; контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

– составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги; систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период; передачи регистров бухгалтерского учета в архив;

– отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета;

– настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения;

– учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации.

Уметь:

– составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы;

– осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов;

– пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами;

– обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив;

– применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта;

– применять методы калькулирования себестоимости

– продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;

– исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;

– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

– составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды;

– обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

– вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по

простой системе;

– составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта;

– сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

– готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;

– обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив;

– исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами;

– работать в автоматизированной системе бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения;

– пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами.

Знать:

– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле;

– практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов;

– внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов;

– компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;

– о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации;

– практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

– методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

– методы учета затрат продукции (работ, услуг);

– внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда;

– законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;

– гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;

– законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

– законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;

– практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению;

– сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

– теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;

– инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;

– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету;

– внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте;

– порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни;

– порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи;

– современные технологии автоматизированной обработки информации;

– компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;

– правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Объем образовательной нагрузки на освоение программы профессионального модуля (с учетом практики): 456 часа, в том числе:

1) Междисциплинарные курсы:

– МДК.01.01 «Практические основы бухгалтерского учёта активов организации» - 102 часа, из них:

теоретическое обучение – 30 часов;

практические занятия – 60 часов;

самостоятельная учебная работа – 10 часов;

промежуточная аттестация (зачет с оценкой) – 2 часа.

– МДК.01.02 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов» - 102 часа, из них:

теоретическое обучение – 30 часов;

практические занятия – 60 часов;

самостоятельная учебная работа – 10 часа;

промежуточная аттестация (зачет с оценкой) – 2 часа.

– МДК.01.03 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» - 102 часа, из них:

теоретическое обучение – 30 часов;

практические занятия – 60 часов;

самостоятельная учебная работа – 10 часа;

промежуточная аттестация (зачет с оценкой) – 2 часа.

2) Практики:

– Учебная практика УП.01 – 72 часа;

– Производственная практика ПП.01 – 72 часа.

3) Экзамен по модулю - ПМ.01.ЭК - 6 часов.

Форма промежуточной аттестации: экзамен по модулю.

Профессиональный модуль относится к профессиональному циклу. Изучается на первом и втором курсах во втором и третьем семестрах (на базе среднего общего образования), на втором и третьем курсах в четвертом и пятом семестрах (на базе основного общего образования).

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.01

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладения обучающимися видом профессиональной деятельности «Ведение бухгалтерского и налогового учета», в том числе профессиональными компетенциями (ПК):

Код	Наименование результата
ПК 1.1.	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 1.2.	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета
ПК 1.3.	Проводить расчет налогов и сборов
ПК 1.4.	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.5.	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности
ПК 1.6.	Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная, часов
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов		
ПК 1.1, 1.2, 1.4	Раздел 1. МДК.01.01 «Практические основы бухгалтерского учёта активов организации»	102	92	60		10		-	-
ПК 1.1, 1.2, 1.4	Раздел 2. МДК.01.02. «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»	102	92	60	-	10	-	-	-
ПК 1.3, 1.5, 1.6	Раздел 3. МДК.01.03. «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	102	92	60	-	10	-	-	-
ПК 1.1-1.6	Учебная практика, часов	72	72					72	-
ПК 1.1-1.6	Производственная практика, часов	72	72					-	72
ПК 1.1-1.6	Экзамен по модулю, часов	6	6						
	Всего:	342	166	86		20		36	108

3.2 Содержание профессионального модуля

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета		**456**	ПК 1.1, 1.2, 1.4
МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учёта активов организации		**102**	
Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке	**Содержание учебного материала**		
	1. Понятие денежных средств и кассовых операций 2. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов 3. Синтетический учет кассовых операций. Учет денежных документов 4. Учет переводов в пути. Журнал-ордер №1, порядок их заполнения	4	
	Практические занятия		
	1. Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов	2	
	2. Проверка кассовых и банковских документов	2	
	3. Заполнение учетных регистров	2	
	4. Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы	2	
	5. Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц	2	
Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов	**Содержание**		
	1. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов. Оценка основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов	4	

	2. Учет поступления, выбытия и аренды основных средств и нематериальных активов 3. Амортизация основных средств и нематериальных активов		
	Практические занятия		
	1. Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов	2	
	2. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов	2	
	3. Расчет амортизации основных средств и нематериальных активов	2	
	4. Учет операций с нематериальными активами	2	
	5. Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов	2	
	6. Расчет амортизации нематериальных активов	2	
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	**Содержание**		
	1. Понятие и оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений 2. Порядок ведения и отражение в учете операций инвестиций и финансовым вложениям	4	
	Практические занятия		
	1. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	1	
	2. Оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	1	
Тема 4. Учет материально-производственных запасов	**Содержание**		
	1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов 2. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов 3. Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии 4. Синтетический учет материально-производственных запасов, учет транспортно-заготовительных расходов	6	

	Практические занятия		
	1. Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов.	2	
	2. Отражение в учете движения материалов.	2	
	3. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов.	2	
	4. Составление инвентаризационной ведомости.	2	
	5. Составление описи материальных ценностей.	2	
	6. Порядок отражения списания со склада материально-производственных запасов.	2	
Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	**Содержание**		
	1. Понятие расходов организации и определение их величины. Группировка расходов 2. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства 3. Понятие и виды вспомогательных производств. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств. Распределение услуг вспомогательных производств 4. Учет непроизводственных расходов и потерь 5. Оценка и учет незавершенного производства	4	
	Практические занятия		
	1. Расчет фактической производственной себестоимости	2	
	2. Расчет суммы общехозяйственных расходов и их списание	2	
	3. Расчет суммы общепроизводственных расходов и их списание	2	
	4. Группировка затрат	2	
	5. Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение	2	
	6. Оценка потерь от брака, порядок включения в себестоимость	2	

	7. Распределение услуг вспомогательных производств	2	
Тема 6. Учет готовой продукции	**Содержание**		
	1. Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет 2. Понятие отгруженной продукции. Договор поставки. Документальное оформление движения готовой продукции 3. Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг 4. Учет расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг	4	
	Практические занятия		
	1. Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка	1	
	2. Учет продажи продукции и результатов от продажи	1	
	3. Документальное оформление движения готовой продукции	2	
	4. Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг	2	
Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	**Содержание**		
	1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, безналичные формы расчетов 2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами 5. Учет расчетов с подотчетными лицами 6. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	4	
	Практические занятия		
	1. Составление и обработка авансовых отчетов	2	
	2. Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами	2	
Самостоятельная работа – подготовка к зачету		**10**	
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		**2**	

МДК.01.02. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации		**90**	ПК 1.1, 1.2, 1.4
Тема 1. Классификация источников формирования имущества организации	**Содержание**		
	1. Собственные источники формирования имущества 2. Заемные источники формирования имущества	6	
	Практические занятия		
	1. Группировка имущества организации по источникам формирования	8	
Тема 2. Учет труда и заработной платы	**Содержание**		
	1. Порядок начисления заработной платы и ее учет 2. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда 3. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки 4. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда 5. Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности 6. Порядок начисления премий и вознаграждений по итогам года 7. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда 8. Удержания из заработной платы и их учет 9. Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы	8	
	Практические занятия		
	1. Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты	4	
	2. Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)	4	

	3. Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)	4	
	4. Расчета средней заработной платы для начисления отпускных	4	
	5. Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности	4	
	6. Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций	4	
Тема 3. Учет кредитов и займов	**Содержание**		
	1. Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов 3. Понятие кредитов и займов, их виды. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы 4. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. Учет кредитов и займов Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей. выпуска и продажи облигаций. Учет внутренних займов 5. Начисление и учет процентов по кредитам. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов	8	
	Практические занятия		
	1. Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	4	
	2. Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов	4	
	3. Отражение в учете расчетов по кредитам и займам	4	
Тема 4. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования	**Содержание**		
	1. Понятие и классификация доходов организации 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации	8	

	3. Понятие доходов организации, порядок их признания в бухгалтерском учете 4. Классификация доходов (расходов) организации 5. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности 6. Структура финансового результата деятельности организации. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности 7. 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 8. Учет нераспределенной прибыли 9. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли. Направления использования прибыли 10. Отражение в учете использования прибыли		
	Практические занятия		
	1. Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации	4	
	2. Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации	4	
	3. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов	4	
	4. Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование	4	
Самостоятельная работа – подготовка к зачету		**10**	
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		**2**	

МДК.01.03 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации		**102**	ПК 1.3, 1.5, 1.6
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом			
Тема 1. Система налогов и сборов Российской Федерации	**Содержание**		
	1. Понятие налога и сбора. 2. Классификация налогов и сборов. 3. Системы налогообложения. 4. Элементы налогообложения. 5. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. 6. Способы уплаты налогов и сборов.	4	
	Практические занятия		
	1. Нормативные документы, регулирующие порядок организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам	4	
	2. Какие налоги и сборы относятся к федеральным, к региональным, к местным?	4	
	3. Элементы налога.	4	
	4. Источники и способы уплаты налогов.	4	
Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам	**Содержание**		
	1. Налог на добавленную стоимость, порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 19 и 68. 2. Налог на прибыль порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68. 3. Налог на доходы физических лиц, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68. 4. Налог на имущество организации, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68. 5. Транспортный и земельный налог, учет начисления и	10	

	перечисления НДФЛ по счету 68. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68. 6. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68. Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68.		
	Практические занятия		
	1. Расчет налога на добавленную стоимость. Порядок отражения налога на добавленную стоимость на счетах бухгалтерского учета. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДС в бюджет.	4	
	2. Расчет налога на прибыль. Порядок отражения налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет.	4	
	3. Расчет налога на доходы физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по счету 68. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДФЛ в бюджет	4	
	4. Расчет налога на имущество организации и отражение его начисления и перечисления по счету 68. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на имущество в бюджет	4	
	5. Расчет транспортного и земельного налога, отражение их начисления и перечисления на счете 68. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению транспортного и земельного налога в бюджет	4	
	6. Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, отражение начисления и перечисления на счете 68. Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению единого налога при упрощенной системе	4	

	налогообложения, в бюджет.		
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами			
Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды	**Содержание**		
	1. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 2. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". 3. Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу ФНС России и государственные внебюджетные фонды.	6	
	Практические занятия		
	1. Сущность и структура страховых взносов.	4	
	2. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	4	
	3. Направления использования средств внебюджетных фондов.	4	
Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам	**Содержание**		
	1. Порядок расчета страховых взносов в Пенсионный фонд России и отражения на 69 счете. Определение базы для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления и перечисления по счету 69 2. Порядок расчета страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования РФ и отражения на 69 счете. Определение базы для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления и перечисления по счету 69 3. Порядок расчета страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и отражения на 69 счете. Определение базы для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления и перечисления по счету 69 4. Порядок расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС РФ и отражения на 69 счете. Определение базы для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления и перечисления по счету 69	10	

	Практические занятия		
	1. Расчет страховых взносов в Пенсионный фонд России и отражение на 69 счете. Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69.	4	
	2. Расчет страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и отражение на 69 счете. Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69.	4	
	3. Расчет страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и отражение на 69 счете. Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69.		
	4. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС РФ и отражение на 69 счете. Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69		
Самостоятельная работа – подготовка к зачету		**10**	
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		**2**	
Учебная практика Примерные (типовые) задания на практику: 1. Ознакомиться с исторической справкой об организации, ее организационно-правовой собственности, специализацией производства. 2. Ознакомиться со структурой аппарата бухгалтерии, с должностными инструкциями бухгалтеров. Составить схему структуры бухгалтерии. 3. Ознакомиться с учетной политикой организации и формой организации. 4. Разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета, применяемого в организации.		**72**	ПК 1.1, 1.2, 1.4

5. Отражение данных об остатках на счетах бухгалтерского учета. 6. Проверка и обработка первичных бухгалтерских документов. 7. Исправление ошибок в бухгалтерских документах и в учетных регистрах. 8. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами. 9. Учет расчетов с подотчетными лицами. 10. Оформить и защитить Отчет по практике.		
Производственная практика Примерные (типовые) задания на практику: 1. Бюджеты Российской Федерации 2. Ознакомиться с режимом налогообложения организации. 3. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности. 4. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы. 5. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации. 6. Оформление исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования. Оформление исчисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 7. Оформление платежных поручений для перечисления взносов, в том числе электронных в Пенсионный фонд РФ и в Фонд социального страхования РФ, в Фонд социального страхования РФ и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 8. Оформление платежных поручений для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды, в том числе электронных. 9. Проведение контроля прохождения платежных поручений по страховым взносам по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. Отражение бухгалтерскими проводками исполненных банком платежных поручений по уплате страховых взносов организации по субсчетам 69 счета. 10. Оформить и защитить Отчет по практике.	**72**	ПК 1.3, 1.5, 1.6
Экзамен по модулю	**6**	ПК 1.1 – 1.6

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Образовательные технологии

При реализации различных видов учебной работы по профессиональному модулю используются следующие образовательные технологии:

Интерактивные технологии: Лекция «обратной связи» (лекция-беседа)

Инновационные методы, которые предполагают применение информационных образовательных технологий, а также учебно-методических материалов, соответствующих современному мировому уровню, в процессе преподавания профессионального модуля:

- использование медиаресурсов, энциклопедий, электронных библиотек и Интернет;
- консультирование студентов с использованием электронной почты;
- использование программно-педагогических тестовых заданий для проверки знаний обучающихся.

Лицензионное программное обеспечение

В образовательном процессе при изучении дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение:

1.Лицензии Microsoft Open License (Value) Academic.

Включают продукты Microsoft Office и Microsoft Windows для компьютерных лабораторий и сотрудников института:

- программный продукт Office Home and Business 2016 - 2шт (товарная накладная TN000011138 от 01.10.19);
- электронная лицензия 02558535ZZE2106 дата выдачи первоначальной лицензии 21.06.2019 (товарная накладная TN000006340 от 03.07.19);
- 93074333ZZE1602 дата выдачи первоначальной лицензии 21.05.2015;
- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 19.01.2012;
- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;
- 66190326ZZE1111 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;
- 62445636ZZE0907 дата выдачи первоначальной лицензии 12.07.2007;
- 61552755ZZE0812 дата выдачи первоначальной лицензии 27.12.2006;
- 60804292ZZE0807 дата выдачи первоначальной лицензии 06.07.2006.

2.Лицензионное соглашение 9334508 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях:

- Управление производственным предприятием;
- Управление торговлей;
- Зарплата и Управление Персоналом;
- Бухгалтерия.

3.Сублицензионный договор №016/070825/002 от 09.09.2025. Неисключительные права на использование программных продуктов «1С: Комплект поддержки» 1С: КП базовый 12 мес. (основной продукт «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях» рег. номер 9334508).

4.Договор №ИП20-92 от 01.03.2020 об информационной поддержке и обеспечения доступа к информационным ресурсам Сети Консультант Плюс в объеме комплекта Систем Справочно Правовой Системы Консультант Плюс (число ОД 50).

5.Лицензия 1C1C-251219-083916-150-638 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 50-99 Node 1 year Educational Renewal License (80 Users до 13.04.2027).

6.Лицензия №54736 на право использования программного продукта «Система тестирования INDIGO» (бессрочная академическая на 30 подключений от 07.09.2018).

7.Договор АНООВО «КИУ» с ООО «СкайДНС» №139800 на оказание услуг контент-фильтрации сроком 12 месяцев от 16.12.25 года.

8.Договор АНПОО «ККУ» с ООО «СкайДНС» №139774 на оказание услуг контент-фильтрации сроком 12 месяцев от 16.12.25 года.

9.Образовательная лицензия NC250P-9ADCDE9538E5-176570 на право использования программного продукта "Платформа nanoCAD" (версия "25.0") до 15.01.27 (30 раб. мест).

Современные профессиональные базы данных

В образовательном процессе при изучении профессионального модуля используются следующие современные профессиональные базы данных:

1. «Университетская Библиотека Онлайн» - https://biblioclub.ru/.
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – http://www.elibrary.ru/
3. Образовательная платформа «ЮРАЙТ» - https://urait.ru/

Информационные справочные системы

Изучение профессионального модуля сопровождается применением информационных справочных систем:

1. СПС КонсультантПлюс (договор № ИП 20-92 от 01.03.2020).

4.2 Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения профессионального модуля

Основная литература

1. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 747 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16687-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/589436.

2. Налоговый учет и отчетность: учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/585548.

Дополнительная литература

1. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. —

409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19079-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583734.

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21113-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559361.

3. Проданова, Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21723-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584851.

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ;

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ;

5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ;

6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

9. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.17.2010 № 208-ФЗ.

10. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

11. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

12. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

13. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 года № 209-ФЗ.

14. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

15. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 № 8788).

16. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837)

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по

бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

18. Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717).

19. Приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2010 № 19171).

20. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031)

21. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399).

22. Приказ Росстата от 29.07.2022 № 536 (ред. от 30.01.2025) «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2025).

4.3 Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения профессионального модуля

1. «Бухгалтерия™». Интернет-ресурс: http://www.buhealteria.ru
2. «Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит». Интернет-ресурс: http://www.audit-it.ru
3. «В помощь бухгалтеру». Интернет-ресурс: http://www.vpbuh.ru
4. «Идеальный справочник. Все, что нужно бухгалтеру» Интернет-ресурс: http://www.ideals.ru
5. «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России). Интернет-ресурс: http://www.ipbr.ru
6. «Клуб бухгалтеров» Интернет-ресурс: http://provodka.ru/
7. Научная электронная библиотека. Интернет-ресурс: http://www.eLIBRARY.RU
8. «Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов». Интернет-ресурс: http://www.nkbfe.ru
9. «Реформа бухгалтерского учёта и отчётности II». Интернет-ресурс: http://www.accountinereform.ru
10. «Учет в бюджетных организациях». Интернет-ресурс: http://www.budsetnik.ru/
11. «Фирма «1С». Интернет-ресурс: 1c.ru
12. Журнал «Время Бухгалтера». Интернет-ресурс: http://www.v2b.ru/
13. Журнал «Практическое налоговое планирование». Интернет-ресурс: http://www.nalosplan .ru/
14. Федеральная налоговая служба. Интернет-ресурс: http://www.nalos.ru
15. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE». Интернет-ресурс: http://biblioclub.ru/
16. https://i-exam.ru/ - Единый портал интернет-тестирования в сфере образования

4.4 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по профессиональному модулю

Для изучения профессионального модуля используется мультимедийная аудитория № 210. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из:

мультимедийного проектора,

проекционного экрана,

акустической системы,

персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор не ниже 1.6.GHz, оперативная память – 1 Gb, интерфейсы подключения: USB, audio, VGA.

Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть «Интернет».

Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей учебной программе профессионального модуля.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду Института.

Учебно-методическая литература для данного профессионального модуля имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС СПО.

4.5 Общие требования к организации образовательного процесса

В целях реализации компетентностного подхода при освоении профессионального модуля предусматривается использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций), а также педагогической технологии «Имитационная фирма (учебный банк)», где происходит имитационное моделирование деятельности бухгалтерии предприятия со всеми присущими ей организационными формами и рабочими процессами.

Реализация программы профессионального модуля предполагает выполнение обучающимися практических работ, включая как обязательный компонент практические задания с использованием персональных компьютеров.

Реализация программы профессионального модуля предполагает учебную и производственную практику. Практика должна проводиться в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся.

Аттестация по итогам практики проводится на основании результатов, подтвержденных документами соответствующих организаций.

Обязательным условием допуска к практике в рамках профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета» является освоение междисциплинарных курсов «Практические основы бухгалтерского учёта активов организации», «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов» и «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

При проведении практических занятий в зависимости от сложности изучаемой темы и технических условий возможно деление учебной группы на подгруппы численностью не менее 8 человек, что способствует индивидуализации обучения, повышению качества обучения.

4.6 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по профессиональному модулю:

- наличие высшего профессионального образования по специальности экономического направления, соответствующей профилю модуля;
- опыт деятельности в сфере бухгалтерского учета;
- преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения профессионального модуля (в том числе в процессе его освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе профессионального модуля.

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в АНПОО «ККУ», утвержденным приказом директора от 03.02.2020 г. № 31 о/д и включает в себя системы оценок:

1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»;

2) «зачтено», «не зачтено».

При разработке оценочных средств преподавателем используются базы данных педагогических измерительных материалов, предоставленных ООО «Научно-исследовательский институт мониторинга качества образования».

Критерии и методы оценки результатов освоения профессионального модуля

Код и наименование профессиональных компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.	Демонстрация навыков по составлению и обработке первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен.

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.	Демонстрация навыков по проведению денежного измерения объектов бухгалтерского учета.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.	Демонстрация навыков по проведению расчетов налогов и сборов.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	Демонстрация навыков по применению рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.	Демонстрация навыков по осуществлению текущей группировки и итоговому обобщению фактов хозяйственной деятельности.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	Демонстрация навыков по использованию цифровых технологий ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен

Приложение 1
к рабочей программе профессионального
модуля «Ведение бухгалтерского и налогового
учета» (ПМ.01)

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВХОДНОГО, ТЕКУЩЕГО, РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ЕГО ОСВОЕНИЮ

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА (ПМ.01)

По специальности	**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**
Квалификация	**Бухгалтер**
Форма обучения	**очная**
Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 24.04.2025 г.	

Калининград

Оценочные средства по итогам освоения профессионального модуля

1. Цель оценочных средств

Целью оценочных средств является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета».

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе модуля.

Комплект оценочных средств включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме устного опроса, практических занятий, и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к экзамену.

Структура и содержание заданий – задания разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета».

2. Результаты освоения профессионального модуля

Объектом оценивания являются формируемые компетенции ПК 1.1-1.6.

