

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 01.11.2022 14:05:16
Уникальный программный ключ:
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

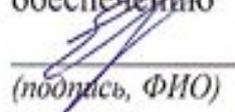
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению


Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 31 » 08 2021 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для
подготовки к практическим занятиям, студентов
направления подготовки 38.03.01 Экономика
очной, очно-заочной форм обучения

Курск 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое

конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема 1. Организация бухгалтерского финансового учета

Тестовые задания

1. Предметом бухгалтерского (финансового) учета является _____
2. Учетная политика предприятия – это
 - а) требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета;
 - б) совокупность применяемых способов ведения бухгалтерского учета;
 - в) система документирования.
3. Финансовый учет:
 - а) внутреннее дело предприятия;
 - б) обязателен к исполнению.
4. Роль бухгалтерского (финансового) учета заключается в _____
5. Функции бухгалтерского (финансового) учета _____
6. За организацию бухгалтерского учета на предприятии отвечает:
 - а) главный бухгалтер;
 - б) руководитель предприятия.
7. Простая форма бухгалтерского учета состоит:
 - а) в применении журналов-ордеров;
 - б) в применении ведомостей;
 - в) в ведении Книги учета хозяйственных операций.
8. Документооборот представляет собой:
 - а) порядок составления документов;
 - б) движение документов от момента их составления до сдачи в архив;
 - в) порядок составления регистров.
9. Главный бухгалтер осуществляет следующие функции:
 - а) ведет учет основных средств;
 - б) осуществляет учет расчетов;
 - в) осуществляет постановку бухгалтерского учета и руководство его ведением.
10. График выполнения учетных работ:

- а) указывает перечень работ, выполняемых в бухгалтерии;
- б) содержит работы, выполняемые в подразделениях предприятия;
- в) содержит инструкции по ведению бухгалтерского учета.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Изучите ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. На основании изученного материала подготовьте презентации.

Задание 2. Изучите основные правила ведения бухгалтерского учета.

Задание 3. Составьте схему классификации счетов бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключается роль бухгалтерского (финансового) учета
2. Почему бухгалтерский учет является составной частью системы управления производством?
3. В каком нормативном документе сформулированы задачи бухгалтерского (финансового) учета?
4. Когда произошло разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий и в чем заключалась необходимость такого разделения?
5. Каковы общие черты и отличия между финансовым и управленческим учетом?
6. Что является предметом бухгалтерского (финансового) учета?
7. Что является объектами бухгалтерского (финансового) учета?
8. Какие основные требования предъявляются к бухгалтерскому (финансовому) учету?
9. В чем заключаются основные принципы бухгалтерского (финансового) учета?
10. Каковы основные направления концепции бухгалтерского (финансового) учета?

Тема 2: «Учет основных средств»

Тестовые задания

1. Безвозмездное поступление основных средств по рыночной стоимости отражается проводкой:

- а) Д 01 К 08
- б) Д 01 К 86
- в) Д 75 К 01
- г) Д 08 К 98

2. Поступление основных средств от учредителей в счет вкладов в уставный капитал по договорной стоимости отражается проводкой _____.

3. Выбытие основных средств оформляется:

- а) актом о ликвидации основных средств
- б) актом приемки-передачи
- в) расчетом бухгалтерии
- г) расходным ордером

4. При продаже основных средств первоначальная стоимость отражается следующей проводкой:

- а) Д 90 К 01
- б) Д 91 К 01
- в) Д 91 К 03
- г) Д 01.1 К 01.2

5. При продаже основных средств договорная стоимость объекта отражается следующей проводкой:

а) Д 76 К 91

б) Д 51 К 01

в) Д 76 К 90

г) Д 51 К 08

6. При продаже основных средств начисление НДС отражается проводкой _____ .

7. При ликвидации основных средств в результате полного износа оприходование материальных ценностей отражается следующей проводкой:

а) Д 10 К 01

б) Д 10 К 02

в) Д 10 К 91

г) Д 10 К 60

8. При ликвидации основных средств в результате полного износа начисление зарплаты ликвидирующим отражается следующей проводкой:

а) Д 69 К 70

б) Д 91 К 70

в) Д 70 К 91

г) Д 70 К 02

9. При выбытии основных средств списание сумм ранее начисленной амортизации отражается следующей проводкой _____

10. Какой бухгалтерской записью отражается выявленный финансовый результат в виде прибыли:

а) Д 91 – К 99

б) Д 99 – К 91

в) Д 99 – К 01

г) Д 01 – К 99

Ситуационные задания

Задание 1.

АО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 236000 руб., в том числе НДС ___? руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет.

Требуется на основе исходных данных начислить амортизацию объекта основных средств каждым из способов начисления амортизации:

а) линейным;

б) уменьшаемого остатка;

в) по сумме чисел лет срока полезного использования.

Указать корреспонденции счетов по совершенным хозяйственным операциям и первичные документы.

Задание 2.

Требуется составить бухгалтерские проводки и определить первоначальную стоимость основных средств на основании следующих хозяйственных операций.

23.09.20__ года ООО «Лидер» приобретен Компьютер Celeron-1700/MB, стоимостью 12 800 руб., Монитор ROLSEN 15, стоимостью 6 918 руб. с мышью (993 руб.) и клавиатурой (669 руб.), без НДС. При доработке и оснащении компьютера необходимым программным обеспечением были произведены следующие расходы:

- материалы – 5 600 руб.

- заработная плата персонала – 4 000 руб.

- отчисления страховых взносов и других социальных платежей – 1240 руб.

05.10.20__ года компьютер был введен в эксплуатацию.

Задание 3.

ООО «Восток» 25 октября 20__ года получило безвозмездно от физического лица токарный станок. Рыночная стоимость данного объекта на день передачи определена в 190 000 руб. Объект введен в эксплуатацию в октябре. Со следующего месяца начисляется амортизация, для расчета которой применяется линейный способ (срок полезного использования объекта – 6 лет).

Требуется:

- составить бухгалтерские проводки по хозяйственной ситуации;
- выполнить расчеты по начислению амортизации;
- определить сумму дохода отчетного периода (месяц, квартал) от безвозмездно полученного имущества, которая будет признана в бухгалтерском учете.

Деловая игра

Форма занятия – деловая игра по теме: «Документальное оформление, инвентарный, аналитический и синтетический учет основных средств»

В ходе проведения деловой игры закрепляются знания, полученные в процессе изучения тематического раздела «Учет основных средств», а также развиваются профессиональные навыки, сотрудничество в коллективной деятельности и воспитание ответственности за выполняемую работу.

Цель:

- **учебная** – демонстрация возможностей комплексного подхода при подготовке специалистов в области «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении раздела «Учет основных средств»;
- **воспитательная** – формирование целостного восприятия особенностей учета основных средств, умений работать в команде, выработка навыков делового общения. Привитие интереса к будущей профессии, воспитание чувства ответственности за выполняемую работу;
- **развивающая** – развитие логического мышления, познавательной активности в ходе закрепления изучаемого материала, практических навыков.

Знания, умения, навыки, компетенции, формируемые на занятии

На занятии формируются

знания:

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01;
- о документальном оформлении движения основных средств;
- о порядке отражения в учете операций, связанных с приобретением основных средств;
- о ведении аналитического учета основных средств.

умения:

- самостоятельно оформлять хозяйственные операции по поступлению основных средств первичными документами;
- правильно определять корреспонденцию счетов по поступлению основных средств;
- определять программу действий для решения поставленной задачи;
- использовать различные источники (в том числе Интернет) для поиска необходимой информации;
- отбирать, оценивать и интерпретировать информацию в соответствии с поставленной задачей;
- разрабатывать альтернативные пути решения задачи и принимать эффективные решения;

навыки:

- оформления первичных документов по учету основных средств;

- составления бухгалтерских проводок по учету основных средств.

Технология проведения

Игра требует предварительной подготовки. Заранее разрабатываются этапы игры.

Игра представляет собой имитацию игры «Брейн – ринг». Студенты (заранее и желательно – на добровольных началах) делятся на две команды.

Для эффективного проведения игры необходим конкретный фактический материал, поэтому роли распределяются на занятии, предшествующем игре, чтобы студенты могли подобрать необходимые факты из лекции и других информационных источников.

Задача студентов – изучить лекционный материал, научиться заполнять первичные документы, выучить бухгалтерские проводки соответствующие заявленной теме.

Баллы команд будут возрастать по мере того, как успешно она будет справляться с предложенными конкурсными заданиями.

Функция преподавателя - заранее разработать вопросы для команд, подготовить комплект документов.

В начале игры преподаватель знакомит участников с основными целями, ее правилами, сценарием. Во время игры – в случае необходимости направлять работу студентов, в конце игры – провести ее обсуждение.

Материально-техническое оборудование

Фотоаппарат для фотографа.

Методический материал по бухгалтерскому финансовому учету для проведения беседы

Калькулятор или ПК.

Описание занятия

Начальный этап

1. «РАЗМИНКА»

1. Дайте понятие основным средствам.
2. Что входит в состав основных средств.
3. Назовите виды оценок основных средств.
4. Какие вам известны способы ремонта основных средств?
5. Дайте характеристику счета 01 «Основные средства»

2. «ПУТАННИЦА»

**Подберите к каждому термину соответствующее определение
Термины.**

1. Аренда
2. Арендодатель
3. Арендатор
4. Арендная плата
5. Основные средства
6. Здания

Определения.

1. вознаграждение за предоставление имущества в аренду.
2. группа хозяйственных средств предприятия, не имеющих вещественно-натуральной формы, соответствующей их содержанию и обладающих следующими свойствами: долговременным использованием в хозяйственной деятельности предприятия (свыше одного года), способностью приносить доход, возможностью отчуждения.
3. это документ охраны изобретения, выдаваемый компетентным органом, удостоверяющий государственное признание новизны технического решения и потенциальной пригодности изобретения, закрепляющий за его владельцем (патентообладателем) монопольное право на это изобретение на определенный срок и не допускающий других лиц к изготовлению, использованию и продаже запатентованного

изобретения.

4. произведения науки, литературы, искусства и других видов творческой деятельности в сфере производства, в т.ч. - открытия, изобретения, патенты, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, экспертные системы, ноу-хау, торговые секреты, товарные знаки, фирменные наименования и знаки обслуживания.

5. обозначения, способные отличить соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг других юридических или физических лиц.

6. это накопленные предприятием научные и технические знания, производственный опыт. Это понятие чрезвычайно широко охватывает коммерческую, административную, финансовую, производственную, научную и другие виды информации как совокупности сведений об опыте, навыках, профессиональных знаниях, которые необходимы для организации того или иного вида деятельности.

7. свод оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета

8. превышение покупной стоимости предприятия над оценочной стоимостью всех его активов.

9. факты предпринимательской и иной деятельности, оказывающие влияние на финансовое положение предприятия, т.е. на состояние имущества, капитала, обязательств и финансовых результатов.

10. работы, связанные с исследованиями, проводимыми для внедрения новых видов изделий или процессов или улучшения их качественных характеристик.

11. имущественный наем, согласно договору арендодатель предоставляет арендатору имущество во временное пользование за определенное вознаграждение.

12. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе, обязательствах, капитале, собственных средствах и финансовых результатах деятельности предприятия на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций;

13. хозяйственные операции, которые имели место в результате нарушений действующего законодательства, моральных и этических норм;

14. юридическое (или физическое) лицо, предоставляющее имущество в аренду.

15. зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними.

16. юридическое (или физическое) лицо, получившее имущество в аренду.

17. созданные общественным трудом вещественные ценности, используемые в качестве средств труда в неизменной натурально-вещественной форме в течение длительного периода времени в сфере экономики.

18. часть основных средств, состоящая из стоимости расходов на разведку полезных ископаемых, программного обеспечения; оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы или искусства и др.

19. выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности.

20. вид основных фондов по натурально-вещественному признаку, включающий архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, жилья, социально- культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

3. УМНЫЙ И ДОГАДЛИВЫЙ

(конкурс капитанов)

Оценивается скорость и результат. По окончании конкурса выставляется средний балл по команде. Капитаны команд получают задание, в котором даны неправильно заполненные бухгалтерские документы. Их задача выявить ошибки при заполнении документов.

4. «ДЕНЬГИ НЕ ПАХНУТ»

Оценивается скорость, результат и нестандартность решения. По окончании конкурса выставляется средний балл по команде.

Условия задачи

ОАО приобрело оборудование на сумму 2 950 000 рублей, в том числе НДС – ? рублей. Посредникам по приобретению оборудования уплачено – 70 800 рублей, в том числе НДС - ? рублей. В этот же день объект основных средств был сдан на склад экспедитором Шевелевым А. В., оприходован на склад кладовщиком Поляковым Н. И. Создана комиссия по приему - передаче оборудования в составе:

- генеральный директор Барсуков А. В.;
- директор Щербаков С. В.;
- главный бухгалтер Валеева Л. С.

Комиссия пришла к выводу, что объект основных средств техническим условиям, указанным в паспорте, соответствует и без доработки вводится в эксплуатацию.

Оборудование относится к пятой амортизационной группе, что соответствует сроку полезного использования 8 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

4 марта акт утвержден генеральным директором.

Реквизиты сторон:

Покупатель: ОАО "Альянс", 129110, Москва, Олимпийский проспект, 16, т. 123-45-67; р/сч. 4070281000001788 в Лесхозбанке, ОКПО 54200360

Продавец: ООО "Быттехника", г. Мытищи, ул. Юбилейная, 34; р/сч. 40702810000070000322 в Академхимбанке, г. Москва, ОКПО 4780260.

Составьте акт приема-передачи основных средств (ОС -1), инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС -6).

5.«ОШИБКИ НАБОРЩИКА»

Конкурс на сообразительность и скорость. Каждая команда получает задание, в котором даны бухгалтерские термины, но буквы в них перепутаны. Надо вернуть им первоначальный вид.

1. зинлиг
2. носиз
3. заморатиция
4. тепант
5. ирениезобтие
6. казн
7. витак
8. лектелуальниная нособвестнсть
9. рунияжеосо
10. тораренда

6. «ТЫ МНЕ, Я ТЕБЕ»

Каждый игрок из команды задает друг другу вопросы по теме занятия.

