

Б1.В.02

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

Учебная дисциплина	Бухгалтерский учет в отраслях
По направлению подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль (программа бакалавриата)	«Экономика и финансы организаций»
Форма обучения	Очная

Оценочные материалы (средства) дисциплины рассмотрены (актуализированы) и утверждены на заседании кафедры экономики и финансов

Протокол заседания № 11 от «05» июня 2026 г.

Заведующий кафедрой Мизюн Владимир Анатольевич

Оглавление

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	6
3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	25
5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	31
6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....	56

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы (средства) по дисциплине «Бухгалтерский учет в отраслях» сформированы в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «38.03.01 «Экономика»», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 № 954 и учебного плана направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль (программа бакалавриата) «Экономика и финансы организаций».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Экономика и финансы организаций», в процессе обучения по дисциплине «Бухгалтерский учет в отраслях» происходит формирование закрепленных за дисциплиной компетенций обучающихся. Оценка сформированности компетенций на каждом этапе обучения происходит через оценку планируемых результатов обучения по дисциплине (знаний, умений, навыков).

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Этапы формирования компетенции (семестры, темы)	Оценочные средства
ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета в организациях различных отраслей; классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты; Уметь: определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации. Владеть: способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств; способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование в организации.	Семестр 3 Раздел I. Бухгалтерский учет в отраслях Тема 1. Учет затрат, их классификация. Основы калькулирования себестоимости продукции Тема 2. Особенности учета вспомогательных производств. Синтетический и аналитический учет. Организация первичного учета затрат	Устный опрос, проверка выполненных практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на вопросы и выполнения задания на зачете.

	ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы	Знать: основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; основы организации и осуществления налогового учета и планирования в организации; Уметь: правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и организаций; Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.	Раздел II. Налогообложение в коммерческих организациях Тема 3. Теоретические основы и принципы налогообложения России. Налоги, включаемые в стоимость продукции. Налоги, включаемые в себестоимость продукции Тема 4. Налоги, уплачиваемые за счет прибыли. Налоги с физических лиц, их виды, специфика и классификация. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	Устный опрос, проверка выполненных практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на вопросы и выполнения задания на зачете.
--	--	---	---	---

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки и закрепления знаний обучающиеся на занятиях должны участвовать в обсуждении с преподавателем по каждой из тем после прослушивания лекционного материала, выполнении практических и тестовых заданий по данным темам.

Средство оценки результатов обучения – «устный опрос – участие в обсуждении»

Раздел I. Бухгалтерский учет в отраслях

Тема 1. Учет затрат, их классификация. Основы калькулирования себестоимости продукции

Перечень возможных вопросов:

Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производстве.

Состав себестоимости.

Издержки производства.

Классификация издержек производства.

Понятие калькулирования.

Методы учета производственных затрат. Позаказный метод учета.

Попередельный метод учета затрат.

Нормативный метод учета затрат. Сущность нормативного метода.

Попроцессный (простой) метод.

Тема 2. Особенности учета вспомогательных производств. Синтетический и аналитический учет. Организация первичного учета затрат

Перечень возможных вопросов:

Понятие и функции вспомогательного производства.

Формирование затрат вспомогательных производств.

Учет затрат вспомогательных производств.

Понятие и назначение синтетического и аналитического учета.

Классификация счетов.

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.

Характеристика видов счетов.

Сущность первичного учета, роль, значение и классификация первичных документов.

Виды и требования к оформлению и движению первичных документов.

Особенности организации первичного учета труда, заработной платы, долгосрочных и краткосрочных активов предприятия.

Раздел II. Налогообложение в коммерческих организациях

Тема 3. Теоретические основы и принципы налогообложения России. Налоги, включаемые в стоимость продукции. Налоги, включаемые в себестоимость продукции

Перечень возможных вопросов:

Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения.

Налог на добавленную стоимость. Плательщики налога.

Объекты обложения налогом на добавленную стоимость и методика исчисления налоговой базы.

Перечень товаров (работ, услуг), освобожденных от обложения налогом на добавленную стоимость.

Ставки налога на добавленную стоимость, сроки и порядок уплаты.

Единый социальный налог, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках внебюджетных фондов.

Плательщики, объекты обложения, льготы и методика исчисления налоговой базы единого социального налога.

Ставки единого социального налога, сроки и порядок уплаты.

Транспортный налог, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках уровня закрепления данного налога.

Плательщики, объекты обложения и методика исчисления налоговой базы транспортного налога.

Ставки транспортного налога, сроки и порядок его уплаты.

Земельный налог, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Виды платы за землю.

Плательщики, Объекты обложения и методика исчисления налоговой базы

Земельного налога. Ставки земельного налога, сроки и порядок его уплаты.

Тема 4. Налоги, уплачиваемые за счет прибыли. Налоги с физических лиц, их виды, специфика и классификация. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов

Перечень возможных вопросов:

Налог на имущество предприятий, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики, объекты обложения и методика исчисления налоговой базы налога на имущество предприятий. Ставки. Порядок и сроки его уплаты.

Налог на прибыль предприятий и организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики, объекты обложения и методика исчисления налоговой базы налога на прибыль предприятий и организаций. Ставки. Порядок и сроки его уплаты.

УСН, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

ЕНВД, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Налог на доходы с физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Налог на имущество с физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Определение и характеристика налоговых правонарушений.

Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений и ее виды.

Смягчающие и отягчающие обстоятельства.

Критерии оценивания устного ответа:

выставляется оценка «зачтено», если видно, что обучающийся владеет информацией по заданной теме, чётко отвечает на вопросы, умеет делать необходимые выводы по имеющемуся материалу;

выставляется оценка «не зачтено», если обучающийся не может чётко ответить на вопрос преподавателя, умеет делать выводы, но не может их доказать.

Средство оценки результатов обучения – практическое задание

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся выполнить практические задания (решить задачи) по темам 1-4 после прослушивания и обсуждения лекционного материала.

Представлен примерный перечень задач:

Задача № 1

Условие задачи

Акцептован счёт поставщика за станок, покупная стоимость которого 480 тыс. руб. Начислен НДС -? Расходы по доставке составили 75 тыс. руб. Начислен НДС? Начислена заработная плата – 1500руб. и ЕСН (26%).

Определить первоначальную стоимость станка.

Задача № 2

Условие задачи

Организация продаёт ОС на сумму 14160 руб. (в т.ч. НДС). На момент реализации остаточная стоимость составила 5000 руб. Расходы на продажу составили 500 руб.

Определить результат от реализации.

Задача № 3

Условие задачи

Иванов А.С. – рабочий 4-го разряда. Дневная тарифная ставка – 191,56 руб. Ему предоставили больничный лист на 7 дней с 5 февраля. Остальные дни рабочие. Страховой стаж – 7,6 года. Его з/п за 12 месяцев, предшествующих месяцу болезни, - 71593,58 руб. Количество календарных дней за этот период – 338. Определить сумму к выдаче. (Премия – 30%, з/п за январь – 5030,65 руб.) Имеет одного ребёнка.

Задача № 4

Условие задачи

Проскурин К.Б. – рабочий 6-го разряда. Дневная тарифная ставка – 311,12 руб. имеет 2-х детей. Отпуск 16 кал. дней с 4-го февраля, остальные дни рабочие. З/п за 12 кал. месяцев, предшествующих отпуску – 110477,63 руб. 12 месяцев отработал полностью. По итогам месяца начислена премия в размере 30%. Определить сумму к выдаче. 365 – число кал. дней.

Задача № 5

Условие задачи

Согласно табелю рабочего времени, за март месяц экономист производственного отдела Смирнова Т.И. (оклад 8000 руб.) отработала 20 дней и имела 3 дня отпуска за свой счёт. Нормировщик Серёгина Р.С. (оклад 6000 руб.) отработала 23 дня. По результатам работы за март работники премируются в размере 15% от фактического заработка. Определить сумму заработка за месяц, если в месяце 23 раб. дня.

Задача № 6

Условие задачи

Списаны результаты отчётного года от обычных видов деятельности. Прибыль – 140 тыс. руб., убыток – 25 тыс. руб. Списан в течение отчётного года остаток прочих доходов – 850 тыс. руб., расходов – 30 тыс. руб. Определить и списать чистую прибыль. Сн по дебету = 65 тыс. руб., по кредиту = 110 тыс. руб.

Задача № 7

За отчетный период ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 140 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 125 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 8

Завод ликероводочной продукции за налоговый период: - отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 15 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.; - реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 1320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.; - оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача № 9

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2018 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2018 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей?