Результатами освоения дисциплины являются:

иметь практический опыт:

ПО1 – составления (оформление) первичных учетных документов;

ПО2 – приема первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;

ПО3 – проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов;

ПО4 – систематизации первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой;

ПО5 – составления на основе первичных учетных документов сводных учетных документов;

ПО6 – подготовки первичных учетных документов для передачи в архив;

ПО7 – денежного измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей;

ПО8 – отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;

ПО9 – составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределения косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта;

ПО10 – ведения налогового учета;

ПО11 – исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды;

ПО12 – применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта;

ПО13 – регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;

ПО14 – подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета,

ПО15 – закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета; контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

ПО16 – составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги; систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период; передачи регистров бухгалтерского учета в архив;

ПО17 – отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета;

ПО18 – настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения;

ПО19 – учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации.

умения:

У1 – составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы;

У2 – осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов;

У3 – пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами;

У4 – обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив;

У5 – применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта;

У6 – применять методы калькулирования себестоимости

У7 – продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;

У8 – исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;

У9 – идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

У10 – составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды;

У11 – обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

У12 – вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе;

У13 – составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта;

У14 – сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

У15 – готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;

У16 – обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив;

У17 – исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами;

У18 – работать в автоматизированной системе бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения;

У19 – пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами.

Знания:

З1 – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле;

З2 – практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов;

З3 – внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов;

З4 – компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;

З5 – о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации;

З6 – практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

З7 – методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

З8 – методы учета затрат продукции (работ, услуг);

З9 – внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда;

З10 – законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;

З11 – гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;

З12 – законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

З13 – законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;

З14 – практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению;

З15 – сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

З16 – теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;

З17 – инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;

З18 – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету;

З19 – внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте;

З20 – порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни;

З21 – порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи;

З22 – современные технологии автоматизированной обработки информации;

З23 – компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;

З23 – правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета.

3. Формы контроля и оценки результатов освоения

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и уровня владений формирующихся компетенций в рамках освоения профессионального модуля. В соответствии с учебным планом и рабочей программой профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета» предусматривается входной, текущий, периодический и итоговый контроль результатов освоения.

4. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, в процессе освоения профессионального модуля, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессионального модуля

Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения входного контроля

Примерные (типовые) тесты для проверки знаний студентов

1. Какие из приведенных разделов и групп относятся к пассиву баланса?

а) внеоборотные активы, основные средства;

б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;

в) долгосрочные и краткосрочные обязательства;

г) запасы, затраты, НДС по приобретенным ценностям.

2. В каком случае не проводят обязательную инвентаризацию?

а) составление годовой бухгалтерской отчетности;

б) смена бухгалтера материальной группы;

в) смена материально-ответственного лица;

г) стихийные бедствия.

3. Пассивные счета предназначены для учёта:

а) имущества;

б) источников образования имущества;

в) хозяйственных процессов;

г) результатов хозяйственной деятельности.

4. Обязательно ли применение субсчетов на предприятиях?

а) да;

б) нет;

в) только на малых предприятиях.

5. Как группируется имущество организации по источникам формирования?

а) собственные и заемные обязательства;

б) капитал и резервы, долговые обязательства;

в) обязательства по расчетам, займы и кредиты банка;

г) фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование.

6. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы поступившие материалы от поставщиков»?

а) к первому типу;

б) ко второму типу;

в) к третьему типу;

г) к четвертому типу.

7. Бухгалтерская проводка – это:

а) способ регистрации хозяйственной операции в учете;

б) это указание дебета и кредита корреспондирующих счетов и суммы по хозяйственной операции;

в) способ группировки текущей информации на синтетических счетах;

г) указание дебета и кредита корреспондирующих счетов.

8. Бухгалтерская проводка записана правильно, а сумма записана больше, чем требуется, для исправления используется способ:

а) корректурный;

б) дополнительная запись;

в) «красное сторно»;

г) любой из вышеперечисленных.

9. Предметом бухгалтерского учета является:

а) кругооборот активов;

б) деятельность хозяйствующего субъекта;

в) контроль за использованием активов;

г) отражение состояния и использования активов в процессе их кругооборота.

10. К элементу метода бухгалтерского учета относится:

а) система счетов;

б) сверка документов;

в) выборка;

г) нормирование.

11. Для анализа распространенности, развития какого-либо явления в определенной среде рассчитывают:

а) относительные величины сравнения;

б) средние арифметические величины;

в) относительные величины интенсивности.

12. Стохастическая связь между результативным и факторными показателями проявляется:

а) в единичных случаях;

б) в каждом случае;

в) в среднем числе наблюдений.

13. Какой материал более наглядно отражает взаимосвязь между изучаемыми признаками?

а) параллельные ряды;

б) сгруппированный материал;

в) ряды динамики.

14. Уровень инфляции за квартал (в течение одного года) составляет в среднем 5%. Для определения индекса инфляции за год следует использовать:

а) методику вычисления простых процентов;

б) методику вычисления сложных процентов;

в) балансовый метод;

г) метод баллов.

15. Будущая стоимость определяется методом:

а) сравнения;

б) балансовым;

в) дисконтирования.

16. Уравнение регрессии Yx = –2,7 + 4,4x – 0,6x2 отражает зависимость между изучаемыми показателями:

а) прямолинейную;

б) криволинейную.

17. Экстраполяция – это:

а) метод прогнозирования;

б) метод детерминированного факторного анализа;

в) способ преобразования факторных моделей.

18. Фондоотдача – это стоимость фондов, деленная на объем продукции (товарооборот):

а) да;

б) нет.

19. При неизменных постоянных затратах рост объемов продаж приводит к относительно большому росту прибыли.

а) да;

б) нет.

20. В каком методе анализа используется расчетная формула S = P(1+r)n?

а) метод элиминирования;

б) метод баллов;
в) метод дисконтирования.

Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля

Примерные (типовые) задания

Типовые задания для оценки освоения МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учёта активов организации

Задание 1.

Внимательно ознакомившись с текстами Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», сформулируйте ответы на следующие вопросы.

1.1. Сформулируйте определение системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

1.2. Перечислите категории субъектов, на которых распространяется действие Федерального закона «О бухгалтерском учете».

1.3. Приведите определение стандарта бухгалтерского учета, содержащееся в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

1.4. Что такое международный стандарт бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»?

1.5. Что признается отчетным периодом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1.6. Перечислите объекты бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

1.7. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии?

1.8. Укажите задачи бухгалтерского учета, перечисленные в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

1.9. Какими способами может быть организована бухгалтерская работа на предприятии?

1.10. Перечислите требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Задание 2.

Заполните пропуски в предложениях, ориентируясь на нормы Положений по бухгалтерскому учету.

2.1. В соответствии с ПБУ 22/2010 (название ПБУ) неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации называется _____.

2.2. Сроком полезного использования согласно ПБУ 6/01 (название ПБУ) является _____.

2.3. Согласно ПБУ 5/01 (название ПБУ) под готовой продукцией понимают _____.

2.4. К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/02 (название ПБУ) относят: ____.

2.5. Расходами организации согласно ПБУ 10/99 (название ПБУ) признается _____.

2.6. В соответствии с ПБУ 20/03 (название ПБУ) под совместно осуществляемыми операциями понимают _____.

2.7. ПБУ 14/2007 (название ПБУ) относит к нематериальным активам такие объекты, как _____.

2.8. ПБУ 15/2008 (название ПБУ) предусматривает, что основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как _____.
2.9. Отчет о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 (название ПБУ) представляет собой _____.
2.10. Под отчетной датой в соответствии с ПБУ 4/99 (название ПБУ) понимается _____.

Задание 3.

Разнесите объекты ООО «Актив» по счетам бухгалтерского учёта, используя План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (указывайте номер и наименование счета).

№ п/п	Наименование объекта	Остаток на 01.01.20__г.
1	Топливо	400
2	Задолженность поставщикам за приобретенные материалы	30 100
3	Тарные материалы	800
4	Нераспределенная прибыль	28 700
5	Средства на валютном счете	2 000
6	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	3 300
7	Задолженность по долгосрочному кредиту банка	95 000
8	Задолженность персоналу по оплате труда	34 800
9	Средства на расчетном счете	15 000
10	Основные средства цехов вспомогательного производства	191 000
11	Задолженность бюджету по налогам и сборам	18 100
12	Добавочный капитал	13 500
13	Средства в кассе организации	500
14	Уставный капитал	70 000
15	Задолженность покупателей за готовую продукцию	21 000
16	Нематериальные активы	67 500
17	Амортизация основных средств	32 400
18	Готовая продукция	62 000
19	Задолженность Фонду социального страхования	8 700
20	Резервный капитал	32 200
21	Долгосрочные финансовые вложения	13 200
22	Строительные материалы	1 300
23	Задолженность Пенсионному фонду	8 100
24	Задолженность арендодателю	11 600
25	Задолженность работника по предоставленному ему займу	5 200

Результаты оформите в виде таблицы следующей формы.

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, руб.	Номер и наименование счета бухгалтерского учета

Задание 4.

Классифицируйте объекты по составу и размещению (внеоборотные или оборотные активы) и по источникам их формирования (собственные или заемные), рассчитайте итоги по каждой группе объектов, результаты расчетов представьте в виде таблицы.

№	Классификация средств по составу и размещению	Сумма (руб.)	№	Классификация средств по источникам образования	Сумма (руб.)
I	Внеоборотные активы		I	Собственные средства	
	ИТОГО:			ИТОГО:	
II	Оборотные активы		II	Заемные средства	
	ИТОГО:			ИТОГО:	
	Итого средств по составу и размещению (активов)			Итого средств по источникам формирования имущества (пассивов)	

Задание 5.

Задание. Откройте счета бухгалтерского учета, оформите бухгалтерские записи, определите остатки по счетам на конец периода.

I. Остаток средств на расчётном счёте на начало месяца составлял 2 480 500 рублей.

В течение месяца были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	получены денежные средства на расчетный счет от покупателя за готовую продукцию	86 900
2	погашена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам	12 700
3	перечислены с расчетного счета взносы на обязательное медицинское страхование	1 400
4	зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	280 000
5	снято с расчетного счета в кассу для выдачи на хозяйственные расходы	16 200
6	перечислена с расчетного счета заработная плата работникам организации	75 200
7	перечислено поставщику в счет погашения задолженности за поставленные материалы	10 200
8	зачислена на расчетный счет арендная плата от арендатора	36 500
9	уплачены взносы на пенсионное обеспечение	11 800
10	перечислены с расчетного счета средства работнику в виде займа	25 000

II. На начало месяца организация имела задолженность перед поставщиком в размере 14 000 рублей.

В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.

1	выплачены из кассы денежные средства поставщику	8 900
2	получены по накладной тарные материалы от поставщика	70 000
3	отражен НДС поставщику за приобретенные материалы	12 600
4	приобретены у поставщика товары	95 000
5	отражен НДС поставщику за приобретенные товары	17 100
6	перечислено с расчетного счета поставщику за приобретенные товары	112 100
7	произведена оплата поставщику за материалы через подотчетное лицо	35 000

III. На начало отчётного периода задолженность организации по заработной плате перед работниками составляла 17 200 рублей.

В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	начислена заработная плата работникам основного производства	78 000
2	начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	45 600
3	начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	38 000
4	удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	18 300
5	удержано из заработной платы в счет возмещения материального ущерба	2 100
6	удержано из заработной платы в счет погашения займа, предоставленного работнику	3 600
7	выдана из кассы заработная плата работникам	96 200

IV. На начало отчётного периода задолженность подотчётного лица перед организацией составляла 420 рублей.

В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	выдано из кассы на командировочные расходы	11 700
2	выдано из кассы под отчёт на хозяйственные нужды	8 600
3	приобретены строительные материалы подотчётным лицом	4 500
4	приобретено топливо подотчётным лицом	1 900
5	оплачено поставщику через подотчётное лицо	1 700
6	возвращены в кассу неизрасходованные подотчётные суммы	12 450

V. На начало периода остаток материалов в денежном выражении составил 13 500 рублей.

В течение периода были совершены следующие хозяйственные факты:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	получены материалы от поставщика	110 000
2	приобретены материалы подотчётным лицом	11 200
3	получены материалы от учредителя в качестве вклада в Уставный капитал	7 600

4	израсходованы материалы на нужды управленческого персонала	98 400
5	израсходованы материалы на нужды вспомогательного производства	12 300
6	израсходованы материалы на общепроизводственные нужды	4 200

Задание 6.

Заполните следующие документы и учетные регистры:

- приходный кассовый ордер № 201 и расходный кассовый ордер № 359;
- кассовую книгу за 3 декабря 2018 г.
- авансовый отчёт № 59 от 26 декабря 2018 г.
- платёжное поручение № 187 от 5 декабря 2018 г.
- денежный чек № 31540 от 3 декабря 2018 г.
- ведомость № 1 и журнал-ордер № 1 за декабрь 2018 г.
- ведомость № 2 и журнал-ордер № 2 за декабрь 2018 г.
- журнал-ордер № 7 за декабрь 2018 г.

*Примечание

1) Выписка остатков по счёту 71 "Расчёты с подотчётными лицами" на 1 декабря 2018 г.

Фамилия И.О.	Должность	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
Иванов И.Н.	инженер		1500

2) Остаток средств в кассе на начало дня – 10 000 рублей; лимит остатка наличных денег – 10 000 рублей. Остаток средств на расчётном счёте на начало месяца – 4 250 000 рублей.

Справочная информация

ООО «Эстель»

ИНН 5903053085 КПП 590301001

Расчётный счёт: 407 02 810 4 0000 0002 072

Банк: Дзержинское отделение № 6984 Западно-Уральского банка Сбербанка РФ г. Пермь

Кор./сч. № 30101810800000000606

БИК 045744606

Директор: Белоногов Владимир Иванович

Гл. бухгалтер: Ф.И.О. студента

Кассир: Минина Ольга Васильевна (паспорт 57 04 № 234 567 выдан УВД Индустриального района г. Перми 12.12.2004г.

ООО «Арендодатель»

ИНН 5906043824 КПП 590602004

Расчётный счёт: 407 02 810 5 0000 0004 458

Банк: Мотовилихинское отделение № 1793 Западно-Уральского банка Сбербанка РФ г. Пермь

Кор./сч. № 30101810900000000603

БИК 045773603

Задание 7.

Записать на счетах операции по движению денежных средств и указать первичные документы.

Сальдо на начало месяца: по 50 счету – 7000 руб., по 51 счету – 1200000 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1.	С расчетного счета перечислена предоплата поставщику за товар	140 000

2.	С расчетного счета перечислены платежи по долгосрочному кредиту	25 000
3.	Получены в кассу с расчетного счета средства на командировочные расходы	20 000
4.	Выданы из кассы денежные средства под отчет работнику на командировку	20 000
5.	На расчетный счет получена арендная плата	45 000
6.	С расчетного счета оплачены приобретенные акции другой организации	310 000
7.	На расчетный счет поступила предоплата за продукцию от покупателей	50 000
8.	В кассу возвращен неиспользованный работником аванс	4 000
9.	На расчетный счет получен штраф от поставщика	16 400
10.	С расчетного счета перечислена задолженность:	
	- по НДС,	23 000
	- по НДФЛ,	16 000
	- по налогу на прибыль	27 000
11.	Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы	70 000
12.	Выдана заработная плата работникам организации	66 000
13.	Депонирована не выданная заработная плата	?
14.	Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата	?
15.	На расчетный счет поступила задолженность от покупателей за продукцию	200 000
16.	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщику за товар	130 000
17.	С расчетного счета перечислена государственная пошлина суду	2 500
18.	На расчетный счет получен краткосрочный кредит	30 000

Определить сальдо на конец месяца по счету 50 и счету 51.

Задание 8.

Организация получила от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак.

Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб. Сумма НДС, подлежащая восстановлению и переданная передающей стороной, составляет 18 000 руб. За регистрацию договора об отчуждении исключительных прав и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение. Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Уплачена с расчетного счета пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на товарный знак	76	51	8000
2	Уплачена с расчетного счета пошлина за внесение изменений в реестр и свидетельство	76	51	1500

3	Отражено получение исключительного права на товарный знак в качестве вклада участника в уставный капитал организации	08-5	75-1	470 500
4	Отражена сумма НДС, переданная участником	19-2	65-1	18 000
5	Уплаченные пошлины включены в фактические затраты на приобретение НМА (8000 + 1500)	08-5	76	9500
6	Исключительное право на товарный знак учтено в составе НМА (470 500 + 9500	04	08-5	480 000
7	Предъявлен к вычету НДС, восстановленный правообладателем	68-1	19-2	18 000

Задание 9.

Организация приобрела у юридического лица исключительное право на товарный знак. Расходы организации на приобретение составили 29 500 руб., в том числе НДС – 4500 руб.

Задание. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.

Решение. Журнал регистрации операций составляется по следующей форме.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет за приобретенный объект	08-5	60	25 000
2	Отражен НДС, предъявленный продавцом	19-2	60	4500
3	Исключительные права на товарный знак отражены в составе НМА	04	08-5	25 000
4	Предъявлен НДС бюджету	68-1	19-2	4500
5	Перечислено с расчетного счета за приобретенный НМА	60	51	29 500

Задание 10.

Рассмотрим порядок заполнения строки 1130 Бухгалтерского баланса на примере несуществующего ООО «СтарЛайт», которое обладает лицензией (полученной в 2012 году) на проведение поисковых, разведывательных и оценочных работ на месторождениях полезных ископаемых.

Компания потратила в общей сложности 598 млн рублей на оформление разрешительного документа, а в 2014 году предприятие перевело его в состав нематериальных активов (поскольку по итогам проведенных работ было принято решение о коммерческой целесообразности осуществления добычи полезного ископаемого).

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2019 год					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5	6
	Нематериальные поисковые активы	1130	598 000	598 000	-

Показатель	На отчетную дату (31 декабря 2020 г.)
1	2
1. По дебету счета 08, аналитический счет учета НПА	

Итак, строка 1130 предприятия «СтарЛайт» будет заполнена следующим образом:

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2019 год					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5	6
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	598 000	598 000

Задание 11.

При выполнении НИОКР организацией понесены следующие расходы:

использованы материалы - 520 000 руб.;

использовано специальное оборудование - 140 000 руб. (в соответствии с учетной политикой организации такое оборудование не относится к специальной оснастке и списывается на себестоимость работ единовременно в момент передачи в эксплуатацию);

использованы работы сторонних организаций - 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

начислена заработная плата рабочим - 500 000 руб.;

начислены страховые взносы (и взносы на страхование от несчастных случаев (цифра условная - 35%) - 175 000 руб.;

начислена амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении НИОКР, - 80 000 руб.;

начислена амортизация объектов нематериальных активов - 110 000 руб.;

списаны общехозяйственные расходы, непосредственно относящиеся к выполнению НИОКР, - 75 000 руб.

В учете будут сделаны бухгалтерские записи:

Дебет 08 Кредит 10 - 520 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 10, субсчет "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали", - 140 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 60 - 500 000 руб.;

Дебет 19 Кредит 60 - 90 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 70 - 500 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 69 - 175 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 02 - 80 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 05 - 110 000 руб.;

Дебет 08 Кредит 26 - 75 000 руб.;

Дебет 04 Кредит 08 - 2 100 000 руб. (520 000 руб. + 140 000 руб. + 500 000 руб. + 500 000 руб. + 175 000 руб. + 80 000 руб. + 110 000 руб. + 75 000 руб.).

Задание 12.

Составить бухгалтерские проводки и определить первоначальную стоимость основных средств. Данные для решения: 23.09.XX приобретен Компьютер Celeron-1700/MB, стоимостью 12 800 руб., Монитор ROLSEN 15, стоимостью 6 918 руб. с мышью (993 руб.) и клавиатурой (669 руб.), без НДС (18%) . При доработке и оснащении компьютера необходимым программным обеспечением были произведены следующие расходы: - материалы – 5 600 руб. - заработная плата персонала – 4 000 руб. - отчисления

ЕСН и других социальных платежей – 1 050 руб. 05.10.ХХ компьютер был введен в эксплуатацию.

Задание 13.

Записать на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Принят к бухгалтерскому учету в составе капитальных затрат автомобиль «Газель», внесенный в счет вклада в уставный капитал учредителем	200 000
2.	Выданы из кассы Мельникову А.Г. денежные средства для оплаты регистрационных сборов	500
3.	Акцептован счет ООО «Автосервис» за проведение технического осмотра автомобиля (без НДС)	10 000
4.	Начислен НДС на стоимость услуг по тех.осмотру	?
5.	С расчетного счета оплачен счет ООО «Автосервис»	?
6.	Согласно утвержденному авансовому отчету признана в составе капитальных затрат плата за регистрацию автомобиля в органах ГИБДД	500
7.	Принят к бухгалтерскому учету в составе капитальных затрат компьютер, внесенный в счет вклада в уставный капитал	30 000
8.	На расчетный счет поступили денежные средства, внесенные учредителем в уставный капитал	170 000
9.	Приняты к бухгалтерскому учету в оценке по первоначальной стоимости объекты основных средств, внесенные учредителями:	?
10.	Выданы из кассы деньги Ступину В.Р. на приобретение «Справочника бухгалтера» и музыкального центра	20 000
11.	Приняты к учету приобретенные подотчетным лицом: а) Справочник бухгалтера б) музыкальный центр (без НДС)	 300 15 000
12.	Начислен НДС по приобретенным ценностям	?
13.	Ступиным В.Р. возвращен остаток неиспользованной суммы в кассу	?
14.	Признаны в учете затраты в сумме начисленной амортизации основных средств: а) зданий и сооружений производственного назначения б) зданий и сооружений общехозяйственного назначения	 45 000 58 250
15.	На расчетный счет получен аванс от покупателя оборудования	300 000
16.	Начислен НДС с суммы полученного аванса	?
17.	Признана в бухгалтерском учете выручка от продажи оборудования (с НДС)	531 000
18.	Списывается с бухгалтерского учета амортизация, накопленная на день выбытия	80 000
19.	Списывается остаточная стоимость объекта	240 000
20.	Начислен НДС к уплате в бюджет	?
21.	Принят к вычету НДС, начисленный на сумму аванса	?
22.	Определить финансовый результат от продажи оборудования	?
23.	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей оборудования (в окончательный расчет)	?