Послеигровой анализ экспертов:

1. Оценка работы каждой подгруппы студентов.
2. Анализ поведения участников игры с точки зрения соблюдения правил делового общения и служебного этикета.

Заключительный этап:

1. Подведение итогов деловой игры преподавателями.
2. Корректировка оценок экспертов (в случае необходимости).
3. Анализ работы экспертов.
4. Обобщение результатов деловой игры.

Критерии оценки деловой игры

Укрупненные группы критериев оценки	Критерий оценки	Баллы
Критерии оценки эффективности участников в игре:	предъявление каждым обучающимся своего понимания проблемы	1
	появление у обучающегося нового смысла обсуждаемой проблемы	1
	степень согласованности, возникшая при обсуждении проблемы	1
	умение работы в команде	1
	достижение игровых целей	1
	соответствие роли – при ролевой игре	1
Критерии эффективности сформулированного участниками решения	использование при выработке решений рекомендуемых (обязательных, если игра на освоение определенного учебного материал) приемов, методов	1
	владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры	1
	не превышение лимита времени	1
	наличие в решении новизны, оригинальности, нестандартности	1
	навыки анализа и критического мышления	1
	учет ограничений	1
	рациональность принятого решения	1
	отсутствие ошибок или противоречий в решении	1
Критерии межгруппового взаимодействия	техническая грамотность оформления решений (если требуется)	1
	быстрота принятия решений	1
	экспертиза решений других групп	1
	владение методами аргументации при защите своих решений	1
	согласованность решения внутри группы	1
	итоги соревновательности при проведении действий, входящих в игру	1

Личностные качества участников	эрудированность	1
	принципиальность, честность, добросовестность	1
	умение аргументировать и отстаивать свое решение	1
	склонность к риску	1
	умение использовать различные информационные источники (научную литературу, справочные материалы, нормативные документы)	1
	инициативность, исполнительность	1
	самоорганизация	1
	культура речи, коммуникабельность	1

Результат определяется как сумма всех составляющих. Максимальная оценка 28 баллов. Перевод баллов в пятибалльную шкалу оценок представлен в таблице.

Количество баллов	Оценка
22-28	Отлично
16-21	Хорошо
10-15	Удовлетворительно
0–9	Неудовлетворительно

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

ООО «Восток» 25 октября 20__ года получило безвозмездно от физического лица токарный станок. Рыночная стоимость данного объекта на день передачи определена в 190 000 руб. Объект введен в эксплуатацию в октябре. Со следующего месяца начисляется амортизация, для расчета которой применяется линейный способ (срок полезного использования объекта – 6 лет).

Требуется:

- составить бухгалтерские проводки по хозяйственной ситуации;
- выполнить расчеты по начислению амортизации;
- определить сумму дохода отчетного периода (месяц, квартал) от безвозмездно полученного имущества, которая будет признана в бухгалтерском учете.

Задание 2.

В ООО «Луч» в августе 20__ года был произведен ремонт производственного оборудования и ремонт здания административного корпуса.

В результате этого были осуществлены следующие затраты, связанные с ремонтом:

1. Признаны затраты по учетной стоимости материалов, израсходованных на текущий ремонт производственного оборудования 58 000 руб.
2. Начислена заработная плата производственным рабочим за ремонт оборудования 13 800 руб.
3. Начислены платежи органам социального страхования:
 - а) страховые взносы (____? % от начисленной заработной платы) ?
 - б) страхование от несчастных случаев на производстве (3%) ?
4. Признаны затраты по учетной стоимости материалов, отпущенных со склада ремонтному цеху для ремонта здания административного корпуса 125 000 руб.
5. Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса 52 500 руб.

Требуется:

- рассчитать все неизвестные суммы;
- определить корреспонденцию счетов;
- записать на счетах бухгалтерского учета операции по текущему ремонту основных средств;
- определить стоимость текущего ремонта конкретных объектов.

Вопросы для самопроверки

- 1.Что понимается под основными средствами?
2. Какие основные нормативные документы регламентируют учет основных средств?
3. Какие активы относятся к основным средствам?
4. По каким признакам классифицируются основные средства?
5. В какой оценке принимаются к учету основные средства?
6. Как формируется стоимость основных средств в результате переоценки?
7. Что понимается под сроком полезного использования основных средств?
8. Какие методы начисления амортизационных отчислений по основным средствам разрешается использовать в отечественной практике?
9. Какие методы начисления амортизационных отчислений по основным средствам используют в налоговом учете?
10. Каков порядок отражения в учете ликвидации и выбытия основных средств?

Тема 3: «Учет нематериальных активов»

Тестовые задания

1. Одним из основных нормативных документов регулирующий учет нематериальных активов является:

- а) ПБУ 6/01;
- б) ПБУ 14/07;
- в) ПБУ 5/01;
- г) ПБУ 1/08

2. Относятся ли деловая репутация организации к нематериальным активам:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это оговорено в приказе по учетной политике;
- г) нет, если это оговорено в приказе по учетной политике.

3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату и созданных самой организацией, включает в себя:

- а) суммы фактических расходов по их приобретению и созданию без НДС и других возмещаемых налогов;
- б) согласованную денежную оценку;
- в) рыночную стоимость;
- г) покупную стоимость.

4. Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включает в себя:

- а) суммы фактических расходов по их приобретению и созданию без НДС и других возмещаемых налогов;
- б) согласованную денежную оценку;
- в) рыночную стоимость;
- г) покупную стоимость.

5. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, включает в себя:

- а) суммы фактических расходов по их приобретению и созданию без НДС и других возмещаемых налогов;
- б) согласованную денежную оценку;
- в) рыночную стоимость;
- г) покупную стоимость.

6. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется:

- а) первоначальная стоимость + сумма начисленной амортизации;
- б) первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации;
- в) суммы начисленной амортизации - первоначальная стоимость;
- г) суммы фактических расходов по их приобретению и созданию без НДС и других возмещаемых налогов.

7. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) восстановительной;
- в) остаточной;
- г) продажной.

8. На счете 04 движение нематериальных активов отражается по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) восстановительной;
- в) остаточной;
- г) покупной.

9. На продажную стоимость нематериальных активов составляется проводка:

- а) Дт 05 Кт 04;
- б) Дт 91/2 Кт 04;
- в) Дт 62 Кт 91/1.
- г) Дт 62 Кт 90/1.

10. Фактические затраты по приобретению и созданию нематериальных активов учитываются на счете:

- а) 01;
- б) 04;
- в) 08;
- г) 44.

Ситуационные задания

Задание 1.

Организация создает нематериальный актив собственными силами. Фактические расходы по созданию нематериального актива составили: стоимость материалов - 45000 руб., начисленная заработная плата работникам - 50000 руб., начислены страховые взносы, сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в процессе создания нематериального актива 8000 руб. Объект нематериального актива принят к учету. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Организация занимается разработкой программного обеспечения для ЭВМ. Общая величина затрат по созданию очередного программного продукта составила 164400 руб., в том числе приобретенные у поставщиков материалы на сумму 42000 руб., НДС ? %, начисленная заработная плата работникам 90000 руб., страховые взносы ? руб., амортизация основных средств 7000 руб., амортизация нематериальных активов 2000 руб. Объект нематериального актива принят к учету. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

Согласно учредительным документам при формировании уставного капитала сумма задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал составила 150000 руб. Учредители в счет погашения задолженности внесли объект нематериального актива стоимостью 80000 руб. и наличные денежные средства в размере 70000 руб. Объект нематериального актива принят к учету. Составить бухгалтерские проводки.

Компетентностно-ориентированные задания**Задание 1.**

Организация-разработчик заключила договор на разработку программы для ЭВМ. По условиям договора исключительные права на программный продукт принадлежат разработчику, а организация-заказчик получает экземпляр программы. Стоимость договора составляет 295 000 руб., в том числе НДС ? руб., расходы на его выполнение - 250 000 руб. Как отражаются указанные операции в учете организации-разработчика?

Вопросы для самопроверки

1. Что понимается под нематериальными активами?
2. Какие активы относятся к нематериальным?
3. В какой оценке принимаются к учету нематериальные активы?
4. Какие особенности учета НМА должны быть раскрыты в учетной политике?
5. В каких учетных регистрах осуществляется аналитический и синтетический учет НМА?
6. Какие способы начисления амортизации по нематериальным активам могут применять организации?
7. Какие записи в учете производят при выбытии нематериальных активов?
8. Что такое «деловая репутация» и как отразить ее в учете?
9. Как определяется финансовый результат от продажи нематериальных активов?
10. Как отразить в учете поступление нематериальных активов безвозмездно?

Тема 4: «Учет материально-производственных запасов»**Тестовые задания**

1. Если при приемке материальных ценностей у транспортной организации обнаружены материальные ценности, которые не значатся в товаросопроводительных документах поставщика, составляется:

- а) коммерческий акт;
- б) объяснительная;
- в) акт.

2. Суммы, оплаченные за запасы, не вывезенные со складов поставщиков и находящиеся пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах расчетов как:

- а) кредиторская задолженность;
- б) дебиторская задолженность;
- в) не учитываются до момента их оприходования.

3. Соотнесите ПБУ и названия:

- | | |
|--------------|--|
| а) ПБУ 9/99 | 1. Учет материально-производственных запасов |
| б) ПБУ 5/01 | 2. Расходы организации |
| в) ПБУ 10/99 | 3. Доходы организации |

4. Для оприходования материальных ценностей, поступивших от поставщиков, применяется:

- а) доверенность;

- б) приходный ордер;
- в) накладная (внутрихозяйственного назначения);
- г) требование-накладная.

5. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по _____ себестоимости.

6. Фактическая себестоимость материалов, изготовленных организацией, равна:

- а) денежной оценке, согласованной с учредителями (участниками) организации;
- б) стоимости однородных материалов, ранее принятых к бухгалтерскому учету;
- в) текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- г) фактическим затратам, связанным с производством МПЗ.

7. Фактическая себестоимость материалов, полученных безвозмездно, равна:

- а) фактическим затратам на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- б) текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету;
- в) фактическим затратам, связанным с производством МПЗ;
- г) учетной цене на аналогичные материалы.

8. Соотнесите названия методов оценки запасов, используемых при списании запасов в расход, с их содержанием:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| а) метод ФИФО; | 1. оценка производится как частное от деления общей себестоимости данного вида запасов, числящихся на остатке на начало месяца и поступивших за месяц, на их соответствующее количество; |
| б) по средней себестоимости; | 2. метод основан на индивидуальной оценке запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта; |
| в) по себестоимости каждой единицы; | 3. списание материалов осуществляется в порядке их поступления в организацию |

9. Соотнесите бухгалтерские проводки с соответствующими хозяйственными операциями:

- | | |
|------------------------|---|
| а) Дебет 10 Кредит 91; | 1. Списывается фактический расход материалов в производство; |
| б) Дебет 91 Кредит 10; | 2. Акцептованы счета поставщиков за материалы; |
| в) Дебет 20 Кредит 10; | 3. Оприходованы излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации; |
| г) Дебет 10 Кредит 60; | 4. Списывается фактическая стоимость проданных материалов; |

10. Материалы на производство могут списываться:

- а) по методам ФИФО;
- б) по методу средней себестоимости;
- в) по методу себестоимости единицы запаса;
- г) по всем перечисленным выше методам.

Ситуационные задания

Задание 1.

1. На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).
2. Оформить актом о приеме материалов № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика).

3. Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные

1. От АО «Металлург» согласно счету № 127 на склад поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена 1529,50 руб.) – 40 т.; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена 1985 руб.) – 54 т.; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101102, цена 2830 руб.) – 37 т. Кладовщик Иванов Т.Б.
2. По железнодорожной накладной № 42314 от ООО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер 101005 по цене 52 руб. за 1 кг.). Вес по накладной – 3150 кг. Счет от поставщика не получен. Материалы получил Наумов А.Н.
3. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 52 руб.) – 18,7 кг.; белил (номенклатурный номер 105001, цена 75 руб.) – 24,3 кг.; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 70 руб.) – 8,5 кг. Материал отпустил Таран В.А., получил Малик Г.С.

Задание 2.

На основе исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, сумму предъявленной претензии поставщику, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Согласно заключенному договору поступила предварительно оплаченная с расчетного счета партия белой эмали в количестве 1000 банок весом нетто 3 кг. По цене 153,40 руб. за одну банку на сумму 153400 руб., в том числе: НДС – ? руб.

Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 2700руб., в том числе: НДС – ? руб.

Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку краски на склад в сумме 850 руб.

Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда грузчиков - ?

Задание 3.

ООО «Кентавр» продает материалы АО «Дон» по цене 12000 руб. (в том числе НДС -? руб.). Денежные средства за проданные материалы покупателем внесены в кассу организации. Учетная стоимость проданных материалов 8400 руб.

Требуется:

- составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям;
- определить финансовый результат от продажи материалов.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Выписка из учетной политики организации.

Расходы по приобретению и заготовлению материалов учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» в оценке по среднепокупным оптовым ценам поставщиков. ТЗР учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Содержание хозяйственных операций

Сумма, руб.

1. На расчетный счет получен кредит на приобретение материалов на 3 месяца под 15% годовых	15 000
2. Признаны затраты в сумме процентов по кредиту за три месяца	?
3. С расчетного счета перечислена предоплата поставщику за материалы, в т.ч. НДС, всего	15 000
4. Сформирована кредиторская задолженность в сумме акцептованного счета-фактуры поставщика за материалы, в т.ч. НДС, всего	15 000
- стоимость материалов	?

- НДС ?
 - 5. Произведен взаимозачет расчетов с поставщиком по авансам выданным ?
 - 6. Приняты к бухгалтерскому учету оприходованные на склад материалы в оценке по учетным ценам ?
 - 7. Принято к учету отклонение в стоимости материалов ?
 - 8. НДС принят к зачету ?
 - 9. С расчетного счета перечислена задолженность по кредиту за 1 месяц (вместе с процентами за кредит) ?
- Требуется составить бухгалтерские проводки по движению материалов.

Задание 2.

В течение месяца были произведены следующие операции по движению материалов.