Задача № 10

Сидорову Н.Н. за 5 месяцев текущего года начислено заработной платы 340 тыс. руб. В июне начислена заработная плата 20 тыс. руб. и дивиденды за 1 квартал – 80 тыс. руб. Определить сумму обязательных страховых взносов, если Сидоров Н.Н. 1970 г. рождения.

Задача № 11

В текущем году за 6 месяцев индивидуальный предприниматель Петров В.И., 1972 года рождения получил доходы 520 000 руб., расходы составили 460 000 руб. Рассчитать величину обязательных страховых взносов, которые должен уплатить предприниматель в установленные сроки за налоговый период.

Задача № 12

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Самарской области.

Задача № 12

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения.

Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Самаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача № 13

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 6 600 тыс. руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 5 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну. Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

Критерии оценивания практических заданий:

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если: он правильно, исчерпывающе, и логически стройно обосновывает варианты решения практических заданий, тесно увязывает теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не испытывает трудности с ответами при видоизменении заданий, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

оценка ««не зачтено»» ставится, если: обучающийся не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий, выполнил работу не полностью, работа не выполнена и не сдана или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Средство оценки результатов обучения – тест

Перечень типовых заданий для подготовки к тестированию:

В какой оценке ведётся учёт основных средств?

По фактической себестоимости

По розничной цене

По первоначальной, восстановительной, остаточной

По оптовой цене, плановой себестоимости

Из каких составляемых складывается фактическая себестоимость приобретённых материалов?

Первоначальной стоимости и торговой наценки

Покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов

Производственной себестоимости и коммерческих расходов

Покупной стоимости и НДС

Какой регистр применяется для учёта работников предприятия?

Табель

Личная карточка

Список работников

Инвентарная карточка

Дайте определение себестоимости продукции (работ, услуг).

Стоимость затраченного сырья, материалов, заработной платы, природных ресурсов

Издержки производства, выраженные в денежной форме

Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг)

природных ресурсов, сырья, материалов, основных фондов, трудовых ресурсов

Стоимость затраченных на производство основных и оборотных средств

Каким документом оформляется сдача готовой продукции на склад?

Требованием

Актом о приёмке

Накладной

Приходным ордером

Какая составляется проводка на сумму объявленного уставного капитала?

Д 01 К 85

Д 75 К 85

Д 85 К 51

Д 51 К 85

Какие средства относятся к основным?

Здания, готовые изделия

Материалы, запчасти

Здания, сооружения, машины, оборудование

Полуфабрикаты, МБП

В какой оценке ведётся текущий учёт материалов?

Первоначальной и остаточной

Фактической, полной и плановой

Оптовой, плановой, фактической

Остаточной, полной, плановой

Когда активы закупают за наличные, справедливо следующее:

Сумма активов и сумма обязательств остаются неизменными

И сумма активов, и сумма обязательств уменьшаются

И сумма активов, и сумма обязательств увеличиваются

Сумма активов увеличивается, сумма обязательств уменьшается

Какой проводкой отражается начисление заработной платы рабочим за изготовление продукции?

Д 70 К 20

Д 40 К 70

Д 20 К 70

Д 70 К 20

Какие существуют варианты сводного учёта затрат на производство?

Нормативный, показательный

Попередельный, полуфабрикатный

Полуфабрикатный, бесполуфабрикатный

Простой, нормативный

Какая составляется проводка на фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции?

Д 40 К 25

Д 40 К 20

Д 45 К 40

Д 46 К 45

Какая составляется проводка на начисление дивидендов?

Д 70 К 75

Д 88 К 75

(Д 81 К 75)

Д 75 К 51

Д 75 К 70

По каким признакам классифицируются основные фонды?

По назначению, по составу

По отрасли и направлению затрат

По номенклатуре и отношению к объёму производства

По видам, отраслям, по участию в производстве, по принадлежности

Какой проводкой отражается списание НДС по приобретённым материалам на расчёты с бюджетом?

Д 19 К 68

Д 19 К 60

Д 68 К 19

Д 20 К 51

Какой проводкой отражается начисление заработной платы директору предприятия?

Д 20 К 70

Д 26 К 70

Д 70 К 26

Д 43 К 70

Какая составляется проводка на начисление заработной платы рабочим за изготовление продукции?

Д 40 К 70

Д 70 К 50

Д 20 К 70

Д 25 К 70

В каком регистре ведётся учёт коммерческих расходов?

В журнале-ордере № 10

В ведомости № 10

В ведомости № 12

В ведомости № 15

Каким документом оформляется исчисление налога на прибыль в бюджет?

Ведомостью

Требованием

Расходным кассовым ордером

Платёжным поручением

Каким документом оформляется передача основных средств в капитальный ремонт?

Актом

Требованием

Накладной

Нарядом

Какая проводка составляется на сумму недостачи, выявленной при прёмке материалов?

Д 84 К 10

Д 63 К 60

Д 63 К 10

Д 20 К 10

На основании какого документа производится списание МБП из эксплуатации вследствие износа?

Накладной

Акта

Лимитной карты

Требования

Как рассчитывается зарплата за отпуск?

Сумма заработной платы за 6 предыдущих календарных месяцев делится на 6, делится на 25, 6 и умножается на количество дней отпуска

Сумма зарплаты за 3 предыдущих отпуску календарных месяца делится на 3, делится на 25, 25 и умножается на количество дней отпуска

Сумма зарплаты за 12 предыдущих месяцев делится на 12, делится на 29,6 и умножается на количество дней отпуска

Сумма зарплаты за 3 предыдущих отпуску календарных месяца делится на 25,25 и умножается на количество дней отпуска

Какая составляется проводка при возврате на склад неиспользованных в основном производстве материалов?

Д 20 К 10

Д 10 К 40

Д 10 К 20

Д 25 К 20

Какая составляется проводка на образование резерва предстоящих платежей?

Д 31 К 70

Д 20 К 70

Д 20 К 89

Д 89 К 70

Какая составляется проводка на оплату расходов на рекламу?

Д 60 К 51

Д 76 К 51

Д 43 К 51

Д 46 К 51

Какой проводкой отражается внесение основных средств учредителями в счёт вклада в уставный капитал предприятия?

Д 01 К 85

Д 85 К 75

Д 01 К 75

Д 75 К 01

Какой проводкой отражается поступление выручки от реализации основных средств?

Д 51 К 47

Д 62 К 47

Д 51 К 46

Д 51 К 01

Какая составляется проводка на удержание с виновного суммы недостачи материалов?

Д 50 К 73

Д 73 К 84

Д 84 К 10

Д 70 К 73

Какие расходы включаются в состав себестоимости продукции (работ, услуг)?

Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности

Судебные издержки и арбитражные расходы

Расходы на содержание ЖКХ

Затраты по аннулированным производственным заказам

Каким документом оформляется отгрузка продукции со склада?

Актом о списании

Накладной на отпуск

Требованием

Платёжным поручением

Какой из следующих списков включает только активы?

Расходы будущих периодов, расхода на амортизацию, денежные средства

Обыкновенные акции, нераспределённая прибыль, денежные средства

Доходы от аренды, товары, дебиторская задолженность

Товарно-материальные запасы, финансовые вложения, здания

Какая из следующих ошибок НЕ будет причиной неравенства дебетовой и кредитовой колонок в оборотной ведомости?

Сумма записана на счёте вместо дебета в кредит счёта

Неправильно подсчитано сальдо на счёте

Сальдо по счёту записано не в ту колонку в оборотной ведомости

Сумма по дебету была записана не на том счёте, где нужно

В условиях роста цен и когда уровень запасов не изменяется, использование метода FIFO скорее, чем LIFO для отражения запасов в текущем периоде приведёт:

К более высокой валовой прибыли

К более высокой себестоимости проданных товаров

К более высокому налогу на прибыль

К более низкой оценке конечных запасов

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам, которые должны быть подписаны:

Руководителем предприятия

Главным бухгалтером

Руководителем предприятия, главным бухгалтером или лицами, на это уполномоченными

Если работник командирован в несколько населённых пунктов, то для определения фактического времени пребывания в командировке в командировочном удостоверении делаются отметки:

О дне прибытия в первом населённом пункте и дне убытия в последнем населённом пункте

О дне прибытия в каждом населённом пункте и дне убытия в последнем населённом пункте

О дне прибытия и дне убытия в каждом населённом пункте

Чек – это документ:

Который является письменным поручением чекодателя плательщику (банку) произвести платёж чекодержателю, но лишь при условии, если он акцептован чекодателем

Который является письменным поручением чекодателя плательщику (банку) произвести платёж чекодержателю, но лишь при условии, если он акцептован плательщиком (банком)

Содержащий письменное поручение чекодателя плательщику (банку) произвести платёж чекодержателю

Дебиторская задолженность не может отражаться на счёте:

68

83

75

Как показывается в балансе сальдо по счёту 76?