Какие варианты бухгалтерского учета объектов по операциям 5-6 могут быть регламентированы учетной политикой организации?

Задание 14.

Составить бухгалтерские проводки по арендным операциям.

а) НАО «Садко» сдает в аренду ООО «Шанс» складское помещение и автомобиль. Ежемесячная арендная плата за аренду склада составляет 52 000 руб. (без НДС), а за аренду автомобиля - 23 600 (с НДС). Ежемесячные амортизационные отчисления составляют: по складу - 5 800 руб.; по автомобилю - 5 000 руб.

Первоначальная стоимость склада 350 000 (амортизация – 160 000 руб.); автомобиля – 200 000 руб. (амортизация – 75 000 руб.).

Составьте бухгалтерские проводки по передаче имущества в аренду и соответствующим расчетам у арендодателя и арендатора (см. б), используя различные варианты учетной политики по классификации доходов и расходов.

б) ООО «Рассвет» сдает в аренду часть собственного здания общей площадью 100 кв.м. на два года. Площадь всего здания - 800 кв.м. Первоначальная стоимость составляет 2 000 000 руб. В договоре аренды сказано, что все работы капитального характера будут вестись за счет арендатора.

Рассчитайте стоимость помещения сданного в аренду исходя из его площади, оформите Журнал регистрации хозяйственных операций (коммунальные платежи включаются в сумму аренды).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
Учет у арендодателя		
1.	Признана в учете передача помещения в аренду: на сумму стоимости помещения на сумму накопленной амортизации	 ? 50 000
2.	Признана в учете начисленная арендная плата (с НДС)	59 000
3.	Принята к учету сумма НДС, причитающийся к уплате в бюджет	?
4.	Признаны в бухгалтерском учете затраты в сумме начисленной амортизации помещения, сданного в аренду	5 000
5.	С расчетного счета оплачены коммунальные услуги (часть)	2 360
6.	Учтена часть стоимости коммунальных платежей, НДС -	2 000 ?
7.	На расчетный счет поступили деньги от арендатора	?
8.	Определен финансовый результат от сдачи имущества в аренду.	?
Учет у арендатора		
1.	Принят к учету объект основных средств, полученный в аренду	250 000
2.	Принята к учету начисленная арендная плата, НДС (18 %)	? ?
3.	Оплачена с расчетного счета аренда помещений	?
4.	Принят к вычету НДС	?
5.	Сформирована кредиторская задолженность на сумму акцептованного счета-фактуры за установку системы видеонаблюдения в арендованном помещении: на стоимость работ на сумму НДС	 30 000 5 400
6.	Принята к учету система видеонаблюдения	?
7.	Оплачены работы по установке системы видеонаблюдения	?
8.	Принят к вычету «входной» НДС	?
9.	Признаны в бухгалтерском учете затраты в сумме начисленной амортизации по системе видеонаблюдения (со следующего месяца)	1 250

в) В январе 2006 г. организация заключила договор аренды здания сроком на 5 лет. Стоимость арендуемого здания 5 000 000 руб. С согласия арендодателя арендатор

осуществил неотделимые улучшения здания. Величина капитальных затрат составила 1 180 000 руб., в том числе НДС 180 000 руб. Работы закончены подрядчиком в мае 2006 г., и в этом же месяце объект введен в эксплуатацию.

Стоимость неотделимого улучшения арендованного имущества включена в состав ОС арендатора.

При принятии объекта ОС в эксплуатацию арендатор определяет срок его полезного использования (до окончания срока договора аренды) - 55 месяцев. С июня 2006 г. арендатор ежемесячно производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям. Определить сумму ежемесячных амортизационных отчислений.

По окончании срока аренды арендатор возвращает здание вместе с неотделимыми улучшениями (используется субсчет «Выбытие основных средств»).

Задание 15.

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению финансовых вложений (по субсчетам) и др.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Перечислены с расчетного счета денежные средства на оплату ценных бумаг	12 000
2.	Приняты к учету после получения документов о переходе права собственности акции на сумму и облигации на сумму	6 500 5 500
3.	Учтены расходы, оплаченные сторонним организациям за посреднические услуги в приобретении ценных бумаг	1 500
4.	Учтены расходы, связанные с оплатой государственных пошлин и сборов	1 000
5.	Отражена стоимость финансовых вложений (банковских векселей), внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, одним из учредителей	8 000
6.	Учтена стоимость облигаций, полученных безвозмездно	7 000
7.	Учтена стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:	
7.1	по договору мены реализована продукция (с НДС)	17 700
7.2.	отражена учетная стоимость готовой продукции	12 500
7.3.	начислен НДС по проданной продукции	?
7.4.	принят к учету банковский вексель, полученный от покупателя в счет оплаты задолженности (без НДС): а) на сумму дебиторской задолженности покупателя б) на разницу (по вексельной сумме)	18 000 ? ?
8.	Увеличена стоимость котируемых акций в результате переоценки	5 000
9.	Уменьшена стоимость акций при изменении рыночной цены	3 500
10.	Выявить и списать финансовый результат по назначению: а) от обычной деятельности б) от прочих операций	? ?

Задание 16.

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по осуществлению вкладов в уставный капитал других организаций, оформив Журнал регистрации хозяйственных операций.

1. Получен краткосрочный кредит банка на приобретение доли в уставном капитале другой организации – 20 000 руб.

2. Оплачена доля в уставном капитале ООО «СВЕТ» – 20 000 руб.

3. Начислены проценты по займу, полученному для покупки доли в уставном капитале ООО «СВЕТ» в составе операционных расходов – 1 500 руб.

4. Списана балансовая стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал:

– готовой продукции в сумме 12 000 руб.

– материалов в сумме 10 000 руб.

5. Списана амортизация основных средств, переданных в качестве вклада в уставный капитал – 5 000 руб.

6. Списана остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве вклада в уставный капитал – 89 000 руб.

7. Отражено превышение договорной стоимости готовой продукции (в оценке, предусмотренной в учредит. договоре) над ее учетной стоимостью – 10 000 руб.

Вклад в уставный капитал отражен в составе финансовых вложений (в оценке, предусмотренной в

учредительном договоре).

8. Отражено превышение учетной стоимости переданных материалов над договорной стоимостью - 2 500 руб.

*** Организация продает принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО

«СВЕТ» за 26 000 руб.

9. Списана первоначальная стоимость доли в уставном капитале – ?

10. Начислена выручка от продажи доли в уставном капитале – 26 000 руб.

11. Получены деньги от покупателя – 26 000 руб.

12. В конце месяца определен финансовый результат от продажи доли в уставном капитале (сумму определить) - ?

Задание 17.

В октябре месяце организация получила безвозмездно от некоммерческой организации оборудование по рыночной стоимости на 240 тыс. р. Срок полезного использования оборудования – 60 месяцев. В октябре месяце оборудование передано в эксплуатацию. В январе следующего года безвозмездно полученное оборудование было списано из-за невозможности дальнейшего использования.

Требуется определить вычитаемые временные разницы первого типа и выполнить бухгалтерские записи по формированию и списанию отложенных налоговых активов.

Задание 18.

ООО «Ромашка» при строительстве нового офисного здания приобрело систему вентиляции стоимостью 500000 рублей (в т.ч. НДС 18% 76271,19). Для выбора поставщика были затрачены дополнительные денежные средства на консультационные услуги, их стоимость составила 20000 рублей, в т.ч. НДС 3050,85. Транспортировка системы – 35000 руб., в т.ч. НДС 5338,98.

Задание: Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «Ромашка»

Решение:

Дт07 Кт60

423,7 тыс.рублей – учет затрат на приобретение системы (без НДС).

Дт19 Кт60

76271,19 – отображен предъявленный поставщиком НДС.

Дт07 Кт60

16949,15 – учет консультационных затрат.

Дт19 Кт60

3050,85 – входной НДС по консультационным услугам.

Дт07 Кт60
29661,02 – учтены расходы по транспортировке системы.
Дт19 Кт60
5338,98 – отображение входного НДС.
Дт68 Кт19
84661,02 – принятие входного НДС к вычету.

На конец отчетного налогового периода система воздушной вентиляции не была передана в монтаж строителям, поэтому сведения о затратах будут занесены в строку 1190 (470 тыс.рублей).

Задание 19.

Организация приобрела у поставщика 500 ед. материала по цене 10 у. д. е. за единицу на сумму 5000 у. д. е., налог на добавленную стоимость (НДС) 20 % – 1000 у. д. е. Доставка груза произведена транспортной организацией. Расходы по доставке – 2400 у. д. е. (включая НДС). Оплата за транспортные услуги произведена с расчетного счета. Организация ведет оценку материалов по учетным ценам и применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Учетная цена 1 ед. – 9 у. д. е.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Предлагаются следующие операции (табл. 1).

Таблица 1

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет-фактура поставщика материала	5000	15	60
НДС	1000	19	60
Акцептован счет-фактура транспортной организации			
Услуги	2000	15	60
НДС	400	19	60
Оприходованы материалы по учетной цене 500 ед. по 9 у. д. е.	4500	10	15
Одновременно отражается отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от стоимости по учетной цене	2500	16	15
С расчетного счета произведена оплата материала	6000	60	51
Транспортные услуги	2400	60	51
Принят к зачету НДС	1400	68	19

Задание 20.

Составьте бухгалтерские проводки по учету затрат на производство и выпуску готовой продукции.

Данные для решения: Выписка из учетной политики организации. Учет материалов ведется в оценке по фактической стоимости на счете 10 «Материалы». Общехозяйственные затраты в конце месяца в полной сумме списываются на затраты основного производства. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Исходные данные:
Остатки на счете 20 «Основное производство»
на начало месяца ……200000 руб.
на конец месяца ……..350000 руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Признаны в бухгалтерском учете текущие затраты по стоимости материалов, израсходованных непосредственно на производство продукции в оценке по фактической стоимости	150 000
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	870 000
3.	Начислен единый социальный налог и взнос в фонд от несчастных случаев (3%)	?
4.	Признана в составе текущих затрат основного производства соответствующая доля расходов на освоение новых видов продукции, учтенных ранее в составе расходов будущих периодов	70 000
5.	Признаны в бухгалтерском учете в составе текущих затрат основного производства затраты вспомогательных производств	130 000
6.	Признаны в бухгалтерском учете в составе текущих затрат основного производства общепроизводственные затраты	59 000
7.	Признаны в бухгалтерском учете в составе текущих затрат основного производства общехозяйственные затраты	320 000
8.	Принят к бухгалтерскому учету возврат материалов из производства в оценке по учетной стоимости	16 000
9.	Выпущена из производства и принята к учету готовая продукция в оценке по фактической себестоимости	?

Задание 21.

Запишите на счетах бухгалтерского учета операции по учету выпуска готовой продукции и ее реализации.

Данные для решения: Выписка из учетной политики организации. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Выписка из договора на реализацию готовой продукции. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счета покупателю.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Принята к бухгалтерскому учету выпущенная из производства и оприходованная на склад готовая продукция в оценке по фактической себестоимости	530 000
2.	Отгружена готовая продукция покупателю. Признана в учете задолженность покупателя за реализованную продукцию в сумме выписанного счета-фактуры – 472 000 руб., в т.ч. НДС (18%)	?
3.	Признана сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателя	?
4.	Списана с бухгалтерского учета реализованная готовая продукция в оценке по фактической себестоимости	310 000
5.	Списаны расходы по упаковке готовой продукции	37 800
6.	Определите финансовый результат от реализации продукции	?

Задание 22.

Составить бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками с предварительной оплатой (цена договора выражена в у.е.).

Данные для решения: Приобретается оборудование, стоимость которого выражена в условных единицах – 50 000 у.е., без НДС.

Курс валюты: 15.09.XX – 26, 3 руб. / у.е.
10.10.XX – 26, 0 руб. / у.е.

15.10.ХХ – 26, 5 руб. / у.е.

а) 15 сентября – организация перечислила аванс поставщику оборудования, который составил 100 % стоимости (по условиям договора).

10 октября получено и 15 октября введено в эксплуатацию оборудование. Расходы по доставке сторонней организацией составили – 14 000 руб. (без НДС).

Определить в какой оценке объект основных средств будет принят к учету.

б) 15 сентября – организация перечислила аванс поставщику оборудования, который составил 50 % его стоимости. Окончательный расчет был произведен 20 октября по курсу 25, 5 руб./ у.е.

Задание 23.

Дать характеристику взаимосвязи бухгалтерских счетов.

Счет 58 «Финансовые вложения»

Дебет					Кредит				
Сальдо	С кредита счетов			Всего по дебету	В дебет счетов				Всего по кредиту
	51	76	71		51	91	-	-	
на 01.01				20 000					
	50 000	12 000	8 000	?	10 000	45 000			?
на 01.02				?					?

Задание 24.

Записать на счетах бухгалтерского учета кассовые операции и заполнить кассовый отчет за день. Определить остаток по кассе на конец дня. Остаток по кассе на начало дня – 10 000 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1.	Получены по чеку в кассу с расчетного счета наличные деньги:	
	- для выплаты заработной платы - 50000 руб.;	50 000
	- на командировочные и хозяйственные расходы	12 000
2.	Выдана заработная плата работникам организации за месяц	40 000
3.	Депонирована не выданная заработная плата	?
4.	Внесена на расчетный счет из кассы не выданная заработная плата	?
5.	Выдано под отчет Сомову И.Т. на хозяйственные нужды	2 000
6.	Выдано Купцовой И.Р. на командировочные расходы	10 000
7.	Согласно утвержденным авансовым отчетам признаны в учете затраты:	
	- командировочные по заготовлению материалов,	11 220
	в т.ч. НДС (18%),	?
	- хозяйственные на приобретение канцтоваров,	2 000
	в т.ч. НДС (18%).	?
8.	Возмещен из кассы перерасход Купцовой И.Р.	?

Задание 25.

Записать на счетах операции по движению денежных средств и указать первичные документы. Сальдо на начало месяца: по 50 счету – 10000 руб., по 51 счету – 900000 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1.	Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы	50 000

2.	Выдана заработная плата работникам организации	45 000
3.	Депонирована не выданная заработная плата	?
4.	Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата	?
5.	На расчетный счет поступила предоплата за продукцию от покупателей	150 000
6.	С расчетного счета перечислены платежи по краткосрочному кредиту	25 000
7.	С расчетного счета перечислена арендная плата	40 000
8.	Получены в кассу с расчетного счета средства на командировочные расходы	30 000
9.	Выданы из кассы денежные средства под отчет работнику на командировку	30 000
10.	С расчетного счета перечислена задолженность:	
	- по налогу на имущество,	27 000
	- по НДС,	18 000
	- по налогу на прибыль	34 000
11.	В кассу возвращен неиспользованный работником аванс	5 000
12.	На расчетный счет поступила задолженность от покупателей за продукцию	450 000
13.	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщику за оборудование200 000	
14.	С расчетного счета перечислен штраф покупателю	185 000
15.	С расчетного счета оплачены приобретенные облигации	230 000

Определить сальдо на конец месяца по счету 50 и счету 51.

Типовые задания для оценки освоения МДК 01.02. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества

Задание 1.

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

Требуется:

Сформировать финансовые результаты за отчетный месяц;

Определить облагаемую прибыль;

Задание 2.

ООО "Альфастрой" перевозит пиломатериалы.

За 9 месяцев 2016 г. организация осуществила перевозку материалов на сумму 2 400 000 руб. (в том числе НДС - 400 000 руб.). Выручка за перевозку в аналогичном периоде прошлого года равна 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.

С 2016 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2016 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 2016 г. ООО "Альфастрой" сдавала пустующие площади в аренду. Выручка от аренды составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

Требуется:

Определить доход от сдачи производственных площадей (в %).

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

Определите выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг 11

Задание 3.

За 9 месяцев 2016 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2016 г. поставщик уплатил предприятию штраф за то, что задержал отгрузку кирпича. Сумма штрафа равна 19 000 руб.;

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

3) по итогам 9 месяцев 2016 г. была проведена инвентаризация стройматериалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 4.

На 1 января 2016 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2015 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2016 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2016 г. – отражен непокрытый убыток за 2015 г.

10 апреля 2016 г.– погашен убыток 2016 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 5.

ООО «Империя» имеет добавочный капитал в сумме 185 000 руб., который был сформирован за счет размещения акций общества по цене выше их номинала. По итогам деятельности за 2016 г. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 2017 г. Для погашения убытка в 2017 г. было решено направить средства добавочного капитала.

Требуется:

Определить сумму непокрытого убытка

Составить бухгалтерские проводки

– направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2016 г.

Задание 6.

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

В июле общее собрание акционеров организации приняло решение об увеличении уставного капитала за счет средств добавочного капитала организации путем увеличения номинальной стоимости акций на 2 000 000 руб. Сумма, на которую решено увеличить уставный капитал организации, составляет 2 000 000 руб. Номинальная стоимость каждой

акции в результате увеличилась на 1 000 руб. (2 000 000 руб. : 2 000 шт.). Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12

Задание 7.

Участниками АО «Урожай» являются АО «Альфа» и АО «Пирамида». Размер уставного капитала АО «Урожай» составляет 800 000 руб. Протоколом общего собрания участников было принято решение уменьшить уставный капитал на 300 000 руб. в связи с реорганизацией общества. На дату принятия решения об уменьшении уставного капитала доля АО «Альфа» составляет 60% номинальной стоимостью 480 000 руб., доля АО «Пирамида» – 40 % номинальной стоимостью 320 000 руб.

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

180 000 руб. – у АО «Альфа»;

120 000 руб. – у АО «Пирамида».

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

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

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

Задание 8.

ООО «Аврора» имеет на балансе холодильник. Первоначальная стоимость холодильника – 25 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 12 500 руб. По состоянию на 1 января 2016г. холодильник был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Требуется:

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

Задание 9.

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

Требуется:

1. Определить суммы и отразить бухгалтерскими проводками следующие операции:
   - учтена задолженность учредителей по оплате акций
   - оплачены акции по цене выше номинала
   - отражен эмиссионный доход.
2. На основании полученных данных заполнить журнал-ордер № 12

Задание 10.

Требуется: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

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

Синтетический счет	Аналитический счет	Сальдо

		Дебет	Кредит
66	Северо-Кавказский СБ РФ		136790
66	КБ «Север»		222250

Таблица 2 – Журнал операций по учету краткосрочных кредитов и займов

№ док	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
8	11.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	100000		
35	17.03	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет от КБ «Альтаир»	70000		
39	17.03	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета, выданный КБ «Север»	222250		
45	18.03	Поступил наличными в кассу краткосрочный заем от ООО «Венера»	50000		
12	20.03	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	5000		
15	20.03	Начислены проценты по краткосрочный кредиту, полученному от КБ «Альтаир»	3000		
75	21.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный заем от ОАО «Меридиан»	120000		
46	21.03	Начислены проценты по полученному займу от ООО «Венера»	1000		
44	21.03	Погашен краткосрочный заем, полученный от ООО «Венера» и начисленные проценты наличными деньгами	51000		

Задание 11.

Требуется: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

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

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

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

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

87	23.04	Поступил на расчетный счет долгосрочный заем от ООО «Перспектива»	300000		
46	23.04	Погашена частично сумма задолженности по долгосрочному займу, полученному от ООО «Пирамида»	100000		

Задание 12.

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

АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;

АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

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

Требуется составить бухгалтерские записи:

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

Задание 13.

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

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

Требуется сделать бухгалтерскую запись:

– часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

Задание 14.

Акционерами общества, зарегистрированного в РФ, являются:
физическое лицо – нерезидент (30% в уставном капитале общества);
юридическое лицо – российская организация (70% в уставном капитале общества).
Общая сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов, - 1 000 000 руб.
Дивиденды перечислены на счета указанных лиц в банках.

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

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

Задание 15.

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

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

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

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи

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

Задание 16.

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

Требуется отразит операции следующими записями::

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

Задание 17.

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

Требуется операции по увеличению уставного капитала отразить записями:

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

Задание 18.

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

Содержание операции	**Сумма, руб.**	**Дт**	**Кт**
1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.	145000		
2. Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене 20000 руб. НДС	120000 21000		

Сумма счета всего	141000		
3. Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	?		
4. Отгружены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляют 8% стоимости израсходованных материалов	1800 ?		
5. Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6. Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Сумма счета всего	900 162 1062		
7. Начислен в бюджет НДС с продажи	?		
8. Списываются расходы на продажу	?		
9. Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10. Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11. Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	1062		

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

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

Задание 19.

Рассчитаем зарплату сотрудника за февраль 2016 г. В январе начислено 12 000 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13%. На больничном листе находился с 12.02.2017 по 04.03.2017 г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.

Заработок в 2015г.-144 000 руб. , в 2016г. - 144 000 руб.

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

Требуется:

Определить среднедневной заработок

Рассчитать зарплату за отработанное время

Всего начислений за февраль

Рассчитать сумму НДФЛ для удержания из зарплаты

Определить сумму к выдаче за февраль

Задание 20.

Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 2016 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2014 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 200 руб., в 2015 году – 468 500 руб. ***Требуется:***

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 2016 году.

Типовые задания для оценки освоения МДК 01.03. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Задание 1.

В текущем году на предприятии ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, работают следующие сотрудники:

Вариант	Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Страховой стаж (лет)	Кол-во детей
1	Руководитель	40 000	20		10	2
2	Бухгалтер	35 000	11	Больничный 9 дней	6	3
3	Программист (договор подряда)	25 000	20		10	2

Необходимо:

Задание 1. Провести расчет начислений, удержаний сотрудникам предприятия результаты отразить в таблице 1.

Задание 2. Провести расчет страховых взносов результаты отразить в таблице 2.

Задание 3. Проставить проводки по начислению страховых взносов в таблице 2.

