

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СТЭК»)**

УТВЕРЖДАЮ

Директор АНО ПО «СТЭК»

_____ М.Д. Фоминская

«31» августа 2020 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ЭКЗАМЕНА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

базовый уровень подготовки
среднее общее образование
очная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

Разработчик

Автономная некоммерческая организация
профессионального образования
«Ставропольский торгово-экономический
Колледж»

Преподаватель Буланкина Н.Н.

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии
экономических дисциплин

Протокол № 1

от «31» августа 2020 г.

Председатель комиссии

_____ /Буланкина Н.Н./

СОГЛАСОВАНО:

Представитель работодателя – директор ООО «Р.О.С.-Интер-Сервис»

_____ *Лопатин С.С.*

(подпись)

М.П.

Представитель работодателя - директор ООО «Самсон-Кавказ»

_____ *Мосев А.С.*

(подпись)

М.П.

Область применения

Результатом освоения профессионального модуля ПМ.01. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации и соответствующих профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональным модулям является экзамен (квалификационный).

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК):

В результате аттестации по профессиональному модулю ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.	Полнота и точность проверок первичных бухгалтерских документов. Демонстрация проведения группировки, таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов. Полнота и правильность оформления первичных бухгалтерских документов при передачи в архив.
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	Полнота и качество анализа типового плана счетов бухгалтерского учета. Грамотное обоснование необходимости разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	Правильное отражение в учете кассовых операций, денежных документов и переводов в пути. Правильное отражение в учете денежных средств на расчетных и специальных счетах. Полнота и точность оформления денежных и кассовых документов. Полнота и точность оформления кассовой книги и отчета кассира в бухгалтерию.
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Правильность отражения в учёте активов организации.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности	Систематическое планирование собственной учебной деятельности и действие в соответствии с планом. Структурирование объема работы и выделение приоритетов.

<p>применительно к различным контекстам</p>	<p>Грамотное определение методов и способов выполнения учебных задач. Осуществление самоконтроля в процессе выполнения работы и ее результатов. Анализ результативности использованных методов и способов выполнения учебных задач. Адекватная реакция на внешнюю оценку выполненной работы.</p>
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения профессиональной деятельности</p>	<p>Нахождение и использование разнообразных источников информации. Грамотное определение типа и формы необходимой информации. Получение нужной информации и сохранение ее в удобном для работы формате. Определение степени достоверности и актуальности информации. Извлечение ключевых фрагментов и основного содержание из всего массива информации. Упрощение подачи информации для ясности понимания и представления.</p>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Способность к организации и планированию самостоятельных занятий и домашней работы при изучении профессионального модуля. Эффективный поиск возможностей развития профессиональных навыков при освоении модуля. Разработка, регулярный анализ и совершенствование плана личностного развития и повышения квалификации.</p>
<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>Положительная оценка вклада членов команды в общекомандную работу. Передача информации, идей и опыта членам команды. Использование знания сильных сторон, интересов и качеств, которые необходимо развивать у членов команды, для определения персональных задач в общекомандной работе. Формирование понимания членами команды личной и коллективной ответственности. Регулярное представление обратной связи членам команды. Демонстрация навыков эффективного общения.</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Демонстрировать грамотность устной и письменной речи, ясность формулирования и изложения мыслей</p>
<p>ОК 09. Использовать информационные технологии профессиональной деятельности</p>	<p>Демонстрация легкости освоения новых программных средств, обеспечивающих учет, составление и передачу бухгалтерской отчетности. Отслеживание и использование изменений законодательной и нормативно-справочной базы, регламентирующей бухгалтерский учет.</p>

	Проявление готовности к освоению новых технологий в профессиональной деятельности.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Эффективность использования в профессиональной деятельности необходимой экономической документации, в том числе на английском языке.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи. Презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности. Оформлять бизнес-план. Рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования. Определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности. Презентовать бизнес-идею.

