

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профессиональный модуль: ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета активов организации

МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов и источников формирования активов организации

МДК.01.02 Технология составления бухгалтерской и налоговой отчетности

1. Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине у обучающихся оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

ФГОС*
Обучающийся должен обладать следующими компетенциями:
<i>ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</i>
<i>ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности</i>
<i>ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</i>
<i>ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</i>
<i>ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</i>
<i>ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.</i>
<i>ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.</i>
<i>ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.</i>
<i>ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</i>
<i>ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.</i>
<i>ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.</i>

*Примечание: Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2. Описание шкал оценивания.

Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования определены в соответствии с основной профессиональной образовательной программой.

В таблице 2 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубина, гибкость, критичность, доказательность, эвристичность. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой теоретических знаний, владеет некоторыми умениями анализа и решения типовых практических задач, что позволит ему в дальнейшем развить практические умения в данном направлении профессиональной деятельности.	Пороговый (обязательный)
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения практических задач, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.	Повышенный
Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией. Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что у студента сформированы системные знания в соответствующей области знаний, необходимые для решения конкретных практических задач высокого уровня сложности; практические умения и навыки анализа и интерпретации информации, а также использования полученных сведений для принятия решений.	Продвинутый

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов и источников формирования активов организации

3.1. Примерный комплекс разноуровневых заданий (на основе практической ситуации):

Задание 1. По исходным данным заполнить Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни на основании операций, произошедших в организации в течение года. Открыть счета бухгалтерского учета по состоянию на начало отчетного года, произвести разnosку сумм хозяйственных фактов, рассчитать остатки по счетам на конец года.

На основании представленных расшифровок остатков по счетам необходимо заполнить оборотные ведомости по счетам аналитического учета за отчетный год. (формат Excel).

Заполнить оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического учета за отчетный год. (формат Excel).

На основании обобщенных данных оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам следует заполнить бухгалтерский баланс за отчетный год. (формат Excel).

Провести анализ структуры и динамики бухгалтерского баланса, данных о запасах материалов и годовой продукции. Результаты структурного анализа представить в виде диаграмм на начало и конец текущего года, указать %%. Динамику в виде графиков представить по статьям с долей более 15%. Сделать выводы. (формат Excel).

Исходные данные:

Организация - ООО «Сударушка»

ОКВЭД 14.19.11 Производство трикотажных или вязаных одежды и аксессуаров одежды для детей младшего возраста

ИНН 5906053085 КПП 590601001 ОКПО - 70860388; ОКОПФ/ОКФС - 1 23 00/16, ОКЕИ - 384.

Местонахождение: 614070, г. Пермь, ул. Ким, 110.

Руководитель: Котов Андрей Михайлович.

Главный бухгалтер: ФИО студента.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни (руб.)

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма	Проводка	
			Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности банку по долгосрочному кредиту	210 000		
2	Поступили материалы от ООО «Русский текстиль»: - драп, 50 м - трикотаж, 200 м	15 000 24 000		
3	Израсходованы материалы в основном производстве: - драп, 100 м - шёлк, 60 м - трикотаж, 150 м	30 000 18 000 18 000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	150 000		
6	работникам основного производства (по тарифам, установленным на текущий год)	????		
7	Удержан налог на доходы физических лиц	19 000		
8	Перечислено с расчётного счёта Пенсионному фонду	4 000		
10	Перечислено с расчётного счёта Фонду социального страхования	48 000		
11	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности бюджету по налогам	5 000		
12	Перечислено в кассу с расчётного счёта для выдачи зарплаты	131 000		
13	Выдана из кассы заработная плата работникам	120 000		

14	Выпущена из основного производства готовая продукция: - пальто женское, 20 шт. - платье, 10 шт. - костюм женский, 10 шт.	90 000 25 000 30 000		
----	---	----------------------------	--	--

Остатки по счетам синтетического учёта.

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2016	Остаток на 31.12.2017
Основные средства	1 420 000	950 000
Материалы	210 000	295 000
Готовая продукция	280 000	365 000
Расчётные счета	1 220 000	1 205 000
Финансовые вложения	420 000	205 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками	950 000	650 000
Задолженность по долгосрочному кредиту	460 000	210 000
Кредиторская задолженность по социальному страхованию	13 000	30 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда	77 000	80 000
Уставный капитал	2 050 000	2 050 000

Расшифровка остатков:

По счёту 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Цена	Кол-во	Сумма (руб.)
1	Драп	м	300	250	75 000
2	Шёлк	м	300	500	150 000
3	Трикотаж	м	120	450	54 000
4	Твид	м	200	80	16 000

По счёту 43 «Готовая продукция»

№ п/п	Наименование изделия	Ед. изм.	Цена	Кол-во	Сумма (руб.)
1	Пальто женское	шт.	4 500	25	112 500
2	Костюм женский	шт.	3 000	30	90 000
3	Костюм мужской	шт.	2 500	25	62 500
4	Платье	шт.	2 500	40	100 000

Оборотная ведомость по счетам аналитического учёта к счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» (Форма)

Наименование материала/ изделия	Цена	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца	
		Кол-во	Сумма	Колво	Сумма	Колво	Сумма	Кол-во	Сумма
Итого									

Задание 2. Оформить бухгалтерские записи, заполнив Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, заполнить перечисленные первичные документы, регистры бухгалтерского учета на основании совершенных хозяйственных фактов. (ООО «Эстель»).

Исходные данные:

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

Факты хозяйственной жизни ООО «Эстель» за (месяц выполнения работ).

Дата	Содержание хозяйственного факта	Сумма	Документ
03	Получено в кассу по чеку № 31540 (для выдачи заработной платы за ноябрь - 62000 рублей; на хозяйственные расходы - 20000 рублей; на командировочные расходы - 12000 рублей)	94 000	ПКО 200
03	Выдано под отчёт завскладом Мореву В.А. на хозяйственные нужды	4 800	РКО 351
03	Получено в кассу от ООО «Покупатель» за отгруженную продукцию по счёту № 12/10 от 30.11.	22 000	ПКО 201
03	Выплачено ООО «Поставщик» из кассы за полученные материалы согласно счёту № 102 от 28.11.	12 000	РКО 352
03	Выдана инженеру Иванову И.Н. сумма перерасхода по авансовому отчёту № 57	1 500	РКО 353
03	Выдан аванс на командировку главному инженеру Смирнову С.А.	12 000	РКО 354
03	Поступили средства в кассу в счёт возмещения материального ущерба от завхоза Аликина А.А.	800	ПКО 202
03	Поступило в кассу от Сергеева С.В. В счёт погашения предоставленного ему займа	1 200	ПКО 203
05	Перечислена с расчётного счёта арендная плата за декабрь ООО «Арендодатель» согласно счёту № 12 от 30.11. по договору аренды № 1 от 20.01.2012г.	35 000	ПП 187
05	Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи оборудования от ООО «Альфа»	80 000	Выписка банка
06	Утверждён авансовый отчёт № 58 от 06.12. Приобретены завскладом Моревым В.А.:		АО 58
	строительные материалы (товарный чек и чек ККМ № 10 от 05.12)	2500	
	тарные материалы (товарный чек и чек ККМ № 11 от 05.12.)	800	
	спецодежду (товарный чек и чек ККМ № 12 от 05.12.)	1200	
06	Получен в кассу остаток неизрасходованных подотчётных сумм завскладом Моревым В.А.		ПКО 204
07	Выдана из кассы заработная плата работникам за ноябрь	50000	РКО 355

07	Сданы сверхлимитные суммы по объявлению на взнос наличными № 97	???	РКО 356
10	Перечислены с расчётного счёта страховые взносы на пенсионное обеспечение	6 800	ПП 188
10	Перечислены взносы с расчётного счёта на обязательное социальное страхование	4 500	ПП 189
11	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	200000	Выписка банка
12	Зачислена от ООО «Поставщик» на расчётный счёт неустойка за нарушение договора	1500	Выписка банка
14	Получена на расчётный счёт выручка от ООО «Покупатель»	120000	Выписка банка
14	Перечислены с расчётного счёта взносы на обязательное медицинское страхование	500	ПП 190
17	Оплачена с расчётного счёта стоимость коммунальных услуг ООО «Энерго»	7 500	ПП 191
24	Получено в кассу с расчётного счёта по чеку № 31541 на хозяйственные нужды	14000	ПКО 205
24	Выдано из кассы завхозу Аликину А.А. на хозяйственные расходы	14000	РКО 357
26	Утверждён авансовый отчёт Аликина А.А. № 59 от 26.12.:		АО 59
	приобретено топливо (квитанция № 11 от 25.12.)	1400	
	приобретены запчасти (товарный чек и чек ККМ № 120 от 25.12.)	5600	
	оплачена стоимость юридических услуг (квитанция № 20 от 25.12.)	2300	
	оплачена стоимость услуг связи (счёт-фактура № 12 от 25.12.) в т.ч. НДС	5900 900	
26	Выдан из кассы перерасход подотчётных сумм Аликину А.А.		РКО 358
26	Выплачены из кассы алименты бывшей жене начальника цеха А.В. Семенова согласно его заявлению от 20.07.2014г. – Анне Сергеевне Семеновой (паспорт серия 57 04 №838488, выдан 15.07.2004 УВД Мотовилихинского района г. Перми)	4000	РКО 359
27	Утверждён авансовый отчёт главного инженера Смирнова С.А.	12000	АО 60

Задание 3. Заполнит следующие документы и учетные регистры:

- приходный кассовый ордер № 201, 203, 205 и расходный кассовый ордер № 356, 357, 359
- объявление на взнос наличными для сдачи сверхлимитной выручки в банк
- кассовую книгу за месяц
- авансовый отчёт № 59
- платёжное поручение № 187
- денежный чек № 31540
- ведомость № 1 и журнал-ордер № 1 за месяц.
- ведомость № 2 и журнал-ордер № 2 за месяц.