Задание 4. Сформировать платёжное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

Сводные данные расчета по сотрудникам свести в таблицы:

Таблица 1

Сотрудник	За отработанное время	Больничный за счет работодателя (3 дня)	Больничный за счет ФСС	Итого начислено	Сумма НДФЛ	Сумма к выдаче
Руководитель						
Бухгалтер						
Программист (договор подряда)						
Корреспондирующий счёт						

Таблица 2

Сотрудник	База начисления	Тарифы в %				Сумма начисленных страховых взносов в руб.				
		На ФСС	ФСС РФ нес/сл. (0,2%)	На ОПС Страховая часть	На ОМС	На ОСС	ФСС РФ нес/сл	На ОПС Страховая часть	На ОПС Накопительная часть	На ОМС

Руководитель										
Бухгалтер										
Программист										
Корреспонди-рующий счёт										

Дополнительные сведения: В январе 20 рабочих дней

Для расчёта больничного: бухгалтер предоставил справку о суммах заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы за предыдущие два года:

Год	Наименование страхователя	Заработная плата бухгалтера, руб.
20__	ООО «Пресс»	540000
20__	ООО «Домстрой»	288369
	ООО «Поляна»	250000

Реквизиты плательщика

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход» - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

Задание 2.

В учетной политике организации ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, предусмотрено начисление амортизации линейным способом, для учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль применяют метод начисления.

Реализовано предприятию «Заря» продукции за отчетный период (квартал)

Январь 2360 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Февраль 2950 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Март 2540 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Приобретены материалы, использованы 6280 тыс. руб. в т.ч. НДС; в производстве, по счет-фактуре (18%)

Оплачена аренда в сумме 59 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Сумма начисленной амортизации составляет 376 тыс. руб.

Общая стоимость имущества на 1 января 1300 тыс. руб. Сумма амортизации за отчетный квартал 128 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества:

На 01.02 1258 тыс. рыб.

На 01.03 1290 тыс. руб.

На 01.04 1180 тыс. руб.

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчѐтный квартал.

Задание 2. Рассчитать: налог на добавленную стоимость

Задание 3. Рассчитать: налог на имущество

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 5.Заполнить платѐжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Реквизиты плательщика:

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход» - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

Задание 3.

В учетной политике организации ООО «Альфа», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, предусмотрено начисление амортизации линейным способом, для учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль применяют метод начисления.

Реализовано продукции за отчетный период организацией:

Январь 1590 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Февраль 1300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Март 2000 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Получено и оплачено сырье и отпущено 1480 тыс. руб., в т.ч. НДС; в производство, по счет фактуре.

Оплачена аренда помещения 62 тыс. руб., в т.ч. НДС; Оплачены услуги связи 48 тыс. руб., в т.ч. НДС; Прочие расходы 130 тыс. руб.

Имеются 2 легковых автомобиля:

Один – мощностью в 90 л.с. (ставка 5 руб. за 1 л.с.)

Один – мощностью свыше 150 л.с. (ставка 10 руб. за 1 л.с.)

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчётный квартал.

Задание 2. Рассчитать: налог на добавленную стоимость.

Задание 3. Рассчитать: транспортный налог

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 5. Заполнить платѐжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Реквизиты плательщика:

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход» - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

Единый Расчѐтный счѐт в ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской области г. Иркутск р/сч. 40101810900000010001 БИК 042520001

Задание 4.

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в с января по октябрь текущего года была ежемесячно начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.Возраст Иванова - 32 года. По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Заполнить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года. Рассчитать сумму страховых взносов за текущего года. Начисленные суммы страховых взносов за октябрь перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задание 5.

Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;

- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов. Организовать аналитический учет. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Задание 6.

Работник по основному месту работы получил в с января по сентябрь следующие виды доходов, представленные в таблице. У работника двое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Срок выдачи зарплаты — 10 числа каждого месяца. Зарплата выдается из кассы организации. Определить величину налога на доходы работника с января по сентябрь, составить регистр начислений и уплаты НДФЛ, заполнить справку 2 –НДФЛ , указать порядок уплаты налога в бюджет и порядок применения налоговых вычетов, составить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года, рассчитать суммы начислений страховых взносов. Организовать аналитический учет с бюджетом и внебюджетными взносами.

Доходы работника	*Январь*	*Февраль*	*Март*	*Апрель*	*Май*	*Июнь*	*Июль*	*Август*	*Сентябрь*
Заработная плата за отработанное время, руб.	4 670	6 850	7500	7500	7500	7500	7500	8500	8500
Премия по результатам работы, руб.	-	5 300	7500	3750	3750	7500	7500	4250	4250
Премия к празднику, руб.	1 200	1 000	-	-	-	-	-	-	-
Материальная помощь по заявлению работника, руб.	-	2 500	-	-	2500	-	-	-	2500
Отпускные	5 000	-	-	-	-	-	-	-	
Уральский коэффициент, руб.	Определить	Определить	Определить	Определить	Определить	Определить	Определить	Определить	Определить

Задание 7.

По состоянию на 01.01. за ООО «Икар» текущего года числится следующее имущество, (руб.):

Основные средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
(Десятая амортизационная группа):			
Проходная	8333,33		8333,33
Здание цех № 1	164358,33	56155,65	108202,68
Здание цех № 2	15833,33	5409,54	10423,79
Здание водонапорной башни	38333,33	13097,04	25236,29
Здание котельной	38500	13154,25	25345,75
(Вторая амортизационная группа):			
Компьютер	9000	9000	
Модем	930	930	
Станок д/о «Мастер-универсал»	11950	2987,46	8962,54
(Четвертая амортизационная группа):			
П/автомат ПДГ-351	45169,49	34504,25	10665,24
п/автомат ПДГ-351.1	53813,56	17190,43	36623,13

Рассчитать амортизацию основных средств по линейному методу с января по декабрь текущий год, определить среднегодовую стоимость имущества ООО «Икар», рассчитать сумму авансовых платежей за текущий го, заполнить платежное поручение по уплате налога на имущество за 2013 г.

Задание 8.

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. За 3 квл. текущего года. реализовала продукции ООО «Премьера» на сумму 2340 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%), приобрела сырья у ОАО «Пермметалл» на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС -18%), все отпущено в производство. От сдачи в аренду помещений ООО «Темп» получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб. (НДС 18%.), оплачены услуги электроэнергии ОАО «Пермэнергосбыт» - 45 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%). Составить книгу покупок и продаж. Рассчитать НДС к оплате, заполнить платежное поручение.

Задание 9.

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, заполните налоговые регистры по расчету налога на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

1. Отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том. числе НДС -18%).

2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена - 1500 руб. за единицу товара.

3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму125 тыс. руб.

4. Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора -35 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

5. Закупочная Стоимость реализованного товара -4200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

6. Издержки обращения 370 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

7. Отрицательная курсовая разница-40 тыс. руб.

8. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю- 150 тыс. руб.

9. Выплачены дивиденды акционерам -120 тыс. руб.

10. Передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после предусмотренного договором срока платежа.

Задание 10.

Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 $м^3$. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха используется акватория водного объекта площадью 1500 $м^3$. Определите сумму платежа за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 11.

В прошлом году организация имела во владении земельные участок площадью 3200 $м^2$ кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га., на котором размещены производственные помещения. Организация приобрела 25 января текущего года в собственность земельный участок площадью 1750 $м^2$ кадастровой стоимостью 28 тыс. руб. за 1 га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля текущего года и должно быть окончено 1 октября текущего года. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой, предусмотренной законодательством, применив ставки налога, установленные на территории Нытвенского городского поселения.

Задание 12.

ООО «Восток» за три месяца выловила в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль -220 т, хамса-115 т., килька-222 т..Лицензия на лов кильки реализована на 85 %. Исчислите сумму сбора за пользование объектами биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задание 13.

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

1. Натурального вина -25 тыс. л.
2. Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% -150,5 тыс. л

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л., оплачен полностью.

Задание 14.

ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м2, зал для игр в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22 го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа. Исчислите сумму налога на игорный

бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте суммы налога.

Задание 15.

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользованием автомобилем сыну и зятю. Рассчитайте сумму государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Задание 16.

Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость квартиры-150 тыс. руб., гаража -30 тыс. руб., дачи – 60 тыс. руб.. Рыночная стоимость квартиры - 340 тыс. руб. Для расчета используйте ставки налога, установленные в Нытвенском городском поселении.

Задание 17.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с	Кол-во, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КАМАЗ-5320	210	3

В июне текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за текущий год. При расчете необходимо применить ставки, действующие на территории Пермского края. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

Задание 18.

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 19.

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб., Кроме того организации оказана финансовая помощь на развитии производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 20.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120м^2, в том числе торгового зала -65 м^2. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий на территории Нытвенского городского поселения.

Примерные (типовые) тестовые задания

МДК.01.01 «Практические основы бухгалтерского учёта активов организации»

«Учет основных фондов и нематериальных активов»

Укажите правильный вариант ответа

1. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?

а) по первоначальной;

б) по остаточной;

в) по восстановительной

2. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

а) Д-т 01 К-т 83, Д-т 02 К-т 83;

б) Д-т 01 К-т 83, Д-т 83 К-т 02;

в) Д-т 01 К-т 02.

3. Одним из основных условий принятия актива к учету в качестве основных средств, является:

а) организация **не** предполагает получения экономических выгод (дохода) в будущем от использования объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;

б) организация предполагает последующую продажу данного объекта;

в) объект предназначен для использования в производстве продукции в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) объект предназначен для использования в производстве продукции и используется в течение периода, **не** превышающего 12 месяцев;

4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

а) инвентарный объект;

б) объект, состоящий из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются;

в) инвентарный номер;

г) один или несколько предметов одного или разного назначения, не имеющих общего управления.

5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

а) по нормативной стоимости;

б) по первоначальной стоимости;

в) по рыночной стоимости;

г) по учетной стоимости

6. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:

а) текущая справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) сложившаяся рыночная цена на момент приобретения основных средств;

в) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

г) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

7. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:

а) денежная оценка, согласованная с производителем основных средств;

б) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

в) денежная оценка, определенная в бухгалтерской отчетности организации;

г) сложившаяся рыночная цена на момент введения в эксплуатацию основных средств.

8. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:

а) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

б) восстановительная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

в) сложившаяся рыночная цена на момент ввода в эксплуатацию основных средств;

г) остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

9. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

а) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость готовой продукции;

б) исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются товары;

в) восстановительная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;

г) стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

10. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется:

а) в нераспределенную прибыль организации;

б) в уставный капитал организации;

в) в добавочный капитал организации;

г) в резервный капитал организации.

11. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?

а) Д-т01 К-т 60, Д-т19 К-т 60;

б) Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

в) Д-т 19 К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

12.Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

а) Д-т 01 К-т 60, Д-т 07 К-т 01;

б) Д-т 08 К-т 60, Д-т 07 К-т 60;

в) Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60.

13 Поступление от поставщика объекта основных средств, требующего монтажа, для реконструируемого вспомогательного цеха отражается в учете:

а) Дт 23 Кт 60;

б) Дт 07 Кт 60;

в) Дт 08 Кт 60.

14 Начислена заработная плата работникам за строительные работы по достройке склада готовой продукции:

а) Дт 08 Кт 70;

б) Дт 01 Кт 70;

в) Дт 44 Кт 70.

15 Получение основных средств по договору дарения отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 01 Кт 98;

б) Дт 08 Кт 91;

в) Дт 08 Кт 98.

16 Введен в эксплуатацию объект, полученный в качестве вклада в уставный капитал

а) Дт 01 Кт 75;

б) Дт 01 Кт 08;

в) Дт 01 Кт 80.

17.Какой бухгалтерской проводкой отражают прибыль от продажи основных средств?

а) Д-т 91 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 91;

в) Д-т 01 К-т 09.

18. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств?

а) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

б) Д-т 91 К-т 02, Д-т 99 К-т 01;

в) Д-т 02 К-т 91, Д-т 91 К-т 01.

19. Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств?

а) Д-т 10 К-т 01;

б) Д-т 10 К-т 91;

в) Д-т 10 К-т 02.

20. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

а) Д-т 91 К-т 01, Д-т 98 К-т 01;

б) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

в) Д-т 02 К-т 91, Д-т 98 К-т 01.

21. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве:

1) прочих доходов и расходов;

2) коммерческих доходов и расходов;

3) доходов и расходов, связанных с продажей;

4) чрезвычайных доходов и расходов.

22. Срок полезного использования объекта основных средств определяется:

1) при получении объекта от поставщика;

2) при выбытии объекта;

3) при принятии объекта к бухгалтерскому учету;

4) после перечисления денежных средств поставщику;

23. Какой фактор влияет на определение срока полезного использования объекта основных средств?

1) ожидаемый моральный износ;

2) фактический срок использования объекта основных средств в соответствии с фактической производительностью;

3) срок проведения капитального ремонта;

4) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

24. Выявлена недостача компьютера в офисе:

а) Дт 02 Кт 01, Дт 26 Кт 01;

б) Дт 02 Кт 01, Дт 73 Кт 01;

в) Дт 02 Кт 01, Дт 94 Кт 01.

25. Как отражается передача основного средства в качестве вклада в уставный капитал:

а) Дт 58 Кт 01;

б) Дт 91 Кт 01;

в) Дт 80 Кт 01.

26. По какой стоимости принимаются к учету материальные ценности, оприходованные при списании основного средства:

а) по фактической себестоимости;

б) текущей рыночной стоимости;

в) учетной стоимости.

27. На каком счете отражаются поступления от продажи основных средств:

а) 99;

б) 90;

в) 91.

28. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха?

а) Д-т 01 К-т 02;

б) Д-т 25 К-т 02;

в) Д-т 02 К-т 25.

29. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

а) начисление амортизации по поступившим основным средствам, бывшим в употреблении;

б) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;

в) отражение уценки основных средств;

г) списание суммы начисленной амортизации по выбывшим основным средствам?

30. В чьей собственности находится лизинговое имущество:

а) лизингодателя;

б) лизингополучателя;

в) в зависимости от условий договора.

31. Как начисляются лизинговые платежи лизингодателем:

а) Дт 76 Кт 90;

б) Дт 62 Кт 90;

в) Дт 62 Кт 91.

32. Как начисляется амортизация по основным средствам, сданным в аренду, если сдача имущества в аренду неявляется предметом деятельности организации:

а) Дт 91 Кт 02;

б) Дт 23 Кт 02;

в) Дт 20 Кт 02

33. В какой оценке отражают НМА в балансе?

а) по первоначальной стоимости;

б) по остаточной стоимости;

в) по восстановительной стоимости.

34. Деловая репутация фирмы — это

а) совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;

б) разница между оценочной стоимостью организации и чистой стоимостью ее имущества;

в) право на использование фирменного наименования юридического лица?

35. По какой стоимости принимаются к учету НМА, внесенные учредителями в уставный капитал?

а) по согласованной;

б) по рыночной;

в) по остаточной.

36. Безвозмездно получен нематериальный актив:

а) Дт 08 Кт 98;

б) Дт 04 Кт 98;

в) Дт 08 Кт 76.

37. В какой оценке отражаются нематериальные активы в балансе:

а) по первоначальной;

б) по рыночной;

в) по остаточной.

38. В состав нематериальных активов не включаются:

а) имущественное право автора на типологии интегральных микросхем;

б) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

в) интеллектуальные качества персонала.

39. Отрицательная деловая репутация отражается:

а) на счете 98;

б) на счете 04;

в) на забалансовых счетах.

40. Приобретены исключительные права на программный продукт:

а) Дт 08 Кт 60;

б) Дт 04 Кт 60;

в) Дт забалансового счета.

41. Деловая репутация амортизируется в течение:

а) 10 лет;

б) 20 лет;

в) срока, определенного организацией самостоятельно.

42. Производится ли переоценка нематериальных активов:

а) производится;

б) не производится;

в) в зависимости от принятой учетной политики.

43. Приобретено право пользования товарным знаком:

а) Дт 08 Кт 60;

б) Дт 04 Кт 60;

в) Дт забалансового счета.

44. На каком счете отражается списание НМА:

а) на счете 91;

б) на счете 90;

в) в зависимости от учетной политики.

45. Предельный срок списания расходов по НИОКТР:

а) 5 лет;

б) 10 лет;

в) 20 лет.

46. Расходы на НИОКТР принимаются к учету бухгалтерской записью:

а) Дт 08 Кт 04;

б) Дт 04 Кт 08;

в) Дт 04 Кт 60.

47. Какой способ списания расходов на НИОКТР не применяется:

а) линейный;

б) способ списания пропорционально объему продукции;

в) метод уменьшаемого остатка.

48. Списаны расходы по НИОКТР, не давшей положительного результата:

а) Дт 91 Кт 08;

б) Дт 99 Кт 08;

в) Дт 91 Кт 04.

49. Какими проводками отражают списание НМА по истечении срока полезного использования?

а) Д-т 05 К-т 04, Д-т 91 К-т 04;

б) Д-т 91 К-т 04, Д-т 99 К-т 04;

в) Д-т 04 К-т 91;

г) Д-т 05 К-т 04.

50. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица?

а) Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60, Д-т 04 К-т 08;

б) Д-т 04 К-т 08, Д-т 04 К-т 19;

в) Д-т 04 К-т 76;

г) Д-т 04 К-т 60,

51. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?

а) равномерно;

б) исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;

в) 50% при поступлении и 50% при списании.

52. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:

а) 2 лет;

б) 5 лет;

в) 20 лет:

г) 10 лет

53. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов:

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) пропорционально объему продукции;

г) суммы числа лет полезного использования.

54. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?

а) Д-т 05 К-т 04;

б) Д-т 04 К-т 05;

в) Д-т 20 К-т 05;

г) Д-т 05 К-т 20.

«Учет финансовых вложений»

Укажите правильный вариант ответа

1. Формирование внеоборотных активов в организациях осуществляется посредством:

а) текущего использования активов;

б) долгосрочных инвестиций.

2. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств направлены:

а) на долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги;

б) на ремонт основных средств;

в) на приобретение земельных участков и объектов природопользования.

3. Капитальные вложения осуществляются способами:

а) хозяйственным;

б) смешанным;

в) комбинированным.

4. Долгосрочные инвестиции учитываются на счетах:

а) 01 «Основные средства»;

б) 04 «Нематериальные активы»;

в) 07 «Оборудование к установке»;

г) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

5. Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:

а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;

б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;

в) затраты на содержание и охрану временно приостановленного строительства.

6. Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:

а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;

б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;

в) списание фактических затрат по незаконченному строительству, проданному или переданному безвозмездно другой организации.

7.Расчеты между застройщиками и подрядчиками за выполненные работы по строительству объекта основных средств осуществляются:

а) по сметной стоимости;

б) по договорной стоимости;

в) по инвентарной стоимости;

г) по плановой себестоимости.

8. К финансовым вложениям относят:

а) вложения организации в расширение производства;

б) инвестиции организации в уставные капиталы других организаций и ценные бумаги;

в) затраты организации на приобретение основных средств.

9. Какие акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме фиксированного процента, но не дают права голоса в АО?

а) привилегированные;

б) именные;

в) обыкновенные.

10. В каком случае и в каком размере АО может выпустить дополнительно выпустить облигации?

а) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 25% уставного капитала;

б) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 50% уставного капитала;

в) в любое время и в любом размере.

11. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется как:

а) сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;

б) цена, определяемая как результат котировки ЦБ на вторичном рынке;

в) цена продажи ЦБ при ее первичном размещении.

12. В какой оценке принимаются к учету финансовые вложения?

а) по средней первоначальной стоимости;

б) по методу ФИФО;

в) по первоначальной.

13. К долговым ценным бумагам относят:

а) акции;

б) облигации;

в) паи.

14. Какими проводками отражают предварительную оплату расходов по приобретению ценных бумаг?

а) Дт 58 Кт 51;

б) Дт 51 Кт 58;

в) Дт 76 Кт 51; Дт 58 Кт 76.

15. При вложении в уставный капитал другой организации передающая сторона приобретает:

а) акции этой организации;

б) облигации;

в) векселя.

16. Если заимодавец не является кредитной организацией, из какого источника выплачиваются проценты заемщиком?

а) из валовой прибыли;

б) за счет чистой прибыли;

в) прочих доходов.

17. Если фактическая стоимость приобретенных облигаций больше номинальной, тогда разницу списывают проводкой:

а) Дт 58 Кт 91;

б) Дт 91 Кт 58;

в) Дт 99 Кт 58.

18. На каком счете ведут учет продажи ценных бумаг?

а) 90;

б) 58;

в) 91.

«Учет запасов»

Укажите правильный вариант ответа

1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

а) по фактической себестоимости;

б) по средней себестоимости;

в) в зависимости от учетной политики.

2. При методе ФИФО сначала списывают запасы по стоимости:

а) последней партии;

б) первой партии;

в) самой дорогой партии.

3. Какой проводкой отражается отпуск материалов на изготовление продукции:

а) Д 23 К 10;

б) Д 10 К 20;

в) Д 20 К 10.

4.Расходы по приобретению материалов, используемых на производственные цели, относятся:

а) к операционным расходам;

б) расходам по обычным видам деятельности;

в) внереализационным расходам,

5. Списание отклонений фактической себестоимости оприходованных материальных ценностей от учетной цены в случае, если фактическая себестоимость выше учетной цены, отражается проводкой:

а) Дт 15 Кт 16 сторно;

б) Дт 15 Кт 16;

в) Дт 16 Кт 15.

6. Какой проводкой отражается безвозмездное получение материалов:

а) Дт 10 (15) Кт 98;

б) Дт 10 (15) Кт 91;

в) Дт 10 (15) Кт 83.

7. При продаже материалов их стоимость списывается в дебет счета:

а) 90;

б) 91;

в) 99.

8. Для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (работ, услуг), предназначены:

а) приходные ордера;

б) накладная на отпуск материалов на сторону;

в) лимитно-заборные карты.