1. Остатки на начало месяца 10 кг по цене 100 руб. всего на сумму 1000 руб.

2. Поступило за месяц:

1-я партия 20 кг по цене 110 руб.

2-я партия 30 кг по цене 120 руб.

3-я партия 40 кг по цене 130 руб.

было израсходовано 80 кг материалов

Требуется оценить себестоимость израсходованных материалов и остатков материалов на конец месяца методом: средней себестоимости и ФИФО.

Задание 3.

В течение сентября 20__ года в ООО «Лидер» совершены следующие хозяйственные факты:

1. Получены материалы от поставщика: 600 штук по цене 165,2 рублей, в том числе НДС по ставке __? %

2. Счет поставщиков за приобретенные материалы оплачен с расчетного счета на сумму 99120 руб.

3. Оприходован излишек материалов, выявленный при инвентаризации: 25 штук по цене 132 рубля

4. Оприходованы материалы, полученные безвозмездно, - 30 штук по цене 133 рубля

5. Оприходованы запасные части после демонтажа объекта основных средств 40 штук по цене 134 руб.

6. Приобретены материалы подотчетным лицом 420 штук по цене 159,3 рублей, в том числе НДС по ставке __? %

7. Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов на сумму 1770 рублей, в том числе НДС по ставке __? %

8. Оплачен счет автотранспортной компании через подотчетное лицо 1770 руб.

9. Израсходованы материалы на нужды основного производства в количестве 205 штук на сумму _____?

10. Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды в количестве 615 штук на сумму _____?

Требуется составить бухгалтерские проводки по отражению в учете хозяйственных фактов, произошедших в организации в сентябре 20__ года.

Вопросы для самопроверки

1. Назовите требования, предъявляемые к ведению складского хозяйства.
2. Какой порядок организация учета материально-производственных запасов на складе?
3. Какие существуют варианты складского учета товарно-материальных ценностей? Охарактеризуйте каждый из них.

4. Что такое материалы и каковы правила их признания в бухгалтерском учете?
5. Какова взаимосвязь учета материалов на складе и в бухгалтерии?
6. Как осуществляется синтетический учет поступления производственных запасов?
7. Как осуществляется синтетический учет выбытия производственных запасов?
8. Как происходит обесценение производственных запасов?
9. Как может быть организован учет транспортно-заготовительных расходов?
10. Как производится инвентаризация производственных запасов?

Тема 5: «Учет денежных средств»

Тестовые задания

1. Порядок открытия расчетного счета регламентируется ...

- а) указом Президента РФ;
- б) ПБУ 4/99;
- в) инструкцией Банка России;
- г) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

2. Укажите счет, на котором отражаются излишне зачисленные (списанные) банком суммы

- а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Аккредитив может быть предназначен для расчетов с

- а) одним поставщиком;
- б) любым количеством поставщиков;
- в) покупателем;
- г) одним дебитором и одним кредитором.

4. Погашение с расчетного счета задолженности прочим кредиторам отражается записью:

- а) Дт 76 Кт 51
- б) Дт 51 Кт 62
- в) Дт 66 Кт 51
- г) Дт 51 Кт 76

5. Предельный размер наличных расчетов, в рамках которого предприятия имеют право осуществлять наличные расчеты по одному договору, составляет:

- а) 30 000 руб.
- б) 130 000 руб.
- в) 100 000 руб.
- г) 10 000 руб.

6. Лимит остатка наличности в кассе на конец рабочего дня:

- а) устанавливается учреждениями банков
- б) устанавливается самостоятельно организацией
- в) может не устанавливаться
- г) нет верных вариантов ответа

7. Для заполнения регистра синтетического учета безналичных денежных средств источником информации являются:

- а) платежные поручения
- б) выписки банка
- в) договор с банком на расчетно-кассовое обслуживание
- г) ни один ответ не является правильным

8. Когда следует отражать по счету 51 «Расчетный счет» движение денежных средств

- а) в день выписки платежных документов
- б) в день передачи платежных документов в банк
- в) по дате выписки банка о данной операции

9. Максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в кассе организации, определяется

- а) кредитной организацией, в которой открыт банковский счет юридического лица
- б) руководителем самой организации
- в) с 1 января 2012 года лимит не должен устанавливаться

10. Накопление в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита допускается в случаях

- а) в дни выплат заработной платы, в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций
- б) только в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций
- в) только в дни выплат заработной платы и стипендий
- г) не допускается

Ситуационные задания**Задание 1.**

На основании данных хозяйственных операций

- 1) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов;
- 2) открыть счет 50, разнести суммы, подсчитать обороты и конечный остаток;
- 3) заполнить приходные и расходные кассовые ордера, лист кассовой книги, журнал-ордер и ведомость к нему.

В организации АО «Надежда» в течение одного рабочего дня 20__ г. по кассе был осуществлен ряд хозяйственных операций:

1. ПКО № 20 – получены деньги из банка по чеку № 987996 на выдачу заработной платы – 8700 руб., и на хозяйственные расходы – 6000 руб.;
2. ПКО № 21 – получено от АО «ИНТРА» за реализованную продукцию согласно счету № 183 от 20__ г. (договор на поставку № 20 от 20__ г.) – 9600 руб.
3. ПКО № 22 – получен возврат неиспользованных подотчетных сумм от завхоза Яковлева А.А. согласно авансовому отчету № 20 от 20_ г. – 3000 руб.;
4. РКО № 40, платежная ведомость № 10 – выдана зарплата работникам организации за сентябрь месяц 20__ г., в сумме 8700 руб.;
5. РКО № 41 – выдано под отчет завхозу Яковлеву А.А. по распоряжению руководителя организации на хозяйственные расходы в сумме 1000 руб.;
6. РКО № 42 – выдано подотчетному лицу Клюеву А.И. для оплаты счета поставщика № 17 от 20__ г. за материалы в сумме 1200 руб. согласно договору № 8 от 20__ г.
7. РКО № 43 – выплачены из кассы алименты в сумме 500 руб. Святовой Т.П. – жене работника организации Святова Т.П. – 40 03 № 838488 выдан 15.07.2002 г. ОМ № 3 УВД г. Курска;
8. РКО № 44 – сданы в банк сверхлимитные суммы по квитанции банка № 18 от 20__ г. (лимит остатка кассы – 2000 руб.).

Задание 2.

К выписке из расчетного счета приложены платежные документы, необходимо заполнить платежные поручения.

1) платежное поручение АО «Надежда» № 67 на предварительную оплату поставщику материалов АО «Центрснаб» согласно счету № 19 от 20____ г. договор № 125 от 20____ в сумме 2400 руб., в том числе НДС по ставке 20 % - 400 руб.

2) платежное поручение АО «Надежда» № 68 на оплату оказанных услуг АО «Техника» по ремонту производственного оборудования согласно счету № 304 от 20____ г. договор № 138 от 20____ в сумме 6000 руб., в том числе НДС по ставке 20 % - 1000 руб.

Кейс-задания

Кейс - задание 1.

На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки. Операции отразить в соответствующих регистрах синтетического учета

1. денежные средства поступили из кассы на расчетный счет 20 000 руб.
2. возвращены на расчетный счет неиспользованные суммы чековых книжек – 15 000 руб.
3. зачислены на расчетный счет вклады учредителей в уставный капитал организации – 55 000 руб.
4. перечислены с расчетного счета взносы в ФСС, в том числе пени, штрафы, недоимки – 3 000 руб.
5. предъявлены претензии банкам по ошибочно списанным суммам – 5 000 руб.;
6. перечислен с расчетного счета аванс подрядчику – 23 000 руб.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Требуется на основании информации о хозяйственных операциях указать корреспондентность счетов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации		
2	Получена в кассу наличными выручка от покупателей за проданную им продукцию		
3	Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды		
4	Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостаче, выявленной при инвентаризации материалов		
5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации		
6	Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды		
7	Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства		

Задание 2.

В течение месяца в ООО «Лидер» имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.; - от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.; - от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.; - от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.; - подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.; - передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Требуется заполнить журнал хозяйственных операций, определить корреспонденцию счетов.

Задание 3.

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
фонду социального страхования в погашение задолженности по страховым взносам и обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;
в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Требуется сформулировать содержание хозяйственной операции и определить корреспонденцию счетов.

Вопросы для самопроверки

1. Какой порядок учета денежных средств в кассе?
2. В чем состоят особенности учета кассовых операций в иностранной валюте?
3. Как проводится инвентаризация кассы?
4. Какие документы необходимы для открытия расчетного счета в банке?
5. Какие субсчета открывают для учета денежных средств на специальных счетах в банках?
6. Что такое лимит остатка денежных средств в кассе и как он определяется?
7. Для чего предназначены депозитные счета в банке?
8. Какой счет предназначен для учета денежных средств в пути?
9. В каких случаях счет 57 имеет сальдо?
10. В каких случаях на счете 57 выводится курсовая разница?

Тема 6: «Учет финансовых вложений»

Тестовые задания

1. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (например, оплата услуг депозитария за их хранение) признаются:

- а) расходами по обычной деятельности;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами;
- г) расходами будущих периодов.

2. В порядке оплаты акций акционерного общества юридическое лицо внесло собственные акции. Как эта операция будет отражена на счетах акционерного общества?

- а) Д 58 К 75
- б) Д 58 К 91
- в) Д 58 К 83

3. Финансовыми вложениями называются _____ в ценные бумаги и иные финансовые инструменты.

4. Номинальной стоимостью финансовых вложений является _____, указанная в финансовом инструменте, принятая в договоре, записанная в реестре или напечатанная на ценной бумаге.

5. Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к учету по _____ стоимости.

6. Для предварительного учета фактических затрат по приобретению ценных бумаг используют счет:

- а) 91;
- б) 08;
- в) 58;
- г) 10.

7. На сумму выручки от продажи ценных бумаг составляется бухгалтерская проводка:

- а) Д-т 91-2, К-т 58;
- б) Д-т 62, К-т 91-1;
- в) Д-т 62, К-т 90-2;
- г) Д-т 91/9, К-т 99.

8. Создание в установленном порядке резервов под обесценение финансовых вложений производится:

- а) Д-т 99, К-т 59;
- б) Д-т 58, К-т 91-1;
- в) Д-т 98, К-т 91-1;
- г) Д-т 91-2, К-т 59.

9. При выдаче займа другой организации в безналичном порядке:

- а) Д-т 55, К-т 51;
- б) Д-т 51, К-т 66;
- в) Д-т 73, К-т 50;
- г) Д-т 58, К-т 51.

10. При начислении доходов от участия в других организациях составляется бухгалтерская проводка:

- а) Д-т 75-2, К-т 91-1;
- б) Д-т 73-1, К-т 98;
- в) Д-т 76-3, К-т 91-1;
- г) Д-т 76-3, К-т 99.

Ситуационные задания

Задание 1.

Произвести переоценку акций и записать данную операцию в бухгалтерском учете.

На балансе ООО "ЛИДЕР" числится 300 акций АО "GR". Учетная цена – 2600 руб. за акцию. В соответствии с учетной политикой корректировка стоимости акций производится ежеквартально.

По данным Московской фондовой биржи 30 июня 20____ года средневзвешенная

цена этих акций составила 2680 руб.

В какой оценке акции будут учтены в бухгалтерском балансе?

Задание 2.

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению облигаций.

Номинальная стоимость облигаций – 55 000 руб. Срок погашения 5 лет.

Годовой доход – 20 %.

1. Получен на расчетный счет организации краткосрочный кредит банка на приобретение облигаций – 50 000 руб.
2. Осуществлена предварительная оплата облигаций – 50 000 руб.
3. На сумму начисленных ежемесячно процентов по кредиту – 2 500 руб.
4. Приняты к учету (переход права собственности) облигации – ?
5. Определить сумму годового дохода – ?
6. Погашена разница между покупной и номинальной стоимостями облигаций – ? (доведение до номинала)
7. Начислены проценты по кредиту – 2 500 руб.
8. Определен финансовый результат – ?

Задание 3.

Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по продаже котируемых акций.

1. На сумму дебиторской задолженности покупателя (по договорной стоимости) продано 20 акций по 500 руб.) – ?
 2. Списана стоимость котируемых акций, исходя из последней оценки (20 акций по 360 руб.) – ?
 3. Начислены расходы на оплату посреднических услуг – 800 руб.
 4. Поступили на расчетный счет денежные средства покупателя – ?
 5. Определить финансовый результат от продажи акций – ?
 6. С расчетного счета оплачены посреднические услуги – ?
- Оформить Журнал регистрации хозяйственных операций.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Используя периодическую и научную литературу, составьте рецензии на опубликованные статьи, посвященные вопросам учета финансовых вложений по договору простого товарищества, предоставления займов и сумм начисленных процентов по договору займа, финансовых инструментов.

Задание 2.

Две организации по договору о совместной деятельности объединили денежные средства в равных суммах (по 300 000 руб.) для инвестиций в долговые ценные бумаги. Прибыль, полученная от участия в совместной деятельности, распределяется между товарищами ежеквартально. Как отразить в учете организации, ведущей общие дела, распределение дохода, полученного по ценным бумагам в I квартале 20__ г.? Все внесенные товарищами денежные средства направлены на приобретение долговых ценных бумаг. Общая сумма дохода составляет 20 000 руб. В целях налогообложения прибыли товарищ, ведущий общие дела простого товарищества, доходы и расходы определяет методом начисления.

Вопросы для самопроверки

1. Какой порядок отражения в учете собственной продукции, переданной в качестве вклада в уставный капитал другой организации?
2. Какими документами регулируется порядок бухгалтерского учета вкладов в уставные капиталы других организаций?

3. В чем состоят особенности учета вкладов по договору простого товарищества?
4. Как следует отражать в бухгалтерском учете процесс выбытия финансовых вложений по их видам?
5. Каким образом ведут бухгалтерский учет предоставленных займов?
6. Каков порядок раскрытия информации о финансовых инструментах?
7. На каком счете учитывают финансовые вложения в облигации?
8. С какой целью создают резервы под обесценение вложений в ценные бумаги?
9. Какой проводкой отражают создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги?
10. По какой стоимости ведется учет акций в организации?