В активе или в пассиве

Развёрнуто в активе и пассиве

Счёт 76 на конец отчётного периода сальдо не имеет

На каком счёте учитывают суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадёжной к получению?

88

80

86

Критерии оценивания результатов тестирования:

оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который имеет положительные результаты текущего контроля и набрал 50% - 100% правильных ответов по результатам выполнения теста, что свидетельствует об освоении теоретического материала дисциплины и формировании умений, навыков и запланированных компетенций от порогового до продвинутого уровня сформированности компетенций (2 - 5+);

– оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не смог чётко ответить на вопросы преподавателя, не выполнил или выполнил не полностью практическую работу при осуществлении текущего контроля, а также набрал 0% - 49% правильных ответов по результатам выполнения теста, что подтверждает частичное освоение теоретического материала, несформированность необходимых умений, навыков и компетенций.

Список вопросов для подготовки к тестированию:

Попроцессный метод учета и калькулирования себестоимости продукции.

Попередельный метод учета и калькулирования себестоимости продукции.

Учет затрат и исчисление фактической себестоимости продукции виноделия.

Объекты и статьи учета затрат в растениеводстве.

Учет затрат незавершенного производства растениеводства.

Организация первичного учета затрат в растениеводстве.

Синтетический учет затрат и выхода продукции растениеводства.

Методы калькуляции себестоимости продукции растениеводства.

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции зерновых культур.

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции сеяных трав.

Классификация затрат для определения себестоимости продукции, работ, услуг.

Объекты и статьи затрат в животноводстве.

Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции консервных предприятий.

Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости кукурузы на зерно.

Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости технических культур.

Организация налогового контроля.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Плательщики НДС.

Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.

Налоговая база по НДС.

Ставки и льготы по НДС.

Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.

Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.

Величина ставок налога на прибыль организаций.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.

Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.

Плательщики НДФЛ.

Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.

Сборы за пользование объектами животного мира.

Порядок проведения текущего контроля по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для оценки результатов обучения по дисциплине учебным планом предусмотрен зачет, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Список вопросов для подготовки к зачету:

ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Обучающийся знает:

- принципы, цели, задачи бухгалтерского учета;
- приемы ведения учета в организациях различных отраслей;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты.

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

1. Методы учета затрат на производство.
2. Классификация производств и затрат в сельскохозяйственных организациях.
3. Общие положения по учету вспомогательных производств в организациях
4. Учет в ремонтных мастерских и ремонт основных средств.
5. Учет расходов по эксплуатации МТП.
6. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта.
7. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг гужевого транспорта.
8. Учет затрат и исчисление энергетических производств.
9. Учет производства и исчисление себестоимости водо, тепло, газоснабжения.
10. Классификация накладных расходов и порядок их распределения.

11. Учет общепроизводственных расходов.
12. Учет общехозяйственных расходов.
13. Учет расходов будущих периодов.
14. Варианты сводного учета затрат на производство.
15. Бухгалтерское обобщение затрат на производство.

Обучающийся знает:

- основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям;
 - основы организации и осуществления налогового учета и планирования в организации
-
16. Понятие налога и сбора по Налоговому кодексу Российской Федерации.
 17. Основные признаки налогов.
 18. Основные элементы налогов.
 19. Функции налогов.
 20. Классические принципы налогообложения.
 21. Принципы налогообложения в России.
 22. Этапы развития налоговой системы России.
 23. Классификации налогов.
 24. Принципы построения налоговой системы РФ.
 25. Типы налоговой политики.
 26. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
 27. Права и обязанности налоговых органов.
 28. Права и обязанности налогоплательщиков.
 29. Классификация ставок НДФЛ.
 30. Налоговые вычеты по НДФЛ.
 31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
 32. Акцизы, порядок их исчисления.
 33. Налог на добычу полезных ископаемых.
 34. Особенности налогообложения водным налогом.

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету:

ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Обучающийся умеет:

- определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности;
- оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;

Обучающийся владеет:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.
- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств;
- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование в организации.

Задание 1. Произвести экономическую группировку средств предприятия по видам и источникам на определенный момент времени.

Исходные данные: перечень средств малого предприятия «ЭКО» по состоянию на 1-е февраля 200.. г.

№ п/п	Средства хозяйства	Сумма
1	Уставный капитал	219850
2	Здание цеха	105000
3	Материалы на складе	20000
4	Задолженность по краткосрочным кредитам банка	9100
5	Запасные части на складе	500
6	Деньги в кассе	20
7	Топливо на складе	250
8	Вспомогательные материалы	8500
9	Хозяйственный инвентарь (столы, стулья)	2000
10	Деньги на расчетном счете	180
11	Задолженность поставщику № 1	4000
12	Оборудование в цехе	62000
13	Задолженность подотчетных лиц	50
14	Офисная мебель	14000
15	Незаконченные изделия в цехе	3500
16	Задолженность по зарплате	5000

17	Доходы будущих периодов	350
18	Грузовой транспорт	32000
19	Задолженность поставщику № 2	1500
20	Инструменты общего пользования	200
21	Задолженность покупателей	750
22	Готовая продукция на складе	10000
23	Резерв предстоящих расходов	20650
24	Товары отгруженные	1500

Примечание: контрольная цифра –260 450

Решение представить в таблице следующего вида:

Экономическая группировка средств

Виды средств	Сумма	Источники средств	Сумма
1	2	3	4
Итого:		Итого:	

Задание 2. Отразить бухгалтерскими проводками текущие изменения в средствах МП «ЭКО» за отчетный период (февраль).

Исходные данные: состояние средств МП «ЭКО» на 1 февраля представлено в упражнении № 2.1 Перечень хозяйственных операций МП«ЭКО» за февраль в следующей таблице.

Хозяйственные операции МП «ЭКО» за февраль.

Обоснование	Содержание хозяйственной операции	Сумма
Выписка банка с расчетного счета	1 Получены деньги от покупателя «Импульс».	150
Чек № 2	2 Получены деньги в кассу на хозяйственные нужды	30
Приходный кассовый ордер № 3	3 Возврат Ивановой Л. И. остатка неиспользованных командировочных сумм	40
Платежное поручение № 4	4 Перечислено поставщику № 3 за полученные материалы	250

Расходный кассовый ордер № 5	5 Выданы деньги секретарю на приобретение канцелярских принадлежностей	30
Авансовый отчет № 6	6 Списана задолженность секретаря на производственные расходы	30
Выписка банка из расчетного счета	7 Зачислены на расчетный счет деньги от покупателей № 2	100
Счет-фактура	8 Акцептован счет поставщика № 5 за полученное топливо	45
Расчетная ведомость	9 Начислена зарплата персоналу предприятия	120
Требование № 10	10 Отпущено в производство основных материалов	75
Расходный кассовый ордер № 11	11 Оплачено наличными за приобретенные запчасти	15

Решение упражнения представить в следующем виде:

Учет хозяйственных операций

№ хозяйственной операции	Корреспонденция чета	Изменение на счетах (+ , -)	Структура счета (А , П)	Бухгалтерская проводка (Дт счета и Кт счета)
1.	Счет № _____ Счет № _____			
2.	Счет № _____ Счет № _____			
и т.д.				

Задание 3: На основании исходных данных организации определите как показатели относятся к активу, а какие к пассиву организации.

Показатели	Тыс.руб.	Актив (имущество организации или дебиторская задолженность)	Пассив (источники имущества организации: прибыль, резервы, уставный капитал, заемный капитал, кредиторская задолженность)
Уставный капитал	450		

Материалы	3022		
Основные средства	18465		
Добавочный капитал	20854		
Резервы предстоящих расходов	14		
Прочие долгосрочные обязательства	763		
Незавершенное строительство	5003		
Затраты в незавершенном производстве	1972		
Нераспределенная прибыль	5864		
Краткосрочные кредиты	592		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1184		
Задолженность перед персоналом организации	149		
Доходы будущих периодов	597		
Готовая продукция	640		
Расходы будущих периодов	37		
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	92		
Задолженность перед участниками по выплате доходов	173		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	236		
Задолженность покупателей и заказчиков	1216		
Денежные средства в кассе	6		
Задолженность по налогам и сборам	84		
Денежные средства на расчетных счетах	143		
Нематериальные активы	76		

Составьте баланс организации по упрощенной форме:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Баланс		Баланс	

Задание 4. Осуществить группировку активов предприятия и его обязательств по разделам бухгалтерского баланса (2 раздела в активе и 3 раздела в пассиве, $A=П$).