Дополнительная информация:

Выписка остатков по счёту 71 "Расчёты с подотчётными лицами" на 1 число месяца:

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

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.

Задание 4. Оформить командировочное удостоверение № 17 от 20 числа месяца выполнения задания на имя Павленко Ирины Сергеевны, бухгалтера ООО «Горечавка».

Цель командировки – на семинар, проводимой фирмой «1С: предприятие». Сотрудник направляется в город Омск.

В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки:

Выбыл из города Сургут – 23 числа, прибыл в Омск – 24 числа. Выбыл из Омск – 27 числа, прибыл в город Сургут – 28 числа.

По возвращению из командировки Павленко И.С. оформила авансовый отчет № 19 от 28 числа, к которому приложены следующие документы, подтверждающие расходы:

2 железнодорожных билета стоимостью 3150,00 рублей каждый;

Оформить авансовый отчет.

Определить сумму остатка или перерасходы согласно авансовому отчету, если из кассы выдано в отчет – 31000,00 руб. Суточные выплачиваются в размере 700,00 рублей за сутки. Отразить расходы на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5. Произвести расчеты по оплате труда, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов на основании исходных данных и оформить первичные документы по начислению и выплате заработной платы.

Исходные данные:

Движение работников организации за апрель текущего года.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Количество иждивенцев	Оклад, руб.	Прием на работу	
					Дата	№ приказа
1.	Сидоров Евгений Алексеевич	14.01.1972	1	65 000	09.03.2020	1
2.	Никитина Елена Петровна	12.02.1977	3	55 000	09.03. 2020	2
3.	Диденко Александр Андреевич	23.12.1985	2	50 000	09.03. 2020	3
4.	Зощенко Ольга Ивановна	06.05.1968	-	38 000	09.03. 2020	4

Информация по персоналу ООО «Лапшин»

№ п/п/	Подразделение организации	Должность	Фамилия, имя, отчество	ИНН / СНИЛС	Счет учета затрат
1.	Администрация	Генеральный директор	Сидоров Евгений Алексеевич	233300624440/ 048-264-776 86	26
2.	Администрация	Главный бухгалтер	Никитина Елена Петровна	234906937690/ 045-409-735 58	26
3.	Производственный отдел	Технолог	Диденко Александр Андреевич	231508452451/ 108-412-956 44	20
4.	Производственный отдел	Специалист по обслуживанию производственной линии	Зощенко Ольга Ивановна	234901182799/ 008-282-129 31	20

Данные для начисления оплаты работникам за апрель текущего года, используя данные об отработанном времени:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Кол-во рабочих дней в месяце	Фактически отработано	Заработная плата за расчетный период
1.	Сидоров Евгений Алексеевич	22	17	Удерживаются алименты на 1 ребенка
2.	Никитина Елена Петровна	22	22	
3.	Диденко Александр Андреевич	22	22	
4.	Зощенко Ольга Ивановна	22	22	

Задание 6. Организация 30 июня отгрузила покупателю готовую продукцию стоимостью 550 000 руб. (в том числе НДС- 20%). Фактическая себестоимость проданной продукции в бухгалтерском учете - 180 000 руб. Коммерческие расходы составили – 6000 руб. Право собственности на продукцию переходит на дату отгрузки. Определить финансовый результат, оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Составить схему счета 90.

Задание 7. По итогам прошедшего года чистая прибыль АО составила 350 000 руб. В аналитическом учете к счету 84 предусмотрены следующие субсчета:

- 84-1 "Прибыль, подлежащая распределению";
- 84-2 "Нераспределенная прибыль";
- 84-3 "Нераспределенная прибыль, использованная на приобретение основных фондов".

В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом:

- 5% направить на пополнение резервного капитала;
- 45% направить на выплату дивидендов акционерам.

В марте текущего года на общем собрании акционеров АО было решено направить средства нераспределенной прибыли на производственное развитие. Общество приобрело оборудование стоимостью 175000 руб. (НДС в том числе).

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

3.2. Примерный комплекс практических ситуаций (кейсов):

Практическая ситуация 1. Оформить бухгалтерские записи, заполнив Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Эстель» за месяц, произвести расчет амортизации, начисленной по основным средствам за месяц, заполнив Разработочную таблицу.

Исходные данные:

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
				Дебет	Кредит
1	11	Произведена оплата ООО «АСТ» с расчетного счета за деревообрабатывающий станок	230 100,00		
2	11	Приобретен по договору купли-продажи №96 от 25.01. у ООО «АСТ» деревообрабатывающий станок ДС 1504 на сумму 230 100 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
3	11	ООО «Транс» произведена доставка деревообрабатывающего станка на основании договора на транспортное обслуживание № 12 от 01.02. на сумму 1 652 рубля, в том числе НДС по ставке 20%			
4	11	Израсходованы запасные части при установке деревообрабатывающего станка	1 700,00		
5	11	Введен в эксплуатацию и принят учету по первоначальной стоимости деревообрабатывающий станок	сумму определить		

6	17	Приобретен у ООО «Машстрой» пресс механический согласно счету-фактуре №84 от 15.02. на сумму 184 080 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
7	17	Введен в эксплуатацию и принят к учету по первоначальной стоимости пресс механический	сумму определить		
8	21	Ликвидирован металлорежущий станок в связи с устаревшей конструкцией: - списана начисленная амортизация по объекту - списана остаточная стоимость объекта В связи с демонтажом объекта возникли следующие расходы: - начислена заработная плата работникам - начислены страховые взносы с выплат работникам	суммы определить 1 500,00 сумму определить		
9	21	Оприходован на склад металлолом, полученный в результате демонтажа станка	5 300,00		
10	25	Продана ООО «Фин» система хранения: - списана начисленная амортизация по системе хранения - списана остаточная стоимость системы хранения	суммы определить		
11	25	Выручка от продажи системы хранения составила 23 010 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
12	29	Начислена амортизация по основным средствам, занятым в основном производстве за месяц	Суммы определить		
13	29	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения за февраль	сумму определить		
14	29	Начислена амортизация по торговому оборудованию	сумму определить		

Выписка из приказа об учетной политике: при начислении амортизации по основным средствам используется способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сводная ведомость учета основных средств по состоянию на 1 число месяца.

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Дата ввода в эксплуатацию
Основные средства основного производства				
1	Станок лобиковый	97 300	5	12.08.2016
2	Камера для сушки лакокрасочных покрытий	102 800	11	15.01.2015
3	Станок металлорежущий	155 000	12	20.03.2013
Основные средства общехозяйственного назначения				
4	Цифровая мини АТС	72 000	6	11.10.2014
5	Система хранения	81 000	7	25.09.2014
6	Здание офиса	450 000	20	05.03.2012

Основные средства, используемые в торговой деятельности				
7	Киоск из металлоконструкций	130 000	7	15.11.2014

Разрабочная таблица по амортизации.

№ п/п	Кор.счет	Наименование объекта основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Норма амортизационных отчислений	Остаточная стоимость	Начисленная амортизация
-------	----------	---------------------------------------	---------------------------	------------------------------	--------------------------	----------------------------------	----------------------	-------------------------

Практическая ситуация 2. Составьте бухгалтерские проводки по отражению в учете хозяйственных фактов, произошедших в организации в течение месяца (месяц выполнения задания). Рассчитайте стоимость израсходованных материалов, используя метод ФИФО.

Результаты расчетов представьте в таблице следующей формы:

Дата	Показатели	Количество единиц	Цена за единицу	Сумма
01	Остаток на начало периода (1-я партия)			
02	2-я партия и т.д.			
28	ИТОГО поступило: Израсходовано:			

Рассчитайте сумму транспортно-заготовительных расходов, подлежащую списанию по итогам месяца, заполнив Бухгалтерскую справку-расчет отклонений в стоимости материалов по следующей форме:

Бухгалтерская справка-расчёт отклонений в стоимости материалов за _____ 20__ г.

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов	ТЗР
1	Остаток на начало месяца		
2	Поступило за месяц		
3	Итого (п. 1 + п. 2)		
4	Процент ТЗР		
5	Списано за отчетный месяц всего, в т.ч.		
	на счёт		
	на счёт		
	на счёт		
6	Остаток на конец месяца (п. 3 - п. 5)		

Исходные данные:

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
				Дебет	Кредит
1	02	Получены материалы от поставщика: 600 штук по цене 165,2 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
2	02	Счет поставщиков за приобретенные материалы оплачен с расчетного счета	99 120,00		

3	05	Оприходован излишек материалов, выявленный при инвентаризации: 25 штук по цене 132 рубля			
4	15	Оприходованы материалы, полученные безвозмездно, - 30 штук по цене 133 рубля			
5	18	Оприходованы запасные части после демонтажа объекта основных средств 40 штук по цене 134 рубля			
6	19	Приобретены материалы подотчётным лицом 420 штук по цене 159,3 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
7	20	Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов на сумму 1 770 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
8	20	Оплачен счет автотранспортной компании через подотчетное лицо	1 770,00		
9	21	Списаны командировочные расходы экспедитора по доставке материалов – 2 478 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
10	21	Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные консультационные услуги по приобретению материалов – 2 478 рублей, в том числе НДС по ставке 20%			
11	28	Израсходованы материалы на нужды основного производства в количестве 205 штук	сумму определить		
12	28	Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды в количестве 615 штук	сумму определить		
13	28	Израсходованы материалы при упаковке готовой продукции в количестве 210 штук	сумму определить		
14	30	Списаны транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным в основном производстве	сумму определить		
15	30	Списаны транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным на общехозяйственные нужды	сумму определить		
16	30	Списаны транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным при упаковке готовой продукции	сумму определить		

Выписка из приказа об учетной политике организации.