Тема 7: «Учет расходов по обычным видам деятельности организации»

Тестовые задания

1. Как называется способ калькулирования себестоимости, при котором себестоимость единицы продукции определяется делением полной суммы затрат за период на количество единиц продукции, произведенной за этот период?
 - а) метод простой многоступенчатой калькуляции;
 - б) простой двухступенчатый способ калькуляции;
 - в) простой одношаговый способ калькулирования
2. Какой метод относится к методам определения себестоимости продукции?
 - а) единичный;
 - б) поштучный;
 - в) попроцессный.
3. Как называется содержательно и пространственно обособленная совокупность технологических операций, составляющая часть полного технологического процесса изготовления конечной продукции?
 - а) калькуляция;
 - б) заказ;
 - в) передел.
4. Что является объектом учета затрат и калькулирования при позаказном методе?
 - а) заказ;
 - б) передел;
 - в) продукция.
5. Сводный учет затрат на производство осуществляется:
 - а) По полуфабрикатному варианту;
 - б) По полуфабрикатному и простому вариантам;
 - в) По бесполуфабрикатному варианту;
 - г) По полуфабрикатному и бесполуфабрикатному варианту.
6. К переменным затратам производства относится:
 - а) заработная плата директора предприятия;
 - б) плата за пользование помещением;
 - в) заработная плата рабочих.
7. Статьи затрат – это разные по экономическому содержанию затраты, указывающие на:
 - а) их количество и характер;
 - б) их целевое назначение и место возникновения;
 - в) их удельный вес среди общих затрат;
 - г) все ответы верны
8. Калькулирование — это

- а) система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- б) сбор информации об издержках предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, так или иначе связанных с производственными затратами;
- в) выявление взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий;
- г) нормы расхода ресурсов на единицу продукции, установленные технологической документацией.

9. Какой проводкой отражается начисление заработной платы начальнику цеха предприятия?

- а) Д 20 К 70;
- б) Д 26 К 70;
- в) Д 70 К 26;
- г) Д 25 К 70.

10. Какой метод калькулирования применяется в отраслях и на предприятиях, где продукция в ходе технологического цикла последовательно проходит несколько стадий, на каждом из которых в изделие «добавляются» затраты?

- а) позаказный метод;
- б) попроцессный метод;
- в) попередельный метод;
- г) партионный метод

Ситуационные задания

Задание 1.

Определите корреспонденцию счетов по учету накладных общепроизводственных затрат. В организации совершены следующие хозяйственные операции, руб.:

1. Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием оборудования 43 700
2. Начислены страховые взносы и отчисления в фонд травматизма (2%) с заработной платы рабочих _____?
3. Признаны в бухгалтерском учете затраты в сумме начисленной амортизации производственного оборудования 36 000
4. Признаны в учете затраты по стоимости вспомогательных материалов, израсходованных на обслуживание оборудования 18 100
5. Начислена заработная плата цеховому персоналу 82 400
6. Начислены страховые взносы и отчисления в фонд травматизма (2%) с заработной платы цехового персонала _____?
7. Признаны в учете затраты на текущий ремонт производственного станка, который производился цехом вспомогательного производства 23 100
8. Признаны в бухгалтерском учете затраты в сумме начисленной амортизации зданий, сооружений и инвентаря цехов основного производства 20 340
9. Списаны в учете недостачи и потери от порчи материалов при хранении в цеховых кладовых в пределах норм естественной убыли 3 280
10. Определены и списаны с бухгалтерского учета общепроизводственные затраты на затраты основного производства _____?

Задание 2.

На автотранспортном предприятии в отчетном периоде учтены следующие затраты: начислена заработная плата водителям в сумме 150 000 руб., отчисления во внебюджетные социальные фонды и от несчастных случаев и профессиональных заболеваний определите самостоятельно; начислена заработная плата диспетчерам 12 000

руб., административно-управленческому персоналу предприятия - 23 000 руб.; списана стоимость израсходованного ГСМ на сумму 38 000 руб., запасных частей на сумму 19 000 руб.; начислена амортизация подвижного состава автомобилей – 28 000 руб., теплого автогаража – 15 000 руб., здания офиса – 7 000 руб.

Составьте необходимые бухгалтерские проводки и произведите классификацию затрат по отношению к технологическому процессу и способу включения затрат в себестоимость.

Задание 3.

В цехе по производству соков производственные затраты за май 2020 года составили:

Прямые материальные затраты - 2 520 000 руб.

Прямые трудовые затраты - 70 100 руб.

Накладные производственные расходы - 2 580 000 руб.

В цех было отпущено 130 000 литров сокового концентрата.

Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (соке) объемная доля концентрата составляет 20%.

Требуется: оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Используя нормативную и периодическую литературу, проанализируйте порядок учета доходов в целях бухгалтерского и налогового учета

Задание 2.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции за 1 квартал 20__ года составила 10000 рублей. Сюда вошли расходы по доставке. В соответствии с принятой на предприятии учетной политикой общехозяйственные расходы отражаются на счете 26, а в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90. Общая сумма общехозяйственных расходов составила 30000 руб. Определить прибыль (убыток) от продаж, учитывая, что валовая прибыль составила 300000 руб. и отразите операции по счетам бухгалтерского учета.

Задание 3.

В 1 квартале 20__ года предприятие реализовало продукцию собственного производства на сумму 600000 рублей, в том числе НДС. Выручка от реализации продукции составила 1000000 рублей, в т.ч. НДС.

Рассчитать валовую прибыль предприятия и сделать корреспонденции по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки

1. Как классифицируются расходы в целях бухгалтерского учета?
2. Как распределяются затраты вспомогательных производств?
3. В каких учетных регистрах отражается информация о затратах вспомогательных производств?
4. Что такое незавершенное производство?
5. Какие существуют виды оценки незавершенного производства?
6. Охарактеризуйте производственную и полную себестоимость продукции.
7. На каких счетах учитывают накладные расходы?
8. Назовите экономические элементы затрат?
9. Какой порядок учета затрат в основном производстве?
10. Перечислите основные принципы учета затрат.

Тема 8: «Учет выпуска готовой продукции и продаж»

Тестовые задания

1. Готовая продукция, переданная другим организациям на комиссионных началах, оформляется бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 90 «Продажи», К-т сч. 43 «Готовая продукция»;
- б) Д-т сч. 45 «Товары отгруженные», К-т сч. 43 «Готовая продукция»;
- в) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», К-т сч. 43 «Готовая продукция».

2. Себестоимость готовой продукции, реализованной покупателям, учитывается:

- а) Д-т 90-2, К-т 20;
- б) Д-т 43, К-т 20;
- в) Д-т 90-2, К-т 43 (40);
- г) Д-т 62, К-т 90-1.

3. Организация использует счет 40 «Выпуск продукции». В учете выявлена сумма превышения фактической себестоимости над плановой себестоимостью выпущенной продукции и на сумму учетного отклонения сделана запись:

- а) Д-т 43 «Готовая продукция», К-т 40 «Выпуск продукции».
- б) Д-т 40 «Выпуск продукции», К-т 20 «Основное производство».
- в) Д-т 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж», К-т 40 «Выпуск продукции».
- г) Д-т 20 «Основные производства», К-т 40 «Выпуск продукции».

4. В каком учетном регистре должен быть зарегистрирован счет-фактура на отгруженную продукцию покупателю?

- а) в группировочной ведомости;
- б) в накопительной ведомости;
- в) в ведомости отгрузки продукции;
- г) **в книге продаж, журнале учета выставленных счетов-фактур, если иное не оговорено в налоговом законодательстве.**

5. Начисление налога на добавленную стоимость, причитающегося к получению от покупателей продукции (товаров, работ, услуг) учитывается:

- а) Д-т 19, К-т 60;
- б) Д-т 90-3, К-т 68;
- в) Д-т 68, К-т 51;
- г) Д-т 51, К-т 62.

6. Продукция, не прошедшая всех стадий технологической обработки, изделия, не прошедшие испытания и тех.приемки или неукomплектованные, относятся:

- а) к готовой продукции;
- б) к расходам будущих периодов;
- в) к незавершенному производству;
- г) к доходным вложениям в материальные ценности.

7. С какой целью применяется в бухгалтерском учете счет 40 «Выпуск продукции»?

- а) Для полноты отражения в учете выпущенной продукции, когда в качестве ее оценки применяется фактическая себестоимость.
- б) Для целей корректировки финансового результата от уставной деятельности организации.
- в) Для целей корректировки фактической стоимости услуг обслуживающих производств и хозяйств.
- г) Для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услугах за отчетный период, а также для целей выявления отклонений по ним фактической производственной себестоимости от нормативной.

8. Составьте бухгалтерскую проводку на стоимость выпущенной из производства готовой продукции по нормативной себестоимости (40 счет):

- а) Д-т 43, К-т 40;
- б) Д-т 40, К-т 20;
- в) Д-т 90-2, К-т 40 - методом «красное сторно»;
- г) Д-т 40, К-т 90-2 - методом «красное сторно».

9. Расходы на продажу продукции на конец месяца включаются в:

- а) Д-т 20, К-т 44;
- б) Д-т 99, К-т 44;
- в) Д-т 90-2, К-т 44;
- г) Д-т 26, К-т 44.

10. Принятые к учету излишки материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации, отражаются:

- а) Д-т 99, К-т 10, 41, 43;
- б) Д-т 10, 41, 43, К-т 98-2;
- в) Д-т 10, 41, 43, К-т 91-1;
- г) Д-т 90-2, К-т 10, 41, 43.

Ситуационные задания

Задание 1.

В бухгалтерской программе 1С запишите на счетах бухгалтерского учета операции по учету выпуска готовой продукции и ее продажи.

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

Выписка из договора на продажу готовой продукции.

Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счета покупателю.

В организации совершены следующие хозяйственные операции, руб.:

1. Принята к бухгалтерскому учету выпущенная из производства и оприходованная на склад готовая продукция в оценке по фактической себестоимости 530 000
2. Отгружена готовая продукция покупателю. Признана в учете задолженность покупателя за реализованную продукцию в сумме выписанного счета-фактуры - 472000 руб., в т.ч. НДС (___?)
3. Признана сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателя _____?
4. Списана с бухгалтерского учета реализованная готовая продукция в оценке по фактической себестоимости 310 000
5. Списаны расходы по упаковке готовой продукции 37 800
6. Определите финансовый результат от продажи продукции _____?

Задание 2.

В бухгалтерской программе 1С оформить накладную на передачу готовой продукции в места хранения на сданную на склад готовую продукцию на основе следующих данных: 17 апреля 20__ г. мастер сборочного цеха ООО «Лидер» Маслов П.И. сдал кладовщику склада № 3 Рогову К.Н. 5 Блоков А по учетной цене 44000 руб. Блоки А приняты начальником цеха Марковым О.В. и контролером ОТК Вороновым П.К. Согласно оформленных документов проведите хозяйственную операцию в бухгалтерском учете.

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца 800000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 600000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160000 руб.

Требуется:

- 1) Определить сумму расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце, на объем реализованной продукции.
- 2) Определить корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Организация понесла в июне 20_г. расходы по доставке готовой продукции до потребителя в размере 32000 руб., в том числе услуги сторонних организаций - 12 000 руб. (в т. ч. НДС - ? руб.), 10 000 руб. оплата труда и начисления на оплату труда грузчикам, 10 000 руб. амортизация склада готовой продукции.

Отразите в бухгалтерском учете организации соответствующие хозяйственные операции.

Задание 2.

Организация учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В марте 20_г. изготовлена продукция, себестоимость которой составила: нормативная - 2 100 000 руб.; фактическая - 2 400 000 руб. В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция». В апреле покупателям продано готовой продукции по нормативной себестоимости на сумму 1 400 000 руб.

Отразите в бухгалтерском учете организации указанные операции.

Вопросы для самопроверки

1. Поясните, в чем разница между оценкой готовой продукции по фактической производственной себестоимости и нормативной (плановой) себестоимости?
2. Каков порядок учета отгрузки готовой продукции?
3. Как готовая продукция оценивается в балансе при разных вариантах учета?
4. Что означает оценка готовой продукции по прямым статьям расходов?
5. Каков порядок учета выпуска и сдачи на склад готовой продукции?
6. Как учитывается готовая продукция на складе и в бухгалтерии?
7. В чем состоит назначение счетов 45 и 46 в различных хозяйственных ситуациях?
8. Какие регистры аналитического и синтетического учета ведут по счету 43?
9. Какие первичные документы составляют на оприходование готовой продукции?
10. Какие записи в учете производят при продаже продукции покупателям?

Тема 9: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Тестовые задания

1. Бартерные операции с поставщиками раскрываются:

- а) Непосредственно в Отчете о движении денежных средств.
- б) В примечаниях к Отчету о движении денежных средств.
- в) В примечаниях к Отчету о финансовых результатах
- г) Не раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

2. Поставщики — это организации, поставляющие _____ материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги.

3. Учет расчетов с поставщиками ведется на счете _____

4. Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному _____, а при расчете плановых платежей – в разрезе каждого поставщика и подрядчика.

5. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» можно открыть _____

6. Приемка товаров на складе поставщика осуществляется покупателем по:

- а) требованию;
- б) доверенности;
- в) платежному поручению;
- г) счет - фактуре

7. Поступление сырья от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т 60 К-т 41;
- б) Д-т 10 К-т 60;
- в) Д-т 41 К-т 62;
- г) Д-т 41 К-т 71.

8. Погашение задолженности перед поставщиком безналичным путем оформляется бухгалтерской записью:

- а) Д-т 60 К-т 51;
- б) Д-т 51 К-т 60;
- в) Д-т 62 К-т 51;
- г) Д-т 60 К-т 50.

9. Предъявление претензии поставщику отражается бухгалтерской проводкой:

- а) Д-т 60 К-т 76/2;
- б) Д-т 76/2 К-т 60;
- в) Д-т 73/2 К-т 60;
- г) Д-т 94 К-т 60.

10. Приобретено оборудование, требующее установки. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

- а) Дт 07 Кт 60, Дт 19 Кт 60
- б) Дт 08 Кт 60, Дт 19 Кт 60
- в) Дт 15 Кт 60, Дт 19 Кт 60; Дт 07 Кт 15.;
- г) Дт 08 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 01 Кт 08.