№ пп	Состав имущества	Сумма
1	Краска масляная	150 000
2	Денежные средства в кассе	3 000
3	Задолженность подотчетных лиц	5 000
4	Здания заводоуправления	30 000 000
5	Деловая репутация	15 000 000
6	Прокат черных металлов	3 000 000
7	Полуфабрикаты покупные	2 000 000
8	Станки на складе готовой продукции	5 000 000
9	денежные средства на расчетном счете	28 000 000
10	Задолженность банку по краткосрочным кредитам	10 000 000
11	Задолженность покупателей за отправленную им продукцию	6 000 000
12	Производственные корпуса цехов	65 000 000
13	Резервный капитал	3 000 000
14	Здания складов отдела сбыта	4 000 000
15	Вложения в уставный капитал другой организации	5 000 000
16	Топливо	500 000
17	Запасные части	400 000
18	Задолженность работникам по оплате труда	600 000
19	прибыль отчетного года	1 000 000
20	уставный капитал	100 000 000
21	Задолженность поставщикам	49 458 000

Задание 5. Выбрать нужное и осуществить группировку привлеченного капитала организации

№ пп	Состав источников образования имущества	Сумма
1	Добавочный капитал	2 000 000
2	Нераспределенная прибыль	3 000 000
3	кредиты банка под сырье и материалы	150 000
4	Задолженность работникам завода по оплате труда	800 000
5	Задолженность бюджету по налогам	500 000
6	Целевое финансирование	1 000 000
7	уставный капитал	15 000 000
8	краткосрочные займы	12 000 000
9	Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 000 000
10	Резервный капитал	3 000 000
11	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
12	Долгосрочные займы	2 500 000
13	Доходы будущих периодов	600 000
14	Долгосрочные кредиты	5 000 000

Задание 6. Осуществить группировку активов предприятия и его обязательств по разделам бухгалтерского баланса (2 раздела в активе и 3 раздела в пассиве, А=П)

№ пп	состав активов и источников их образования	Сумма
1	Нематериальные активы	3 000 000
2	Задолженность разным кредиторам	165 000
3	Долгосрочные займы полученные	9 000 000
4	Инвентарь	1 800 000
5	Здания и оборудование складов отдела маркетинга	12 600 000
6	краткосрочные кредиты банка	7 500 000
7	нераспределенная прибыль прошлых лет	6 000 000
8	облигации	660 000
9	наличные деньги в кассе	150 000
10	вспомогательные материалы	600 000
11	резервы предстоящих расходов	1 200 000
12	незавершенное производство	3 600 000
13	Основные средства ЖКХ	6 900 000
14	Топливо	200 000
15	Задолженность работникам по оплате труда	10 500 000
16	покупные полуфабрикаты	45 000
17	убытки	30 000
18	задолженность подотченных лиц	33 000
19	уставный капитал	16 800 000
20	прочая дебиторская задолженность	300 000
21	денежные средства на расчетном счете	60 000 000
22	готовая продукция	6 735 000
23	краткосрочные займы полученные	5 500 000
24	задолженность поставщикам за полученные материалы	56 600 000
25	резервный капитал	1 500 000
26	Долгосрочные ценные бумаги	600 000
27	сырье и основные материалы	2 700 000
28	Валютный счет	9 000 000
29	Задолженность по платежам в бюджет	1 800 000
30	Акции	1 110 000
31	Основные средства общезаводского назначения	10 500 000
32	Целевые финансирование и поступления	900 000
33	прочие кредиторы	240 000
34	Долгосрочные кредиты	3 000 000
35	добавочный капитал	2 200 000
36	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	3 600 000
37	оборудование в цехах основного производства	1 800 000
38	краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	2 400 000
39	Резервы по сомнительным долгам	660 000
40	Товары отгруженные	1 560 000
41	Здания заводоуправления	6 000 000
42	Доходы будущих периодов	1 200 000
43	Фонд материального поощрения	1 558 000

Задача 7. Составить рабочий план бухгалтерских счетов строительной организации с учетом субсчетов.

Организация уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды и налоги:

- НДФЛ;
- НДС;
- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- транспортный налог.

Учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15, 16.

Задача 8. На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 22000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением материалов:

- получены материалы от учредителей – 10000 руб.;
- списаны материалы в производство – 15000 руб.;
- поступили материалы от поставщиков – 42000 руб.;
- получены материалы безвозмездно – 7000 руб.;
- возвращены бракованные материалы поставщику – 3000 руб.;
- продан излишек материалов – 8000 руб.

Оформить активный счет 10 «Материалы», подсчитать обороты по дебету, кредиту и сальдо на конец месяца.

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

Обучающийся умеет:

- правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и организаций;

Обучающийся владеет:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.

Задача 9. На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 80000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия:

- погашена часть кредита – 50000 руб.;
- полностью погашена задолженность за кредит – 30000 руб.

- в конце месяца получен очередной кредит банка – 100000 руб.

Оформить пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам», рассчитать обороты и сальдо.

Задача 10. На начало месяца подотчетное лицо Петров А.С. имеет задолженность предприятию 500 руб. (дебиторская задолженность). В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами:

- выданы деньги на командировочные расходы руководителю предприятия – 4500 руб
- получены неиспользованные подотчетные деньги от Петрова А.С. - 500 руб.
- выданы деньги на покупку расходных материалов для принтера Смирнову Д.М.- 300 руб.
- предоставлен авансовый отчет о командировке руководителем предприятия – 4450 руб.
- предоставлен счет о покупке материалов Смирновым Д.М. – 380 руб.

Оформить активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», рассчитать обороты и сальдо.

Задание 11.

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 16000 руб., из них списано сырьё и материалов на сумму 14000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет.

Задание 12.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 27,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 9,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назвать сроки уплаты налога.

Задание 13.

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2019 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб. Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Для оценки результатов обучения по дисциплине учебным планом предусмотрен зачет, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Итоговая оценка за курс выставляется по результатам текущего контроля (устные ответы и дополнения, выполнение практических заданий) и зачета.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения (сформированности компетенций)				
	1	2	3	4	5+
ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
Знать: принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета в организациях различных отраслей; классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты;	Не знает	Фрагментарные знания о принципах, целях, задачах бухгалтерского учета; приемах ведения учета в организациях различных отраслей; процедуре бухгалтерского учета, ее учетно-технологических аспектах.	Общие, но не структурированные знания о принципах, целях, задачах бухгалтерского учета; приемах ведения учета в организациях различных отраслей; процедуре бухгалтерского учета, ее учетно-технологических аспектах.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о принципах, целях, задачах бухгалтерского учета; приемах ведения учета в организациях различных отраслей; процедуре бухгалтерского учета, ее учетно-технологических аспектах.	Сформированные систематизированные прочные знания о принципах, целях, задачах бухгалтерского учета; приемах ведения учета в организациях различных отраслей; процедуре бухгалтерского учета, ее учетно-технологических аспектах.
Уметь: определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации	Не умеет	Частично освоенные умения определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской

		документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации.	отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации.	влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации.	отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации.
Владеть: способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств; способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование в организации.	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки документирования хозяйственных операций, ведения учета денежных средств; отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; организации и осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки документирования хозяйственных операций, ведения учета денежных средств; отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; организации и осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки документирования хозяйственных операций, ведения учета денежных средств; отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; организации и осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки документирования хозяйственных операций, ведения учета денежных средств; отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; организации и осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы					
Знать: основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; основы организации и осуществления налогового учета и планирования в организации;	Не знает	Фрагментарные знания о основах нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; организации и осуществления налогового учета и планирования в организации;	Общие, но не структурированные знания о основах нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; организации и осуществления налогового учета и планирования в организации;	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о основах нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; организации и осуществления налогового учета и планирования в организации;	Сформированные систематизированные прочные знания о основах нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; организации и осуществления налогового учета и планирования в организации;
Уметь: правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и организаций;	Не умеет	Частично освоенные умения правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и организаций;	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и

			организаций;	специфики деятельности предприятий и организаций;	организаций;
Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В ходе промежуточной аттестации выставление оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который демонстрирует базовые знания дисциплины, последователен в изложении материала, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий, что свидетельствует об освоении теоретического материала дисциплины и формировании запланированных компетенций от порогового до продвинутого уровня сформированности компетенций (3 - 5+);
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает основных понятий и определений, непоследователен и сбивчив в изложении материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий, что подтверждает частичное освоение теоретического материала, несформированность необходимых умений, навыков и компетенций, и соответствует «нулевому» уровню сформированности компетенций (1-2).

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Компетенция ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Обучающийся знает: принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета в организациях различных отраслей; классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты; основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации по отраслям; основы организации и осуществления налогового учета и планирования в организации.