Учёт производственных запасов ведётся без использования счетов 15 и 16, учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на счёте 10 субсчёт 12 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам». При определении стоимости израсходованных материалов организация применяет метод ФИФО.

Справочная информация. Остаток материалов на начало месяца - 200 штук по 100 рублей за единицу, сумма транспортно-заготовительных расходов на начало месяца – 3 000 рублей.

Практическая ситуация 3. Составьте бухгалтерские проводки по отражению в учете хозяйственных фактов, произошедших в организации в течение месяца.

ООО «Натюрморт» производит три вида продукции, отражая затраты на их производство по субсчетам счёта 20: 20/1 – производство постельного белья; 20/2 – производство полотенец; 20/3 – производство скатертей.

Произведите распределение косвенных затрат, заполнив таблицу следующей формы:

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Изделия	Заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Постельное белье			

Полотенца			
Скатерти			
Итого			

Рассчитайте фактическую себестоимость выпущенной из основного производства готовой продукции в следующей таблице.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции

Изделия	Незавершенное производство на начало	Затраты за период	Незавершенное производство на конец	Фактическая производственная себестоимость
Постельное белье				
Полотенца				
Скатерти				
Итого				

Исходные данные:

№	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	Отпущено со склада сырьё и материалы для производства: - постельного белья - полотенца - скатертей	225 000 182 300 155 700
2	Начислена заработная плата работникам предприятия: - рабочим за изготовление постельного белья - рабочим за изготовление полотенца - рабочим за изготовление скатертей - обслуживающему персоналу цеха - административно-управленческому персоналу	167 300 120 000 117 500 82 400 69 700
3	Начислены страховые взносы с выплат каждой категории работников	определить
4	Начислена амортизация основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	42 000 19 900
5	Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды	5 200
6	Принят к оплате счёт за коммунальные услуги, потреблённые: - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды - НДС (20%)	7 500 5 700 определить
7	Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения	7 700
8	Принят к оплате счёт за оказанные юридические услуги на сумму 8 850 рублей, в том числе НДС (20%)	
9	Израсходованы запасные части при исправлении брака, допущенного при производстве постельного белья	180
10	Начислена заработная плата за исправление брака, допущенного при производстве постельного белья	700
11	Начислены страховые взносы по заработной плате за исправлении брака постельного белья	определить
12	Списаны расходы по исправлению брака, допущенного при производстве постельного белья	определить

13	Списаны командировочные расходы начальника цеха	10 000
15	Списаны и распределены между изделиями общепроизводственные расходы	определить
16	Списаны и распределены общехозяйственные расходы	определить
17	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости: - постельное бельё - полотенца - скатерти	определить
18	Начислена заработная плата работникам службы продаж	77 000
19	Начислены страховые взносы с выплат работникам службы продаж	определить
20	Израсходованы материалы при упаковке готовой продукции	12 000
21	Коммерческие расходы списываются на себестоимость продаж	5 200
22	Незавершенное производство на начало месяца составило соответственно: - - постельное бельё - полотенца - скатерти	750 140 180
23	Незавершенное производство на конец месяца составило соответственно: - - постельное бельё - полотенца - скатерти	510 120 90

Выписка из учётной политики:

- косвенные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- учёт готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Практическая ситуация 4. Согласно кредитному договору №1074/22 от 02 апреля ООО «Лапшин» получило в банке «Сбербанк» кредит на пополнение оборотных средств в сумме 750000 руб. на срок 11 месяцев.

Согласно условиям договора, проценты за пользование кредитом составляют 12% в год. Начисление и уплата процентов производится в конце каждого месяца. Возврат основного долга по кредиту производится по окончании срока договора.

Необходимо рассчитать суммы процентов по кредиту, суммы ежемесячной оплаты по кредиту и остаток задолженности.

Сформировать и произвести проверку первичных документов, выполнить учетные записи по учету кредитов банка.

Исходные данные:

Выписка из графика погашения кредита №1074/22 от 05 апреля 2021 г.

Период	Дата	Внос	Проценты	Оплата кредита	Остаток задолженности
	05.04.2021				750 000,00
1	05.05.2021	75 680,00			
2	05.06.2021	75 680,00			
3	05.07.2021	75 680,00			
4	05.08.2021	75 680,00			
5	05.09.2021	75 680,00			
6	05.10.2021	75 680,00			
7	05.11.2021	75 680,00			
8	05.12.2021	75 680,00			

9	05.01.2022	75 680,00			
10	05.02.2022	75 680,00			
11	05.03.2022	75 700,00			0
		832 500,00	82 500,00	750 000,00	

3.3. Примерный перечень заданий для терминологического диктанта:

1. счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета имущества организации, имущественных прав, а также обязательств перед организацией (Активные счета).
2. счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников (Аналитические счета).
3. формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (Бухгалтерский учет).
4. конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации (Готовая продукция).
5. взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета: по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму (Двойная запись).
6. лицо, которое имеет перед организацией задолженность по своим обязательствам (Дебитор).
7. задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц которую организация планирует получить в течение определенного периода времени (Дебиторская задолженность).
8. обобщающий, универсальный измеритель, выраженный в рублях (или другой валюте), позволяет объединить и выразить в едином показателе разнородные объекты бухгалтерского учета (Денежный измеритель).
9. документ установленной формы, в котором содержится приказ организации банку о выдаче со счета наличными деньгами суммы, указанной в чеке (Денежный чек).
10. соглашение, в котором поставщик или продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок производимые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (Договор поставки).
11. письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета (Документирование).
12. затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи (Долгосрочные инвестиции).
13. активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (Запасы).
14. физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств (Индивидуальные предприниматели).
15. затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (Капитальные вложения).
16. экономическая взаимосвязь между бухгалтерскими счетами (Корреспонденция счетов).
17. максимально допустимая сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, после определения остатка наличных денег на конец рабочего дня (Лимит остатка кассы).
18. предметы труда, используемые в процессе изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг (Материалы).
19. метод оценки, при котором запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов (Метод оценки по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод FIFO)).
20. затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку (Незавершенное производство).

21. объекты интеллектуальной собственности, не имеющие материально-вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющие свое содержание и используемые организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода (Нематериальные активы).
22. поставка товарно-материальных ценностей, при которой отсутствуют товаросопроводительные (расчетные) документы продавца (Неотфактурованная поставка).
23. система законодательных и нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности экономическим субъектом (Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета).
24. факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы и иные объекты, предусмотренные федеральными стандартами (Объекты бухгалтерского учета).
25. расходы, которые определяются непосредственно процессом производства, в том числе: затраты сырья, материалов, топлива и энергии на технологические цели, расходы, связанные с оплатой труда и т.д. (Основные расходы).
26. первоначальная или восстановительная стоимость основных средств за минусом начисленной амортизации (Остаточная стоимость).
27. дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (Отчетная дата).
28. систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета).
29. совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (Процесс производства).
30. план, содержащий перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (Рабочий план счетов бухгалтерского учета).
31. денежные средства на содержание несовершеннолетних детей (Алименты).
32. отношения между арендодателем и арендатором по передаче имущества за плату во временное владение или пользование. (Аренда).
33. время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. (Время отдыха).
34. доходы от обычных видов деятельности организации, связанные с реализацией продукции и товаров, выполнением работ, оказанием услуг. (Выручка).
35. денежные средства, предназначенные для оплаты труда работника, не полученные им своевременно это лицо, перед которым организация имеет задолженность по своим обязательствам (Депонированная заработная плата).
36. часть прибыли или доходов организации, которые могут ежегодно выплачиваться акционерам (участникам) после уплаты всех налогов (Дивиденды).
37. увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). (Доходы организации).
38. обязательства организации перед банками, другими юридическими и физическими лицами, подлежащие погашению в соответствии с договором (Заемные средства).
39. вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. (Заработная плата).
40. формы различного рода доплат, надбавок, единовременного вознаграждения и иных льгот (Заработная плата дополнительная).
41. вознаграждение за выполненную работу в соответствии с установленными нормами труда (нормы времени, выработки, обслуживания, должностные обязанности). (Заработная плата основная).
42. выявление фактического наличия активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. (Инвентаризация).
43. лицо, перед которым организация имеет задолженность по своим обязательствам. (Кредитор).
44. задолженность поставщикам, подрядчикам которую организация должна оплатить. (Кредиторская задолженность).

45. вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором. (Лизинг).
46. существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности. (Обязательство).
47. фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. (Должностной оклад).
48. поощрение работника за труд выше ожидаемого результата. (Премия).
49. расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. (Прочие расходы).
50. время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности. (Рабочее время).
51. расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы организации, предметом деятельности которых является выполнение работ, оказание услуг. (Расходы по обычным видам деятельности).
52. совокупность способов начисления работнику заработной платы, установленных в нормативном или договорном порядке. (Система оплаты труда).
53. вид обязательного социального страхования, позволяющий застрахованному лицу компенсировать вред, нанесенный его здоровью в результате выполнения трудовых функций. (Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).
54. обязательные платежи на обязательное страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. (Страховой взнос).
55. размер денежной выплаты (оклад, должностной оклад) в составе заработной платы, который выплачивается работнику за выполнение нормы труда (трудовых обязанностей). (Тарифная ставка).
56. полученные из бюджета, от других организаций и лиц источники, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения. (Целевое финансирование).
57. первоначально инвестированный капитал. (Уставный капитал).
58. часть капитала организации, созданного для выравнивания затрат по отчетным периодам. (Резервы предстоящих расходов).
59. часть собственного капитала, создаваемого за счет прибыли для покрытия потерь, выплаты дивидендов при недостаточности других источников. (Резервный капитал).
60. финансовый результат, характеризующий уменьшение капитала организации за отчетный год. (Непокрытый убыток).