Ситуационные задания

Задание 1.

На склад организации 15 апреля 20__ года поступили от поставщика материалы без расчетных документов в количестве 100 единиц. Учетная цена данных материалов составляет 300 руб. за единицу (без НДС). 25 апреля поставщик выставил расчетные документы на сумму 31 000 руб.

Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете организации?

Задание 2.

Организация В (поставщик) отгрузила организации А (покупатель) партию принтеров (160 шт.) на сумму 377 600 руб. (в т.ч. НДС). Организация А выдала за товар простой вексель на сумму 390 000 руб. Таким образом, сумма дисконта по векселю составила 12 400 руб., что явилось платой за коммерческий кредит, предоставленный организацией В. Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете организации-продавца с применением простого векселя?

Задание 3.

Предприятие «Алиса» приобрело сырье для производства продукции в конце отчетного года в количестве 1000 кг. На момент оприходывания сырья первичные документы еще не поступили (неотфактурованная поставка). Стоимость сырья оплачена по договорной цене.

Перечислена поставщику сумма 41 300 рублей (?НДС ?). Сырье использовано в отчетном году на изготовление продукции.

Документы от поставщика поступили в начале следующего года до утверждения отчетности, причем цена составила 34000 рублей без НДС (40120 рублей).

Предприятие «Алиса» предъявило претензию на возмещение излишне уплаченной суммы за сырье. Поставщик принял и оплатил претензию.

Отразить в учете указанные хозяйственные операции.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Требуется на основании «Журнала хозяйственных операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 1) составить бухгалтерские проводки, открыть счете 60 и сделать записи на счете. Определить сальдо на конец отчетного периода, если известно, что сальдо на начало периода было кредитовое в сумме 18000 руб.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за июль 20__ года.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	АО «Темп» предъявило счет № 25 от 02.07.__г. на оплату стройматериалов в т.ч. НДС	1256453-00 ?
2.	Аудиторская организация «Аудит-Информ» предъявила счет №130 от 05.07.__г. на оплату за оказанные информационные услуги, в т. ч. НДС	10000-00 ?
3.	ООО «Сервис» предъявило счет №522 от 06.07.__г. за выполненные работы для основного производства в т.ч. НДС	85000-00 ?
4.	Инфоцентр предъявил счет №581 от 07.07.__ г. за услуги Интернет в т.ч. НДС	1200-00
5.	АО «НК «Роснефть» предъявлен счет №2738 от 12.07.__г за дизельное топливо в т.ч. НДС	20009-00 ?
6.	Фирма «Техинвекс» предъявила счет № 450 от 27.07.20__ года за выполненные работы для основного производства в т.ч. НДС	170650-00 ?
7.	Платежным поручением № 119 от 03.07.__ г с расчетного счета погашена кредиторская задолженность ООО «Минерал»	124000-00
8.	С расчетного счета оплачен счет №25 АО «Темп» за стройматериалы платежным поручением №120 от 03.07.__г.	1256453-00
9.	Из кассы организации оплатили наличными по расходному ордеру №325 05.07.20__г. счет №130 за информационные услуги	10000-00
10.	С расчетного счета платежным поручением № 125 от 17.07.__г. оплачен счет №522 ООО «Сервис» за выполненные работы	85000-00
11.	С расчетного счета по платежному поручению №130 от 20.07.__г. перечислены денежные средства Инфоцентру за услуги Интернет	1200-00
12.	С расчетного счета по платежному поручению №123 от	20009-00

	12.07. __г. оплачен счет №2738 ОАО«НК «Роснефть» за дизельное топливо	
--	---	--

Задание 2.

Предприятие «Консул» получило сырье на сумму 20000 рублей. Часть сырья на сумму 5000 рублей при приемке оказалась ненадлежащего качества. Предприятие приняло и оплатило только ту часть, которая соответствует условиям договора.

Отразить получение сырья проводками.

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Какие формы расчетов могут применяться при расчетах с поставщиками и подрядчиками?
3. Что такое «исковая давность»?
4. Какие виды расчетов, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
5. Какой порядок учета авансов выданных?
6. Как ведется учет векселей выданных?
7. Какие записи в учете производят при перечислении кредиторской задолженности?
8. Что такое «неотфактурованные поставки» и какой порядок их учета?
9. Как ведется учет расчетов с подрядчиками за выполненные работы?
10. Как осуществляются расчеты с поставщиками и подрядчиками при аккредитивной форме расчетов?

Тема 10: «Учет расчетов с покупателями и заказчиками»**Тестовые задания**

- 1. Учёт расчётов с покупателями (заказчиками) за поставленные им товарно-материальные ценности и оказанные услуги осуществляется на синтетическом счёте**
 - а) 51 «Расчетные счета»
 - б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
 - в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
 - г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 2. Поступление дебиторской задолженности от покупателя производится записью**
 - а) Дт 90/1 Кт 62
 - б) Дт 62 Кт 90/1
 - в) Дт 51 Кт 62
 - г) Дт 51 Кт 91/1
- 3. На сумму задолженности покупателя за приобретенные товарно-материальные ценности составляется проводка**
 - а) Дт 41 Кт 62
 - б) Дт 62 Кт 41
 - в) Дт 62 Кт 90/1
 - г) Дт 51 Кт 62
- 4. Поступление на расчетный счет суммы от покупателей в качестве предоплаты производится записью**
 - а) Дт 51 Кт 62
 - б) Дт 51 Кт 60
 - в) Дт 62 Кт 51
 - г) Дт 62 Кт 60
- 5. Не взысканная сумма задолженности покупателя по истечении сроков исковой давности списывается проводкой**

а) Дт 91/2 Кт 62

б) Дт 60 Кт 91/1

в) Дт 60 Кт 62

г) Дт 91/2 Кт 51

6. Зачет взаимных задолженностей поставщика и покупателя производится записью

а) Дт 91/2 Кт 62

б) Дт 60 Кт 91/1

в) Дт 60 Кт 62

г) Дт 76 Кт 62

7. Дебиторская задолженность покупателя перед поставщиком отражается по дебету счёта 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками" на основании...

а) счетов, счетов – фактур, товарно-транспортных накладных

б) выписок банка

в) приходных ордеров

г) приёмных актов

8. При исполнении обязательств покупателями в учёте делается запись по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта...

а) 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками"

б) 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками"

в) 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами"

г) 90 "Продажи"

9. Запись Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 90 "Продажи" означает:

а) получение авансов под поставку товарно-материальных ценностей

б) зачет суммы аванса при учете продажи продукции "по оплате"

в) зачет суммы аванса при учете продажи продукции "по отгрузке"

10. При выдаче векселя под товарно-материальные ценности покупатель отражает свой долг перед поставщиком на счете...

а) 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

б) 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

в) 51 "Расчетные счета"

г) 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

Ситуационные задания

Задание 1.

На склад организации 15 апреля 20__ года поступили от поставщика материалы без расчетных документов в количестве 100 единиц. Учетная цена данных материалов составляет 300 руб. за единицу (без НДС). 25 апреля поставщик выставил расчетные документы на сумму 31 000 руб.

Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете организации?

Задание 2.

Организация В (поставщик) отгрузила организации А (покупатель) партию принтеров (160 шт.) на сумму 377 600 руб. (в т.ч. НДС). Организация А выдала за товар простой вексель на сумму 390 000 руб. Таким образом, сумма дисконта по векселю составила 12 400 руб., что явилось платой за коммерческий кредит, предоставленный организацией В. Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете организации-продавца с применением простого векселя?

Задание 3.

Предприятие «Алиса» приобрело сырье для производства продукции в конце отчетного года в количестве 1000 кг. На момент оприходывания сырья первичные документы еще не

поступили (неотфактурованная поставка). Стоимость сырья оплачена по договорной цене. Перечислена поставщику сумма 41 300 рублей (?НДС ?). Сырье использовано в отчетном году на изготовление продукции.

Документы от поставщика поступили в начале следующего года до утверждения отчетности, причем цена составила 34000 рублей без НДС (40120 рублей).

Предприятие «Алиса» предъявило претензию на возмещение излишне уплаченной суммы за сырье. Поставщик принял и оплатил претензию.

Отразить в учете указанные хозяйственные операции.

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

Требуется определить неизвестные суммы и составить бухгалтерские проводки по расчетам с покупателями и поставщиками.

1. ООО «Х» перечислило с расчетного счета аванс ООО «Z» с полной оплатой в счет предстоящей поставки материалов 35400 руб.

в счет выполнения работ (суммы с НДС) 66080 руб.

2. Приняты к учету поступившие от ООО «Z» материалы _____?

3. Учтен НДС по приобретенным материалам _____?

4. Учтена стоимость выполненных работ _____?

5. Учтен НДС по выполненным работам _____?

6. Произведен зачет аванса, выданного ООО «Z» _____?

7. Оплаченный НДС предъявлен к налоговому вычету

а) по приобретенным материалам _____?

б) по принятым работам _____?

8. В бухгалтерском учете признана выручка ООО «Х» от реализации ООО «Z» партии товаров (цена с НДС) 48 000 руб.

9. Списывается с учета себестоимость партии товаров 30 000 руб.

10. Начислен НДС к уплате в бюджет _____?

11. Определен финансовый результат от продажи _____?

12. В погашение задолженности от ООО «Z» получен вексель Московской железной дороги 48 000 руб.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

ООО «Мойдодыр» реализовало покупателю ООО «Бытхимия» по счет-фактуре № 186 от 25 сентября 20____ года следующие товары):

Наименование товара	Количество, шт.
Стиральный порошок «Лоск»	100
Шампунь «Детский»	40
Мыло туалетное «Душистое»	75
Мыло туалетное «Цветочное»	60
Зубная паста «Мятная»	120

Стоимость проданных товаров составила 23450 руб.

От покупателя деньги за товары поступили на расчетный счет по платежному поручению № 85 от 26 сентября. На получение товаров менеджеру ООО «Бытхимия» Петрову А.П. была выписана доверенность № 32 от 23 сентября.

Требуется определить корреспонденцию счетов, указать первичные документы.

Вопросы для самопроверки

1. Кто относится к покупателям продукции (работ, услуг)?
2. Какие реквизиты обязательны в договоре купли-продажи?
3. Как организуется аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
4. В каких учетных регистрах осуществляется аналитический и синтетический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
5. Какие особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками должны быть раскрыты в учетной политике?
6. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции при получении от покупателей векселей?
7. Какие бухгалтерские проводки составляют при получении от покупателей предоплаты?
8. Какие бухгалтерские проводки составляют при списании дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности?
9. Какая запись производится в учете при возникновении дебиторской задолженности по расчетам с покупателями?
10. Какой порядок проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками?

Тема 11: «Учет расчетов по налогам и сборам»

Тестовые задания

1. Суммы НДС по поступившим материалам, поставленные к возмещению из бюджета, отражаются записью:

- а) Д-т 19 К-т 68;
- б) Д-т 19 К-т 60;
- в) Д-т 68 К-т 19;
- г) Д-т 90/3 К-т 68.

2. Образование резервов под снижение стоимости производственных запасов отражается записью...

- а) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"
- б) Д-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
- в) Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"
- г) Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям...

- а) товарным
- б) нетоварным

4. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...

- а) счетами
- б) счетами – фактурами
- в) платежными поручениями
- г) чеками

5. Плательщиками НДС являются...

- а) организации системы органов государственной власти
- б) организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
- в) некоммерческие образовательные организации

г) индивидуальные предприниматели

6. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается

а) по кредиту счетов 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", 68 "Расчеты по налогам и сборам"

б) по дебету счетов 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", 68 "Расчеты по налогам и сборам"

в) по кредиту счетов 90 "Продажи", 91 «Прочие доходы и расходы»

7. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета

а) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

б) 68 "Расчеты по налогам и сборам"

в) 90 "Продажи"

г) 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

8. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...

а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"

б) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

в) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

9. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...

а) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

в) Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

г) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

10. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...

а) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

г) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Ситуационные задания

Задание 1.

Бухгалтер ООО «Луч» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68.1 Организация уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Прибыль, полученная организацией в 20__ году составила 1250000 руб., в том числе:

за 1 квартал 200000 руб.

2 квартал 300000 руб.

3 квартал 600000 руб.

4 квартал 150000 руб.

Ставка налога на прибыль 20 %.

Требуется определить сумму авансовых платежей и отразить в учете начисление и перечисление налога.

Задание 2.

ООО «Луч» исчислило с дохода генерального директора НДФЛ в размере 2300 руб. Эта же сумма была перечислена с расчетного счета в уплату налога. ООО «Луч» ведет расчеты по НДФЛ на субсчете 68.3.

Требуется оформить журнал хозяйственных операций, указать проводки.

Задание 3.

ООО «Луч» при подготовке квартальной отчетности исчислило следующие налоги:

налог на имущество 150000 руб., транспортный налог 20000 руб., земельный налог 50000 руб., плату за загрязнение окружающей среды 7000 руб. Также была начислена государственная пошлина, связанная с участием организации в судебных разбирательствах в сумме 1000 руб. Для учета этих платежей бухгалтер использует следующие субсчета: 68.4 – налог на имущество, 68.5 – транспортный налог, 68.6 – плата за загрязнение окружающей среды, 68.7 – земельный налог, 68.9 – государственная пошлина.

Требуется произвести начисление налогов и сборов, оформить журнал хозяйственных операций и указать корреспонденцию счетов.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Какими записями в бухгалтерском учете отражаются следующие хозяйственные операции:

Операция	Проводка
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности	
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по дополнительным видам деятельности.	
Учен НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принят к вычету	

Задание 2.

Укажите по приведенным проводкам правильное содержание хозяйственных операций

Проводка	Содержание операции
Д-т 19 К-т 60	
Д-т 91 К-т 68	
Д-т 99 К-т 68	
Д-т 68 К-т 19	
Д-т 70 К-т 68	
Д-т 90.3 К-т 68	
Д-т 91 К-т 68	

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите виды налогов и источники их уплаты.
2. Укажите специальные налоговые режимы.
3. Что является объектом обложения налогом на доходы физических лиц?
4. Назовите льготы по налогу на доходы физических лиц.
5. Как ведется учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам?
6. Как осуществляется учет расчетов по налогу на прибыль?
7. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
8. Какие бухгалтерские записи производят при начислении и перечислении налога на имущество.
9. Какой порядок формирования налоговой декларации?
10. В чем заключаются особенности учета НДС по бартерным операциям?