Обучающийся умеет: определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; вести работу по налоговому планированию в организации; правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий и организаций.

Обучающийся владеет: способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств; способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование в организации; навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета по отраслям.

ЗАДАНИЯ ЗАКРЫТОГО ТИПА (10 заданий)

Знать (примерный перечень тестовых заданий):

Правильный вариант ответа отмечен знаком +

Вариант 1.

1. Имущество организации группируется по:

- Новизне, частоте использования и ценности
- Назначению, важности для организации и способу начисления амортизации
- + Составу, функциональной роли и источникам образования

2. После окончания амортизационного периода амортизация:

- + Перестает начисляться
- Начисляется в меньшем размере
- Начисляется в прежнем размере, но реже

3. Под методом бухгалтерского учета понимают:

- Действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета
- + Совокупность способов и приемов, помогающих познавать объекты (предметы) бухгалтерского учета

- Способ ведения бухгалтерского учета в организации

4. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- + Документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность
- Дебет, кредит, прибыль, убытки, баланс, активы, пассивы
- Синтетический и аналитический учет, активные и пассивные счета

5. Полная себестоимость продукции определяется путем суммирования:

- Всех затрат на производство продукции, исчисленных методом калькулирования
- + Производственной себестоимости и внепроизводственных затрат, которые относятся к реализации продукции
- Производственной себестоимости и потерь от брака

6. Предметом бухгалтерского учета является:

- + Финансово-хозяйственная деятельность организации
- Пополнение денежных фондов организации
- Правильный расчет налогов в пользу бюджета

7. Основным измерителем бухгалтерского учета является:

- Нормативно-технический
- + Денежный
- Натурально-вещественный

8. Бухгалтерский учет необходим для:

- Оценки фактического финансового состояния организации
- + Сбора, регистрации и оценки информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях
- Учета движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов организации

9. Отличительная черта бухгалтерского учета – это:

- Обязательное документальное подтверждение регистров
- Быстрота получения информации
- + Использование специфических методов сбора и обработки информации

10. Способы ведения бухгалтерского учета:

- + Регламентируются учетной политикой организации
- Выбираются по желанию главного бухгалтера индивидуально для каждой хозяйственной операции
- Определяются местным налоговым органом

Вариант 2.

11. Какой вид учета выполняет организующую роль в народном хозяйстве?

- Оперативный
- Производственный
- + Статистический

12. Укажите понятие, не имеющее отношение к бухгалтерскому балансу:

- + Хозяйственная операция
- Внеоборотные активы
- Отложенные налоговые обязательства

13. Раздел III плана счетов РФ называется:

- Готовая продукция и товары
- + Затраты на производство
- Производственные запасы

14. Назначение оборотно-сальдовой ведомости заключается в:

- + Проверке правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период
- Определении расходов и доходов по управлению и обслуживанию основного производства
- Проверке правильности корреспонденции счетов

15. В период инфляции в значительной степени поможет увеличить прибыль такой способ учета материалов как:

- ЛИФО
- По средневзвешенной себестоимости
- + ФИФО

16. На основании каких первичных документов и регистров осуществляется запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета»?

- + Платежные поручения, выписки с расчетных счетов
- Товарно-транспортные накладные, справки от поставщиков
- Выписки с расчетных счетов, учетные карточки

17. В активе баланса отражают:

- Долгосрочные и краткосрочные обязательства
- Капитал и резервы, внеоборотные активы
- + Оборотные и внеоборотные активы

18. Незавершенное производство – это:

- + Предметы труда, которые находятся в обработке на рабочих местах

- Оборотные активы сферы обращения
- Сырье и материалы, находящиеся на общезаводских складах

19. Излишки выявленных в ходе инвентаризации материальных ценностей относят на:

- Нераспределенную прибыль
- + Прочие доходы
- Прибыли и убытки от прочих видов деятельности

20. Операционные счета бывают:

- + Собираательно-распределительными
- Вспомогательными
- Финансово-результативными

21. По способу включения в себестоимость затраты на производство могут быть:

- Условно-постоянными и условно-переменными
- Обязательными и вмененными
- + Прямыми и косвенными

22. По каким признакам группируются учетные регистры?

- Место составления и назначение
- + Внешний вид и назначение
- Объем информации и срок составления

23. Импортные таможенные пошлины, которые взимаются при ввозе товаров, относятся к:

- + Фактическим затратам на приобретение импортных товаров
- Операционным расходам
- Внереализационным расходам

24. Оборотно-сальдовые ведомости по счету 52 «Валютный счет» ведутся в:

- Валюте
- Российских рублях
- + Валюте и российских рублях

25. Что такое инвентаризация?

- + Сверка учетных записей с фактическим наличием имущества
- Проверка наличия и состояния материальных ценностей организации
- Проверка имущества с целью определения фактического физического износа и дальнейшего перерасчета амортизации

26. Если в ходе инвентаризации были выявлены недостатки товарно-материальных ценностей, то их отражают на счете:

- 20 «Основное производство»

+ 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

- 91 «Прочие доходы и расходы»

27. Деление счетов бухгалтерского учета на активные и пассивные – это деление:

+ По отношению к балансу

- В зависимости от того, в какой форме в организации ведется бухгалтерский учет

- В зависимости от источников прихода операций

28. Если в балансе отсутствует статья «Амортизация основных средств», то его называют:

- Балансом-брутто

+ Балансом-нетто

- Предварительным балансом

29. Что такое статья баланса?

+ Экономически однородные виды средств и источников

- Экономически однородные виды средств

- Экономически разнородные виды источников

30. По объему информации выделяют ... бухгалтерские балансы.

- Генеральные и единичные

+ Сводные и единичные

- Общие и детальные

ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА (15 заданий, из них 5 – с развернутым ответом)

Уметь (примерный перечень практических задач)

Задание 1.

Расходы на продажу торговой организации за отчетный месяц имеют следующую структуру:

- транспортные расходы собственным транспортом – 208 000 руб.;

- расходы на оплату труда – 200 000 руб.;

- отчисления на социальные нужды – 26,2%;

- амортизация основных средств – 56 000 руб.;

- расходы на рекламу без НДС – 8 000 руб.;

- расходы на тару – 500 руб.

Итого расходов: ?

Себестоимость проданных за отчетный месяц товаров составила 2 340 000 руб., а остаток товарных запасов в учетных ценах на конец отчетного месяца составил 380 000 руб.

Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчетном месяце (дебетовое сальдо балансового счета 44 на начало отчетного месяца), составили 30 000 руб. Рассчитать сумму

транспортных расходов на остаток товара на конец отчетного месяца, отразить списание расходов на счета бухгалтерского учета.

Решение задачи:

1. Рассчитываем сумму отчислений на социальные нужды, учитывая, что в соответствии с действующим законодательством тариф страховых взносов составляет 30% (22,0% в Пенсионный фонд РФ, 2,9% в Фонд социального страхования РФ, 5,1% в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования). Данную ставку применяем к сумме расходов на оплату труда:

$$200000 * 30 / 100 = 60000 \text{ руб.}$$

2. Рассчитываем общую сумму расходов на продажу, суммируя транспортные расходы собственным транспортом (208 000 руб.), расходы на оплату труда (200 000 руб.), отчисления на социальные нужды (60 000 руб.), амортизацию основных средств (56 000 руб.), расходы на рекламу без НДС (8 000 руб.), расходы на тару (500 руб.):

$$208000 + 200000 + 60000 + 56000 + 8000 + 500 = 532500 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем процент транспортных расходов в объеме товарных запасов отчетного месяца: $(30000 + 208000) * 100 / (2340000 + 380000) = 8,75\%$.

4. Определяем размер транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров, на конец отчетного месяца:

$$380000 * 8,75 / 100 = 33250 \text{ руб.}$$

5. В отчетном месяце в себестоимость продаж следует включить расходы на продажу в размере: $30000 + 532500 - 33250 = 529250 \text{ руб.}$

6. Расходы на продажу, включенные в себестоимость продаж в отчетном месяце, отразим бухгалтерской проводкой:

дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»,

44 «Расходы на продажу»,

сумма – 529250 руб.

Задание 2.

В ходе аудиторской проверки ОАО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке

по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции: дебет 50 «Касса», кредит 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс. руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс. руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке кассовых операций в ходе аудита установлено нарушение «Порядка ведения кассовых операций в РФ»: прием наличных денег предприятиями при осуществлении расчетов с населением производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Оплата за реализованное топливо принимается по открытой ведомости. В соответствии с п. 12 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с Центральным банком РФ и Министерством финансов РФ. В соответствии с п. 13 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» прием наличных денег кассами предприятий производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя предприятия.