3.4. Примерный перечень заданий для решения задач / выполнения заданий по образцу:

Задание 1. Оразить на счетах хозяйственные расходы по реализации готовой продукции покупателям со склада организации, определить финансовый результат от реализации продукции.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
			Дебет	Кредит
1	Выпущена продукция из производства по плановой себестоимости	60150,00		
2	Согласно заявок покупателей и оформленных счет-фактур, со склада реализована готовая продукция по плановой себестоимости	58900,00		
3	В конце месяца определена и списана фактическая себестоимость продукции	54100,00		
4	Отражены отклонения фактической себестоимости от плановой	???		

5	Определить сумму к списанию отклонений в себестоимости продукции, если готовой продукции на начало месяца – 32100,00 руб., остаток отклонений в стоимости – 2500,00 руб.	???		
6	Предъявлены счета для оплаты покупателям за реализованную продукцию, в т.ч. НДС – 20% (сумму НДС рассчитать)	94400,00		
7	На расчетный счет поступил платеж за отгруженную продукцию покупателям	80000,00		
8	Определить и списать финансовый результат от реализации готовой продукции (закрытие счета 90 «Продажи»)	???		

Выписка из учетной политики:

При учете выпуска продукции используется счет 40 «Выпуск продукции».

Метод определения выручки от продажи для целей исчисления НДС «По отгрузке».

Задание 2. Определить остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками», оформив Т-счет, если начальный остаток составляет – 15000,00 рублей. По операциям за отчетный период необходимо оформить бухгалтерские записи.

Операции за отчетный период:

- 1) с расчетного счета перечислено поставщикам в погашении задолженности – 13000,00 руб.;
- 2) от поставщиков получены и приняты к учету материалы – 17000,00 руб.,
- 3) за счет краткосрочного займа погашена задолженность поставщикам – 15000,00 руб.,
- 4) перечислен аванс поставщикам в счет последующих поставок материалов – 7000,00 руб.,
- 5) от поставщиков получены товары – 8000,00 руб.

Задание 3. Работнику организации с 20 марта 2008 года предоставлен ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Работнику установлен оклад 16 000 руб. Расчетный период с 1 марта 2007 года по 28 февраля 2008 года отработан полностью. В течение расчетного периода работнику была начислена премия по итогам работы за 2007 год в размере 30 000 руб. Определить сумму заработной платы за отпуск.

Задание 4. Мастер цеха Макаров С.О. был нетрудоспособен по причине заболевания со 2 по 10 февраля 2023 года. Имеющийся страховой стаж — 4 года. Заработок Макарова в 2021 году составил 550 000, в 2022 — 650 000 рублей. За расчетный период принимаются 2022 и 2014 годы. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

Задание 5. По данным бухгалтерского баланса за 2 последние отчетные даты провести анализ динамики, структуры заемного капитала исследуемой организации. Данные оформить в формате Excel, результаты представить в виде схем, графиков, диаграмм. Сделать выводы.

МДК.01.02 Технология составления бухгалтерской и налоговой отчетности

3.1. Примерный комплекс разноуровневых заданий (на основе практической ситуации):

Задание 1.

В результате инвентаризации на складе ООО «Миф» была выявлена недостача материалов по фактической себестоимости 18 000 рублей. Сумма НДС по недостающим материалам, ранее принятая к вычету из бюджета, составляет 3 600 рублей.

Недостача образовалась по вине заведующего складом. Размер ущерба с учетом рыночной стоимости материалов составляет 19 000 руб. По распоряжению руководителя сумма недостачи частями будет удерживаться из заработной платы виновного работника в течение 10 месяцев.

Требуется отразить бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации, записав их в регистрационный журнал.

Задание 2.

Исходные данные:

Журнал хозяйственных операций ООО «Техно» за декабрь 2022 года

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
Отражена выручка от продажи собственной продукции	7080
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	4800
Начислена сумма НДС с выручки от продажи продукции, подлежащая уплате в бюджет	1180
Списаны коммерческие расходы по проданной продукции	480
Выявлен финансовый результат	?

Требуется:

- отразить бухгалтерские записи, записав их в журнал хозяйственных операций;
- определить финансовый результат от продажи продукции;
- составить бухгалтерские записи по закрытию субсчетов к счету 90 «продажи» при реформации баланса.

Задание 3.

Организация в декабре 2022 году при уточнении взаиморасчетов с покупателями выявила занижение в бухгалтерском учете выручки за отгруженную в январе 2022 году продукцию в размере 24000 рублей (в том числе НДС – 4000 руб.).

Требуется: исправить найденную ошибку.

Задание 4.

В ноябре 2022 года бухгалтер обнаружил, что у сотрудника Киселева О.В. неверно удержан налог на доходы физических лиц в апреле 2022 года. При расчете налога бухгалтер произвел вычет на одного ребенка в размере 1400 руб., а следовало произвести вычет на двух детей в размере 2800 рублей. Заработная плата Киселева О.В. составила с января по март 2022 года 75000 рублей. Заработная плата за апрель 2022 года начислена в размере 30 000 руб.

Требуется: определить, насколько завышена была сумма удержанного налога, исправить сумму ошибки.

Задание 5.

Организация занимается производством продукции. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2022 года составил 3000 тыс. рублей. По итогам 2022 года организация получила от покупателей средства в размере 4 200 тыс. рублей. Сумма денежных средств, направленных на оплату сырья, составила 900 тыс. рублей, услуг сторонних организаций – 200 тыс. рублей, оплату труда – 1600 тыс. руб.

В рамках инвестиционной деятельности организацией осуществлялось строительство нового цеха как собственными силами, так и с привлечением подрядных организаций. На эти цели в 2022 году было израсходовано 600 тыс. руб.

Финансовую деятельность организация не осуществляла.

Требуется: по имеющимся данным составить форму «Отчет о движении денежных средств».

Задание 6.

Организация, создавшая на 31 декабря 2021 года резерв под условный факт хозяйственной деятельности, состоящий в судебном иске к ней, в сумме 200 000 руб., получила в мае 2022 года судебное решение по иску, предъявленному ей, и не будет его оспаривать.

В бухгалтерском учете в 2022 году признается кредиторская задолженность организации за счет уменьшения созданного ранее резерва записью по дебету счета 96 субсчет "Условный факт хозяйственной деятельности" и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Требуется: определить, каким образом условный факт будет отражен в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 7.

Исходные данные:

Материнская компания приобрела дочернюю компанию за 270 млн. рублей. Бухгалтерский баланс материнской и дочерней компании выглядели следующим образом:

Баланс материнской компании (до приобретения), в млн. руб.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	800
Дебиторская задолженность	1000	Прибыль	300
Инвестиции	200	Акционерный капитал	500
Основные средства	100		
Итого	1600	Итого	1600
Баланс дочерней компании			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Дебиторская задолженность	400	Акционерный капитал	270
Инвестиции	100		
Основные средства	50		
Итого	570	Итого	570

Требуется по приведенным формам составить:

- бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения дочерней компании;
- бухгалтерский баланс группы компаний.

Задание 8.

Материнская компания приобрела долю в уставном капитале дочерней компании в размере 51 %. Величина активов дочерней компании составила 184 млн. рублей, величина обязательств 132 млн. рублей.

Требуется определить долю меньшинства, подлежащую отражению в консолидированном балансе.

Задание 9.

ООО «Импульс» (ИНН 7701234567, КПП 770101001, Код налогового органа 7701, в т.ч по месту нахождения 281. КБК 18210602010021000110, код ОКОФ 210001110520) занимается оптовой торговлей мясoproдуктами

ООО «Импульс» имеет следующие объекты недвижимости:

1. торговый склад (условный номер 77:05:0088046:1342, код по ОКТМО 45907000), месячная норма амортизации определяется линейным методом. Объект приобретен 16.03.20 и поставлен на баланс по первоначальной стоимости 4800000 рублей. Срок полезного использования 20 лет., налоговая база определяется по среднегодовой стоимости, ставка налога – 2,2%;

2. здание (кадастровый номер 77:06:0040099:289, код по ОКТМО 45908000, Код вида имущества 11, признак СЗПК 2.), налоговая база – кадастровая стоимость 98774 100 руб., ставка – 2%. Налоговых льгот нет.

Требуется заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организации за 2022 год.

3.2. Примерный перечень заданий для поиска, анализа и систематизации информации:

Задание 1. Используя лекционный материал, а также нормативную базу составить таблицу с указанием структуры и принципов составления каждой формы отчетности.

Бухгалтерская отчетность	Структура документа	Принципы составления
Бухгалтерский баланс		
Отчет о финансовых результатах		
Отчет о движении капитала		
Отчет о движении денежных средств		

3.3. Примерный перечень заданий для подготовки презентаций / мультимедиа сообщений и т.п.:

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по темам внеаудиторной самостоятельной работы «Инвентаризация имущества и финансовых обязательств». *Презентация должна содержать 15-20 слайдов. Время доклада – 7-10 минут.*

1 слайд: Понятие и виды инвентаризации

2-6 слайд: Оформление результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств

7 слайд: Выводы

Задание 2. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Роль синтетического и аналитического учета для составления бухгалтерской отчетности». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Особенности синтетического и аналитического учета

2-6 слайд: Сверка данных синтетического и аналитического учета для составления бухгалтерской отчетности

7 слайд: Выводы по итогам работы

Задание 3. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Техника составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Техника составления бухгалтерского баланса

2-6 слайд: Техника составления отчета о финансовых результатах

7 слайд: Выводы по итогам работы.