Тема 12: «Учет расчетов с подотчетными лицами и по прочим операциям»

Тестовые задания

1. Хозяйственная операция «Сдан в кассу неиспользованный остаток подотчетной суммы» отражается записью:

- а) Дт 71 Кт 20
- б) Дт 50 Кт 71
- в) Дт 50 Кт 76
- г) Дт 71 Кт 50
- д) Дт 76 Кт 50

2. Хозяйственная операция «Списаны расходы, произведенные подотчетным лицом, на расходы по управлению организацией» отражается записью:

- а) Дт 71 Кт 20
- б) Дт 20 Кт 71
- в) Дт 26 Кт 71

3. Хозяйственная операция «Списаны хозяйственные расходы, произведенные подотчетным лицом на себестоимость производимой продукции» отражается записью:

- а) Дт 71 Кт 20
- б) Дт 20 Кт 71
- в) Дт 26 Кт 76
- г) Дт 71 Кт 25

4. Хозяйственная операция «Начислена положительная курсовая разница, возникшая при расчетах с подотчетными лицами в иностранной валюте» отражается записью:

- а) Дт 71 Кт 26
- б) Дт 20 Кт 71
- в) Дт 26 Кт 71
- г) Дт 71 Кт 91

5. Определите соответствие хозяйственной операции корреспонденции по счетам бухгалтерского учета:

- | | |
|--|----------------|
| а) Получены денежные средства в кассу для выдачи под отчет | 1. Дт 10 Кт 71 |
| б) Выданы денежные средства под отчет | 2. Дт 50 Кт 51 |
| в) Принят авансовый отчет по покупке материалов за наличный расчет | 3. Дт 71 Кт 50 |

6. Правильная последовательность расчетных счетов бухгалтерского учета:

- а) Расчеты с персоналом по прочим операциям
- б) Расчеты по налогам и сборам
- в) Расчеты с покупателями и заказчиками
- г) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- д) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

7. Некомпенсируемые потери застрахованного имущества от страховых случаев (не покрываются полностью страховым возмещением) отражаются записями:

- а) Дебет 99 Кредит 76
- б) Дебет 91 Кредит 76
- в) Дебет 94 Кредит 76

8. При превышении суммы страхового возмещения, поступившей от страховой организации по страховым случаям, над размером фактического ущерба организации-страхователя указанная разница отражается записями:

- а) Дебет 51 Кредит 76

б) Дебет 91 Кредит 76

в) Дебет 76 Кредит 91

14. Произведенные начисления по исполнительным документам отражаются бухгалтерской записью:

9. Получение квартирной платы, платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях отражаются:

а) Дебет 70 Кредит 76

б) Дебет 29 Кредит 76

в) Дебет 50 Кредит 76

10. Поступление денежных средств в кассу от работников в счет возмещения причиненного ущерба отражается записью:

а) Дт 50 Кт 73/2;

б) Дт 50 Кт 75/1;

в) Дт 50 Кт 76/4;

г) Дт 50 Кт 71.

Ситуационные задания

Задание 1.

Менеджер организации Петров А. Б. 10 февраля получил из кассы аванс в подотчет наличными в размере 80 000 руб. на приобретение авиабилетов для четырех работников организации, направляемых в командировку. Аванс выдан на срок 10 календарных дней.

20 февраля Петров А. Б. отчитался по сумме выданного аванса, приложив к авансовому отчету 4 билета по 18 000 руб. каждый, а также квитанцию об оплате услуг по приобретению билетов на сумму 125 руб. за каждый билет. Билеты сданы в бухгалтерию и оприходованы. 25 февраля билеты выданы работникам, направляемым в командировку.

Неиспользованные суммы аванса Петров А. Б. отказался возвратить в кассу организации. По распоряжению руководителя организации произведено взыскание суммы из начисленной заработной платы Петрова А. Б. 28 февраля.

Требуется в журнале учета хозяйственных операций зафиксировать возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

Задание 2.

Работник ООО «Сигнал» командирован в г. Смоленск для заключения договора поставки товаров сроком на 6 дней. Работнику выдан аванс 40000 руб. После возвращения работник представил в бухгалтерию авансовый отчет с оправдательными документами:

1. Суточные 500 руб.;

2. Квитанции за проживание по 2100 руб. в сутки;

3. Авиабилеты туда и обратно на сумму 12000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по командировочным расходам.

Задание 3.

В результате ревизии кассы была обнаружена недостача денежных средств в сумме 1500 руб. Комиссия признала виновным материально ответственное лицо – кассира. Кассир внес в кассу 500 руб., оставшаяся сумма удержана из его заработной платы.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета недостачу и возмещение ущерба.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 20 ____ г. Миронова М.В.

Исходные данные

К авансовому отчету Миронова М.В. приложены:

1. Командировочное удостоверение;
2. Авиабилеты Курск – Москва, Москва – Курск стоимостью 5000 руб. каждый (НДС в том числе);
3. Счет за проживание в гостинице с 27 по 30 декабря 20__ г., стоимостью 1990 руб. в сутки (в счете выделена сумма НДС отдельной строкой), имеется счет-фактура. 24 декабря Миронову М.В. выдан аванс 20000 руб.
4. В организации установлены суточные в размере 1000 руб.

Задание 2.

Работник предприятия ООО «Радуга» Петров Г.А. предоставил авансовый отчет об израсходовании полученных сумм в размере 15000 руб. на хозяйственные расходы. К отчету приложены следующие документы:

- а) счет-фактура № 5 от 26 января 20__ года на приобретенные товары у организации ООО «Восток» на сумму 12000 руб., НДС ? %;
- б) кассовый чек и копия товарного чека № 16 от 27 января 20__ года на приобретение канцелярских товаров на сумму 840 руб. ООО «Луч»

Отчет проверил бухгалтер Прохорова В.П.

Требуется составить бухгалтерские проводки и заполнить авансовый отчет на основании указанных данных.

Задание 3.

По указанным ниже хозяйственным операциям, которые произошли в ООО «Луч», определите правильную корреспонденцию счетов и укажите первичные документы.

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Предоставлен заем работнику организации		
Возвращен заем работником денежными средствами		
Удержана сумма выданного работнику займа из заработной платы		
Отражена сумма недостачи, подлежащая взысканию с работника (по учетной стоимости)		
Отражено превышение взыскиваемой с работника суммы по недостаче ТМЦ над учетной стоимостью таких ТМЦ		
Отражена предъявленная сотруднику сумма потерь от брака по вине работника		
Возмещен материальный ущерб работником денежными средствами		
Удержано возмещение ущерба, причиненного работником, из его заработной платы		
Списаны убытки по недостаче и браку, ранее отнесенные на расчеты с работником, в связи с отказом судом во взыскании		

Вопросы для самопроверки

1. В какие сроки подотчетным лицом представляется по возвращении из командировки авансовый отчет?
2. В чем состоят особенности учета расходов на заграничные командировки?
3. Какие особенности учета операций по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» должны быть раскрыты в учетной политике?
4. Какие расходы являются представительскими?
5. Какой порядок учета командировочных расходов в целях налогового учета?
6. Что означает понятие «развернутое сальдо»?
7. Как организуется аналитический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами»?

8. Какой порядок отражения в учете операций по возмещению материального ущерба?

9. Как осуществляется учет расчетов по исполнительным документам?

10. Какой порядок отражения в учете расчетов по страхованию имущества?

Тема 13: «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»

Тестовые задания

1. Перечисление сумм заработной платы на лицевые счета работников в учреждения банков отражают записью:

а) Д-т 70 К-т 50;

б) Д-т 70 к-т 51;

в) Д-т 51 Кт 70.

2. Синтетический учет расчетов с персоналом организации по оплате труда осуществляется на счете _____.

3. Какая запись соответствует хозяйственной операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни главному бухгалтеру»

а) Д-т 23 К-т 70;

б) Д-т 25 К-т 70;

в) Д-т 26 К-т 70;

г) Д-т 69 К-т 70

4. Выплатена из кассы ранее депонированная заработная плата отражается записью:

а) Д-т 70 К-т 50;

б) Д-т 76 К-т 50;

в) Д-т 50 К-т 70;

г) Д-т 70 К-т 51.

5. Начисление налога на доходы физических лиц отражается в учете записью:

а) Д-т 23 К-т 68;

б) Д-т 25 К-т 70;

в) Д-т 70 К-т 68;

г) Д-т 68 К-т 70

6. Начисление пособия по временной нетрудоспособности (начиная с четвертого дня) в коммерческой организации производится записью:

а) Дт 69 Кт 70;

б) Дт 20 Кт 70;

в) Дт 70 Кт 68;

г) Дт 70 Кт 69.

7. Начисление дивидендов работникам организации отражается в учете записью:

а) Дт 91/2 Кт 70;

б) Дт 99 Кт 70;

в) Дт 84 Кт 70;

г) Дт 70 Кт 76.

8. Удержание сумм причиненного ущерба из заработной платы работника отражается в учете записью:

а) Дт 70 Кт 73/2;

б) Дт 76/4 Кт 50;

в) Дт 70 Кт 76/4;

г) Дт 44 Кт 70.

9. Выдача из кассы депонированной заработной платы производится следующей записью:

а) Дт 76/4 Кт 50;

- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 70 Кт 76/4;
- г) Дт 76/4 Кт 70.

10. Ставка налога на доходы физических лиц составляет:

- а) 13%;
- б) 15%;
- в) 12%;
- г) 10%.

Ситуационные задания

Задание 1.

В августе текущего года бригада, состоящая из трех человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ в цехе вспомогательного производства по наряду. На выполнение работ было затрачено 400 часов. Сумма оплаты за выполненную работу составила 144 000 руб. Каждым членом бригады отработано неодинаковое количество часов: Алексеев В.П. 120 часов, Бараев Н.В. 150 часов, Грач А.Л. 130 часов.

Начислить заработную плату работникам сдельщикам за месяц. Указать корреспонденцию счетов. Определить сумму оплаты к получению.

Справочно: У Алексеева В.П. имеется дочь 8 лет, сын 14 лет. Бараев Н.В. платит алименты на двух детей. Грач А.Л. является членом профсоюзной организации и уплачивает из зарплаты 1 %.

Задание 2

Начальник цеха основного производства Сидоров С.С. находился на больничном в период с 1 сентября 20__г. по 15 сентября 20__ г.

В расчетном периоде заработал 568 400 руб. Страховой стаж работника к моменту наступления нетрудоспособности составил 7 лет.

Определить размер всех начислений и бухгалтерские записи. Укажите первичный документ по начислению пособия. Определите сумму к выплате.

Справочно: Сидоров С.С. имеет сына 20 лет, который учится в академии госслужбы. Должностной оклад у Сидорова С.С. составляет 50000 руб.

Кейс-задания

Кейс-задание 1

Работнику основного цеха по выпуску кондитерских изделий Полякову И.И. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 1 сентября 2021 года.

За расчетный период работнику было начислено 371 630 руб. Определите сумму отпускных и корреспонденцию счетов.

В сентябре Поляков И.И. произвел продукции в количестве 130 кг. Расценка за производство 1 кг составляет 28 руб.15 коп.

Требуется сделать все необходимые записи в учете.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

В марте 20 __г. сотруднику организации начислены следующие выплаты: заработная плата - 20 000 руб., квартальная премия - 5000 руб., материальная помощь, связанная с регистрацией брака, - 5000 руб. На основании соглашения об уплате алиментов, заключенного между сотрудником и его бывшей супругой и заверенного нотариусом,

бухгалтер организации ежемесячно удерживает с сотрудника алименты на содержание дочери в размере 1/4 от заработка. Алименты перечисляются бывшей супруге почтовым переводом. Услуги почты по переводу алиментов оплачивает сотрудник (ст. 109 СК РФ). Стоимость почтовых услуг составляет 3% суммы перевода.

Рассчитайте сумму удержанного налога на доходы физических лиц, сумму алиментов и отразите эти операции в учете организации

Задание 2.

В организацию на сотрудника поступили: исполнительный лист на взыскание алиментов на содержание двоих несовершеннолетних детей в размере 1/3 заработной платы; исполнительный лист на взыскание суммы в размере 5000 руб. в пользу стороннего предприятия за причиненный ущерб.

За март 20__г. сотруднику начислена заработная плата в размере 25000 руб. Стандартные вычеты не предоставляются. Рассчитайте суммы удержаний из заработной платы сотрудника и отразите эти операции в учете организации.

Вопросы для самопроверки

1. Каков состав фонда оплаты труда?
2. Какие принципы организации учета труда и его оплаты?
3. Какие формы документов первичного учета применяются для начисления оплаты труда?
4. Перечислите нормативные законодательные акты по основам организации оплаты труда в РФ.
5. Что понимается под гарантиями и компенсациями в системе оплаты труда?
6. Какие виды, формы и системы оплаты труда применяются в настоящее время на производственных предприятиях?
7. Как определяется средняя заработная плата при расчете пособий по временной нетрудоспособности?
8. Включается ли материальная помощь, оказываемая всем или большинству работников в расчет средней заработной платы?
9. Каков порядок определения расчетного периода при исчислении среднего заработка ?
10. Как определяется средняя заработная плата при расчете сумм отпускных выплат?

Тема 14: «Учет расчетов по кредитам и займам»

Тестовые задания

1. Возврат суммы займа с процентами на расчетный счет у заимодавца отражается бухгалтерской записью:
 - а) Дебет 51 Кредит 58;
 - б) Дебет 51 Кредит 66;
 - в) Дебет 66 Кредит 51.
2. Если организация разместила облигации по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью:
 - а) отражается как операционный доход: Дебет 66 Кредит 91;
 - б) является дисконтом и отражается как операционный расход: Дебет 91 Кредит 66;
 - в) является внереализационным расходом: Дебет 91 Кредит 66.
3. Заемщиком перечислены с расчетного счета проценты по долгосрочному займу:
 - а) Дебет 51 Кредит 67;
 - б) Дебет 67 Кредит 51;
 - в) Дебет 66 Кредит 51.