О приеме денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

В ОАО «Удача» итоговая сумма по открытой ведомости внесенной платы за реализованное топливо отражается в кассовой книге в конце месяца. Пунктом 22 «Порядка ведения кассовых операций» установлено, что все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитывают в кассовой книге. В соответствии с п. 24 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» записи в

кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому, заменяющему его, документу.

По данным проверки установлено, что кассир О.К. Иванова передавала свои полномочия работникам бухгалтерии во время ее отсутствия. В соответствии с п. 34 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам. В результате данного нарушения выявлено, что не отражено по данным кассовой книги 14 800 руб.

Топливо работникам ОАО «Удача» реализовывалось по стоимости ниже расходов, расходы по приобретению составили 16 000 руб., стоимость реализации – 14 800 руб. Для целей налогообложения налоговая база в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ при расчетах с взаимозависимыми лицами определяется как разница стоимости топлива по рыночной цене (за исключением НДС) и расходов, связанных с их приобретением. В данном случае рыночная цена составляет 18 000 руб. Таким образом, ОАО «Удача» необходимо доначислить сумму НДС налога на прибыль.

Задание 3.

В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Какие выводы должен сделать аудитор?

Решение задачи:

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» обязывает организации включать в бухгалтерскую отчетность показатели деятельности всех филиалов, представительств, подразделений, в том числе и выделенных на отдельные балансы. Таким образом, отчетность клиента составлена с нарушением нормативных актов по бухгалтерскому учету и не может быть признана полной и достоверной.

Задание 4.

ООО «Мечта» заключило с производственным объединением «Колорит» договор поставки товаров на сумму 120000 руб. (в том числе НДС – 18305 руб.). Себестоимость партии товаров – 70000 руб. Производственное объединение «Колорит» не рассчиталось по данному договору, и ООО «Мечта» уступило право требования этого долга ООО «Елена» за 100000 руб. Производственное объединение «Колорит» погасило свою задолженность ООО «Елена» в размере 107000 руб.

Решение задачи:

Для отражения приведенных в условии операций пользуются следующими субсчетами: к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открывают субсчет 68-1 «НДС», к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - субсчет 76-5 «НДС отложенный».

В бухгалтерском учете ООО «Мечта» хозяйственные операции отражаются следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
1. Отгружены товары производственному объединению «Колорит»	62 субконто ПО «Колорит»	90-1	120000
2. Начислен НДС со стоимости отгруженных товаров ПО «Колорит»	90-3	76-5 субконто ПО «Колорит»	18305
3. Списана себестоимость реализованных товаров	90-2	41	70000
4. Отражен финансовый результат от продажи товаров	90-9	99	120000- 18305- - 70000=31695
5. Передано право требования и отражена задолженность ООО «Елена»	76 субконто ООО «Елена»	91	100000
...	...	...	...

Задание 5.

ОАО «Дуб» и ООО «Кедр» заключили договор простого товарищества. По условиям договора ведение бухгалтерского учета возложено на ОАО «Дуб». Прибыль, полученная товарищами, распределяется пропорционально их вкладу в общее дело. Обе организации признают доходы по методу начисления. ОАО «Дуб» вложило в товарищество 180000 основных средств (70% вкладов), а ООО «Кедр» 70000 материалы и 7000 денежные средства (30% вкладов). По результатам совместной деятельности получена прибыль в конце года в сумме 405 000 руб. Составить журнал хозяйственных операций у обеих организаций.

Решение задачи:

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «Дуб»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражено формирование уставного капитала:			
	внесены основные средства	180000	08 «Вложения по внеоборотные активы»	75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

	внесены материалы	70000	10 «Материалы»	75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»
	внесены денежные средства	7000	51 «Расчетные счета»	75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»
2	Основные средства введены в эксплуатацию	180000	01 «Основные средства»	08 «Вложения по внеоборотные активы»
3	Отражена сумма сформированного уставного капитала	$180000+70000+7000=257000$	75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	80 «Уставной капитал»
4	Отражена сумма прибыли отчетного года, направленная на выплату дохода собственникам предприятия	405000	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)»	75.2 «Расчеты по выплате доходов»
5	Выплачены доходы ООО «Дуб»	$405000*70/100=283500$	75.2 «Расчеты по выплате доходов»	51 «Расчетные счета»
6	Выплачены доходы ООО «Кедр»	$405000*30/100=121500$	75.2 «Расчеты по выплате доходов»	51 «Расчетные счета»

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «Кедр»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражен взнос материалов в уставной капитал простого товарищества	70000	58.4 «Вклады по договору простого товарищества»	10 «Материалы»
2	Отражен взнос денежных средств в уставной капитал простого товарищества	7000	58.4 «Вклады по договору простого товарищества»	51 «Расчетные счета»
3	Начислен доход от участия в уставном капитале простого товарищества	121500	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 «Прочие доходы и расходы»
4	Получен доход от участия в простом товариществе	121500	51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Задание 6.

Организация приобретает нематериальный актив в обмен на основное средство. Активного рынка нематериальных активов данного типа не существует.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, переданного в обмен, составляет 300 тыс. руб., остаточная стоимость объекта – 180 тыс. руб., справедливая стоимость объекта на дату совершения операции обмена – 220 тыс. руб.

Кроме того, организация, передающая основное средство, дополнительно уплачивает второй стороне сделки сумму 30 тыс. руб.

Определить оценку полученного нематериального актива.

Решение задачи:

В данной ситуации имеет место обмен, имеющий коммерческое содержание, то есть неаналогичный обмен. Согласно МСФО 38 «Нематериальные активы», в этом случае стоимость полученного объекта должна определяться по его справедливой стоимости на дату совершения операции. Однако в силу специфики нематериальных активов и конкретно данного полученного нематериального актива, активного рынка, который бы позволил определить справедливую стоимость полученного объекта, не существует. Следовательно, полученный объект следует оценить по справедливой стоимости переданного актива с учетом корректировок, проводимых между сторонами денежными средствами, то есть на следующую сумму:

$220 + 30 = 250$ тыс. руб.

Таким образом, оценка полученного нематериального актива равна 250 тыс. руб.

Задание 7.

Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки, если известны следующие данные. Кассир школы № 3 В. В. Петрова получила подотчет денежные средства в сумме 5000 руб., а для отчета представила подложную квитанцию на 5000 руб., оформленную от имени канцелярского магазина, подтверждающего оплату канцтоваров. Фактически оплата канцтоваров осуществлена ранее по безналичному расчету.

Решение задачи:

Документы, подлежащие приобщению к материалам проверки:

1. Оригинал авансового отчета кассира школы №3 В.В. Петровой. Одновременно с этим проверяющий делает копию данного документа. Эта копия заверяется должностным лицом, изъывшим документ, и передаются лицу, у которого изымается документ, о чем делается запись в акте проверки.

2. Оригинал квитанции, имеющей признаки подложности. Аналогично осуществляется копирование данного документа, копия заверяется и передается лицу, у которого изымается документ, о чем делается запись в акте проверки.
3. Выписка с расчетного счета.

Задание 8.

Организация в 2013 г. приобрела предприятие как имущественный комплекс. Балансовая стоимость активов предприятия (без НДС) составляет 360000 руб. (в том числе ОС – 186000 руб., НМА – 24600 руб., материалы – 74400 руб., готовая продукция – 48000 руб., дебиторская задолженность – 27000 руб.). Договорная цена приобретенного предприятия – 480000 руб., в том числе НДС 75268 руб. (согласно сводному счету-фактуре). Расходы организации на государственную регистрацию права собственности на предприятие, а также договора купли - продажи предприятия составили 12000 руб. Передаточный акт подписан 22.02.2013, оплата произведена 11.02.2013. Как отразить данные операции в бухгалтерском и налоговом учете?

Решение задачи:

Составляем журнал регистрации хозяйственных операций:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Перечислены денежные средства за приобретаемое предприятие	76	51	480000
2. Оплачена государственная регистрация права собственности на предприятие и договора купли-продажи	76	51	12000
...	...	...	...

В целях налогообложения прибыли платежи за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество согласно пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Для целей налогообложения прибыли положительная деловая репутация не входит в состав нематериальных активов и гл. 25 НК РФ не предусматривает положительную деловую репутацию в качестве отдельного объекта налогового учета. Но поскольку сумма фактических расходов организации по приобретению предприятия как имущественного комплекса превышает балансовую стоимость всех его активов, возникшая сумма превышения в целях налогообложения прибыли может быть учтена в стоимости приобретенных активов пропорционально их стоимости в общей сумме расходов, произведенных организацией.