Задание 4. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Особенности составления сводной (консолидированной) отчетности». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Понятие сводной (консолидированной) отчетности

2-6 слайд: Методика составления сводной (консолидированной) отчетности

7 слайд: Выводы по итогам работы.

Задание 4. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Техника составления налоговой декларации на примере налога на имущество организации». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 7-10 минут.*

1 слайд: Содержание и структура разделов налоговой декларации

2-6 слайд: Техника составления налоговой декларации

7 слайд: Выводы по итогам работы.

4. Задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов и источников формирования активов организации

4.1. Примерные вопросы к экзамену

1. Понятие денежных средств. Расчеты наличными.
2. Порядок ведения кассовых операций. Документальное оформление и учет кассовых операций.
3. Синтетический учет кассовых операций. Ревизия кассы.
4. Денежные документы, их учет. Понятие и синтетический учет переводов в пути.
5. Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета.
6. Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы.
7. Выписка банка. Синтетический учет операций по расчетному счету.

8. Понятие безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями. Расчеты платежными требованиями.
9. Характеристика и назначение специальных счетов в банке.
10. Аккредитивная форма расчетов. Расчеты чеками. Расчеты с использованием банковских корпоративных карт. Расчеты с использованием векселей.
11. Учет кассовых валютных операций. Валютные счета организации. Учет операций по валютному счету.
12. Подотчетные суммы. Понятие хозяйственных, представительских, командировочных расходов. Отчетность подотчетных лиц.
13. Порядок выдачи денег, возмещение расходов по командировкам. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами.
14. Понятие дебиторской задолженности. Списание задолженности по срокам исковой давности.
15. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
16. Долгосрочные инвестиции, их состав, характеристика, источники финансирования. Синтетический учет долгосрочных инвестиций. Документальное оформление операций по учету.
17. Учет финансовых вложений и ценных бумаг. Понятие и классификация финансовых вложений. Виды и оценка ценных бумаг.
18. Понятие, классификация и оценка основных средств. Состав и задачи учета основных средств.
19. Организация аналитического учета основных средств. Документальное оформление операций по учету поступления и использования основных средств.
20. Синтетический учет поступления основных средств, безвозмездная передача их юридическими и физическими лицами, приобретение, вклад в уставный капитал. Особенности учета НДС по основным средствам.
21. Понятие амортизации, амортизационных отчислений. Способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
22. Причины выбытия основных средств. Особенности синтетического учета выбытия основных средств, определение финансового результата.
23. Понятие и содержание арендных отношений. Виды аренды. Учет краткосрочной текущей аренды основных средств у арендатора и арендодателя.
24. Оценка нематериальных активов. Документальное оформление движения нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов.
25. Учет амортизации нематериальных активов. Учет НДС по нематериальным активам.
26. Оценка и основные задачи учета материально-производственных запасов. Номенклатура-ценник.
27. Фактические затраты при приобретении производственных запасов. Документальное оформление движения производственных запасов.
28. Методика оценки производственных запасов в балансе и текущем учете: фактическая себестоимость приобретения, средняя себестоимость, учетные цены, метод ФИФО. Аналитический учет производственных запасов.
29. Учет транспортно-заготовительных расходов и их учет на счетах 15, 16.
30. Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции. Принципы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
31. Понятие расходов организации и определение их величины. Признание расходов организации. Группировка расходов организации.
32. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства. Учет расходов будущих периодов.
33. Распределение общехозяйственных и производственных расходов, порядок их списания. Синтетический учет накладных расходов.
34. Документальное оформление операций по учету. Учетные регистры и порядок их заполнения.
35. Учет незавершенного производства.
36. Определение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции при наличии остатков незавершенного производства. Синтетический и аналитический учет остатков незавершенного производства.
37. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств. Распределение услуг вспомогательных производств.
38. Оценка готовой продукции на складе и в бухгалтерии. Синтетический и аналитический учет готовой продукции.
39. Понятие отгруженной продукции. Договор поставки. Документальное оформление, учет и оценка отгруженной продукции.
40. Документальное оформление и учет продажи продукции. Учет НДС по продаже продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Учет и распределение расходов на продажу.
41. Задачи учета труда и заработной платы
42. Учет использования рабочего времени
43. Формы и системы оплаты труда
44. Начисление заработка при повременной и сдельной форме оплаты труда

45. Расчет отпусков, больничных, ночное время работы, сверхурочная работа
46. Удержания из заработной платы
47. Порядок оформления расчетов по заработной плате
48. Расчеты с персоналом по прочим операциям
49. Расчеты с подотчетными лицами
50. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов банка
51. Учет займов
52. Учет уставного капитала
53. Учет резервного капитала
54. Учет добавочного капитала
55. Учет расчетов с учредителями
56. Формирование финансовых результатов от продажи готовой продукции
57. Учет финансовых результатов
58. Учет прочих доходов и расходов
59. Использование чистой прибыли отчетного года.
60. Определение инвентаризации. Хищения. Недостачи. Материальная ответственность. Порча имущества в результате чрезвычайных обстоятельств.
61. Виды инвентаризации. Перечислите основные этапы проведения инвентаризации.
62. Взыскание ущерба. Материальный ущерб и естественная убыль.
63. Формы первичной учетной документации, предназначенные для отражения результатов инвентаризации основных средств.
64. Какими бухгалтерскими проводками отражается возмещение недостач за счет виновных лиц.
65. Процедура составления сличительной ведомости.
66. Формы первичной учетной документации, используемые для проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов.
67. Порядок инвентаризации материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
68. Как проводят инвентаризацию основных средств.
69. Порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
70. Перечислите основные цели инвентаризации. Назовите причины, обуславливающиеся необходимостью проведения инвентаризации.
71. Порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
72. Формы первичной учетной документации, которые заполняются при проведении инвентаризации расчетов с контрагентами, прочими дебиторами и кредиторами.
73. Порядок проведения инвентаризации кассы организации.
74. Порядок проведения и отображения результатов инвентаризации материалов.
75. Инвентаризация денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках. Инвентаризация денежных средств, находящихся в пути.
76. Порядок проведения инвентаризации и отображения результатов готовой продукции.
77. Документальное оформление, учет и обобщение результатов инвентаризации расчетов и обязательств.
78. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками.
79. Инвентаризация оценочных резервов по видам резервов. Инвентаризация расходов будущих периодов по видам.
80. Инвентаризация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
81. Инвентаризация нематериальных активов. Подготовка к проведению инвентаризации. Определение перечня инвентаризируемых нематериальных активов.
82. Инвентаризация расчетов с персоналом организации и подотчетных сумм.
83. Учет выявленных недостач и порчи имущества, порядок их списания.
84. Основания для списания недостач и порчи имущества.
85. Порядок оформления результатов инвентаризации.
86. Отражение результатов инвентаризации имущества и обязательств организации в сличительных ведомостях.

4.2. Примерные вопросы тестовых заданий

Вариант 1.

1. Укажите источники заемных средств:
 - а) Кредиты банка
 - б) Дебиторская задолженность

- с) Нераспределенная прибыль
2. В расчетно-платежную ведомость заносят сумму:
- а) начисленной заработной платы, сумму удержания, сумму к выдаче
 - б) начисленной заработной платы и суммы удержаний
 - с) начисленной заработной платы
3. Применяемы формы оплаты труда:
- а) Наличная, безналичная
 - б) Номинальная, реальная
 - с) Сдельная, повременная, аккордная
4. Первичными документами по учету труда являются:
- а) Трудовой договор
 - б) Лицевой счет
 - с) Налоговая карточка
5. Что означает бухгалтерская проводка Дт 20 Кт 70?
- а) Начислена заработная плата персоналу вспомогательного производства
 - б) Начислена заработная плата административно-хозяйственному персоналу
 - с) Начислена заработная плата персоналу основного производства
6. Расчетный период для начисления ежегодного отпуска:
- а) 3-и месяца, до месяца наступления отпуска
 - б) 12 месяцев, до месяца наступления отпуска
 - с) 2 года до месяца наступления отпуска
7. Среднее число календарных дней для расчета отпускных равно:
- а) 28,9
 - б) 29,3
 - с) 30,4
8. Выберите проводку по удержанию алиментов:
- а) Д 70 К 44
 - б) Д 70 К 76
 - с) Д 70 К 73
9. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности налогом на доходы физических лиц?
- а) Облагается частично
 - б) Облагается
 - с) НЕ облагается
10. Какой размер пособия по временной нетрудоспособности положен сотруднику со страховым стажем работы 10 лет 5 месяцев:
- а) 60%
 - б) 80%
 - с) 100%
11. Какую часть пособия по временной нетрудоспособности по уходу за больным ребенком оплачивает работодатель, а какую ФСС :
- а) первые 3 дня – за счет работодателя, остальные оплачивает работодатель, позднее работодатель получает возмещение произведенных расходов от СФР
 - б) первые 3 дня – за счет работодателя, остальное за счет СФР
 - с) Все дни оплачиваются за счет СФР
7. Кредитный договор заключает в:
- а) Устной форме с оформлением расписки в получении денежных средств
 - б) Письменной форме
 - с) Письменной форме с обязательным нотариальным удостоверением
12. Кредиты классифицируются на краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные по принципу:
- а) Срокам использования
 - б) Форме предоставления
 - с) Целевого использования

13. При внесении учредителем в уставный капитал основных средств производится бухгалтерская запись...