Оценочные средства

ВОПРОСЫ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

- 1 Дайте определение понятию «основные средства организации».
- 2 Укажите требования, при которых организация вправе принять к вычету сумму НДС, предъявленную продавцом при приобретении основных средств.
- 3 Поясните, чем является начисленная амортизация по основному средству для целей бухгалтерского и налогового учета.
- 4 Раскройте порядок отражения в учете поступления основных средств.
- 5 Укажите и охарактеризуйте счет бухгалтерского учета, предназначенный для отражения движения амортизации основных средств.
- 6 Изложите порядок отражения в учете амортизации основных средств.
- 7 Раскройте порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.
- 8 Укажите перечень основных документов по хозяйственным операциям, связанным с поступлением и выбытием основных средств.
- 9 Изложите порядок отражения в учете выбытия основных средств.
- 10 Назовите основные документы по хозяйственным операциям, связанным с продажей основных средств.
- 11 Назовите основные способы начисления амортизации основных средств.
- 12 Раскройте порядок отражения в учете амортизации основных средств.
- 13 Изложите порядок определения остаточной стоимости выбывающего основного средства.
- 14 Назовите основные документы по хозяйственным операциям, связанным со списанием основных средств.
- 15 Раскройте порядок заполнения кассовой книги организации.
- 16 Назовите основные реквизиты приходного кассового ордера
- 17 Назовите и охарактеризуйте основные правила ведения бухгалтерского учета денежных средств в кассе.
- 18 Назовите основные реквизиты расходного кассового ордера.
- 19 Назовите документы, которые необходимо предоставить в банк при открытии расчетного счета
- 20 Охарактеризуйте счет 51 «Расчетные счета».
- 21 Назовите основные реквизиты платежного поручения.
- 22 Назовите и охарактеризуйте документ, с помощью которого, обслуживающий

- банк информирует клиента о движении денежных средств на расчетном счете.
- 23 Охарактеризуйте счет 51 «Расчетные счета».
- 24 Назовите основные реквизиты денежного чека.
- 25 Назовите и охарактеризуйте документ, с помощью которого, обслуживающий банк информирует клиента о движении денежных средств на валютном счете.
- 26 Охарактеризуйте счет 52 «Валютные счета».
- 27 Изложите порядок продажи иностранной валюты.
- 28 Дайте определение понятию «нематериальные активы».
- 29 Охарактеризуйте счет 04 «Нематериальные активы».
- 30 Изложите порядок определения первоначальной стоимости нематериального актива.
- 31 Дайте определение понятию «финансовые вложения».
- 32 Охарактеризуйте счет 58 «Финансовые вложения».
- 33 Изложите порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений.
- 34 Дайте определение понятию вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций.
- 35 Охарактеризуйте счет 58 «Финансовые вложения».
- 36 Изложите порядок учета предоставленных займов.
- 37 Дайте определение понятию «материально-производственные запасы».
- 38 Охарактеризуйте счет 10 «Материалы».
- 39 Изложите порядок определения фактической себестоимости приобретенных у поставщика материалов.
- 40 Перечислите объекты, которые относятся к материально-производственным запасам.
- 41 Охарактеризуйте счет 10 «Материалы» по субсчетам.
- 42 Изложите порядок определения фактической себестоимости полученных безвозмездно.
- 43 Перечислите объекты, которые относятся к материально-производственным запасам.
- 44 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению товарно-материальных ценностей.
- 45 Изложите порядок определения фактической себестоимости израсходованных в производстве материалов.
- 46 Перечислите объекты, которые относятся к материально-производственным запасам.
- 47 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию товарно-материальных ценностей.
- 48 Изложите порядок определения фактической себестоимости полученных по договору дарения.
- 49 Перечислите объекты, которые относятся к материально-производственным запасам.
- 50 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций передачи товарно-материальных ценностей в уставный капитал другого предприятия.
- 51 Изложите порядок определения фактической себестоимости переданных товарно-материальных ценностей в уставный капитал другого предприятия .
- 52 Дайте определение понятию «Готовая продукция».
- 53 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции выпуск готовой продукции из производства.
- 54 Изложите порядок определения фактической себестоимости готовой продукции.
- 55 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции продажи готовой продукции.

- 56 Охарактеризуйте счет 40 «Готовая продукция».
- 57 Дайте определение понятию «Поставщики и подрядчики».
- 58 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции продажи готовой продукции.
- 59 Охарактеризуйте счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- 60 Дайте определение понятию «подотчетные лица».
- 61 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с поставщиками.
- 62 Охарактеризуйте счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 63 Дайте определение понятию «налогов и сборов».
- 64 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
- 65 Охарактеризуйте счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 66 Дайте определение понятию «авансов полученных от покупателей».
- 67 Раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с покупателями.
- 68 Охарактеризуйте счет 62 субсчет «Авансы полученные».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Задание 1.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Как отразить в учете организации расходы по найму жилого помещения при направлении работника в заграничную командировку, если аванс на командировочные расходы перечислен на банковскую карту работника в рублях?

Коллективным договором предусмотрено, что расходы на оплату проживания в месте командировки возмещаются в размере фактических затрат, денежные средства на оплату командировочных расходов перечисляются в рублях на банковский счет работника. Для оплаты проживания работнику перечислен аванс в размере 50 000 руб. По возвращении из командировки в установленный срок работником представлены авансовый отчет и подтверждающие документы, согласно которым стоимость услуг гостиницы составила 450 евро, в уплату этой суммы с банковского счета работника списано 39 150 руб. (по обменному курсу банка, осуществившего перевод).