В составе активов предприятия приобретена дебиторская задолженность. Так как стоимость приобретаемой дебиторской задолженности не может быть увеличена, сумма превышения

должна быть распределена между приобретенными основными средствами, нематериальными активами, материальными запасами, готовой продукцией.

Стоимость приобретенных активов в бухучете:

- основные средства – 186000 руб.;
- нематериальные активы – 24600 руб.;
- материалы – 74400 руб.;
- готовая продукция – 48000 руб.

Задание 9.

На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки:

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

Решение задачи:

На основании правила (стандарта) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» надежность можно оценить как среднюю. Оценки приведены в таблице:

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	Хорошо

Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	Отлично
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	Неудовлетворительно
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	Отлично
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	Удовлетворительно

Задание 10.

В феврале 2010 отчётного года (аудируемого периода) на ОАО «Восток» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Фролов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 17 тыс. руб., внёс в марте этого же года в счёт оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. руб. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость равна 15 тыс. руб.

По результатам первого полугодия 2010 г. руководителем ОАО «Восток» было принято решение выплате дивидендов. В бухгалтерском учёте начисление дивидендов отражено 30.08.10:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» - К-т 75 «Расчёты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.10 без удержания налога с доходов физических лиц.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При аудите правильности формирования уставного капитала ОАО «Восток» установлено:

- оплата акций новой эмиссии акционером Е.К. Фроловым осуществлена не денежными средствами (передан станок). Стоимость станка определена по согласованию с другими акционерами и составила 17 000 руб. В соответствии со ст. 34, п. 2, 3 Федерального закона РФ от 26.12.1995 г. (в ред. от 28.12.2013) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» установлено, что оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами, либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества, а дополнительных акций – решением об их размещении;
- при оплате дополнительных акций не денежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится Советом директоров (наблюдательным советом);
- при оплате акций не денежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и Советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Следовательно, оценку станка, внесенного в оплату акций дополнительной эмиссии Фроловым Е.К., должен был определять Совет директоров ОАО «Восток», а также для определения рыночной цены должен был быть привлечен независимый оценщик.

Привлеченный аудиторами независимый оценщик определил стоимость станка равной 15 000 руб. В соответствии со ст. 34 Федерального закона РФ от 26.12.1995 г. (в ред. от 28.12.2013) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги общества, размещаемые путем подписки, признаются действительными при условии их полной оплаты. На момент проведения аудита уставный капитал сформирован не полностью, что может поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности организации.

При проверке обоснованности принятия решения по выплате дивидендов установлено следующее:

- в нарушение ст. 42 Федерального закона РФ от 26.12.1995 г. (в ред. от 28.12.2013) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» принято решение руководителя о выплате дивидендов. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров (наблюдательным советом) общества;

- решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Следовательно, принятие решения руководителем ОАО «Восток» незаконно. В ОАО «Восток» начисление дивидендов в бухгалтерском учете отражено 30.08.2010 г., т.е. ранее трех месяцев после полугодия. Статьей 42, п. 2 установлено, что дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества. Начисление дивидендов должно отражаться проводкой: дебет 84 «Нераспределенная прибыль», кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
- в соответствии со ст. 224 Налогового кодекса РФ налоговая ставка налога с физических лиц устанавливается в размере 6% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание налога с физических лиц с дивидендов должно отражаться проводкой: дебет 75 «Расчеты с учредителями», кредит 68 «Расчеты с бюджетом».

Владеть (примерный перечень ситуационных заданий)

Задание 11.

В мае 20xx отчетного года приобретен вексель ОАО «Юкос», номинальная стоимость – 10 тыс. руб., цена приобретения. – 8 тыс. руб. с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи: дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит 51 «Расчетные счета» на сумму 8 тыс. руб., другие проводки отсутствуют.

Вексель передан 01.09.xx по стоимости 7,5 тыс. руб. Операция отражена следующими проводками:

- дебет 51 «Расчетные счета», кредит 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 7,5 тыс. руб.;
- дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 10 тыс. руб.;
- дебет 99 «Прибыли и убытки», кредит 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 2,5 тыс. руб.

- Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО «Юкос» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

Задание:

- На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
- Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке установлено нарушение требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций». По данным аудируемого лица приобретен вексель ОАО «Юкос» с целью вложения финансовых средств номиналом 10 000 руб. цена приобретения 8000 руб. Данная операция отражена по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Пунктом 8 ПБУ 19/02 определено, что финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость векселя определена верно, однако операцию следовало отразить по дебету счета 58 «Финансовые вложения».

Неверно отражены операции по реализации векселя. По данным аудируемого лица составлены следующие проводки:

- дебет 51 «Расчетный счет», кредит 91 «Прочие доходы и расходы», сумма 7500 руб.;
- дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», сумма 10 000 руб.;
- дебет 99 «Прибыли и убытки», кредит 91 «Прочие доходы и расходы», сумма 2500 руб.

В соответствии с п. 27 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования,

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. С учетом требований ПБУ 19/02, а также «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» следовало выполнить следующие операции:

- дебет 51 «Расчетный счет», кредит 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», сумма 7500 руб.;
- дебет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», кредит 91 «Прочие доходы и расходы», сумма 7500 руб.;
- дебет 91 «Прочие дебиторы и кредиторы», кредит 58 «Финансовые вложения», сумма 8000 руб.

Операции с векселями должны оформляться актами приема-передачи векселей с указанием основных реквизитов ценных бумаг.

По данным бухгалтерского учета аудируемого лица получен доход в сумме 2500 руб. Фактически получен убыток в сумме 500 руб.

В соответствии со ст. 280 НК РФ налогоплательщики, получившие убыток по операциям с ценными бумагами, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном периоде в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

Задание 12.

Организация и представители органов по финансовому оздоровлению и банкротству обратились в аудиторскую фирму на предмет выполнения согласованных процедур в отношении дебиторской задолженности. В договоре на выполнение данных процедур заказчик желает предусмотреть не только представление отчета о фактах проверки, но и мнению аудитора о достоверности финансовой информации о дебиторской задолженности.

Оцените ситуацию и дайте необходимые рекомендации.

Решение задачи:

В соответствии с ФСА №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» аудитор лишь представляет отчет, пользователи сами дают оценку выполненным согласованным процедурам в отношении финансовой информации, а также собственные выводы, основанные на отчете.

Задание 13.

Супермаркет реализует промышленные и продовольственные товары. Какие из перечисленных активов относят к материалам, товарам или основным средствам: автотранспортные средства магазина; посуда; шкафы для хранения сумок; детекторы банкнот; уборочная техника для помещений; стеллажи под товары; хлебобулочные изделия; холодильные камеры; тележки для

покупателей; кассовые боксы; сумки дорожные; бензин для автотранспортных средств; консервы рыбные; игрушки; фасовочное оборудование; здание склада; подсолнечное масло; детское питание?

Решение задачи:

Основные средства – это материальные активы, которые:

- а) используются предприятием для производства или поставки товаров или услуг, для сдачи в аренду другим предприятиям, или для других административных целей;
- б) которые предполагается использовать в течение более чем 12-ти месяцев.

Имущество может обладать всеми признаками основного средства и иметь первоначальную стоимость не более 40 000 руб. При этом любой объект в пределах этой стоимостной группы организация вправе учитывать:

- в составе основных средств;
- в составе материально-производственных запасов (МПЗ).
- Конкретный лимит стоимости для отнесения имущества к той или иной категории активов устанавливается в учетной политике для целей бухгалтерского учета.
- Учитывая выше изложенное, в состав основных средств супермаркета следует отнести:
- автотранспортные средства магазина;
- холодильные камеры;
- кассовые боксы;
- фасовочное оборудование;
- здание склада.

Срок полезного использования перечисленных объектов составляет более 12-месяцев, а стоимость, с большой вероятностью, составляет более 40 000 руб.

К материальным запасам относится бензин для автотранспортных средств.

И в зависимости от положений учетной политики организации отдельные объекты учета будут отражены либо в составе основных средств, либо в составе материальных запасов. К таким объектам относятся:

- шкафы для хранения сумок;
- детекторы банкнот;
- уборочная техника для помещений;
- стеллажи под товары;
- тележки для покупателей.

Срок полезного использования этих активов составляет более 12-ти месяцев, а стоимость – меньше 40 000 руб.

Под товарами понимают материальные ценности, предназначенные для перепродажи. К этой категории из приведенного перечня относятся:

- посуда;
- хлебобулочные изделия;
- сумки дорожные;
- консервы рыбные;
- игрушки;
- подсолнечное масло;
- детское питание.

Задание 14.