9. Расходы по ремонту и обслуживанию специальных инструментов относятся:

а) к операционным расходам;

б) внереализационным расходам;

в) расходам по обычным видам деятельности.

10. Какой проводкой отражается создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

а) Дт 14 Кт 91;

б) Дт 91 Кт 14;

в) Дт 99 Кт 14.

11. Что означает проводка Дт 10 Кт 15:

а) приняты к учету материалы по учетным ценам;

б) поступили материалы от поставщика;

в) списаны отклонения фактической себестоимости от учетной цены, если фактическая себестоимость выше учетной.

12. Проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения материальных ценностей:

а) включаются в фактическую себестоимость в полном объеме;

б) включаются в фактическую себестоимость, если они начислены до принятия материальных ценностей к бухгалтерскому учету;

в) не включаются в фактическую себестоимость, а относятся к операционным расходам.

13. Какой проводкой отражается выявление недостачи материальных ценностей при инвентаризации:

а) Дт 10 Кт 91;

б) Дт 91 Кт 10;

в) Дт 94 Кт 10.

14. Что характеризует сальдо субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»:

а) первоначальную стоимость соответствующих объектов учета;

б) остаточную стоимость специальной оснастки и специальной одежды;

в) восстановительную стоимость специальной оснастки и специальной одежды.

«Учет затрат на производство»

Укажите правильный вариант ответа

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

а) номенклатура выпускаемой продукции;

б) место возникновения затрат;

в) экономическая однородность затрат;

г) объем производства.

2. Полная себестоимость продукции определяется:

а) путем суммирования всех затрат на производство;

б) путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;

в) путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов;

3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

а) основная заработная плата производственных рабочих;

б) сумма прямых затрат на изготовление продукции;

в) сметная (нормативная) ставка;

г) объем выпуска продукции.

4. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:

а) Д-т 20 К-т 21;

б) Д-т 10 К-т 28;

в) Д-т 28 К-т 20;

г) Д-т 70 К-т 28.

5. Бухгалтерской записью Д-т 20 К-т 97 отражают:

а) списание потерь от брака;

б) создание резерва на ремонт основных средств;

в) погашение расходов на освоение новых видов продукции.

6. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:

а) Д-т 02 К-т 10; б) Д-т 23 К-т 26;

в) Д-т 20 К-т 25; г) Д-т 44 К-т 25.

7. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

а) Д-т 10 К-т 20; **б) Д-т 94 К-т 20;**

в) Д-т 84 К-т 20; г)Д-т 99 К-т 20.

8. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

а) Д-т 90 К-т 20;

б) Д-т 91 К-т 20;

в) Д-т 43 К-т 20.

9. Какой проводкой отражают невозмещенные потери от брака?

а) Д-т 20 К-т 28;

б) Д-т 28 К-т 20;

в) Д-т 43 К-т 28.

10. К представительским относят расходы:

а) на подготовку кадров;

б) на проведение официального приема;

в) на содержание администрации организации.

11. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

а) 96 «Резервы предстоящих расходов»;

б) 97 «Расходы будущих периодов»;

в) 20 «Основное производство»;

г) 23 «Вспомогательное производство».

«Учет готовой продукции и товаров»

Укажите правильный вариант ответа

1. По дебету счета 40 отражается:

а) фактическая себестоимость готовой продукции;

б) нормативная себестоимость готовой продукции;

в) отклонение фактической себестоимости от нормативной.

2. Утверждение, что субсчет 43 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет:

а) верно;

б) неверно.

3. Выявлены излишки готовой продукции при инвентаризации:

а) Дт 43 Кт 91;

б) Дт 43 Кт 90;

в) Дт 43 Кт 99.

4. Выручка от продажи продукции признается:

а) операционным доходом;

б) доходом по обычным видам деятельности;

в) чрезвычайным доходом;

г) внереализационным доходом.

5. Списание отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной при использовании счета 40 в случае, если фактическая себестоимость больше нормативной, отражается проводкой:

а) Дт 90 Кт 40 сторно;

б) Дт 90 Кт 40;

в) Дт 43 Кт 40.

6. Какой проводкой отражается отгрузка готовой продукции покупателю/если договором установлен особый порядок перехода права собственности:

а) Дт 90 Кт 43;

б) Дт 43 Кт 40;

в) Дт 45 Кт 43.

7. Расходы на рекламу собираются по дебету счета:

а) 20;

б) 44;

в) 90.

8. Израсходованы материалы на упаковку продукции:

а) Дт 40 Кт 10, 16;

б) Дт 43 Кт 10, 16;

в) Дт 44 Кт 10, 16.

9. Списаны представительские расходы, произведенные подотчетным лицом;

а) Дт 44 Кт 71;

б) Дт 26 Кт 71;

в) Дт 90 Кт 71.

10. Какой проводкой отражается создание резерва под снижение стоимости готовой продукции:

а) Дт 14 Кт 91;

б) Дт 91 Кт 14;

в) Дт 14 Кт 43.

11. Что означает проводка Дт 43 Кт 40:

а) оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости;

б) оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости;

в) списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной, если фактическая себестоимость больше нормативной.

12. Выявлена прибыль от продажи продукции (работ, услуг):

а) Дт 90-9 Кт 99;

б) Дт 99 Кт 90-9;

в) Дт 90-9 Кт 91.

13. Какой проводкой отражается выявление недостачи готовой продукции при инвентаризации:

а) Дт 43 Кт 91;

б) Дт 91 Кт 43;

в) Дт 94 Кт 43.

14. Что означает проводка Дт 90 Кт 20:

а) списание себестоимости работ (услуг);

б) выявление финансового результата;

в) данная проводка некорректна.

«Учет прочих оборотных активов»

Укажите правильный вариант ответа

1. Выдана работнику корпоративная банковская карта для оплаты представительских расходов:

а) Дт 71 Кт 51;

б) Дт 71 Кт 50;

а) Дт 71 Кт 55.

2. Оплачен подотчетным лицом счет поставщика за материалы:

а) Дт 10 Кт 71;

б) Дт 71 Кт 60;

в) Дт 60 Кт 71.

3. Задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам отражается:

а) на забалансовых счетах;

б) на счете 60;

в) на счете 76.

4. Выдачей собственного векселя поставщику:

а) погашается задолженность перед поставщиком;

б) не погашается задолженность перед поставщиком;

в) погашается или не погашается в зависимости от учетной политики.

5. Штрафные санкции (претензии) за несоблюдение условий хозяйственных договоров отражаются в учете когда:

а) суммы штрафных санкций поступили на расчетный счет;

б) выявлен факт нарушения условий договора;

в) сумма санкций признана должником или присуждена судом.

6. Резерв по сомнительным долгам отражается в бухгалтерской отчетности:

а) в пассиве баланса в разделе «Капитал и резервы»;

б) в пассиве баланса обособленно;

в) в активе баланса, уменьшая величину дебиторской задолженности.

7. Получен аванс от покупателя продукции:

а) Дт 51 Кт 60;

б) Дт 51 Кт 62;

в) Дт 51 Кт 98.

8. Списан НДС по материалам, используемым в производстве продукции, не облагаемой НДС:

а) Дт 99 Кт 19;
б) Дт 91 Кт 19;
в) Дт 10 Кт 19.

9. Начислены пени за несвоевременную уплату налогов:
а) Дт 99 Кт 68;
б) Дт 91 Кт 68;
в) Дт 84 Кт 68.

10. На каком счете отражаются отложенные налоговые активы:
а) 77;
б) 04;
в) 09.

11. На каком счете отражаются поступления страхового возмещения по чрезвычайным обстоятельствам:
а) 99;
б) 90;
в) 91.

12. Начислены страховые взносы за транспортировку материалов:
а) Дт 26 Кт 76;
б) Дт 10 Кт 76;
в) Дт 91 Кт 76.

***13. Товарищ, ведущий общие дела, принимает на отдельный баланс основные средства от организаций*-товарищей:**
а) по остаточной оценке;
б) по согласованной оценке;
в) по рыночной стоимости.

14. Какой проводкой отражается убыток по совместной деятельности в учете организаций- товарищей:
а) Дт 99 Кт 76;
б) Дт 84 Кт 76;
в) Дт 91 Кт 76.

«Учёт денежных средств и денежных эквивалентов»

Укажите правильный вариант ответа

1. Поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации оформляется:
а) приходной накладной;
б) приемным актом;
в) приходным кассовым ордером.

2. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется:
а) приходным кассовым ордером;
б) расходной накладной;
в) расходным кассовым ордером.

3. Сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации,
отражается бухгалтерской записью:
а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
б) Д-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
в) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

4. При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы, услуги за наличный расчет производится запись:

а) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 90 «Продажи»;

б) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

в) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 50 «Касса».

5. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в оценке:

а) номинальной стоимости;

б) стоимости приобретения;

в) рыночной стоимости.

6. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

а) только по месту регистрации;

б) один;

в) три;

г) неограниченное число в различных кредитных организациях.

7. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется:

а) приходным кассовым ордером;

б) объявлением на взнос наличными;

в) платежным поручением;

г) расходным кассовым ордером.

8. Сдача наличных денежных средств на расчетные счета организации оформляется первичным документом:

а) чеком;

б) платежным поручением;

в) объявлением на взнос наличными;

г) платежным требованием.

9. Использование аккредитива при расчетах с поставщиками отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;

б) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;

в) Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;

К-т сч. 51 «Расчетные счета»;

г) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

10. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:

а) наличием сумм, сданных инкассаторам согласно сопроводительной ведомо-сти на сдачу выручки в банк, но не зачисленных на расчетные счета;

б) использование данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;

в) несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации.

11. Перечисление с расчетного счета сумм по предъявленным поставщиками счетам оформляется бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-тсч. 51 «Расчетные счета»;

б) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
в) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
К-тсч. 51 «Расчетныесчета»;
г) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т сч. 51 «Расчетные счета».

12. Выдача денежных средств из кассы под отчет работнику на командировочные расходы оформляется бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 50 «Касса»
К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
б) Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
К-т сч. 50 «Касса»;
в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
г) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

13. Организация отражает по счету 51 «Расчетные счета» движение денежных средств:

а) в день выписки денежных документов;
б) по дате выписки банка о списании средств с расчетного
счета или зачислены на расчетный счет;
в) в день сдачи платежных документов в банк.

14. По заявлению клиента выставлен аккредитив в адрес поставщика:

а) Д-т сч. 50 «Касса»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
б) Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»
К-т сч. 52 «Валютные счета»;
в) Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»
К-тсч. 51 «Расчетныесчета»;
г) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы».

15. Иностранная валюта может быть получена в кассу организации на:

а) выплату заработной платы;
б) осуществление налоговых выплат;
в) оплату расходов по загранкомандировкам;
г) хозяйственные расходы.

16. Инвентаризация кассы проводится в соответствии с:

а) производственной необходимостью;
б) решением коллектива организации;
в) законодательством по бухгалтерскому учету;
г) налоговой проверкой.

17. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов для оплаты труда:

а) в течение 1 рабочего дня;
б) не свыше 5 рабочих дней;
в) не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в
кассе.

18. Безвозмездное получение денежных средств отражается бухгалтерской записью на счетах:

а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»
К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;
б) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 99 « Прибыли и убытки».

19. Получены деньги в кассу от участников договора в качестве вклада в простое товарищество, у участника, ведущего общие дела по договору:

а) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;

б) Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 80 «Уставный капитал»;

в) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 80 «Уставный капитал».

20. Деньги по кассовым ордерам принимаются и выдаются:

а) в течение трех дней с момента составления кассового документа;

б) в день составления кассового документа;

в) в течение десяти дней с составления кассового документа.

21. Все приходные и расходные кассовые ордера до передачи кассиру регистриру-ются:

а) в кассовой книге;

б) нигде не регистрируются;

в) в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

22. Записи в кассовой книге ведутся:

а) в одном экземпляре;

б) двух экземплярах;

в) трех экземплярах.

23. В кассе организации могут храниться:

а) только наличные денежные средства;

б) денежные средства, чековая книжка, денежные документы;

в) наличные денежные средства, ценные бумаги, денежные документы.

24. Получены в кассу наличные денежные средства от работника организации в воз-мещение материального ущерба:

а) Д-т сч. 50 «Касса»; К-т сч. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Д-т сч. 50 «Касса»; К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

в) Д-т сч. 50 «Касса». К-т сч. 94 «Недосдачи и потери от порчи ценностей».

25. Выдан из кассы займ работнику организации:

а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 50 «Касса»;

б) Д-т сч. 58 «Финансовые вложения» К-т сч. 50 «Касса»;

в) Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К-т сч. 50 «Касса»;

г) Д-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

К-т сч. 50 «Касса».

26. Внесены в кассу организации денежные средства от одного из учредителей в счет погашения задолженности по вкладу в складочный капитал:

а) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 80 «Уставный (складочный) капитал»;

б) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 50 «Касса»;

г) Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

«Отложенные налоговые активы»

Укажите правильный вариант ответа

1. Каким национальным российским стандартом определяется порядок учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств?

а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

б) ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»;

в) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

2. Постоянное налоговое обязательство приводит к увеличению или уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль:

а) под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

б) не влияет на сумму платежей по налогу на прибыль;

в) постоянное налоговое обязательство приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль.

3. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

а) вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы;

б) постоянные и переменные временные разницы;

в) постоянные налоговые обязательства и условный расход по налогу на прибыль.

4. При формировании налогооблагаемой прибыли вычитаемые временные разницы приводят:

а) к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

б) к образованию отложенного налогового актива;

в) к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль.

5. Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

а) применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и налогового учета;

б) излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным периодом;

в) убытка, перенесенного на будущее.

6. Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

а) отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;

б) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование кредитов и займов для целей бухгалтерского учета и налогового учета;

в) применения разных способов расчета амортизации.

7. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве активов:

а) внеоборотных;

б) оборотных;

в) прочих активов.

8. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обязательств:

а) долгосрочных;

б) краткосрочных;

в) прочих обязательств.

9. Постоянные разницы возникают в результате:

а) превышения фактических бухгалтерских расходов над налоговыми расходами;

б) образования убытка, перенесенного на будущее;

в) непризнания для налогового учета расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества, в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с этой передачей.

10. В пояснениях к бухгалтерскому балансу при наличии отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств раскрываются следующие показатели:

а) условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

б) постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде;

в) постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах.

МДК.01.02. «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»

«Учет труда и заработной платы»

1. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим - сдельщикам ведется на основе:

а) наряда на сдельную работу;

б) лицевого счета;

в) расчетной ведомости.

2. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

а) 80%;

б) 100%;

в) 60%;

3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя?

а) Д-т 69/1 К-т 70;

б) Д-т 70 К-т 69/1;

в) Д-т 20,44,26 К-т 70.

4. Основной документ для начисления повременной оплаты труда:

а) расчетно-платежная ведомость;

б) рапорт о выработке;

в) табель учета использования рабочего времени.

5. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

а) сдельная;

б) повременная;

в) повременно-премиальная.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

а) Д-т 70 К-т 28.

б) Д-т 69/2 К-т 70;

в) Д-т 28 К-т 70;

7. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

а) Д-т 70 К-т 26;

б) Д-т 70 К-т 28;

в) Д-т 70 К-т 76/4;

8. В каком учетном регистре ведут синтетический учет заработной платы?

а) в журнале-ордере № 10, 10/1;

б) в журнале-ордере № 6;

в) в табеле учета использования рабочего времени.

9. Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

а) да;

б) нет;

в) в некоторых случаях.

10. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

а) Д-т 70 К-т 69;

б) Д-т 68 К-т 70;

в) Д-т 70 К-т 68;

11. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

а) приходный кассовый ордер;

б) книгу депонированной заработной платы;

в) реестр не выданной заработной платы.

12. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

а) страхового стажа работы, среднего заработка;

б) квалификации;

в) условий труда.

13. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

а) условий труда;

б) квалификации работника;

в) количества произведенной продукции.

14. Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в процентах от:

а) суммы затрат на производство;

б) объема выручки;

в) суммы начисленной заработной платы.

15. Резерв на оплату отпусков работников организации создается за счет:

а) резервного капитала;

б) себестоимости продукции, работ услуг;

в) нераспределенной прибыли;

г) добавочного капитала.

16. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

а) Д-т 96 К-т 20;

б) Д-т 20 К-т 96;

в) Д-т 70 К-т 96.

17. При расчете доплаты за сверхурочную работу нужно ли помимо оклада учитывать какие-либо другие выплаты?

а) Да.

б) Нет.

в) Иногда.

18. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

а) это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;

б) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

в) это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

19. Трудовые доходы работников определяются по их личным вкладам с учетом конечных результатов работы предприятия и максимальными размерами:

а) ограничиваются ;

б) не ограничиваются;

в) ограничиваются в некоторых случаях.

20. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм устанавливается

а) предприятием;

б) законодательством;

в) главным бухгалтером предприятия.

21. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

а) это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;

б) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

в) это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

22. Штатное расписание это документ, в котором

а) устанавливается очередность и продолжительность отпусков;

б) устанавливаются правила внутреннего трудового распорядка;

в) установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год).

23. Учет использования рабочего времени ведется

а) в личной карточке (ф. №Т-2);

б) в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.№Т-12);

в) в лицевом счете (ф. №Т-54).

24. Заработная плата начисляется :

а) в лицевом счете, в расчетно-платежной ведомости или расчетной ведомости;

б) в личной карточке;

в) в табеле учета рабочего времени.

25. Существуют следующие формы оплаты труда

а) повременная и сдельная;

б) простая повременная ,повременно-премиальная;

в) простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная.

26. Различают следующие системы оплаты труда

а) повременная и сдельная;

б) простая повременная ,повременно-премиальная, простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, бестарифная, плавающих окладов, комиссионная;

в) тарифная и бестарифная.

27. Продолжительность ежедневной работы определяется правилами внутреннего трудового распорядка и не может превышать

а) 40 часов в неделю;

б) 50 часов в неделю;

в) 48 часов в неделю.

28. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника

а) 4 часов в течении двух дней подряд и 120 ч.в год;

б) 2 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год;

в) 3 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год.

29. Сверхурочные работы оплачиваются

а) первые два часа –не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;

б) в двойном размере;

в) не менее 20%тарифной ставки или оклада работника.

30. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается

а) первые два часа –не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;

б) в двойном размере;

в) не менее 20%тарифной ставки или оклада работника.

31. Работа в ночную смену оплачивается:

а) первые два часа, – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;

б) в двойном размере;

в) не менее 20% тарифной ставки или оклада работника.

32. Расчет среднего заработка работника для оплаты отпускных, командировочных, компенсации за неиспользованный отпуск производится исходя из начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за … предшествующих месяцев.

а) 12;

б) 6;

в) 24.

33. Работник имеет право на отпуск по истечении … месяцев работы:

а) 12;

б) 6;

в) 24.

34. Нормативное количество дней отпуска в году не может быть менее … календарных дней:

а) 14;

б) 28;

в) 31.

35. Порядок расчета отпускных , если расчетный период отработан полностью, выражается формулой:

а) О=ЗП:12:29,4*Д;

б) О=ЗП:12:28*Д;

в) О=ЗП:6:31*Д.

36. За счет каких источников оплачивается пособие по временной нетрудоспособности:

а) себестоимости и средств органов социального страхования;

б) только себестоимости;

в) только средств социального страхования.

37. Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается за счет средств работодателя:

а) за первые 3 дня;

б) за первые 2 дня;

в) за первые 7 дней;

38. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражается корреспонденцией :

а) Д-т 20,26,44 К-т70;

б) Д-т 70 К-т50;

в) Д-т 69/1 К-т70.

39. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС отражается корреспонденцией:

а) Д-т 69/1 К-т70.

б) Д-т 20,26,44 К-т70;

в) Д-т 70 К-т50;

40. Выберите правильный вариант ответа:

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем размере: застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 лет и более - ...% среднего заработка; застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет - ...% среднего заработка; застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет - ...% среднего заработка

а) 100,80,60;

б) 60,80,100;

в) 80,60,100.

41. Пособие по беременности и родам не зависит от страхового стажа застрахованной женщины и выплачивается в размере:

а) 100% её заработка;

б) 60% её заработка;

в) 80% её заработка.

42. Для расчета пособия по временной нетрудоспособности нужно определить заработок сотрудника:

а) за 12 месяцев, предшествовавших году наступления временной нетрудоспособности;

б) за два календарных года, предшествовавших году наступления временной нетрудоспособности;

в) за три календарных года, предшествовавших году наступления временной нетрудоспособности.

43. С 1 января 2020 года минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составляет

а) 12130 руб.;

б) 14611руб.;

в) 14330 руб.

44. Если сотрудник одновременно работает у нескольких работодателей, он может получить пособие по временной нетрудоспособности:

а) только по основному месту работы;

б) по каждому месту работы;

в) по выбору сотрудника.

45. Пособия повременной нетрудоспособности (кроме пособия по беременности и родам)…

а) облагаются налогом на доходы физических лиц;

б) не облагаются налогом на доходы физических лиц;

в) облагаются налогом на добавленную стоимость .

46. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся удержания:

а) НДФЛ, по исполнительным листам;

б) суммы, полученные в подотчет и своевременно не возвращенные;

в) за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей.

47. К удержаниям из заработной платы по инициативе организации относятся удержания:

а) НДФЛ;

б) по исполнительным листам;

в) за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей.

48. При определении налогооблагаемой базы по НДФЛ работодатель-налоговый агент должен учесть:

а) доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде в денежной форме;

б) все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде в натуральной форме;

в) все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды.

49. НК РФ определяет два вида личных вычетов по НДФЛ:

а) в размере 500 рублей и 3000 руб.;

б) в размере 400 рублей и 3000 руб.;

в) в размере 1400 руб. и 2800 руб.

50. НК РФ устанавливает следующие размеры детских вычетов по НДФЛ на первого ребенка:

а) в размере 1400 рублей;

б) в размере 3000 рублей;

в) в размере 1000 рублей.

«Учет кредитов и займов»

1. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.