4. Заемщиком получены товары от заимодавца по договору займа в натуральной форме. В бухгалтерском учете заемщика сделаны бухгалтерские записи:
- Дебет 41 Кредит 60;
 - Дебет 60 Кредит 66, 67;
 - Дебет 41 Кредит 66, 67;
 - Дебет 41 Кредит 76.
5. Затраты на оплату процентов по долгосрочному рублевому кредиту на приобретение объекта основных средств после его введения в эксплуатацию отражаются бухгалтерской записью:
- Дебет 91-2 Кредит 67;
 - Дебет 26 Кредит 91;
 - Дебет 26 Кредит 67.
6. Установить последовательность при поступлении средств.
- Д-т 51 К-т 66,67
 - Д-т 91 К-т 66,67.
7. Установить правильную последовательность бухгалтерской записи при поступлении денежных средств по договору займа.
- Д-т 50,51 К-т 66,67
 - Д-т 08,10,15,91 К-т 66,67
 - Д-т 66,67 К-т 76
 - Д-т 76 К-т 51
8. Установить правильную последовательность бухгалтерской записи при возврате долга.
- Д-т 66,67 К-т 51
 - Д-т 10 К-т 66,67
9. Установить соответствия бухгалтерской записи с документами на основании которых производилась соответствующая запись.
- Д-т 66,67 К-т 50,51 1. Выписка банка
 - Д-т 69 К-т 51,50 2. Расходный кассовый ордер
10. Установить соответствия бухгалтерской записи с документами на основании которых производилась соответствующая запись.
- Д-т 60 К-т 66 1. Выписка банка
 - Д-т 91 К-т 63 2. Бухгалтерская справка

Ситуационные задания

Задание 1.

В соответствии с условиями кредитного договора о предоставлении краткосрочного кредита денежные средства в сумме 100 000 рублей подлежат возврату через три месяца. % за пользование кредитами банка составляет 15 % годовых. Требуется отразить операции по счетам бухгалтерского учета.

Задание 2.

Организация получила долгосрочный кредит на строительство здания сроком на 5 лет в сумме 5 млн. руб. % за пользование кредитом банка составляет 10 % годовых. Требуется определить отклонения между бухгалтерским учетом и налоговым учетом, если организация применяет обычную систему налогообложения.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

4 июня 20__ года в ООО «Лидер» получен заем сроком на 1 месяц безналичным переводом 1000 000 руб. под 18,3 % годовых. Были начислены проценты по займу за месяц. 4 июля 20__ года с расчетного счета погашено заемное обязательство с

учетом начисленных процентов _____ руб.

Требуется рассчитать необходимые суммы и определить корреспонденцию счетов.

Сделать записи в журнале хозяйственных операций, указать первичные документы.

Задание 2. Используя нормативную и периодическую литературу, проанализируйте порядок начисления процентов за пользование кредитами и займами в целях бухгалтерского и налогового учета

Задание 3.

В соответствии с условиями кредитного договора о предоставлении краткосрочного кредита денежные средства в сумме 100 000 рублей подлежат возврату через три месяца. % за пользование кредитами банка составляет 15 % годовых. Требуется отразить операции по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки

1. Как отразить в бухгалтерском учете проценты за пользование заемными денежными средствами?
2. Как оформить хозяйственные операции по учету расчетов по кредитам и займам?
3. Как отразить в рабочем плане счетов бухгалтерского учета субсчета, учитывающие уплату и начисление процентов за пользование кредитами и займами?
4. Какие записи на счетах бухгалтерского учета производит организация в случае просрочки уплаты процентов за пользование кредитами и займами?
5. Как влияют отклонения между данными бухгалтерского и налогового учета при начислении процентов за пользование заемными средствами на формирование налога на прибыль?
6. В каких случаях наблюдаются отклонения между данными бухгалтерского и налогового учета при начислении процентов за пользование заемными средствами?
7. Как заключить договор займа?
8. Определите документы, необходимые для представления в банк с целью получения кредита?
9. Как необходимо понимать целевое назначение и сроки возвратов кредитов и займов?
10. Определите понятия «кредит», «займ» в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Тема 15: «Учет финансовых результатов»

Тестовые задания

1. Причитающийся бюджету налог на прибыль отражается записью:

- а) Д 99 К 68
- б) Д 90 К 68
- в) Д 91 К 68

2. Чему равна ставка налога на прибыль?

- а) 18%
- б) 13%
- в) 26%
- г) 20%

3. Каким ПБУ определен порядок учета расходов по налогу на прибыль?

- а) ПБУ 10/99
- б) ПБУ 18/02
- в) ПБУ 1/08
- г) ПБУ 5/01

4. Убыток от продажи продукции, отражается в учете проводкой:

- а) Дт 90/9 Кт 99;
- б) Дт 91/9 Кт 99;
- в) Дт 99 Кт 90/9;
- г) Дт 99 Кт 91/9.

5. Прибыль от продажи продукции отражается в учете проводкой:

- а) Дт 90/9 Кт 99;
- б) Дт 91/9 Кт 99;
- в) Дт 99 Кт 90/9;
- г) Дт 99 Кт 91/9.

6. Прибыли и убытки отчетного периода отражаются на счете:

- а) 99;
- б) 90;
- в) 84;
- г) 91.

7. Отражение выручки от продажи продукции, когда право собственности на продукцию переходит в момент их отгрузки, отражается проводкой:

- а) Дт 62 Кт 91/1;
- б) Дт 51 Кт 90/1;
- в) Дт 60 Кт 51;
- г) Дт 62 Кт 90/1.

8. Списание расходов по продаже товаров отражается проводкой:

- а) Дт 90/2 Кт 44;
- б) Дт 91/2 Кт 44;
- в) Дт 44 Кт 76;
- г) Дт 90/2 Кт 41.

9. Начисление НДС по реализованной продукции отражается в учете:

- а) Дт 90/3 Кт 76;
- б) Дт 90/3 Кт 68;
- в) Дт 19 Кт 68;
- г) Дт 76 Кт 68.

10. Учет нераспределенной прибыли ведется на счете:

- а) 99;
- б) 90;
- в) 84;
- г) 91.

Ситуационные задания

Задание 1.

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

- 1) Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.
- 2) Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 2500 руб. за недопоставку в I квартале 20__ г. продукции покупателю.
- 3) Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.
- 4) Получена прибыль от продажи 127000 руб.
- 5) Начислен налог на прибыль в сумме за I квартал 20__ г. (сумму определить)

б) Поступила от арендатора арендная плата за помещение в сумме 16000 руб. за I квартал 20__ г.

Требуется на основе исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовый результат. Все записи отразить в журнале хозяйственных операций.

Задание 2.

Отразить в учете текущего месяца операции, связанные с расходами на продажу и составить расчет расходов на остаток товаров:

- сальдо по счету «Расходы на продажу» на начало месяца 35400 руб.
- реализовано товаров за отчетный месяц на сумму 645000 руб.
- остаток товаров на конец отчетного месяца 123000 руб.
- согласно расчетной ведомости начислена заработная плата 130000 руб.
- начислены страховые взносы (сумму определить) _____ руб.
- начислен и оплачен счет за аренду помещения 5000 руб., НДС _____ %
- начислено и оплачено транспортной организации за перевозку товаров 12700 руб., НДС _____ %.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

По результатам деятельности за отчетный период ООО «Полет» имеет прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в сумме 100 000 руб.

Для расчета налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02. Из-за применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бухгалтерском учете организации имеются постоянные и временные разницы.

Исходные данные, необходимые для расчетов и составления отчета о финансовых результатах, приведены в таблице.

Показатель	Сумма, руб.	Дт	Кт
Условный расход по налогу на прибыль	?	?	?
Постоянные налоговые обязательства	10 000	?	?
Образование отложенных налоговых активов	12 000	?	?
Списание отложенных налоговых активов счет 99	500	?	?
Образование отложенных налоговых обязательств	2000	?	?
Списание отложенных налоговых обязательств счет 99	3500	?	?

Требуется:

1. Сделать дополнительные расчеты, составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице данным.
2. Определить размер текущего налога на прибыль (ТНП), чистой прибыли (убытка) ЧП (ЧУ), отражаемых в отчете о финансовых результатах.
3. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о финансовых результатах (с указанием названий и кодов необходимых строк).

Задание 2.

В отчетном периоде ООО «Надежда» признало в бухгалтерском учете следующие доходы: – выручка от продажи нематериальных активов – 47 200 руб. (в т. ч. НДС);

– выручка от продажи основных средств – 70 800 руб. (в т. ч. НДС). Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств – 66 000 руб., сумма начисленной амортизации – 9 000 руб.

– дивиденды по акциям, принадлежащим ПАО «Фараон», – 100 000 руб.;

– проценты по займу, выданному своему работнику – 940 руб.

В этом же отчетном периоде организацией произведены расходы:

– списана безнадежная дебиторская задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности – 26 000 руб.;

– признан к уплате штраф за нарушение договора поставки – 600 руб.;

– начислен налог на имущество организации – 20 000 руб.

Требуется:

1. В журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

2. По полученным данным представить заполненный фрагмент отчета о финансовых результатах (с указанием названий и кодов необходимых строк).

Вопросы для самопроверки

1. Что представляет собой «момент признания дохода»?
2. Какие варианты учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения доходов?
3. Какие записи производят по учету отгрузки и продаж продукции (работ, услуг)?
4. Какие расходы относят к коммерческим и какой порядок их учета?
5. Какие варианты списания управленческих расходов на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) вы знаете?
6. Как ведется учет управленческих расходов при списании на финансовые результаты?
7. Какие особенности учета реализации товаров на условиях договора комиссии?
8. Какой порядок определения финансового результата от продажи продукции, работ, услуг?
9. Как ведется учет прочих доходов, их состав и определение финансовых результатов?
10. Какие записи в учете производят при закрытии счетов финансовых результатов?

Тема 16: «Учет собственного капитала»

Тестовые задания

1. На сумму выкупленных у акционера акций акционерным обществом составлены бухгалтерские проводки:

а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 80 «Уставный капитал».

б) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 75 «Расчеты с учредителями».

в) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 51 «Расчетные счета».

г) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 81 «Собственные акции».

2. Для выполнения соответствующих процедур акционерным обществом аннулированы и сняты с учета ранее выкупленные у акционеров собственные акции.

а) Д-т 83 «Добавочный капитал», К-т 81 «Собственные акции».

б) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 81 «Собственные акции».

в) Д-т 80 «Уставный фонд», К-т 81 «Собственные акции».

г) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 81 «Собственные акции».

3. Формирование уставного капитала отражается по кредиту счету:

а) 84 «Нераспределенная прибыль»

б) 80 «Уставный капитал»

в) 75 «Расчеты с учредителями»

4. Бухгалтерская запись: Дт 84 Кт 80 означает:

а) увеличение уставного капитала

б) уменьшение уставного капитала

в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества

5. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

а) Дт 75/2 Кт 84

б) Дт 84 Кт 75/2

в) Дт 84 Кт 82

6. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

а) по желанию руководителя

б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала

в) в результате потерь от стихийных бедствий

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

а) Дт 82 Кт 80

б) Дт 83 Кт 80

в) Дт 80 Кт 83

8. Резервный капитал формируют в обязательном порядке

а) акционерные общества;

б) унитарные предприятия;

в) организации малого бизнеса;

г) предприятия с иностранными инвестициями;

д) фонды.

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

а) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» — К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» — К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) Д-т сч. 01 «Основные средства» — К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

г) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» — К-т сч. 01 «Основные средства».

10. Размер уставного капитала на момент регистрации должен быть оплачен:

а) не менее чем на половину

б) не менее 10 % полного взноса

в) полностью

Ситуационные задания

Задание 1.

В АО «Луч» 15 января 20__ года зарегистрирован уставный капитал в размере 125000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены 20 января 20__ года материалы в размере 25000 руб. от учредителя Мурыгина И.И. и денежные средства в размере 100000 руб. от Павлова С.В.

Требуется отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задание 2.

ООО «Новь» производит в конце года переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 31 декабря. По итогам переоценки за 20____ год сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 32000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» - 4000 руб.

Требуется отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Задание 3.

По итогам года в АО «Радуга» получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130000 руб. В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5 % прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (60 %) и акционерам, не являющимися его работниками (40 %).

Требуется по указанной хозяйственной ситуации указать бухгалтерские проводки и сделать записи на счетах бухгалтерского учета.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах ПАО, составляет 12 000 руб. Учредитель в счет вноса в уставный капитал внес деньги на расчетный счет в размере 50 % зарегистрированного уставного капитала.

Требуется в журнале учета хозяйственных операций зафиксировать все возможные хозяйственные операции, составить бухгалтерские проводки, указать первичные документы на каждую хозяйственную операцию.

Задание 2.

Отразить на счетах учета увеличение резервного капитала и покрытие убытка на счетах. ООО «Сигнал» произведены отчисления в резервный капитал за счет средств чистой прибыли в сумме 150000 руб. В конце года балансовый убыток в размере 50000 руб. покрыт за счет резервного капитала

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях проводится переоценка основных средств и нематериальных активов?
2. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете результатов дооценки имущества?
3. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете результатов уценки имущества?
4. Рассмотрите хозяйственные операции по определению и отражению в бухгалтерском учете эмиссионного дохода .
5. Рассмотрите хозяйственные операции по определению и отражению в бухгалтерском учете курсовой разницы по счету 75 «Расчеты с учредителями», в том случае, если учредителями являются иностранные лица.
6. Кто является получателем средств целевого финансирования?
7. В какие сроки закрывается счет 86 «Целевое финансирование»?
8. Перечислите основные направления использования нераспределенной прибыли.
9. Назовите источники покрытия убытка.
10. Какие записи в учете производят при увеличении уставного капитала?

Тема 17: «Бухгалтерская отчетность»

Тестовые задания

1. Бухгалтерский баланс содержит информацию о (об):

- а) Доходах и расходах;
- б) Активах, прибыли и обязательствах;
- в) Активах, капитале, обязательствах;
- г) Активах и обязательствах.