- a) Дт 01 Кт 80
- b) Дт 08 Кт 80
- c) Дт 01 Кт 75

14. Не признается доходом организации:

- a) Выручка от продажи валюты
- b) Получение активов по договору дарения
- c) Поступления денежных средств в счет погашения займа, предоставленному заемщику

15. Важным условием проведения проверки кассы является

- a) внезапность
- b) быстрота
- c) присутствие кассира

15. Определите тип изменений в балансе, произошедших под влиянием хозяйственной операции; раздел, в котором произошли эти изменения – «Отгружена продукция покупателю»:

- a) $A + ИЗ = П + ИЗ$
- b) $A + И1 - И1 = П$
- c) $A = П + И2 - И2$
- d) $A - И4 = П - И4$

17. Первичные документы и регистры, на основании которых осуществляются записи на синтетическом счете 50 «Касса»...

- a) приходные и расходные кассовые ордера
- b) отрывные листы кассовой книги и приложенные к ним документы
- c) первичные документы по поступлению и расходованию денег
- d) платежная ведомость по зарплате

18. Бухгалтерская запись Дебет 51 Кредит 62 означает...

- a) зачет ранее выданного аванса у поставщика
- b) выдача аванса у покупателя
- c) зачет поставщиком ранее полученного аванса от покупателя
- d) поступление средств от покупателя в окончательный расчёт

19. Платежные поручения принимаются банком...

- a) только при наличии денежных средств на расчетном счете
- b) при наличии открытой кредитной линии
- c) независимо от наличия денежных средств на расчетном счете
- d) если плательщик является постоянным клиентом банка

20. Хозяйственная операция «Основные средства введены в эксплуатацию» отражается бухгалтерской записью...

- a) дебет 08 кредит 60
- b) дебет 01 Кредит 60
- c) дебет 01 Кредит 08
- d) дебет 08 Кредит 01

21. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по...

- a) восстановительной стоимости
- b) первоначальной стоимости
- c) остаточной стоимости
- d) ликвидационной стоимости

22. К инвестициям в государственные и частные долговые ценные бумаги относят...

- a) паи
- b) акции
- c) закладные
- d) облигации

23. Письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее его владельцу беспорное право по истечении срока обязательства требовать с должника уплаты обозначенной на нем денежной суммы – это ...

- a) Облигация

- b) Пай
- c) Вексель
- d) Закладная

24. Поступление материалов от поставщика отражается бухгалтерской записью...

- a) дебет 10 кредит 60
- b) дебет 41 кредит 60
- c) дебет 08 кредит 60
- d) дебет 10 кредит 91.1

25. При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов...

- a) по себестоимости каждой единицы
- b) по средней себестоимости
- c) по остаточной стоимости
- d) по ликвидационной стоимости

26. Используется для оформления операций по перемещению материалов из одного подразделения в другое документ – это ...

- a) Акт на списание
- b) Оборотная ведомость
- c) Накладная на перемещение
- d) Карточка движения материалов

27. Оприходованы на склад МПЗ по учетной стоимости:

- a) дебет 15 кредит 76
- b) дебет 16 кредит 15
- c) дебет 15 кредит 60
- d) дебет 10 кредит 15

28. Списание административных расходов в основное производство

- a) дебет 20 кредит 26
- b) дебет 20 кредит 25
- c) дебет 20 кредит 23
- d) дебет 20 кредит 10

29. Готовая продукция на счете 43 отражается по...

- a) фактической себестоимости
- b) плановой стоимости
- c) договорной цене
- d) нормативной стоимости

30. Доходы от обычных видов деятельности называются...

- a) выручкой
- b) прибылью от продаж
- c) прочим доходом
- d) чистой прибылью

31. Отражается выручка от реализации продукции с НДС на основании документа ...

- a) накладная, счет-фактура
- b) Накладная
- c) Платежное поручение
- d) Накладная, платежное поручение

32. К возмещаемым расходам по командировочным НЕ относят...

- a) суточные
- b) оплата мини бара
- c) багаж
- d) оплата услуг связи

Вариант 2.

1. К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция – «На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности»:

- a) четвертому
 - b) третьему
 - c) первому
 - d) второму
2. Запись по синтетическому счету 51 «Расчетный счет» осуществляется на основании следующих первичных документов и регистров...
- a) платёжных поручений
 - b) выписок из расчётного счёта
 - c) выписок из расчётного счёта с приложением к ним первичных документов
 - d) справок банка
3. Бухгалтерская запись Дебет 66 Кредит 51 означает...
- a) поступление займа от другой организации
 - b) погашение краткосрочного кредита
 - c) оплата купленных акций
 - d) получение кредита банка
4. Предельный размер наличных расчетов между юридическими лицами по одному договору не может превышать ...
- a) 150 000 рублей
 - b) 100 000 рублей
 - c) 10 000 рублей
 - d) 200 000 рублей
5. Начисление амортизации основного средства, используемого во вспомогательном производстве, отражается бухгалтерской записью...
- a) дебет 20 кредит 05
 - b) дебет 23 кредит 05
 - c) дебет 26 кредит 02
 - d) дебет 23 кредит 02
6. При переоценке имущества его стоимость...
- a) не может увеличиваться или уменьшаться
 - b) может только увеличиваться
 - c) может увеличиваться или уменьшаться
 - d) может только уменьшаться
7. На счете 58 отражаются такие финансовые вложения как...
- a) вложения в нематериальные активы
 - b) паи и акции
 - c) предоставленные займы
 - d) полученные займы
8. Именная ценная бумага, удостоверяющая долю её владельца в праве собственности на имущество — это ...
- a) Облигация
 - b) Пай
 - c) Вексель
 - d) закладная

9. Общехозяйственные расходы в соответствии с учетной политикой могут списываться бухгалтерской записью...
- a) дебет 20 кредит 26
 - b) дебет 91 кредит 26
 - c) дебет 99 кредит 26
 - d) дебет 40 кредит 26
10. В бухгалтерском учете материалам присваивается...
- a) инвентарный номер
 - b) табельный номер
 - c) номенклатурный номер
 - d) порядковый номер
11. Используется для отражения информации в количественном и суммовом измерениях на начало и конец периода, а также приходе и расходе материалов документ – это ...
- a) Акт на списание
 - b) Оборотная ведомость
 - c) Накладная на перемещение
 - d) Карточка движения материалов
12. Отражается отклонение фактической и учетной стоимостью приобретения МПЗ
- a) дебет 15 кредит 76
 - b) дебет 16 кредит 15
 - c) дебет 15 кредит 60
 - d) дебет 10 кредит 15
13. Списание расходов транспортного цеха в основное производство
- a) дебет 20 кредит 26
 - b) дебет 20 кредит 25
 - c) дебет 20 кредит 23
 - d) дебет 20 кредит 10
14. Готовой продукцией считается продукция...
- a) находящаяся в процессе производства
 - b) принятая на комиссию
 - c) приобретенная у поставщиков
 - d) прошедшая все стадии производства и сданная на склад
15. Документом, подтверждающим реализацию продукции, является...
- a) путевой лист
 - b) накладная
 - c) выписка банка
 - d) акт списания
16. Погашена задолженность покупателя за отгруженную продукцию на основании документа ...
- a) накладная, счет-фактура
 - b) Накладная
 - c) Платежное поручение, выписка банка
 - d) Накладная, платежное поручение
17. Срок, на который работника отправляют в командировку - ...
- a) не более 45 суток
 - b) не более 12 месяцев

- с) не более 6 месяцев
- д) на любой период времени

18. Как изменится валюта баланса при проведении хозяйственной операции – «поступили товары для перепродажи от поставщика»

- а) Не изменится
- б) Увеличится
- с) Уменьшится

19. Какое время относится к ночному:

- а) С 22.00 до 05.00
- б) С 21.00 до 06.00
- с) С 22.00 до 06.00

20. Тарифная система оплаты труда предусматривает использование:

- а) Расценки за виды выполненных работ
- б) Норм рабочего времени
- с) Ставок, сетки и коэффициентов

21. В состав основной заработной платы НЕ входит:

- а) оплата труда по договорам, совместительству, трудовому соглашению
- б) выходной пособие при увольнении работника
- с) компенсирующие надбавки

22. Выберите проводку по начислению зарплаты:

- а) Д 20 (25,26,44) К 70
- б) Д 70 К 20 (25,26,44)
- с) Д 73 К 70

23. Какая продолжительность ежегодного отпуска установлена Трудовым Кодексом:

- а) 14 календарных дней
- б) 28 рабочих дня
- с) 28 календарных дней

24. Начисление резерва на оплату отпусков в торговых организациях производится бухгалтерской записью:

- а) Дт 70 Кт 96
- б) Дт 44 Кт 96
- с) Дт 91/2 Кт 96

25. Что означает бухгалтерская проводка Дт 70 Кт 68?