б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.

в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.

г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

2. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.

б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.

в) Путем финансовых векселей.

г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

3. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

а) Договоренность сторон.

б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.

в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).

г) Размер надбавки коммерческим банком.

4. Как определяется размер процентной ставки по займам?

а) По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.

б) По договоренности сторон.

в) По ставке рефинансирования.

г) По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?

а) Д-т 51,52 К-т 67;

б) Д-т 51,52 К-т 76;

в) Д-т 51,52 К-т 66;

г) Д-т 50, 51 К-т 60.

6. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?

а) Д-т 67 К-т 51;

б) Д-т 66 К-т 50;

в) Д-т 66 К-т 55;

г) Д-т 67 К-т 50.

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

а) Д-т 51, 91 К-т 66;

б) Д-т 55, 91 К-т 66;
в) Д-т 50, 91 К-т 66;
г) Д-т 52, 91 К-т 66.

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

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

9. Выдавать кредиты юридическим и физическим лицам имеют право:

а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.
б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
в) благотворительные фонды
г) негосударственные инвестиционные фонды

10. Предметом кредитного договора могут быть

а) только денежные средства
б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
в) основные средства
г) нематериальные активы

11. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
б) Гражданский Кодекс РФ
в) ПБУ 15/2008
г) ПБУ 6/01

12. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

а) Да
б) Нет
в) в отдельных случаях
г) частично

13. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.
б) до 12 мес.
в) до 3 лет
г) свыше 3 лет

14. Краткосрочные кредиты служат источником формирования:

а) оборотных средств
б) внеоборотных средств
в) уставного капитала
г) добавочного капитала

15. Выдавать займы юридическим и физическим лицам имеют право:

а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.
б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
в) благотворительные фонды
г) негосударственные инвестиционные фонды

16. Предметом договора займа могут быть

а) только денежные средства
б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
в) основные средства
г) нематериальные активы

17. Долгосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.

б) до 12 мес.

в) до 3 лет

г) свыше 3 лет

18. Долгосрочные кредиты служат источником формирования:

а) оборотных средств

б) внеоборотных средств

в) уставного капитала

г) добавочного капитала

19. Для учета расчетов с банком по полученным кредитам предусмотрены счета:

а) 60,62

б) 66,67

в) 76,71

г) 86,84

20. Проценты за пользование любыми кредитами и займами должны быть учтены:

а) в составе прочих расходов

б) в составе прочих доходов

в) в составе расходов будущих периодов

г) в составе резерва предстоящих расходов

21. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

а) выданные на срок до 6 месяцев;

б) выданные на срок до 12 месяцев;

в) выданные на срок более года.

22. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

а) Д-т 51 К-т 67;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 51 К-т 66.

23. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

а) Д-т 66 К-т 55/2;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 66 К-т 55/1.

24. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

а) Д-т 26 К-т 91;

б) Д-т 91 К-т 66;

в) Д-т 99 К-т 66.

25. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:

а) основных средств;

б) производственных запасов;

в) ценных бумаг.

26. К целевому финансированию относят средства, получаемые:

а) с расчетного счета на выдачу зарплаты;

б) на строго определенные цели — субсидии из бюджета;

в) от учреждений.

27. Остаток на счете 86 показывает:

а) сумму задолженности перед бюджетом;

б) задолженность банку;

в) неиспользованные суммы субсидий.

28. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:

а) общепроизводственными расходами;
б) расходами по обычным видам деятельности;
в) прочими расходами.

29. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?

а) Д-т 67 К-т 51;
б) Д-т 66 К-т 50;
в) Д-т 66 К-т 55.

30. Какое ПБУ определяет порядок учета кредитов и займов?

а) ПБУ 1/2008;
б) ПБУ 15/2008;
в) ПБУ 10/1999.

31. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

32. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
в) Путем финансовых векселей.
г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

33. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

а) Договоренность сторон.
б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
г) Размер надбавки коммерческим банком.

34. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
б) Гражданский Кодекс РФ
в) ПБУ 15/2008
г) ПБУ 6/01

35. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

а) Да
б) Нет
в) в отдельных случаях
г) частично

36. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.
б) до 12 мес.
в) до 3 лет
г) свыше 3 лет

37. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

а) выданные на срок до 6 месяцев;
б) выданные на срок до 12 месяцев;
в) выданные на срок более года.

38. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

а) Д-т 51 К-т 67;
б) Д-т 66 К-т 51;
в) Д-т 51 К-т 66.

39. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

а) Д-т 66 К-т 55/2;
б) Д-т 66 К-т 51;
в) Д-т 66 К-т 55/1.

40. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

а) Д-т 26 К-т 91;
б) Д-т 91 К-т 66;
в) Д-т 99 К-т 66.

«Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования»

1. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

а) увеличение уставного капитала;
б) уменьшение уставного капитала;
в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

2. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

а) Д-т 75-2 К-т 84;
б) Д-т 84 К-т 75-2;
в) Д-т 84 К-т 82.

3. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

а) по желанию руководителя;
б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
в) в результате потерь от стихийных бедствий.

4. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

а) общества с ограниченной ответственностью;
б) простого товарищества;
в) акционерного общества.

5. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 99 К-т 82;
в) Д-т 84 К-т 82.

6. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 83/1 К-т 80;
в) Д-т 80 К-т 83-1.

7. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

а) 75 «Расчеты с учредителями»;
б) 80 «Уставный капитал»;
в) 82 «Резервный капитал».

8. Размер уставного капитала в ОАО должен быть

а) не менее 100 000 руб.
б) не менее 10 000 руб.
в) не менее 10 МРОТ

9. Размер уставного капитала в ЗАО и ООО должен быть

а) не менее 100 000 руб.

б) не менее 10 000 руб.

в) не менее 10 МРОТ

10. Законодательством установлено, что на момент государственной регистрации уставный капитал должен быть оплачен его участниками

а) не менее чем на 10 %.

б) не менее чем на 50%

в) не менее чем на 70 %

11. Законодательством установлено, что оставшаяся не оплаченной доля уставного капитала подлежит оплате

а) в течение 3-х первых лет деятельности организации

б) в течение первого года деятельности организации

в) в течение 5-и первых лет деятельности организации

12. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;

б) Д-т 83/1 К-т 80;

в) Д-т 84 К-т 80.

13. Увеличение уставного капитала за счет взносов учредителей отражают проводкой:

а) Д-т 75 К-т 80;

б) Д-т 83/1 К-т 80;

в) Д-т 84 К-т 80.

14. По решению учредителей в процессе деятельности организации уставный капитал может быть увеличен:

а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;

б) за счет чистых активов организации

в) за счет превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов.

15. Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлено требование образования резервного капитала, размер которого должен составлять :

а) не менее5 % от уставного капитала

б) не менее50 % от уставного капитала

в) не менее 10% от уставного капитала.

16. Процент обязательных ежегодных отчисление в резервный капитал должен быть не менее

а) 50% от чистой прибыли

б) 5 % от чистой прибыли

в) 15% от чистой прибыли.

17. Резервный капитал АО предназначен для:

а) покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств

б) выплату премий работникам организации

в) создания инвестиционного фонда

18. Для предприятий с иностранными инвестициями размер уставного капитала составляет не менее … его уставного капитала.

а) 5%

б) 25%

в) 50%.

19. Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие коммерческие организации создавать резервный капитал

а) могут, если это предусмотрено уставом;

б) обязаны, в соответствии с законодательством;

в) не могут, в соответствии с законодательством.

20. Добавочный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

21. Уставный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

22. Резервный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

23. Формирование и увеличение добавочного капитала может производится за счет:

а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;

б) за счет чистых активов организации;

в) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки; эмиссионного дохода от эмиссии ценных бумаг.

24. Добавочный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

25. Капитал организации это:

а) совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

26. Собственный капитал организации это:

а) совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

27. Заемный капитал организации это:

а) совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

28. Сформирован уставный капитал:

а) Д 75 К 80
б) Д 50 К 75
в) Д 99 К 84

29. Покрыт убыток за счет резервного капитала:

а) Д 82 К84
б) Д 84 К 82
в) Д 66,67 К 82

30. Увеличен добавочный капитал за счет дооценки имущества:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80

31. Уставный капитал организации это

а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.

б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.

в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

32. Резервный капитал это:

а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.

б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.

в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

33. Сформирован резервный капитал

а) Д 82 К84
б) Д 84 К 82
в) Д75 К 80.

34. Увеличен добавочный капитал за счет эмиссионного дохода:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

35. Увеличен уставный капитал за счет добавочного капитала:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

36. Уменьшен добавочный капитал за счет уценки имущества:

а) Д 83 К 01
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

37. Распределение добавочного капитала между учредителями отражается проводкой:

а) Д83 К 75
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

38. Списана чистая прибыль отчетного года

а) Д 99 К 84
б) Д84 К 99
в) Д 80 К 84.

39. Списан убыток отчетного года:

а) Д 99 К 84

б) Д84 К 99
в) Д 80 К 84.

40. Погашен убыток средствами резервного капитала:

а) Д 82 К 84
б) Д80 К 84
в) Д 99 К 84.

«Учет финансовых результатов»

1. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

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

2. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

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

3. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

а) как дебетовый оборот;
б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
в) как кредитовый оборот.

4. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

а) 90;
б) 91;
в) 99.

5. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

а) Д-т 68 К-т 99;
б) Д-т 99 К-т 68;
в) Д-т 91 К-т 68.

6. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

а) Д-т 84 К-т 99;
б) Д-т 83 К-т 99;
в) Д-т 99 К-т 84.

7. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

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

8. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 83/1 К-т 80;
в) Д-т 80 К-т 83/1.

9. Балансовая прибыль — это прибыль:

а) чистая;
б) нераспределенная;
в) налогооблагаемая.

10. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а) поступления от продажи основных средств;
б) выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

в) курсовые разницы.

11. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

а) активный;

б) пассивный;

в) активно-пассивный.

12. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

а) 99 «Прибыли и убытки»;

б) 83 «Добавочный капитал»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Невостребованные депонированные суммы списываются на:

а) прибыль от продажи;

б) прочие доходы;

в) нераспределенную прибыль.

14. Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организаций является прибыль:

а) чистая;

б) нераспределенная;

в) валовая.

15. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

а) 99 «Прибыли и убытки».

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

16. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

а) Д-т 99 К-т 90/9;

б) Д-т 99 К-т 91/9;

в) Д-т 91/9 К-т 99;

17. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

а) 24%;

б) 18%;

в) 20%;

18. Учет финансовых результатов организуется на основании :

а) ПБУ 9/99; ПБУ 10/99;

б) ПБУ 05/2008;

в) ПБУ 13/2000.

19. Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на основные виды:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и операционные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные, прочие доходы;

в) доходы от реализации , внереализационные, операционные доходы.

20. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы:

а) потери от чрезвычайных ситуаций , стихийных бедствий;

б) расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;

в) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

21. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается:

а) превышение доходов над расходами;

б) разница между торговой наценкой и издержками обращения;

в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации

22. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается:

а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;

б) расходы на оплату труда, амортизационные отчисления;

в) расходы на продажу.

23. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на:

а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;

б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;

г) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.

24. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

в) материальные затраты.

25. Прочими расходами являются:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) затраты на оплату труда;

в) материальные затраты.

26. Для целей налогообложения в соответствии с НК РФ все затраты организации подразделяются на:

а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;

б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;

г) расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные, прочие расходы.

27. На первое число нового года остатка по счету 99 «Прибыли и убытки»:

а) быть не должно;

б) должен быть;

в) все ответы верны.

28. Выберите наиболее полный ответ. В течении отчетного года на счете 99 отражаются:

а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц; начисленные платежи налога на прибыль.

б) прибыль или убыток от обычных видов деятельности;

в) начисленные платежи налога на прибыль.

29. Отражена прибыль от обычных видов деятельности:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 90;

в) Д-т 91 К-т 99.

30. Списывается кредитовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 91;

в) Д-т 91 К-т 99.

31. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

в) затраты на оплату труда.

32. Прочими расходами являются:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) отчисления в страховые внебюджетные фонды;

в) амортизация.

33. Отражен убыток от обычных видов деятельности:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 90;

в) Д-т 91 К-т 99.

34. Списывается дебетовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 91;

в) Д-т 91 К-т 99.

35. Начислены платежи налога на прибыль:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 68;

в) Д-т 91 К-т 99.

36. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация должна провести:

а) инвентаризацию;

б) реформацию баланса;

в) все ответы верны.

37. Реформация баланса заключается в следующем:

а) переоцениваются основные средства;

б) проводится сплошная инвентаризация активов и обязательств организации;

в) бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы.

38. Формирование чистой прибыли можно представить в виде формулы:

а) ЧП= Доходы – Расходы;

б) ЧП = ТН- ИО;

в) ЧП= Прибыль от реализации +/- Сальдо прочих доходов и расходов- Налог на прибыль.

39. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются доходы и расходы:

а) не связанные с обычной деятельностью организации;

б) от обычной деятельности организации;

в) все доходы и расходы организации.

40. Что называют доходами будущих периодов?

а) доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;

б) доходы, ожидаемые в отчетном периоде, но полученные в следующих отчетных периодах;

в) доходы, начисленные и полученные в будущем периоде, но относящиеся к отчетному периоду.

МДК.01.03. «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

«Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;

б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3. По ставке 0% облагается:

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт. 12

4. Уплата НДС производится:

а) ежеквартально;

б) ежемесячно;

в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

а) при удержании НДС налоговыми агентами;

б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

в) при применении льгот по НДС.

9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) продуктов питания;

б) строительных материалов;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0, 10, 1%;

б) 0, 10, 18%;

в) 0, 18, 20%.

12. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;

б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;

в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

а) не облагается НДС;

б) подлежит налогообложению по ставке 0%;

в) подлежит налогообложению по ставке 18%. 13

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

а) покупатели являются плательщиками НДС;

б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;

в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

а) момент отгрузки товара (работы, услуги);

б) момент оплаты товара (работы, услуги);

в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

а) только оплаты товара (работы, услуги);

б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);

в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

«Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;

б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;

в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

а) парфюмерно-косметическая продукция;

б) табачные изделия;

в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

а) в процентах к стоимости;

б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;

в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

а) налоговыми органами;

б) Минфином России;

в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;

б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;

в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

а) квартал;

б) календарный месяц;

в) календарный год.

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

а) добровольным;

б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

а) автомобили отечественного производства;

б) алкогольная продукция;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

а) адвалорные и специфические;

б)адвалорные и комбинированные;

в) адвалорные, специфические и комбинированные.

«Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) страховые организации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:

а) расходы на услуги банков;

б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) безвозмездно переданное имущество.

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

а) только на дату признания пени должником;

б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;

в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

а) документально подтвержденные организацией расходы;

б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;

в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;

б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;

в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) только линейным;

б) только нелинейным;

в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. K=(1: n)x100%:

а) норма амортизации при линейном методе;

б) норма амортизации при нелинейном методе;

в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

а) 2% суммы налога на прибыль;

б) 18% суммы налога на прибыль;

в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал, полугодие, девять месяцев;

в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

а) 1% выручки;

б) 4% фонда оплаты труда;

в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;

б) к внереализационным расходам;

в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

а) принимаются в размере фактических расходов;

б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;

в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

а) 3 млн. руб.;

б) 5 млн. руб.;

в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;

в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 24, 20,15, 10, 6%;

б) 24,18,15, 0%;

в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

а) все организации;

б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;

в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

а) до10-го числа каждого месяца;

б) до 15-го числа каждого месяца;

в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

«Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

в) являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику;

в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) менее трех лет;

б) пять лет и более;

в) более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) полученных в натуральном выражении;

в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;

б) до 15 июля года, следующего за отчетным;

в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

а) индивидуальные предприниматели;

б) физические лица, получающие выигрыши;

в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

а) только граждан РФ;

б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только иностранных граждан.

15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

16. Система ставок по НДФЛ:

а) пропорциональная;

б) прогрессивная;

в) регрессивная.

17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

а) подлежит налогообложению;

б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;

в) не подлежит налогообложению.

18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;

б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;

в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;

б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;

в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;

б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;

в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

а) два раза;

б) четыре раза;

в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

а) 9%;

б) 30%;

в) 35%?

«Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) квартал, полугодие, девять месяцев;

б) полугодие, девять месяцев;

в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

а) объекты налогообложения и ставки;

б) список налогоплательщиков и ставки;

в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;

в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

«Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

а) федеральным законом;

б) законами субъектов РФ;

в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

а) уменьшены не более чем в пять раз;

б) увеличены не более чем в три раза;

в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

а) допускается;

б) не допускается;

в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

а) налогоплательщики самостоятельно;

б) налоговые органы;

в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

а) 5 Дней;

б) 10 дней;

в) 15 дней.

11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

а) 1 апреля;

б) 1 июня;

в) 1 июля.

12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

а) не уплачивается;

б) уплачивается в половинном размере;

в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

а) не уплачивается;

б) уплачивается за один месяц;

в) уплачивается за весь год.

«Налог на имущество физических лиц»

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:

а) гаражи;

б) дачи;

в) транспортные средства.

2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:

а) от 0,1 до 0,3%;

б) до 0,1%;

в) от 0 до 2%. 23

3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:

а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;

б) инвалиды III группы;

в) участники Великой Отечественной войны?

4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:

а) федеральный и местный;

б) региональный и местный;

в) местный?

5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:

а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;

б) с года, следующего за годом приобретения;

в) с месяца приобретения.

6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

а) два раза в год;

б) три раза в год;

в) один раз в год.

7. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

а) до 100 м2;

б) до 50 м2;

в) до 150 м2.

398

8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:

а) 2%;

б) 0,1%;

в) 0,3%.

9. Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

а) не позднее 1 августа;

б) не позднее 15 сентября;

в) не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

а) до 15 сентября и 15 декабря;

б) до 15 октября и 15 ноября;

в) до 15 сентября и 15 ноября?

«Земельный налог»

1. Земельный налог является:

а) местным;

б) региональным;

в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;

в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) площадь земельных участков;

б) рыночная стоимость земельных участков;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;

б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;

в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

а) трех;

б) двух;

в) четырех.

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;

б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;

в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

а) 3;

б) 4;

в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

а) квартал;

б) полугодие;

в) год.

9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

а) матери-одиночки;

б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;

в) участники Великой Отечественной войны?

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Перечень материалов для промежуточной аттестации (экзамен по модулю)

Примерные (типовые) тесты для проведения экзамена по модулю

1. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим - сдельщикам ведется на основе:

а) наряда на сдельную работу;

б) лицевого счета;

в) расчетной ведомости.

2. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

а) 80%;

б) 100%;

в) 60%;

3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя?

а) Д-т 69/1 К-т 70;

б) Д-т 70 К-т 69/1;

в) Д-т 20,44,26 К-т 70.

4. Основной документ для начисления повременной оплаты труда:

а) расчетно-платежная ведомость;

б) рапорт о выработке;

в) табель учета использования рабочего времени.

5. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

а) сдельная;

б) повременная;

в) повременно-премиальная.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

а) Д-т 70 К-т 28.

б) Д-т 69/2 К-т 70;

в) Д-т 28 К-т 70;

7. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

а) Д-т 70 К-т 26;

б) Д-т 70 К-т 28;

в) Д-т 70 К-т 76/4;

8. В каком учетном регистре ведут синтетический учет заработной платы?

а) в журнале-ордере № 10, 10/1;

б) в журнале-ордере № 6;

в) в табеле учета использования рабочего времени.

9. Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

а) да;

б) нет;

в) в некоторых случаях.

10. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

а) Д-т 70 К-т 69;

б) Д-т 68 К-т 70;

в) Д-т 70 К-т 68;

11. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.

б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.

в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.

г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

12. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.

б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.

в) Путем финансовых векселей.

г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

13. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

а) Договоренность сторон.

б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.

в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).

г) Размер надбавки коммерческим банком.

14. Как определяется размер процентной ставки по займам?

а) По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.

б) По договоренности сторон.

в) По ставке рефинансирования.

г) По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

15. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?

а) Д-т 51,52 К-т 67;

б) Д-т 51,52 К-т 76;

в) Д-т 51,52 К-т 66;

г) Д-т 50, 51 К-т 60.

16. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?

а) Д-т 67 К-т 51;

б) Д-т 66 К-т 50;

в) Д-т 66 К-т 55;

г) Д-т 67 К-т 50.

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

а) Д-т 51, 91 К-т 66;

б) Д-т 55, 91 К-т 66;

в) Д-т 50, 91 К-т 66;

г) Д-т 52, 91 К-т 66.

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

а) Д-т 26 К-т 66, 67;

б) Д-т 20 К-т 66, 67;

в) Д-т 91 К-т 66, 67;

г) Д-т 25 К-т 66, 67.

19. Выдавать кредиты юридическим и физическим лицам имеют право:

а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.

б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется

в) благотворительные фонды

г) негосударственные инвестиционные фонды

20. Предметом кредитного договора могут быть

а) только денежные средства

б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.

в) основные средства

г) нематериальные активы.

21. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

а) увеличение уставного капитала;

б) уменьшение уставного капитала;

в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

22. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

а) Д-т 75-2 К-т 84;

б) Д-т 84 К-т 75-2;

в) Д-т 84 К-т 82.

23. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

а) по желанию руководителя;

б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;

в) в результате потерь от стихийных бедствий.

24. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

а) общества с ограниченной ответственностью;

б) простого товарищества;

в) акционерного общества.

25. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;

б) Д-т 99 К-т 82;

в) Д-т 84 К-т 82.

26. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;

б) Д-т 83/1 К-т 80;

в) Д-т 80 К-т 83-1.

27. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

а) 75 «Расчеты с учредителями»;

б) 80 «Уставный капитал»;

в) 82 «Резервный капитал».

28. Размер уставного капитала в ОАО должен быть

а) не менее 100 000 руб.

б) не менее 10 000 руб.

в) не менее 10 МРОТ

29. Размер уставного капитала в ЗАО и ООО должен быть

а) не менее 100 000 руб.

б) не менее 10 000 руб.