Командировка связана с производственной деятельностью организации. Оплата иных командировочных расходов работника в данной консультации не рассматривается.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить авансовый отчет.

Задание 2.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет расчетов с подотчетными лицами.

Как отражаются в учете затраты на проезд работника к месту командировки и обратно в случае приобретения работником электронных авиабилетов?

На приобретение авиабилетов работнику выдан аванс наличными денежными средствами в размере стоимости билетов. Авиабилеты до места командировки и обратно приобретены работником через интернет-сайт российского авиаперевозчика и оплачены с использованием собственной рублевой банковской карты. Стоимость авиабилетов, оплаченных в безналичной форме, составляет 27 280 руб.: до места командировки - 12 650 руб. (в том числе НДС 1150 руб.), обратно - 14 630 руб. (в том числе НДС 1330 руб.). По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет с приложением

распечаток маршрут/квитанций электронных билетов, в которых суммы НДС выделены отдельной строкой, а также посадочных талонов и выписки банка, подтверждающей оплату билетов. Отчет утвержден руководителем организации в полной сумме.

Командировка работника связана с управлением. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются методом начисления.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить авансовый отчет.

Задание 3.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Как отражается в учете организации Б (должника) приобретение материалов у организации А (первоначального кредитора) и последующая уступка первоначальным кредитором требования оплаты организации В (новому кредитору)?

Организация Б приобрела в августе материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.) и использовала их для выполнения текущего ремонта офиса. В октябре организация Б письменно уведомлена организацией А, что она уступила требование по оплате материалов организации В. Расчеты с новым кредитором произведены организацией Б в ноябре.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить накладную на отпуск готовой продукции покупателю.

Задание 4.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет готовой продукции.

Как отразить в учете организации (продавца-грузоотправителя) продажу товаров, если обязанность продавца по передаче товаров покупателю считается выполненной в момент передачи товаров перевозчику?

Продажная стоимость товаров составляет 306 800 руб. (в том числе НДС 46 800 руб.). Фактическая себестоимость реализованных товаров, равная стоимости их приобретения по данным налогового учета, составила 215 000 руб. К моменту продажи товаров обязательство перед поставщиком по оплате данных товаров полностью исполнено.

Денежные средства от покупателя поступили в отчетном периоде, следующем за периодом продажи товаров.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить накладную на отпуск готовой продукции покупателю.

Задание 5

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет готовой продукции.

Как отразить в учете организации-продавца (грузоотправителя) продажу готовой продукции по договору купли-продажи, если в обязанность продавца входит доставка продукции до покупателя?

Договорная стоимость продукции составляет 295 000 руб. (в том числе НДС 45 000 руб.). Фактическая себестоимость проданной готовой продукции составляет 188 000 руб.

Стоимость услуг перевозки готовой продукции, оказанных автотранспортной компанией (что подтверждается подписанием акта приемки-сдачи оказанных услуг), равна 41 300 руб., в том числе НДС 6300 руб. Все расходы, связанные с производством продукции, формирующие ее фактическую себестоимость, оплачены в отчетном периоде, предшествующем периоду продажи готовой продукции.

Денежные средства от покупателя поступили в отчетном периоде, следующем за периодом продажи продукции. Расчеты с перевозчиком произведены в отчетном периоде, следующем за периодом оказания услуг перевозки.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить накладную на отпуск готовой продукции покупателю.

Задание 6.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет материально-производственных запасов.

Как отражается в учете организации А (покупателя) перевод долга по оплате материалов организации В (продавцу) на организацию Б, имеющую задолженность перед организацией А по договору займа? Организация А применяет метод начисления в налоговом учете.

10 февраля организация А заключила договор займа с организацией Б, в соответствии с которым предоставила организации Б денежные средства в размере 500 000 руб. на срок два месяца (дата возврата займа - 10 апреля). Уплата организацией Б процентов в размере 15% годовых производится ежемесячно в последний день текущего месяца и по окончании срока займа.

7 апреля организация А приобрела материалы у организации В на сумму 649 000 руб. (в том числе НДС 99 000 руб.). 10 апреля организация А оплатила часть стоимости материалов в размере 149 000 руб., а на оставшуюся часть задолженности заключила при согласии организации В договор о переводе долга на своего должника - организацию Б.

Согласно условиям учетной политики организация А составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 7.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет материально-производственных запасов.

Как отразить в учете приобретение и установку комплекта новых шин на автомобиль взамен изношенных шин?