В мае 2006 года ООО «А» заключило договор аренды нежилого строения с ООО «Б» сроком на 24 месяца и возможностью пролонгации данного договора по истечении срока его действия. Арендная плата производится поквартально исходя из месячной суммы в 48000 руб., без учета НДС. Затраты по государственной регистрации договора аренды составили 2500 руб. Первоначальная стоимость переданного в аренду объекта – 146000000 руб., срок полезного использования – 31 год, дата ввода в эксплуатацию – март 2002 г.

В июне 2006 года ООО «А» на основании устного согласования с ООО «Б» осуществило вложения в арендованное под офис здание в виде неотделимых улучшений его.

Затраты на осуществленные улучшения составили: на оформление разрешительной документации – 1453860 руб., на разработку и утверждение проектно-сметной документации – 1972740 руб., оплата выполненных подрядчиком СМР – 6894352 руб., без учета НДС, стоимость материалов, переданных подрядчику, - 2896453 руб., расходы на оформление правоустанавливающих документов – 15000 руб.

В январе 2007 года неотделимые улучшения были приняты к учету. Затраты по содержанию неотделимых улучшений несло ООО «А».

В апреле 2011 года ООО «Б» расторгло договор аренды, отказавшись компенсировать ООО «А» стоимость неотделимых улучшений.

Задание:

- сформировать первоначальную стоимость неотделимых улучшений для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассчитать суммы амортизации за апрель 2011 года при условии, что в соответствии с приказом о принятии к учету неотделимых улучшений срок полезного использования установлен равным 16 годам;

- отразить на счетах бухгалтерского учета принятие к учету неотделимых улучшений, сумм начисленной по ним амортизации, а также операции, связанные с началом и окончанием срока аренды в обеих организациях, при условии, что сдача имущества в аренду не является для ООО «Б» обычным видом деятельности.

Решение задачи:

ООО «Б»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Комментарий
1. Отражено перемещение основного средства в состав объектов, предназначенных для сдачи в аренду	03	01	146.000.000	
1а. Отражено перемещение объекта в состав основных средств, сданных в аренду	011		146.000.000	
2. Отражены затраты по государственной регистрации договора аренды	91/2	76	2.500	
3. Зачислена на расчетный счет сумма арендной платы за 2-й квартал 2006 года	51	76/а	113.280	$48.000 \cdot 2 \cdot 1,18 = 113.280$
4. Начислен НДС с арендной платой, полученной авансом	76/а	68	17.280	
5. Начислена арендная плата за текущий месяц	91/2	76	48.000	
6. Начислен НДС с суммы арендной платы текущего месяца	91/2	68	8.640	
7. Зачтена часть аванса в доле, приходящейся на текущий месяц	76/а	76	56.640	
8. Восстановлена часть НДС в доле, приходящейся на сумму зачтенного в текущем месяце аванса	68	76/а	8.640	
9. Начислена амортизация по объекту основных средств, сданному в аренду	91/2	02	392.473,12	$146.000.000 \cdot (1/372) = 392.473,12$
10. Определен и списан финансовый результат от сдачи объекта основных средств в аренду	99	91/9	344.473,12	$56.640 - (8.640 + 392.473,12) = -344.473,12$
11. Приняты к учету неотделимые улучшения в арендованный объект основных средств после расторжения договора аренды	08/4	98/2	9.717.547,42	
12. Начислен отложенный	09	68	1.943.509,48	$7.717.547,42 \cdot 0,2 = 1.943.509,48$ (т.к. в

налоговый актив				соответствии со ст. 250 гл. 25 НК РФ внереализационные доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества признаются по дате принятия к учету данного имущества)
13. Отражено перемещение основного средства в состав собственных по окончании действия договора аренды	01	03	146.000.000	
14. Отражено перемещение основного средства в состав собственных по окончании действия договора аренды		011	146.000.000	
15. Отражено увеличение стоимости объекта основных средств на сумму неотделимых улучшений	01	08/4	9.717.547,42	

ООО «А»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Комментарий
1. Отражено принятие объекта основных средств в аренду	001		146.000.000	
2. Перечислена с расчетного счета сумма арендной платы за 2-й квартал 2006 г.	60/а	51	113.280	$48.000 * 2 * 1,18 = 113.280$
3. Начислена арендная плата за текущий месяц	26	60	48.000	
4. Начислен НДС с суммы арендной платы текущего месяца	19	60	8.640	
5. Зачтена часть аванса в доле, приходящейся на текущий месяц	60	60/а	56.640	
6. Зачтен входной НДС в доле, приходящейся на арендную плату отчетного месяца	68	19	8.640	
7. Отражены затраты на оформление исходно- разрешительной документации	08/3	60	1.453.860	
8. Выделен входной НДС	19	60	261.694,80	
9. Отражены затраты на	08/3	60	1.972.740	

разработку и утверждение проектно-сметной документации				
10. Выделен входной НДС	19	60	355.093,20	
11. Переданы подрядчику строительные материалы	10/7	10/8	2.896.453	
12. Отражены затраты по выполненным и принятым по акту СМР	08/3	60	6.894.352	
13. Выделен входной НДС	19	60	1.240.983,36	
14. Включена в СМР стоимость материалов, переданных подрядчику	08/3	10/7	2.896.453	
15. Зачтен входной НДС в уменьшение задолженности перед бюджетом	68	19	1.857.771,36	$261.694,80 + 355.093,20 + 1.240.983,36 = 1.857.771,36$
16. Отражены расходы по оформлению правоустанавливающих документов	08/3	76	15.000	
17. Начислено отложенное налоговое обязательство	68	77	3.000	$15.000 * 0,2 = 3.000$ (в соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ сумма регистрационных сборов отражается и признается в период их осуществления и не подлежит включению в первоначальную стоимость основных средств)
18. Приняты к учету неотделимые улучшения	01	08/3	13.232.405	Для целей налогообложения стоимость неотделимых улучшений составила: $13.232.405 - 15.000 = 13.217.405$
19. Начислена амортизация по неотделимым улучшениям	26	02	68.918,78	$13.232.405 * (1/16) * 12 = 68.918,78$; амортизация в налоговом учете равна: $13.217.405 * (1/192) = 68.840,65$
20. Погашена часть отложенного налогового обязательства в доле, приходящейся на сумму	77	68	15,63	$(68.918,78 - 68.840,65) * 0,2 = 15,63$

начисленной амортизации				
21. Отражено списание стоимости полученного в аренду здания в связи с расторжением договора аренды		001	146.000.000	
22. Списана стоимость неотделимых улучшений, подлежащая передаче арендодателю	01/в	01	13.232.405	
23. Списана часть стоимости неотделимых улучшений за счет ранее начисленной амортизации	02	01/в	3.514.857,58	$68.918,78 * 51 = 3.514.857,58$
24. Списана остаточная стоимость неотделимых улучшений	91/2	01/в	9.717.547,42	$13.232.405 - 3.514.857,58 = 9.717.547,42$
25. Начислен НДС по передаваемым безвозмездно неотделимым улучшениям	91/2	68	1.749.158,54	$9.717.547,42 * 0,18 = 1.749.158,54$
26. Определен и списан финансовый результат от безвозмездной передачи неотделимых улучшений	99	91/9	11.466.705,96	$0 - (9.717.547,42 + 1.749.158,54) = - 11.466.705,96$
27. Списано отложенное налоговое обязательство	77	99	2.203,13	$3.000 - 15,63 * 51 = 2.203,13$
Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68	2.293.341,19	$11.466.705,96 * 0,2 = 2.293.341,19$ (в соответствии со ст. 270 гл. 25 НК РФ не признаются расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества)

Задание 15.

Организация представляет отчетность за 2016 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2015 и 2014 годы. После утверждения отчетности за 2016 год была обнаружена существенная ошибка за 2010 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2016 и 2015 годы и почему?

Решение задачи:

Согласно п. 11 ПБУ 22/2010, существенная ошибка может быть допущена до начала самого раннего из предшествующих отчетных периодов, представленных в отчетности за текущий отчетный год. В этом случае нужно скорректировать вступительные сальдо по соответствующим статьям отчетности на начало самого раннего из представленных отчетных периодов. Например, в бухгалтерском балансе за 2016 год представлены данные за предшествующие периоды – на 31 декабря 2015 и 2014 годов (приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н). Согласно условию, после утверждения отчетности за 2016 год была обнаружена существенная ошибка за 2010 год, т.е. эта ошибка допущена ранее 31 декабря 2014 года, следовательно, необходимо скорректировать сальдо на эту дату (т.е. 31.12.2014). Следовательно, данные о нераспределенной прибыли организации за 2016 и 2015 годы корректировке не подлежат.

6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработал:

С.А. Евдовская, старший преподаватель



(подпись)

Заведующий кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент



(подпись)

Заведующий выпускающей кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент



(подпись)