2. Для целей составления Отчета о движении денежных средств получение организацией кредита относится:

- а) к текущей деятельности;
- б) к инвестиционной деятельности;
- в) к финансовой деятельности;

3. Согласно ПБУ 9/99 для отражения в Отчете о прибылях и убытках к прочим доходам организации относят:

- а) таможенные пошлины;
- б) поступления от продажи основных средств;
- в) суммы предоплаты за продукцию;
- г) выручка от реализации продукции.

4. В Отчете о финансовых результатах выручка организации за отчетный период отражается:

- а) в оценке, отраженной на счете 90-1;
- б) в оценке, отраженной на счете 90-1, за минусом НДС, акцизов;
- в) в сумме поступивших платежей от покупателей.

5. В какой последовательности в бухгалтерском балансе отражаются его разделы:

- а) Капитал и резервы;
- б) Краткосрочные обязательства;
- в) Внеоборотные активы;
- г) Оборотные активы;
- д) Долгосрочные обязательства

6. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной:

- а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) внутренней бухгалтерской отчетности;
- в) статистической отчетности.

7. Определите соответствие:

1. отчет об изменениях капитала	А. предназначен для характеристики финансовых результатов ее деятельности за отчетный период
2. отчет о финансовых результатах	Б. отражает остатки денежных средств на начало года и конец отчетного периода, и потоки денежных средств (поступление и расходование) в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации
3. отчет о движении денежных средств	В. показывает структуру собственного капитала организации, представленную в динамике

8. Годовая бухгалтерская финансовая отчетность представляется в сроки:

- а) в течение 60 дней по окончании года;
- б) в течение 30 дней по окончании года;
- в) в течение 90 дней по окончании года;
- г) в течение 120 дней по окончании года

9. Нематериальные активы отражаются в балансе в оценке:

- а) Первоначальной;
- б) Остаточной;
- в) Договорной;

г) Рыночной.

10. Бухгалтерский баланс позволяет:

- а) получить информацию о хозяйственных средствах организации;
- б) получить информацию о состоянии хозяйственных средств организации за определенный период времени;
- в) произвести группировку и обобщение в денежной оценке хозяйственных средств и их источников на определенную дату;
- г) произвести обобщение в денежной оценке хозяйственной деятельности организации.

Ситуационные задания

Задание 1.

Требуется: На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета;
- 2) зарегистрировать хозяйственные операции за апрель 20_ г. в Журнале хозяйственных операций и отразить их на счетах бухгалтерского учета;
- 3) подсчитать обороты и конечные остатки по счетам;
- 4) составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за апрель 20_ г.
- 5) по данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс на 1 мая 20_ г.

Исходные данные:

1. Бухгалтерский баланс организации на 1 апреля 20_ г. (тыс. руб.).

АКТИВ	Сумма, тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс. руб.
Основные средства, в т.ч. здания, машины оборудование	7 500 7 500	Уставный капитал	7 500
Запасы, в т. ч. сырье и материалы незавершенное производство готовая продукция	9 300 5 400	Добавочный капитал	1 500
	2 700 1 200	Нераспределенная прибыль	7 200
Денежные средства, в т.ч. касса расчетный счет	8 445 45 8 400	Краткосрочные кредиты	6 000
Дебиторская задолженность, в т. ч. покупатели прочие дебиторы	3 000 2 250 750	Кредиторская задолженность, в т. ч. перед бюджетом по страхованию по оплате труда прочие кредиторы	6 045 1 320 1 500 3 045 180
БАЛАНС	28 245	БАЛАНС	28 245

2. Хозяйственные операции за II квартал 20_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	2 136
2	Удержаны налоги на доходы работников	66
3	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	615
4	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам организации	2 070
5	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	36

6	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	1 860
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	750
8	Зачислен на расчетный счет кредит под сырье и материалы	690
9	Внесена не полученная в срок заработная плата на расчетный счет в банке	210
10	Депонирована не востребованная в срок заработная плата	210
11	Отпущены со склада в производство материалы	960
12	Возвращены из цехов на склад не использованные в производстве материалы	120
13	Погашена задолженность: бюджету органам социального страхования и обеспечения	1 200 1 950
14	Отгружена готовая продукция покупателю	750
15	Зачислен на расчетный счет кредит банка под товары отгруженные	600
16	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: банку поставщикам	690 750
17	Выпущена из производства готовая продукция	3 600

Задание 2.

По состоянию на 31 марта 20_ года балансовая стоимость основных средств, принадлежащих предприятию составила 5000000 руб. из них стоимость:

- зданий 4200000 руб.
- вычислительной техники 300000 руб.
- земельных участков 500000 руб.

Общая сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации основных средств составила 1900000 руб., в т.ч. по зданиям 1800000 руб., по вычислительной технике 100000 руб. Сделать необходимые записи в балансе организации за 1 квартал 20_г.

Компетентностно-ориентированные задания**Задание 1.**

На складе предприятия на 1 января 20_ года хранилось 100 столов, фактическая себестоимость которых составила 100000 руб. (100 шт. х 1000 руб.). В 1 квартале предприятие отгрузило 80 столов, продажная цена одного стола 1800 руб. За 50 столов поступила оплата 90000 рублей. Сделать бухгалтерские записи по перечисленным хозяйственным операциям и отразить в балансе за 1 квартал 20_ г.

Задание 2.

В 1 квартале 20_ года организация приобрела материалы на 1000000 рублей в том числе НДС. Сумма НДС, выделенная в счете - фактуре, не была возмещена из бюджета.

Отразить в бухгалтерском учете приобретение материалов и сумму НДС, отразить изменение в балансе организации за 1 квартал 20_ года.

Вопросы для самопроверки

1. Что называется бухгалтерской отчетностью организации?
2. Является ли обязательной публикация годовой бухгалтерской отчетности организации?
3. Кому представляется бухгалтерская отчетность?
4. Из каких форм состоит бухгалтерская отчетность организации?
5. Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?
6. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
7. За какие периоды составляется бухгалтерская отчетность организации?

8. Какой срок считается датой представления отчетности?
9. Какие статьи содержит актив баланса и пассив баланса?
10. Перечислите виды доходов и расходов организации, которые находят отражение в отчете о финансовых результатах.

Тема 18: «Бухгалтерский учет на забалансовых счетах»

Тестовые задания

1. Сырье, переданное поставщику, списано с забалансового счета
 - б) Дебет 006;
 - в) Дебет 002.
2. Имущество, полученное в аренду по договору перенайма, принято к учету на забалансовом счете:
 - а) Дебет 003;
 - б) Дебет 001;
3. Отражена передача сырья в переработку:
 - а) Кредит 001;
 - б) Кредит 003;
4. Установите последовательность записи в бухгалтерском учете организации связанной с принятием на учет сырья, переработанного в рамках договора комиссии, предназначенного для передачи в переработку:
 - а) Д-т 51 К-т 76.
 - б) Д-т 60 К-т 51
 - в) Д-т 76 К-т 60
 - г) Д-т 003
5. Установить последовательность записи отражения передачи сырья в переработку:
 - а) Д-т 60 К-т 51.
 - б) Д-т 51 К-т 76
 - в) К-т 003
 - г) Д-т 76 К-т 60
6. Установить последовательность бухгалтерской записи на дату передачи под отчет бланков строгой отчетности:
 - а) Д-т 20 К-т 10.
 - б) Д-т 006
7. Соотнесите хозяйственную операцию с соответствующей бухгалтерской проводкой:

а) Отражена на забалансовом счете сумма списанной дебиторской задолженности	1. Д-т 10 К-т 60
б) Списана доля отклонений От учетной стоимости Проданных материалов	2. Д-т 007
в) Поступили материалы от поставщиков	3. Д-т 91 К-т 16
8. Соотнесите корреспонденцию счетов с документами на основании которых была произведена бухгалтерская запись:

а) Д-т 007	1. Распоряжение руководителя организации
б) Д-т 91.1 К-т 62	2. Бухгалтерская справка
9. Соотнесите корреспонденцию счетов с документами на основании которых была произведена бухгалтерская запись:

а) Д-т 10 К-т 60	1. Заборно-контрольный лист на документы
------------------	--

8. Особенности учета продукции при использовании счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
9. Учет товаров и товаров отгруженных.
10. Особенности учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей при передаче их в эксплуатацию.
11. Контроль за сохранностью материальных ценностей.
12. Учет переоценки товарно-материальных ценностей.
13. Понятие расходов организации.
14. Классификация расходов
15. Учет расходов по элементам затрат.
16. Учет паев и акций.
17. Учет долговых ценных бумаг.
18. Учет представленных займов.
19. Учет вкладов по договору простого товарищества.
20. Экономическое содержание капитала, фондов, резервов и финансирования.
21. Учет уставного капитала.
22. Учет резервного капитала.
23. Учет добавочного капитала.
25. Учет целевого финансирования.
26. Классификация доходов.
27. Учет продаж.
28. Учет расходов на продажу.
29. Учет прочих доходов и расходов.
30. Отражение операций по учету доходов и расходов в регистрах учета.
31. Понятие финансовых результатов.
32. Учет прибылей и убытков.
33. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
34. Учет доходов будущих периодов.
35. Учет резервов.

Темы курсовых работ

1. Учет денежных средств в кассе
2. Учет денежных средств на расчетных счетах
3. Учет денежных средств на валютных счетах
4. Учет денежных средств на специальных счетах
5. Учет денежных средств в иностранной валюте
6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
7. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
8. Учет расчетов по налогу на прибыль
9. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
10. Учет расчетов с подотчетными лицами
11. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
12. Учет нематериальных активов
13. Учет приобретения и выбытия основных средств
14. Учет затрат на ремонт основных средств
15. Учет аренды основных средств
16. Учет лизинговых операций
17. Учет амортизации основных средств
18. Учет материально-производственных запасов

19. Учет специальной оснастки и специальной одежды
20. Учет собственного капитала.
21. Учет продаж продукции (работ, услуг)
22. Учет прочих доходов и расходов.
23. Учет финансовых результатов и их использования
24. Учет кредиторской задолженности
25. Учет дебиторской задолженности
26. Учет расчетов с учредителями (участниками)
27. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
28. Учет расходов по обычным видам деятельности организации и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг
29. Учет финансовых вложений
30. Учет выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)
31. Учет расчетов по кредитам и займам и расходов по ним
32. Учет расчетов организации по налоговым платежам
33. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)
34. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете
35. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в учете

Вопросы к экзамену

1. Содержание, объекты и предмет финансового учета.
2. Основные требования к ведению бухгалтерского учета.
3. Задачи и принципы бухгалтерского финансового учета.
4. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
5. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
7. Стандарты бухгалтерского учета (ПБУ).
8. План счетов бухгалтерского учета (2000 г.) как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского (финансового) учета.
9. Учетная политика предприятия, принципы ее формирования и раскрытия.
10. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».
11. Учет денежных средств в кассе.
12. Учет денежных средств на расчетных счетах.
13. Учет денежных средств на валютных счетах.
14. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
15. Учет денежных средств в пути.
16. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.
17. Основные формы безналичных расчетов и расчетные документы.
18. Классификация и оценка материально-производственных запасов.
19. Учет поступления и выбытия материалов.
20. Движение материалов и их документальное оформление.
21. Оценка материалов при их отпуске в производство.
22. Понятие, оценка и документальное оформление готовой продукции.
23. Учет тары.

24. Учет транспортно-заготовительных расходов.
25. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.
26. Инвентаризация материально-производственных запасов.
27. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
28. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
29. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
30. Учет резервов по сомнительным долгам.
31. Учет расчетов по налогам и сборам.
32. Учет расчетов с подотчетными лицами при направлении в служебную командировку.
33. Учет расчетов с подотчетными лицами при получении денежных средств на хозяйственные расходы.
34. Учет расчетов с подотчетными лицами при получении денежных средств на представительские расходы.
35. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
36. Учет расчетов с учредителями.
37. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
38. Учет внутрихозяйственных расчетов.
39. Понятие, виды и оценка нематериальных активов.
40. Учет приобретения и создания нематериальных активов.
41. Учет амортизации и инвентаризации нематериальных активов.
42. Учет выбытия нематериальных активов.
43. Понятие, классификация основных средств, первичная документация.
44. Оценка, переоценка и изменение стоимости основных средств.
45. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств.
46. Способы начисления и учет амортизации основных средств.
47. Учет выбытия основных средств.
48. Учет аренды основных средств.
49. Учет уставного капитала в организациях различных организационно-правовых форм.
50. Учет добавочного капитала.
51. Учет резервного капитала.
52. Учет нераспределенной прибыли.
53. Понятие доходов и расходов организации.
54. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.
55. Учет прочих доходов и расходов.
56. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.
57. Учет целевых поступлений и финансирования.
58. Учет доходов и расходов будущих периодов.
59. Учет расчетов по налогу на прибыль.
60. Учет формирования финансовых результатов организации.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

1 Основная учебная литература

1. Шелухина, Е. А. Финансовый учет (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. А. Шелухина. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. — 350 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83243.html>

2. Гахова, М. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. А. Гахова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 311 с. — ISBN 978-5-4486-0782-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83806.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2 Дополнительная учебная литература

1. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бородин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 528 с. — 5-238-00675-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81618.html>

2. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. Р. Антышева, О. А. Банкаускене, Н. Л. Вещунова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Викторовой. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 с. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83324.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Шелухина, Е. А. Финансовый учет (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. А. Шелухина. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. — 350 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83243.html>

3 Другие учебно-методические материалы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М- Норма, 2021. - 686 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Комментарий к последним изменениям [Текст]: офиц. текст – М.: АБАК, 2021. - 944 с.

3. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 6.12.2011 г. №402-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29.11.2011 г. (ред. от 26.07.2019 г.) [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М - Норма, 2019. - 105 с.

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 07.02.2020). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2020. - 22 с.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2019. - 45 с.

7. Методические указания по проведению инвентаризации (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2019. - 35 с.

8. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» КонсультантПлюс www.consultant.ru

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

**Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»,
необходимые для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>
3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>