в) не менее 10 МРОТ

30. Законодательством установлено, что на момент государственной регистрации уставный капитал должен быть оплачен его участниками

а) не менее чем на 10 %.

б) не менее чем на 50%

в) не менее чем на 70 %

31. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

а) Д-т 99 К-т 90;

б) Д-т 90 К-т 99;

в) Д-т 91 К-т 99.

32. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

а) Д-т 91 К-т 51;

б) Д-т 51 К-т 91;

в) Д-т 99 К-т 51.

33. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

а) как дебетовый оборот;

б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;

в) как кредитовый оборот.

34. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

а) 90;

б) 91;

в) 99.

35. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

а) Д-т 68 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 68;

в) Д-т 91 К-т 68.

36. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

а) Д-т 84 К-т 99;

б) Д-т 83 К-т 99;

в) Д-т 99 К-т 84.

37. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

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

38. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 83/1 К-т 80;
в) Д-т 80 К-т 83/1.

39. Балансовая прибыль — это прибыль:

а) чистая;
б) нераспределенная;
в) налогооблагаемая.

40. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а) поступления от продажи основных средств;
б) выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
в) курсовые разницы.

41. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

а) приходный кассовый ордер;
б) книгу депонированной заработной платы;
в) реестр не выданной заработной платы.

42. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

а) страхового стажа работы, среднего заработка;
б) квалификации;
в) условий труда.

43. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

а) условий труда;
б) квалификации работника;
в) количества произведенной продукции.

44. Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в процентах от:

а) суммы затрат на производство;
б) объема выручки;
в) суммы начисленной заработной платы.

45. Резерв на оплату отпусков работников организации создается за счет:

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

46. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

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

47. При расчете доплаты за сверхурочную работу нужно ли помимо оклада учитывать какие-либо другие выплаты?

а) Да.
б) Нет.
в) Иногда.

48. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

а) это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;

б) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

в) это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

49. Трудовые доходы работников определяются по их личным вкладам с учетом конечных результатов работы предприятия и максимальными размерами:

а) ограничиваются;

б) не ограничиваются;

в) ограничиваются в некоторых случаях.

50. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм устанавливается

а) предприятием;

б) законодательством;

в) главным бухгалтером предприятия.

51. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»

б) Гражданский Кодекс РФ

в) ПБУ 15/2008

г) ПБУ 6/01

52. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

а) Да

б) Нет

в) в отдельных случаях

г) частично

53. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.

б) до 12 мес.

в) до 3 лет

г) свыше 3 лет

54. Краткосрочные кредиты служат источником формирования:

а) оборотных средств

б) внеоборотных средств

в) уставного капитала

г) добавочного капитала

55. Выдавать займы юридическим и физическим лицам имеют право:

а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.

б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется

в) благотворительные фонды

г) негосударственные инвестиционные фонды

56. Предметом договора займа могут быть

а) только денежные средства

б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.

в) основные средства

г) нематериальные активы

57. Долгосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.

б) до 12 мес.

в) до 3 лет

г) свыше 3 лет

58. Долгосрочные кредиты служат источником формирования:

а) оборотных средств
б) внеоборотных средств
в) уставного капитала
г) добавочного капитала

59. Для учета расчетов с банком по полученным кредитам предусмотрены счета:

а) 60,62
б) 66,67
в) 76,71
г) 86,84

60. Проценты за пользование любыми кредитами и займами должны быть учтены:

а) в составе прочих расходов
б) в составе прочих доходов
в) в составе расходов будущих периодов
г) в составе резерва предстоящих расходов

61. Законодательством установлено, что оставшаяся не оплаченной доля уставного капитала подлежит оплате

а) в течение 3-х первых лет деятельности организации
б) в течение первого года деятельности организации
в) в течение 5-и первых лет деятельности организации

62. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражают проводкой:

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 83/1 К-т 80;
в) Д-т 84 К-т 80.

63. Увеличение уставного капитала за счет взносов учредителей отражают проводкой:

а) Д-т 75 К-т 80;
б) Д-т 83/1 К-т 80;
в) Д-т 84 К-т 80.

64. По решению учредителей в процессе деятельности организации уставный капитал может быть увеличен:

а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;
б) за счет чистых активов организации
в) за счет превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов.

65. Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлено требование образования резервного капитала, размер которого должен составлять :

а) не менее5 % от уставного капитала
б) не менее50 % от уставного капитала
в) не менее 10% от уставного капитала.

66. Процент обязательных ежегодных отчисление в резервный капитал должен быть не менее

а) 50% от чистой прибыли
б) 5 % от чистой прибыли
в) 15% от чистой прибыли.

67. Резервный капитал АО предназначен для:

а) покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств
б) выплату премий работникам организации

в) создания инвестиционного фонда

68. Для предприятий с иностранными инвестициями размер уставного капитала составляет не менее … его уставного капитала.

а) 5%

б) 25%

в) 50%.

69. Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие коммерческие организации создавать резервный капитал

а) могут, если это предусмотрено уставом;

б) обязаны, в соответствии с законодательством;

в) не могут, в соответствии с законодательством.

70. Добавочный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

71. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

а) активный;

б) пассивный;

в) активно-пассивный.

72. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

а) 99 «Прибыли и убытки»;

б) 83 «Добавочный капитал»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы».

73. Невостребованные депонированные суммы списываются на:

а) прибыль от продажи;

б) прочие доходы;

в) нераспределенную прибыль.

74. Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организаций является прибыль:

а) чистая;

б) нераспределенная;

в) валовая.

75. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

а) 99 «Прибыли и убытки».

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

76. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

а) Д-т 99 К-т 90/9;

б) Д-т 99 К-т 91/9;

в) Д-т 91/9 К-т 99;

77. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

а) 24%;

б) 18%;

в) 20%;

78. Учет финансовых результатов организуется на основании :

а) ПБУ 9/99; ПБУ 10/99;

б) ПБУ 05/2008;

в) ПБУ 13/2000.

79. Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на основные виды:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и операционные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные, прочие доходы;

в) доходы от реализации , внереализационные, операционные доходы.

80. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы:

а) потери от чрезвычайных ситуаций , стихийных бедствий;

б) расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;

в) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

81. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

а) это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;

б) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

в) это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

82. Штатное расписание это документ, в котором

а) устанавливается очередность и продолжительность отпусков;

б) устанавливаются правила внутреннего трудового распорядка;

в) установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год).

83. Учет использования рабочего времени ведется

а) в личной карточке (ф. №Т-2);

б) в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.№Т-12);

в) в лицевом счете (ф. №Т-54).

84. Заработная плата начисляется :

а) в лицевом счете, в расчетно-платежной ведомости или расчетной ведомости;

б) в личной карточке;

в) в табеле учета рабочего времени.

85. Существуют следующие формы оплаты труда

а) повременная и сдельная;

б) простая повременная ,повременно-премиальная;

в) простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная.

86. Различают следующие системы оплаты труда

а) повременная и сдельная;

б) простая повременная ,повременно-премиальная, простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, бестарифная, плавающих окладов, комиссионная;

в) тарифная и бестарифная.

87. Продолжительность ежедневной работы определяется правилами внутреннего трудового распорядка и не может превышать

а) 40 часов в неделю;

б) 50 часов в неделю;

в) 48 часов в неделю.

88. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника

а) 4 часов в течении двух дней подряд и 120 ч.в год;

б) 2 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год;

в) 3 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год.

89. Сверхурочные работы оплачиваются

а) первые два часа –не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;

б) в двойном размере;

в) не менее 20%тарифной ставки или оклада работника.

90. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается

а) первые два часа – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;

б) в двойном размере;

в) не менее 20%тарифной ставки или оклада работника.

91. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

а) выданные на срок до 6 месяцев;

б) выданные на срок до 12 месяцев;

в) выданные на срок более года.

92. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

а) Д-т 51 К-т 67;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 51 К-т 66.

93. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

а) Д-т 66 К-т 55/2;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 66 К-т 55/1.

94. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

а) Д-т 26 К-т 91;

б) Д-т 91 К-т 66;

в) Д-т 99 К-т 66.

95. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:

а) основных средств;

б) производственных запасов;

в) ценных бумаг.

96. К целевому финансированию относят средства, получаемые:

а) с расчетного счета на выдачу зарплаты;

б) на строго определенные цели — субсидии из бюджета;

в) от учреждений.

97. Остаток на счете 86 показывает:

а) сумму задолженности перед бюджетом;

б) задолженность банку;

в) неиспользованные суммы субсидий.

98. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:

а) общепроизводственными расходами;

б) расходами по обычным видам деятельности;

в) прочими расходами.

99. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?

а) Д-т 67 К-т 51;

б) Д-т 66 К-т 50;

в) Д-т 66 К-т 55.

100. Какое ПБУ определяет порядок учета кредитов и займов?

а) ПБУ 1/2008;

б) ПБУ 15/2008;

в) ПБУ 10/1999.

101. Уставный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

102. Резервный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

103. Формирование и увеличение добавочного капитала может производится за счет:

а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;

б) за счет чистых активов организации;

в) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки; эмиссионного дохода от эмиссии ценных бумаг.

104. Добавочный капитал:

а) это источник увеличения стоимости имущества организации;

б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

105. Капитал организации это:

а) совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

106. Собственный капитал организации это:

а) совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

107. Заемный капитал организации это:

а) Совокупность собственного и заемного капитала

б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования

в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

108. Сформирован уставный капитал:

а) Д 75 К 80

б) Д 50 К 75

в) Д 99 К 84

109. Покрыт убыток за счет резервного капитала:

а) Д 82 К84

б) Д 84 К 82

в) Д66,67 К 82

110. Увеличен добавочный капитал за счет дооценки имущества:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80

111. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается:

а) превышение доходов над расходами;
б) разница между торговой наценкой и издержками обращения;
в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации

112. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается:

а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;
б) расходы на оплату труда, амортизационные отчисления;
в) расходы на продажу.

113. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на:

а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
в) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.

114. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
б) расходы , связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
в) материальные затраты.

115. Прочими расходами являются:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
б) затраты на оплату труда;
в) материальные затраты.

116. Для целей налогообложения в соответствии с НК РФ все затраты организации подразделяются на:

а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
в) расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные, прочие расходы.

117. На первое число нового года остатка по счету 99 «Прибыли и убытки»:

а) быть не должно;
б) должен быть;
в) все ответы верны.

118. Выберите наиболее полный ответ. В течении отчетного года на счете 99 отражаются:

а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц; начисленные платежи налога на прибыль.
б) прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
в) начисленные платежи налога на прибыль.

119. Отражена прибыль от обычных видов деятельности:

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

120. Списывается кредитовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

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

121. Работа в ночную смену оплачивается:

а) первые два часа, – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;
б) в двойном размере;
в) не менее 20% тарифной ставки или оклада работника.

122. Расчет среднего заработка работника для оплаты отпускных, командировочных, компенсации за неиспользованный отпуск производится исходя из начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за … предшествующих месяцев.

а) 12;
б) 6;
в) 24.

123. Работник имеет право на отпуск по истечении … месяцев работы:

а) 12;
б) 6;
в) 24.

124. Нормативное количество дней отпуска в году не может быть менее … календарных дней:

а) 14;
б) 28;
в) 31.

125. Порядок расчета отпускных, если расчетный период отработан полностью, выражается формулой:

а) О=ЗП:12:29,4*Д;
б) О=ЗП:12:28*Д;
в) О=ЗП:6:31*Д.

126. За счет каких источников оплачивается пособие по временной нетрудоспособности:

а) себестоимости и средств органов социального страхования ;
б) только себестоимости;
в) только средств социального страхования.

127. Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается за счет средств работодателя:

а) за первые 3 дня;
б) за первые 2 дня;
в) за первые 7 дней;

128. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражается корреспонденцией :

а) Д-т20,26,44 К-т70;
б) Д-т70 К-т50;
в) Д-т69/1 К-т70.

129. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС отражается корреспонденцией:

а) Д-т69/1 К-т70.
б) Д-т20,26,44 К-т70;
в) Д-т70 К-т50;

130. Выберите правильный вариант ответа:

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем размере:

-застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 лет и более - …% среднего заработка; застрахованному лицу , имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет - …% среднего заработка; застрахованному лицу , имеющему страховой стаж до 5 лет - …% среднего заработка

а) 100,80,60;

б) 60,80,100;

в) 80,60,100.

131. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.

б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.

в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.

г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

132. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.

б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.

в) Путем финансовых векселей.

г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

133. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

а) Договоренность сторон.

б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.

в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).

г) Размер надбавки коммерческим банком.

134. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»

б) Гражданский Кодекс РФ

в) ПБУ 15/2008

г) ПБУ 6/01

135. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

а) Да

б) Нет

в) в отдельных случаях

г) частично

136. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше12 мес.

б) до 12 мес.

в) до 3 лет

г) свыше 3 лет

137. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

а) выданные на срок до 6 месяцев;

б) выданные на срок до 12 месяцев;

в) выданные на срок более года.

138. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

а) Д-т 51 К-т 67;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 51 К-т 66.

139. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

а) Д-т 66 К-т 55/2;
б) Д-т 66 К-т 51;
в) Д-т 66 К-т 55/1.

140. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

а) Д-т 26 К-т 91;
б) Д-т 91 К-т 66;
в) Д-т 99 К-т 66.

141. Уставный капитал организации это

а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.
б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.
в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

142. Резервный капитал это:

а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.
б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.
в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

143. Сформирован резервный капитал

а) Д 82 К84
б) Д 84 К 82
в) Д75 К 80.

144. Увеличен добавочный капитал за счет эмиссионного дохода:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

145. Увеличен уставный капитал за счет добавочного капитала:

а) Д 01 К 83
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

146. Уменьшен добавочный капитал за счет уценки имущества:

а) Д 83 К 01
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

147. Распределение добавочного капитала между учредителями отражается проводкой:

а) Д83 К 75
б) Д 50,51 К 83
в) Д83 К80.

148. Списана чистая прибыль отчетного года

а) Д 99 К 84
б) Д84 К 99
в) Д 80 К 84.

149. Списан убыток отчетного года:

а) Д 99 К 84
б) Д84 К 99
в) Д 80 К 84.

150. Погашен убыток средствами резервного капитала:

а) Д 82 К 84

б) Д80 К 84

в) Д 99 К 84.

151. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) расходы , связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

в) затраты на оплату труда.

152. Прочими расходами являются:

а) расходы от сдачи активов организации в аренду;

б) отчисления в страховые внебюджетные фонды;

в) амортизация.

153. Отражен убыток от обычных видов деятельности:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 90;

в) Д-т 91 К-т 99.

154. Списывается дебетовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 91;

в) Д-т 91 К-т 99.

155. Начислены платежи налога на прибыль:

а) Д-т 90 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 68;

в) Д-т 91 К-т 99.

156. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация должна провести:

а) инвентаризацию;

б) реформацию баланса;

в) все ответы верны.

157. Реформация баланса заключается в следующем:

а) переоцениваются основные средства;

б) проводится сплошная инвентаризация активов и обязательств организации;

в) бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы.

158. Формирование чистой прибыли можно представить в виде формулы:

а) ЧП= Доходы – Расходы;

б) ЧП = ТН- ИО;

в) ЧП= Прибыль от реализации +/- Сальдо прочих доходов и расходов - Налог на прибыль.

159. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются доходы и расходы:

а) не связанные с обычной деятельностью организации;

б) от обычной деятельности организации;

в) все доходы и расходы организации.

160. Что называют доходами будущих периодов?

а) доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;

б) доходы, ожидаемые в отчетном периоде, но полученные в следующих отчетных периодах;

в) доходы, начисленные и полученные в будущем периоде, но относящиеся к отчетному периоду.

161. Инвентаризация на предприятии проводится:

а) материально ответственными лицами;

б) работниками бухгалтерии;

в) специальной комиссией, назначенной руководителем предприятия;

г) работниками планового отдела и другими специалистами предприятия.

162. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно:

а) при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;

б) при составлении годовой бухгалтерской отчетности;

в) при смене материально ответственных лиц;

г) любой из ответов верен.

163. Куда относится недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли:

а) за счет виновных лиц;

б) на издержки производства (обращения);

в) на финансовый результат;

г) любой из вариантов верен.

164. Излишки материальных ценностей зачисляются:

а) за счет виновных лиц;

б) на издержки производства (обращения);

в) на финансовый результат;

г) любой из вариантов верен.

165. Куда относится недостача материальных ценностей сверх пределов норм естественной убыли:

а) за счет виновных лиц;

б) на издержки производства (обращения);

в) на финансовый результат;

г) любой из вариантов верен.

166. В каком месяце должны быть отражены результаты инвентаризации:

а) в месяце, следующем за отчетным;

б) в годовом отчете;

в) того месяца, когда была закончена инвентаризация;

г) в любом месяце года.

167. На какой счет бухгалтерского учета подлежат оприходованию излишки ценностей, выявленных в ходе проведения инвентаризации:

а) 99 «Прибыли, убытки»

б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

в) 98 «Доходы будущих периодов»

г) 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

168. На каком счете бухгалтерского учета отражается недостача ценностей, выявленная в ходе проведения инвентаризации:

а) 99 «Прибыли, убытки»

б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

в) 98 «Доходы будущих периодов»

г) 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

169. Какой бухгалтерской записью будет списана недостача, отнесенная на виновное лицо:

а) Дт 73-2 Кт 94;

б) Дт 94 Кт 01, 10, 41...

в) Дт 99 Кт 94

г) Дт 99 Кт 01, 10, 41...

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

а) Дт 73-2 Кт 94;

б) Дт 94 Кт 01, 10, 41...

в) Дт 99 Кт 94

г) Дт 91-2 Кт 94.

171. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:

а) руководителем организации;
б) вышестоящей организацией;
в) главным бухгалтером.

172. Обязательные инвентаризации проводятся:

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.

173. По объему инвентаризации подразделяются на:

а) сплошные;
б) частичные;
в) выборочные.

174. По назначению инвентаризации подразделяются на:

а) полные;
б) контрольные;
в) частичные.

175. По методу проведения инвентаризации подразделяются на:

а) плановые;
б) повторные;
в) сплошные.

176. Для проведения инвентаризации в организации создается:

а) общественная комиссия;
б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
в) комиссия административная.

177. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:

а) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы;
б) нет необходимости составлять или получать отчеты;
в) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации
или отчеты.

178. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:

а) дают расписку;
б) выписывают для комиссии доверенность;
в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

179. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

а) менеджера;
б) материально ответственных лиц;
в) представителя вышестоящей организации;
г) санитарного врача.

180. При обнаружении материально ответственным лицом после инвентаризации ошибки он должен:

а) самостоятельно все заново пересчитать;
б) пересчитать все вместе с главным бухгалтером;
в) до открытия склада заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.

181. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

а) инвентаризационная опись;

б) расчетно-платежная ведомость;

в) кассовый отчет.

182. Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:

а) в отдельную опись;

б) в общую опись;

в) в акт результатов проверки ценностей.

183. Ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации, исправляются:

а) главным бухгалтером;

б) материально ответственным лицом;

в) инвентаризационной комиссией.

184. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

а) Дт 10 «Материалы», Кт 99 «Прибыли и убытки»;

б) Дт 10 «Материалы», Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Дт 99 «Прибыли и убытки», Кт 10 «Материалы».

185. Инвентаризации по охвату объектов учёта подразделяются:

а) на полные;

б) плановые;

в) внезапные.

186. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:

а) руководителем организации;

б) вышестоящей организацией;

г) главным бухгалтером.

187. Обязательные инвентаризации проводятся:

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;

б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчётности;

в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчётности.

188. По объёму инвентаризации подразделяются:

а) на сплошные;

б) полные и частичные;

в) выборочные.

189. По назначению инвентаризации подразделяются:

а) на полные;

б) на плановые, внеплановые, повторные, контрольные;

в) частичные.

190. По методу проведения инвентаризации подразделяются:

а) на плановые, внеплановые, повторные, контрольные;

б) повторные;

в) выборочные и сплошные.

191. Для проведения инвентаризации в организации создаётся:

а) общественная комиссия;

б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

в) комиссия административная.

192. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:

а) дают расписку;

б) выписывают для комиссии доверенность;

в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

193. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

а) менеджера;

б) материально ответственных лиц;
в) представителя вышестоящей организации;
г) санитарного врача.

194. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

а) инвентаризационная опись;
б) расчётно-платёжная ведомость;
в) кассовый отчёт.

195. Правила проведения инвентаризации определены:

а) Федеральным Законом «О бухгалтерском учете»;
б) Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
в) Гражданским Кодексом РФ.

196. Инвентаризация это:

а) способ группировки и обобщенного отражения в денежной оценке имущества организации и источников его формирования на определенный момент;
б) это денежная оценка указанных в документе материальных ценностей;
в) это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания.

197. Инвентаризации подлежат:

а) только материально-производственные запасы и денежные средства;
б) все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств;
в) только основные средства.

198. Необходимость проведения инвентаризации обусловлена причинами:

а) выявление возможных ошибок в учете, изменение физических свойств товарно-материальных ценностей, стихийные бедствия, кражи, ревизия, смена материально-ответственного лица, требование следственных органов;
б) составление годовой бухгалтерской отчетности;
в) все ответы верны.

199. По объему инвентаризации бывают:

а) выборочные и сплошные;
б) полные и частичные;
в) плановые, внеплановые, повторные, контрольные.

200. По методу проведения инвентаризации бывают:

а) выборочные и сплошные;
б) полные и частичные;
в) плановые, внеплановые, повторные, контрольные.

Примерные (типовые) задания для проведения экзамена по модулю

Вариант 1

Задание 1

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

500 руб.; получены убытки за счет списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.; начислен налог на прибыль в сумме 15 тыс. руб.

Требуется:

Сформировать финансовые результаты за отчетный месяц;

Определить облагаемую прибыль

Задание 2

Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.

Состав инвентаризационных комиссий.

1. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:

- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.

2. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.

3. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:

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

4. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:

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

5. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:

- председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
- член комиссии – бригадир Тарасов А. А.
- член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.

7. По проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Решетова Е. П.

График представьте в таблице следующей формы

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

Задание3

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

присутствии заведующего складом Тарасовой Н. Т. произвела выборочную проверку наличия материалов на складе. Результаты инвентаризации занесены в таблицу.

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

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

Вариант 2

Задание 1

ООО "Альфастрой" перевозит пиломатериалы.

За 9 месяцев 2016 г. организация осуществила перевозку материалов на сумму 2 400 000 руб. (в том числе НДС - 400 000 руб.). Выручка за перевозку в аналогичном периоде прошлого года равна 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.

С 2016 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2016 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 20161 г. ООО "Альфастрой" сдавала пустующие площади в аренду. Выручка от аренды составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

Требуется:

Определить доход от сдачи производственных площадей (в %).

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

Определите выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Задание 2

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

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

План проведения комплексной инвентаризации

за период с _____ 20—г. по _____ 20—г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____

3. _____
4. _____

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

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

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

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

Требуется:

По муке:

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

По рису:

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

По колбасе:

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

По гречневой крупе и геркулесу

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

По учету налога на прибыль

1. Определить величину постоянной разницы

Начислить постоянное налоговое обязательство. Отразить операцию в бухгалтерском учете.

Вариант 3

Задание 1

За 9 месяцев 2016 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2016 г. поставщик уплатил предприятию штраф за то, что задержал отгрузку кирпича. Сумма штрафа равна 19 000 руб.;

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

3) по итогам 9 месяцев 2016 г. была проведена строй материалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию основных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации основных средств.

Задание 3

Заполните сличительную ведомость (порядковый номер – 4) по результатам инвентаризации на 29.12.2016г. проведенной по приказу № 10 от 15.12.2016г.

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

В результате инвентаризации были выявлены:

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

По данным учета должно быть:

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

Вариант 4

Задание 1

На 1 января 2016 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2015 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2016 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2016 г. – отражен непокрытый убыток за 2015 г. 10 апреля 2016 г.– погашен убыток 2016 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию нематериальных активов. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 3

В кабинете экономиста АО «Урожай» Сидорова Е.И. по данным бухгалтерского учета находятся следующие объекты основных средств: комплект офисной мебели (1 стол, 1 стул, 1 шкаф книжный), ноутбук Voyager H591 1740, принтер HP LaserJet 1020.

При проведении инвентаризации в кабинете была обнаружена цифровая видеокамера SONY. Данная цифровая видеокамера по данным бухгалтерского учета не значилась.

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

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

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

Требуется:

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

Вариант 5

Задание 1

ООО «Империя» имеет добавочный капитал в сумме 185 000 руб., который был сформирован за счет размещения акций общества по цене выше их номинала. По итогам деятельности за 2015 г. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 2012 г. Для погашения убытка в 2016 г. было решено направить средства добавочного капитала.

Требуется:

Определить сумму непокрытого убытка

Составить бухгалтерские проводки

– направлен эмиссионный доход на покрытие убытка 2016 г.

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию животных на выращивании и откорме. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации животных на выращивании и откорме.

Задание 3

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

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

Вариант 6

Задание 1

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

В июле общее собрание акционеров организации приняло решение об увеличении уставного капитала за счет средств добавочного капитала организации путем увеличения

номинальной стоимости акций на 2 000 000 руб. Сумма, на которую решено увеличить уставный капитал организации, составляет 2 000 000 руб. Номинальная стоимость каждой акции в результате увеличилась на 1 000 руб. (2 000 000 руб. : 2 000 шт.). Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию дебиторской задолженности. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации дебиторской задолженности.

Задание 3

В АО «Урожай» есть только один нематериальный актив, который находится в бухгалтерии, — исключительное авторское право на информационную систему «Бухгалтер плюс 10.6». Нематериальный актив был создан компанией ООО «Бухсофт», которая передала исключительное авторское право по договору № 548-458790 от 18.02.2015. Стоимость нематериального актива — 42 100 руб. Бухгалтер Смирнов А.Н. является ответственной за сохранность нематериальных активов. Нематериальный актив находится в собственности организации, в бухгалтерии, расположенной по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168.

Информационная система «Бухгалтер плюс 10.6» в бухгалтерском учете отражена не была.

Составить инвентаризационную опись нематериальных активов (форма № ИНВ-1а) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Вариант 7

Задание 1

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

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

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

180 000 руб. – у АО «Альфа»;

120 000 руб. – у АО «Пирамида».

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

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

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

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию денежных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации денежных средств.

Задание 3

На складе пекарни АО «Урожай» находится 240 пачек дрожжей САФ-ЛЕВЮР в гранулах стоимостью 2880 руб. (12 руб. каждая). Код дрожжей согласно внутренней системе кодирования: Д-7.

Материально ответственное лицо — технолог Бубликов В. Т.

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

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

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

Вариант 8

Задание 1

ООО «Аврора» имеет на балансе холодильник. Первоначальная стоимость холодильника – 25 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 12 500 руб. По состоянию на 1 января 2005 г. холодильник был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Требуется:

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

Задание 2 Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию товаров на складе. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации товаров на складе.

Задание 3

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

Материально ответственное лицо — заведующий складом Лопатин В.Я.

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

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

Требуется:

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

Вариант 9

Задание 1

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

Требуется:

1. Определить суммы и отразить бухгалтерскими проводками следующие операции:
   - учтена задолженность учредителей по оплате акций
   - оплачены акции по цене выше номинала
   - отражен эмиссионный доход.
2. На основании полученных данных заполнить журнал-ордер № 12

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по налогам и сборам. Определите порядок работы

инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Задание 3

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

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

Вариант 10

Инструкция

Задание 1

Требуется:

1. Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

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

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

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

№ док	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
8	11.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	100000		
35	17.03	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет от КБ «Альтаир»	70000		
39	17.03	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета, выданный КБ «Север»	222250		
45	18.03	Поступил наличными в кассу краткосрочный заем от ООО «Венера»	50000		
12	20.03	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	5000		
15	20.03	Начислены проценты по краткосрочный кредиту, полученному от КБ «Альтаир»	3000		
75	21.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный заем от ОАО «Меридиан»	120000		
46	21.03	Начислены проценты по полученному займу от ООО «Венера»	1000		
44	21.03	Погашен краткосрочный заем, полученный от ООО «Венера» и начисленные проценты наличными деньгами	51000		

Задание 2. Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию расчетов по социальному страхованию. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации расчетов по социальному страхованию.

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

в 2015 г. Номер, присвоенный тестомесильной машине при ее приобретении — 45896, стоимость 40120 руб.

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

В ходе проведения инвентаризации тестомесильная машина обнаружена не была.

Требуется:

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

Вариант 11

Задание 1

Требуется:

Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

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

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

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

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

Задание 2

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

социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, — 250 руб., общепроизводственные расходы — 130 руб.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемого объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомашины			
4.	на сумму расходов на заработную плату и отчисления на социальное страхование работников, занятых при ликвидации автомашины			
5.	на сумму общепроизводственных расходов, связанных с ликвидацией автомашины			
6.	на сумму стоимости оприходованных запасных частей и металлолома			
7.	на сумму убытка от ликвидации автомашины			

Задание 3

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2016г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2016 по 25.10.2016 г. В комиссию назначены финансовый директор Андреев В.А., аудитор Варенникова А.П., бухгалтер Рыбакова Н.Н., старший экономист Бурлакова Т.И.

ООО «КИТ» при сверке взаимных расчетов не подтвердило задолженность в размере 100000 руб. по накладной за ткань №56 от 10.08.2014г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется:

Составить приказ о проведении инвентаризации ИНВ – 22

Вариант 12

Задание 1

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

АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;

АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

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

Требуется составить бухгалтерские записи:

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

Задание 2

В ходе инвентаризации обнаружена недостача объекта основных средств, числящегося в эксплуатации в цехе основного производства. Стоимость недостающего

объекта — 15 000 руб., сумма начисленной амортизации — 700 руб. Виновные не установлены. На основании постановления следственных органов о прекращении следственных действий в виду отсутствия виновных остаточная стоимость объекта отнесена на финансовые результаты.

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

Задание 3

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2019 г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2019 по 25.10.2019 г. В комиссию назначены финансовый директор Андреев В.А., аудитор Варенникова А.П., бухгалтер Рыбакова Н.Н., старший экономист Бурлакова Т.И.

ООО «КИТ» при сверке взаимных расчетов не подтвердило задолженность в размере 100000 руб. по накладной за ткань № 56 от 10.08.2005г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Требуется: Используя данные журналов - ордеров .

Составить акты сверок взаимных расчетов с АО «Прогресс»

Приложение 1

ООО «Холодильник»
Журнал – ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
за октябрь 2019

Номер платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Учетная стоимость материалов	С кредита счета 60 в дебет счетов					Сумма акцепта	Сальдо на начало месяца	Оплата		Сальдо на конец месяца
				10/1	10/8	10/5	19	26			Дата	Расчетный счет	
1	ОАО «Прогресс»	№ 13 30.09.19								222000	03.10.2012	222000	-
2	ОАО «Прогресс»	№ 111 от 05.10.19		1000000	68500	76200	46440		291140				291140
3	ФГУП «Почта России»	№ 283 От 12.10.19							2753,21	2753,21	15.10.12	2753,21	-
4	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 15 от 12.10.16							967,6	967,60	13.10.12	967,60	-
5	Издательский дом «Периодика Ставрополья»	№ 27 от 16.10.19							4578,4	4578,40	17.10.21	4000,00	578,40
6	ОАО «Прогресс»	№ 170 от		10500			18900		123900		16.10.12	123900,	-

		16.10.19		0								00	
7	Ставрополькоммун электро	№ 371 от 20.09.19								121207, 94	24.10.12	121000, 00	207,94
8	Ставрополькоммун электро	№ 405 от 20.10.19						15219 4,22	152194, 22		24.10.12	152194, 22	-
Итого				20500 0	68500	76200	65340	16049 3,43	575533, 43	343207, 94		626815, 03	291926, 34

Приложение 2

ООО «Холодильник»
Журнал – ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в руб.
За 01.10.19 – 25.10.19

Наименование покупателя	Дата	Содержание	Нач. ост. Дб	Нач. ост Кт	43 сч	Дт. Оборот	51 сч	Кт. оборот	Кон. ост. Дб	Кон. ост Кт
ООО «Осень»			0,01							
	15.10.19	Отпущен товар по накладной 256 от 15.10.19			534,62	534,62				
	15.10.19	Поступила оплата за товар					534,63			
	19.10.19	Отпущен товар по накладной 261 от 19.10.19			102500	102500			102500	
	20.10.19	Отпущен товар по накладной 270 от 20.10.16			47500	47500			47500	
ООО «Ромашка»			50000							
	15.10.19	Отпущен товар по накладной 257 от 15.10.19			200000	200000			250000	
ЗАО «Вертел»										
	22.10.19	Отпущен товар по накладной 380 от 22.10.19			241630	241630	250000	250000		8370
	23.10.19	Отпущен товар по накладной 398 от 23.10.19			185000	185000	193370	193370		

Вариант 13

Задание 1

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

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

Требуется сделать бухгалтерскую запись:

- часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

Задание 2

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

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания 3

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму продажной стоимости недостающего товара			
2.	сторно на сумму торговой наценки			
3.	на сумму налога на добавленную стоимость по недостающим товарам			
4.	на сумму недостачи			

Задание 3

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2016 года. В договоре указано, что ее необходимо оплатить в течение месяца с момента отгрузки, то есть до 21 ноября. Однако к этому времени денежные средства так и не поступили.

Требуется:

Определить срок исковой давности

Вариант 15

Задание 1

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

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

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

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи

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

Задание 2

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

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

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

Требуется: составить бухгалтерские проводки по данным задания

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

Задание 3

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2015 года. В договоре указано, что ее необходимо оплатить в течение месяца с момента отгрузки, то есть до 21 ноября. Однако к этому времени денежные средства так и не поступили.

ООО «В» 14 февраля 2016 года подписало акт сверки взаимных расчетов, полученный от АО «А». Тем самым ООО «В» признало свою задолженность.

Требуется:

Определить срок исковой давности

Вариант 16

Задание 1

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

Требуется отразит операции следующими записями::

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

Задание 2

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

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

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

Требуется:

составить бухгалтерские проводки по данным задания

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

			результат

Задание 3

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

Требуется:

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

Вариант 17

Задание 1

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

Требуется операции по увеличению уставного капитала отразить записями:

– отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;

– оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал фирмы;

– разница между стоимостью вклада учредителя и номинальной величиной его доли отражена в составе добавочного капитала.

Задание 2

В ноябре текущего года в ходе проведения инвентаризации в ООО «Зима» обнаружилось, что приобретенный в мае прошлого года факс, стоимостью 14 160 рублей (в том числе НДС 18% - 2 160 рублей) не был принят на учет в бухгалтерии, но эксплуатировался с момента приобретения.

Использование факса для управленческих нужд фактически означает его ввод в эксплуатацию.

По результатам инвентаризации необходимо факс поставить на учет и начислить амортизацию за весь срок его использования.

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

Амортизация начисляется линейным методом.

Требуется:

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

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

Задание 3

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

Используя данные задания , требуется отразить в бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности при условии, что списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности производилась за счет образованных резервов сомнительных долгов.

Вариант 18

Задание 1

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

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

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

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

по кредиту								

Задание 2

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

Остаточная стоимость станка составила 60 000 рублей.

НДС с остаточной стоимости - 12 000 рублей.

Станок не подлежит восстановлению.

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

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

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

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

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

Зарплата работника - 12 500 рублей.

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

Корреспонденция счетов		***Сумма, рублей***	***Содержание операции***
Дебет	***Кредит***		
			Отражена задолженность перед арендодателем в составе внереализационных расходов
			Отражена задолженность работника по возмещению ущерба в составе внереализационных доходов
			Закуплен новый деревообрабатывающий станок, предназначенный для компенсации убытков арендодателя
			Отражен НДС со стоимости нового станка
			Передан новый станок арендодателю
			Передан НДС со стоимости нового станка
			Вычтен НДС со стоимости нового станка
			Перечислена компенсация упущенной выгоды арендодателю
			Отражена разница между суммой выплаченной компенсации и суммой, начисленной в составе внереализационных расходов
			Ежемесячно в течение 12 месяцев, отражается удержанная с работника организации компенсация ущерба

Задание 3

Работнику выданы 1000 руб. под отчет на приобретение картриджей. Работник приобрел картридж и представил в бухгалтерию кассовый чек и накладную на сумму 800 руб. Осталась числиться за ним задолженность 200 руб. На следующий день работник не

явился на работу. Окончательный расчет с работником не произведен. Предприятие обратилось в суд и выяснило, что бывший работник эмигрировал за границу, поэтому получило решение о невозможности взыскать с него задолженность.

Требуется: отразить в бухгалтерском учете следующие операции

1 Выданы деньги под отчет на приобретение картриджей

2 Оприходование картриджа на основании чека и накладной

3 Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию

Вариант 19

Задание 1

Рассчитаем зарплату сотрудника за февраль 2017 г. В январе начислено 12 000 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13. На больничном листе находился с 12.02.2017 по 04.03.2017 г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.

Заработок в 2015г.-144 000 руб. , в 2016г. - 144 000 руб.

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

Требуется:

Определить среднедневной заработок

Рассчитать зарплату за отработанное время

Всего начислений за февраль

Рассчитать сумму НДФЛ для удержания из зарплаты

Определить сумму к выдаче за февраль

Задание 2

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

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

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

списана первоначальная стоимость мобильного телефона;

списана сумма начисленной амортизации;

списана остаточная стоимость основных средств;

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

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

отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью основного средства

Операции отразить в форме таблицы (табл. 1)

Таблица 1

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция

Задание 3

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

Требуется: составить корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям

1 Выданы деньги согласно договору займа

2 Списание задолженности на финансовые результаты

Вариант 20

Задание 1 Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 2017 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2016 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 200 руб., в 2015 году – 468 500 руб.

Требуется:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 2017году.

Задание 2

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

Требуется:

Определить суммы и отразить в бухгалтерском учете следующие операции:

- оприходованы излишки бумаги;
- отражена стоимость недостающих материалов;
- отражена стоимость недостачи товаров;
- отражена стоимость недостающей готовой продукции;

Операции отразить в форме таблицы (табл. 1)

Таблица 1

Дт	Кт	Сумма	Хозяйственная операция

Задание 3

АО «Урожай» провело годовую инвентаризацию расчетов. В результате проверки выявлено две дебиторские задолженности (долги контрагентов), по которым истекли сроки исковой давности:

- ООО «Туман» - 59000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) - срок исковой давности истек 10 октября 20__ г.;

- АО «АРС» - 82600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.) - срок исковой давности истек 5 ноября 20__г.

АО «Урожай» был сформирован резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 20__ г. сумма резерва составила 140 000 руб. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в течение года не производилось.

Составить акт инвентаризации резервов по сомнительным долгам.

2. Методические материалы по освоению профессионального модуля

2.1. Планирование и организация времени, необходимого для изучения профессионального модуля

Освоение профессионального модуля предполагает приобретение теоретических знаний, практических умений и навыков в ходе контактной работы с преподавателем в ходе лекционных и практических (семинарских) занятий и самостоятельной работы.

Важным условием успешного освоения профессионального модуля является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно.

Все задания на самостоятельную работу для подготовки к практическим занятиям, а также учебный материал, вынесенный на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после изучения соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

С целью оценки качества усвоения учебного материала обучающийся должен постоянно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы.

Рекомендуется, после изучения каждой темы, определенной рабочей программой профессионального модуля, самостоятельно ответить на вопросы из примерного перечня вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию, а также самостоятельно решить одну или несколько типовых задач (примеров).

В случае выявления недостаточного знания теоретического материала темы необходимо повторно изучить теоретический материал по рекомендованной преподавателем основной и дополнительной литературе.

В случае затруднений в решении практических заданий, рекомендуется обратиться к преподавателю за консультацией.

2.2. Подготовка к лекциям

Знакомство с профессиональным модулем происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

2.3. Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

2.4. Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками необходимо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение

1) главного в тексте
2) основных аргументов
3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, формируется тезис из аргументов или нет. Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы.

Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по какой-либо одной теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, номер страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании реферата или выполнения другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

– сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

– обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

– фиксировать основное содержание сообщений;

– формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения;

– составлять план, формулировать тезисы готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

– работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

– пользоваться реферативными и справочными материалами;

– контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

– обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

– пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);

– использовать при говорении и письме перефразирование, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;

– повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;

– обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);

– использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

2.5. Подготовка к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация является итоговой формой контроля знаний обучающегося, способом оценки результатов его учебной деятельности. Основной целью промежуточной аттестации является проверка степени усвоения полученных обучающимся знаний и их системы.

Для успешного прохождения промежуточной аттестации необходимо продемонстрировать разумное сочетание знания и понимания учебного материала. На экзамене проверяется не только механическое запоминание обучающимся изложенной информации, но и его способность её анализировать, с помощью чего объяснять, аргументировать и отстаивать свою позицию.

К экзамену целесообразно готовиться с самого начала учебного цикла, поскольку только систематическая подготовка может обеспечить формирование у обучающегося качественных системных знаний.

При подготовке к экзамену следует пользоваться комплексом различных источников - не только конспектами лекций, материалами по подготовке к семинарским занятиям, но также и учебной, научной, справочной литературой. Для иллюстрации новейших примеров того или иного явления можно использовать заслуживающие доверия средства массовой информации.

Наиболее распространённой ошибкой обучающихся является использование только одного учебного пособия в качестве единственного источника для подготовки к сдаче экзамена. Даже если такой учебник написан коллективом авторов, он отражает только одну, в конечном счёте, субъективную точку зрения. Между тем, обучающийся (даже если он разделяет данное мнение) должен уметь строить свой ответ не на его пересказе, а с опорой на него, аргументируя при необходимости свой ответ, в том числе путём критики иных точек зрения.

Преподаватель вправе задать на экзамене обучающемуся наводящие, уточняющие и дополнительные вопросы в рамках билета.

Основными критериями, которыми преподаватель руководствуется на экзамене при оценке знаний, являются следующие:

– соответствие ответа обучающегося теме вопросов;

– умение строить ответ полно, но лаконично с акцентом на наиболее важных моментах;

– степень осведомлённости о научных и нормативных источниках;

– умение связывать теорию с практикой;

– приведение конкретных примеров, особенно, наиболее поздних;

– культура речи.

2.6. Рекомендации по проведению учебных занятий с обучающимися с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Для проведения контактной работы обучающихся с преподавателем АНПОО «ККУ» с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий определен набор электронных ресурсов и приложений, которые рекомендуются к использованию в образовательном процессе. Образовательный процесс осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий, размещенным на официальном сайте колледжа.

Организация образовательного процесса осуществляется через личный кабинет на официальном сайте колледжа. Преподаватель в электронном журнале для

соответствующей учебной группы указывает тему занятия. Прикрепляет учебные материалы, задания или ссылки на электронные ресурсы, необходимые для освоения темы, выполнения домашних заданий.

Алгоритм дистанционного взаимодействия:

1.1. Для обеспечения дистанционной связи с обучающимися преподаватель взаимодействуют с обучающимися групп в электронной платформе Сферум, либо посредством корпоративной электронной почты (домен @kku39.ru).

1.2. В сформированных группах, обучающихся на платформах (см. выше) преподаватель доводит до обучающихся информацию:

– об алгоритме размещения информации об учебных материалах и заданиях на электронных ресурсах колледжа.

– индивидуальный график консультирования обучающихся, в т.ч. дистанционном формате.

1.3. Обучающиеся выполняют задание, в соответствии с расписанием учебных занятий в формате ДО и предоставляют их в электронной форме на электронный ресурс.

1.4. Осуществление мониторинга выполнения учебного плана и посещаемости занятий происходит ежедневно преподавателем через электронные ресурсы.