- а) Удержаны суммы по исполнительным листам
- б) Удержан налог на доходы физических лиц
- с) Удержаны суммы за причиненный ущерб организации

26. Что является основанием для удержания алиментов:

- а) Исполнительный лист
- б) Повестка из суда
- с) Заявление от получателя алиментов

27. Расчетный период для начисления пособия по нетрудоспособности:

- а) 12 месяцев до месяца наступления болезни
- б) 2 года до месяца наступления болезни

- с) 2 года до года наступления болезни

28. Компания выплачивает зарплату через банк на карты сотрудников. В какой день бухгалтер должен перечислить в бюджет НДФЛ:

- а) В тот же день
б) До 15 числа месяца следующего за месяцем, следующим за выплатой зарплаты
с) На следующий после выплаты зарплаты день

29. К принципам банковского кредитования НЕ относятся:

- а) Дифференцированный подход при кредитовании
б) Гарантированность
с) Целевой характер использования

30. К элементам банковского кредитования НЕ относится:

- а) Объекты кредитования
б) Способы регулирования задолженности по кредиту
с) Обеспеченность кредита

31. Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на выплату доходов учредителям предприятия:

- а) Дт 75 Кт 84
б) Дт 99 Кт 75
с) Дт 84 Кт 75

32. Что НЕ относится к первичным документам, оформляемых в рамках договоров:

- а) Товарная накладная
б) Приходная накладная
с) Железнодорожная накладная

4.3. Примерный комплекс практических ситуаций (кейсов):

Практическая ситуация 1.

22 сентября 2021 года организация приобрела токарный станок стоимостью 600000,00 рублей с учетом НДС. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной компании. Стоимость доставки – 48000,00 рублей с учетом НДС. Расходы по монтажу станка, осуществленного силами подрядной организации, составили 120000,00 рублей с учетом НДС. Станок введен в эксплуатацию 28 сентября 2021 года. Счета поставщика, транспортной и подрядной организации оплачены в полном объеме. Составить бухгалтерские проводки и определить первоначальную стоимость станка.

Практическая ситуация 2.

ООО «Альфа» выдало ООО «Браво» заем на год под 10 % годовых на сумму 200 000 рублей. Рассчитать сумму процентов, полученных по предоставленному займу.

Оформить бухгалтерские записи у кредитора и заемщика.

Практическая ситуация 3.

Отразить на счетах учета суммы расходов, связанных с продажей готовой продукции за март текущего года, произвести списание расходов в доле, относящихся к проданной продукции.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Согласно ведомости списаны расходы по упаковке готовой продукции	14560
2	Предъявлен счет № 00120 ОАО «REN-TB» за рекламу готовой продукции в средствах массовой информации, НДС – 18 %	7500
3	По ведомости № 3 начислена заработная плата сотрудникам отдела маркетинга	8600,5
4	По ведомости № 3 начислены страховые взносы от суммы заработной платы сотрудников отдела маркетинга	?

5	По счету № 0025 начислено АТП № 1 за доставку готовой продукции покупателям, НДС -18 %	800
---	--	-----

Данные для составления расчета списания расходов в доле, относящихся к проданной готовой продукции:

Сумма расходов на остаток готовой продукции на начало месяца – 2350 руб.

Продано готовой продукции за март текущего года без НДС – 665800 руб.

Остаток готовой продукции на конец месяца – 68100 руб.

Практическая ситуация 4.

Заполнить требование-накладную № 17 от 01.03.2022 г. АО «Металлург». На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено олифы (номенклатурный номер 105005, цена 78 руб.) 18,7 кг, белил (номенклатурный номер 105001, цена 87 руб.) 24,3 кг, краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 92 руб.) 8,5 кг. Материал отпустил Таран В. А., получил Малик Г. С. Требование-накладная выписана через Иванцову Е. Г.

Практическая ситуация 5.

Организация получила выписку банка за период с 29 по 31 июля 2021 года с приложенными к ней следующими расчетными документами:

- платежное поручение от 29.07.2021 г. № 18 на оплату поставщику материалов на сумму 18000,00 рублей, в т.ч. НДС – 20%;
- платежное поручение от 29.07.2021 г. № 19 на погашение задолженности перед фондом медицинского страхования за июль 2021 года на сумму 56865,75 рублей;
- банковский ордер банка от 30.07.2021 № 734 на сумму 32,00 рубля на оплату услуг банка по переводу денежных средств поставщику;
- ордер к приходному кассовому ордеру от 30.07.2021 г. № 38 на внесение наличных денег на расчетный счет в сумме 80000,00 рублей;
- банковский ордер банка от 30.07.2021 № 956 на сумму 160,00 рубля (комиссия за внесение наличных денег);
- платежное поручение покупателя от 31.07.2021 года № 188 на оплату продукции, отгруженной организацией согласно договору от 01.07.2021 года № 24 на сумму 48000,00 рублей, в т.ч. НДС – 20 %
- Размещение денежных средств в срочный депозит банка сроком на 30 дней 5000000,00
- Покупка у банка долларов США для оплаты поставщику 15000,00 долларов США: Курс продажи банка 67,47 рублей за доллар; 67,1458 рублей – курс Банка России. Комиссия банка относится на счет «Прочие расходы».

Составить бухгалтерские проводки в табличной форме.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
-------	---------------------	-------	--------	-------

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №1

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	a	a	c	b	c	b	b	b	b	c

№ вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	b	b	a	c	c	b	b	d	c	c

№ вопроса	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Ответ	c	c, d	c	a	a, b	c	d	a	a	a

№ вопроса	31	32								
Ответ	a	b								

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №2

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

Ответ	с	с	б	б	д	с	б, с	б	а	с
--------------	---	---	---	---	---	---	------	---	---	---

№ вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	б	б	с	д	б	с	д	б	с	с

№ вопроса	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Ответ	б	а	с	б	б	а	с	с	б	с

№ вопроса	31	32
Ответ	с	б

МДК.01.02 Технология составления бухгалтерской и налоговой отчетности

4.1. Примерные вопросы к дифференцированному зачету

1. Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
2. Принципы формирования бухгалтерской отчетности.
3. Проверка учетных данных, инвентаризация имущества и финансовых обязательств.
4. Уточнение оценки активов и финансовых обязательств.
5. Формирование информации о событии после отчетной даты.
6. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности.
7. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете.
8. Отражение финансового результата деятельности организации.
9. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.
10. Бухгалтерский баланс: методика формирования, структура и заполнение статей.
11. Отчет о финансовых результатах: методика формирования, структура и заполнение статей.
12. Отчет об изменении капитала: методика формирования, структура и заполнение статей.
13. Отчет о движении денежных средств: методика формирования, структура и заполнение статей.
14. Отчет о целевом использовании средств; методика формирования, структура показателей и заполнение статей.
15. Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности: методика формирования, структура показателей и заполнение статей.
16. Понятие и методика составления сводной (консолидированной) и сегментарной отчетности.
17. Принципы формирования сегментарной отчетности;
18. Формы сегментарной отчетности.
19. Налоговые декларации и расчеты, порядок и формы их заполнения.
20. Статистическая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды.

4.2. Примерные вопросы тестовых заданий

Вариант 1

1. Методические подходы к формированию бухгалтерской отчетности регламентирует ...
 - а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
 - б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»
 - в) План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации
 - г) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
2. Достоверность публикуемой бухгалтерской отчетности подтверждается...
 - а) налоговым органом
 - б) органом статистики
 - в) независимой аудиторской организацией
 - г) таможенным органом

3. Бухгалтерский баланс характеризует...

- а) рентабельность деятельности
- б) управленческую деятельность
- в) финансовое состояние
- г) прибыль по основной деятельности

4. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются в балансе в разделе...

- а) внеоборотные активы
- б) капитал и резервы
- в) оборотные активы
- г) долгосрочные обязательства

5. В бухгалтерской отчетности отчетной датой признается...

- а) первый календарный день отчетного периода
- б) последний календарный день отчетного периода
- в) день, предшествующий бухгалтерского баланса
- г) день подачи бухгалтерского баланса

6. Открытость бухгалтерской отчетности для ее пользователей означает принцип...

- а) нейтральности
- б) достоверности
- в) публичности
- г) аудита

7. Кредиторская задолженность относится к ...

- а) обязательствам
- б) капиталу
- в) финансовым результатам
- г) активам

8. Допущение того, что при формировании бухгалтерской отчетности организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем означает допущение...

- а) имущественной обособленности
- б) непрерывности деятельности
- в) существенности
- г) временной определенности фактов

9. Если информация в отчетности не содержит существенных ошибок, то она соответствует требованию...

- а) уместности
- б) полезности
- в) надежности
- г) осмоторительности

10. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по...

- а) восстановительной стоимости
- б) первоначальной стоимости
- в) ликвидационной стоимости
- г) остаточной стоимости

Вариант 2

1. Бухгалтерский баланс составляется...

- а) за финансовый год

- б) за отчетные периоды
- в) по состоянию на определенную дату
- г) за полугодие

2. При переоценке имущества его стоимость...

- а) не может увеличиваться или уменьшаться
- б) может только увеличиваться
- в) может увеличиваться или уменьшаться
- г) может только уменьшаться

3. Переоценка основного средства, если его восстановительная стоимость меньше, чем первоначальная стоимость...

- а) уменьшает валюту баланса
- б) увеличивает валюту баланса
- в) влияет на структуру активов баланса
- г) влияет на структуру пассивов баланса

4. Доходы по основному виду деятельности относят в отчете о финансовых результатах к...

- а) чистой прибыли
- б) себестоимости
- в) прибыли от продаж
- г) выручке

5. Отчет об изменении капитала содержит информацию о....

- а) составе имущества и финансовых обязательствах
- б) сведения о прочих фондах и резервах
- в) наличии и движении денежных средств
- г) состоянии и движении составных частей собственного капитала

6. Капитал, сформированный собственниками при создании организации – это...

- а) уставный капитал
- б) резервный капитал
- в) заемный капитал
- г) добавочный капитал

7. Результаты переоценки внеоборотных активов относят на...

- а) резервный капитал
- б) нераспределенную прибыль
- в) добавочный капитал
- г) чистую прибыль

8. Информация отчета о движении денежных средств используется для...

- а) раскрытия данных об изменении остатков материально производственных запасов
- б) раскрытия данных об изменении денежных средств
- в) характеристика текущей, финансовой и инвестиционной деятельности
- г) раскрытия данных об изменении всех активов

9. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств основан на группировке...

- а) величины чистой прибыли
- б) данных учета денежных средств
- в) показателей баланса
- г) величины валовой прибыли

10. В пояснительной записке информация о связанных сторонах включает...

- а) стоимость активов, которые выбывают
- б) списание долгов, по которым истек срок исковой давности
- в) выручка от операций с другими сегментами
- г) назначение и величина бюджетных кредитов

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №1

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	в	в	б	б	в	а	б	в	г

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №2

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	в	а	г	г	а	в	б	б	б

4.3. Примерный комплекс практических ситуаций (кейсов):

Практическая ситуация 1.

По состоянию на 1 января 2021-2022 года ООО «Вектор» получила данные об остатках на счетах.

Сальдо по счетам бухгалтерского учета из Главной книги, в тыс. руб.:

Наименование счета	Номер счета	На 01.01.2021 года	На 01.01.2022 года
Основные средства	01	432	518,4
Амортизация основных средств	02	172,8	216
Нематериальные активы (патент)	04	43,2	43,2
Амортизация нематериальных активов	05	25,92	27,648
Отложенные налоговые активы	09	8,64	12,96
Материалы	10	172,8	194,4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	17,28	21,6
Основное производство	20	129,6	108
Готовая продукция	43	216	172,8
Касса	50	2,26	1,728
Расчетные счета	51	43,2	64,8
Валютные счета	52	172,8	216
Специальные счета (депозиты)	55	30,24	21,6
Финансовые вложения:	58	25,92	25,92
- краткосрочные (векселя, займы)		17,28	17,28
-долгосрочные (акции)		8,64	8,64
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	1,728	2,16
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60		
-авансы выданные		60,48	25,92
-за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги		86,4	108

Расчеты с покупателями и заказчиками:	62		
-авансы полученные		129,7	43,2
-за отгруженную продукцию		151,2	194,4
Резервы по сомнительным долгам	63	8,64	12,96
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	108	108
Расчеты по налогам и сборам	68	60,48	79,92
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	64,8	64,8
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	181,44	181,44
Отложенные налоговые обязательства	77	-	2,16
Уставный капитал	80	216	216
Резервный капитал	82	43,2	43,2
Добавочный капитал	83	21,6	21,6
Нераспределенная прибыль	84	384,912	384,912
Прибыли и убытки	99	-	109,728
Основные средства, сданные в аренду	001	21,6	21,6

Требуется составить бухгалтерский баланс ООО «Вектор».

Практическая ситуация 1.

Компания «Космос» является диверсифицированной компанией. Которая включает в себя несколько организаций. Работающих в сфере производства продуктов питания, напитков и оказания услуг. Согласно данным за 2022 год компания осуществляла следующие виды деятельности (тыс. руб.):

Показатель	Продукты	Напитки	Алкоголь	Магазины	Склады	Итого
Продажи всего:	2798	396	1558	1975	1348	80075
- внешним клиентам	2340	173	1282	1722	603	6120
-внутренним сегментам	458	223	275	253	745	1955
Результаты сегмента	201	(420)	227	(128)	481	739
Активы сегмента	1584	1106	1672	341	2629	7332

Холдинг проводит свои операции на территории России и в 2022 году объемы продаж в географическом разрезе составили, в тыс. руб.:

Показатель	Екатеринбург	Нижний Тагил	Челябинск	Курган	Итого
Продажи всего:	2876	1658	1660	1881	8075
- внешним клиентам	2340	173	1282	1722	6120
-другим сегментам	86	118	410	1341	1955
Результаты сегмента	489	(152)	157	245	739
Активы сегмента	2938	1592	1167	1635	7332

Требуется:

1. Определить, какие операционные и географические сегменты являются отчетными;
2. Раскрыть первичную информацию по операционным сегментам и вторичную информацию по географическим сегментам.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств могут быть представлены в двух взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «уметь» и «владеть практическим опытом» (если предусмотрено ФГОС, учебным планом и РПД). Данный блок может быть представлен типовыми заданиями, в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов или практическими заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин (выполнение задания требует решения поставленной проблемы в целом и проявления умения анализировать информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы, формировать методы их решения).

Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных (типовых) и нестандартных задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом полностью или частично правильно выполненных заданий. Решение студентами нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о формировании у студентов определенных общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования общих и профессиональных компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблицы 3.1 – 3.3.).

Таблица 3.1. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на проведение устных и письменных опросов (зачет / дифференцированный зачет / экзамен, контрольные и самостоятельные работы, задания для терминологического диктанта и т.п.), на оценивание работы обучающихся на семинарских / практических занятиях, на оценивание заданий по поиску, анализу и систематизации информации, на подготовку и публичные выступления с докладами на коллоквиуме, подготовку и участие в дискуссиях вовремя проведения конференций / круглых столов, на работу обучающихся в малых (микро-) группах и т.д.:

Оценка	Критерии выставления оценки
--------	-----------------------------

Отлично (зачтено)	студент демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, точно, четко и конкретно отвечает на вопросы, может доказать и проиллюстрировать свои рассуждения практическими примерами, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на знания, полученные как в рамках данного курса, так и при изучении других смежных дисциплин, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, в том числе, решает нестандартные задачи, в целом ответы глубокие, обоснованные и законченные;
Хорошо (зачтено)	в своих ответах на вопросы студент четко формулирует определения и может показать взаимосвязь различных частей пройденного в рамках данного учебного курса материала, студент демонстрирует способность к размышлению, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на полученные в рамках данного курса знания, легко решает типовые задачи, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности
Удовлетворительно (зачтено)	студент обнаруживает в целом правильное понимание основных вопросов программного материала, может дать определения основных понятий, пройденных в рамках учебного курса, однако излагает их недостаточно четко и / или не в полном объеме, предусмотренном учебным материалом лекционных и практических занятий, не может вывести закономерности и связать воедино разные части курса; допускает отдельные ошибки в ответе и при выполнении заданий, решение типовых задач может вызывать затруднение, при этом студент обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Неудовлетворительно (не зачтено)	знания студента обрывочны, не покрывают всего предмета, скорее заучены, чем поняты и, как следствие, студент не может объяснить связей в рамках изложенного материала, дать точных определений понятий, пройденных в рамках курса, дает расплывчатые формулировки, не владеет в должной степени терминологией и приемами решения типовых задач; оценка «неудовлетворительно», как правило, ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Колледжа без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Таблица 3.2. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на выполнение расчетно-графических заданий, заданий, выполненных по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное (исчерпывающее) решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, сделаны необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, задача решена рациональным способом. Наличие полного, грамотного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии.

	Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи или связанных с ними.
Хорошо (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях и решении нет существенных ошибок, правильно выбраны формулы для решения, получен верный ответ, но задача решена нерациональным способом или допущена 1 несущественная ошибка в расчетах. Наличие грамотного, но неполного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии. Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении к решению. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи.
Удовлетворительно (зачтено)	Представленное решение соответствует одному из следующих случаев: - задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, которые привели к неправильному числовому ответу; - задача решена не полностью (отсутствует правильный конечный ответ, но есть верно рассчитанные промежуточные показатели) или в общем виде (в решении приведены только необходимые формулы, без замены букв цифрами или без необходимых математических преобразований и вычислений); - отсутствует одна из исходных формул, необходимая для решения задачи (или утверждение, лежащее в основе решения) / в одной из исходных формул допущена ошибка, но присутствуют логически верные преобразования с имеющимися формулами, направленные на решение задачи. Неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение специальной терминологией или ее некорректное использование. Существенные ошибки в оформлении работы, например, отсутствует последовательное изложение решения задачи при наличии правильного конечного ответа (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует наличие пробелов в теоретических знаниях, умении анализировать информацию, сопоставлять, делать обобщения и выводы.
Неудовлетворительно (не зачтено)	Отсутствие решения либо неправильное решение задания: - задание понято неправильно, в логических рассуждениях допущены существенные ошибки, которые привели к неправильному числовому ответу;

	- допущены ошибки в выборе исходных формулы, применение которых необходимо для решения представленной задачи; - не проведены необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, не представлен правильный конечный ответ. Отсутствие пояснения / ошибочные пояснения к расчетным показателям, их неадекватная трактовка, отсутствие необходимых выводов, языковая безграмотность, отсутствие в пояснении специальной терминологии. Существенные ошибки в оформлении работы, создающие препятствия для понимания логики и последовательности решения задачи. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует отсутствие каких-либо знаний для ведения диалога о процессах и явлениях, описанных в условии задачи.
<i>Требования к оформлению расчетно-графических заданий, выполнения заданий по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.</i>	<i>Выполненное задание должно включать:</i> - наименование задания (например, задача 1); - формула (-ы), которые использованы для решения задачи (подпункта задачи); - последовательное изложение решения задачи; - конечный результат, с указанием единиц измерения, например, «Ответ: А) $P = 120$ руб.; Б) $Q = 250$ шт.». Если условие задачи представлено в виде таблицы, имеющей пустые столбцы и / или строки, то ответом является заполненная таблица.

Данные модели, являясь студентоцентрированными, позволяют сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в освоении навыков и умений, необходимых в профессиональной деятельности.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов по соответствующей специальности.