По причине износа шин автомобиля (объекта основных средств (ОС)) организация приобрела для установки на автомобиль комплект новых шин стоимостью 23 600 руб., в том числе НДС 3600 руб. Установка шин произведена в автосервисе, стоимость услуг которого составила 3540 руб. (в том числе НДС 540 руб.).

Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления, резерв на ремонт ОС не создается.

Операции с изношенными шинами, снятыми с автомобиля, в данной консультации не рассматриваются.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить требованию-накладную на отпуск материалов в производство.

Задание 8.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет материально-производственных запасов.

Как отразить в учете организации приобретение сырья, если при этом она воспользовалась информационными услугами сторонней организации в целях проведения сравнительного анализа стоимости на это сырье у различных поставщиков?

Стоимость услуг сторонней организации, составила 23 600 руб. (в том числе НДС 3600 руб.). Факт оказания услуг подтвержден актом приемки-сдачи оказанных услуг. Сырье приобретено в месяце оказания услуг за 3 540 000 руб. (в том числе НДС 540 000 руб.) и передано в основное производство.

Операции по реализации изготавливаемой организацией продукции облагаются НДС в общем порядке.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить приходный ордер.

Задание 9.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет материально-производственных запасов.

Как отразить в учете списание ГСМ (топлива), приобретенных за наличный расчет?

Стоимость ГСМ в количестве 125 л, приобретенных водителем служебного автомобиля за наличный расчет за счет денежных средств, полученных под отчет, составила 5000 руб. Приобретение ГСМ на эту сумму подтверждено авансовым отчетом работника с приложенным чеком ККТ (сумма НДС не выделена), выданным организацией розничной торговли (АЗС). Расход ГСМ в количестве 100 л подтвержден путевым листом, также приложенным к авансовому отчету. В налоговом учете применяется метод начисления.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить путевой лист.

Задание 10.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет материально-производственных запасов.

Как отражается в учете приобретение товаров для хозяйственных нужд организации в магазине розничной торговли, если покупки произведены работником организации на выданные ему под отчет денежные средства?

Работник (подотчетное лицо) представил в бухгалтерию авансовый отчет с приложением кассового чека, выданного в магазине, в котором отдельной строкой выделена сумма НДС. Счет-фактура розничным магазином не выдавался. Стоимость хозяйственных товаров, предназначенных для обеспечения нормальных условий труда в помещениях организации (средств для уборки помещений, гигиенических средств), составила 2950 руб. (в том числе НДС 450 руб.). В месяце приобретения все хозяйственные товары переданы для использования.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.
2. Оформить авансовый отчет.

Задание 11.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет финансовых вложений.

Организация предоставила заем другой организации в сумме 3 000 000 руб. на срок три месяца с условием ежемесячной уплаты процентов по ставке 7% годовых. Как отразить в учете организации-заимодавца расчеты по указанному договору займа? Организация применяет в налоговом учете метод начисления.

Заем предоставлен на срок с 30 июня по 30 сентября. Согласно договору займа проценты за текущий месяц пользования денежными средствами уплачиваются не позднее 5-го числа следующего месяца и при возврате займа. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется организацией ежемесячно.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 12.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет финансовых вложений.

Как отразить в учете организации операции по предоставлению и возврату процентного денежного займа, если условиями договора установлено, что проценты уплачиваются заемщиком одновременно на дату погашения займа? Заем предоставлен сроком на 10 месяцев под 15% годовых.

Заем предоставлен 10 февраля в сумме 365 000 руб. Заемщик возвращает сумму займа и уплачивает начисленные по нему проценты 10 декабря. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежемесячно. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 13.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет нематериальных активов.

Как отразить в учете организации приобретение исключительного права на полезную модель у правообладателя (юридического лица) на основании договора об отчуждении исключительного права?

Вознаграждение правообладателя (юридического лица) по договору об отчуждении исключительного права на полезную модель составляет 300 000 руб. Расходы, связанные с государственной регистрацией перехода исключительного права на полезную модель, по договору несет приобретатель. Полезная модель используется в производственной деятельности начиная с месяца государственной регистрации отчуждения исключительного права.

Оставшийся срок действия патента на полезную модель составляет 60 месяцев. В налоговом учете срок полезного использования исключительного права на полезную модель установлен равным 24 месяцам. Начисление амортизации по нематериальным активам (НМА) производится линейным способом (методом).

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Оформить по условию практической ситуации карточку на объект нематериального актива.

2. Определить сумму амортизации введенного в эксплуатацию нематериального актива.

3. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям:

Задание 14.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет денежных средств на валютном счете.

Как отражается в бухгалтерском учете переоценка денежных средств (100 000 долл. США), находящихся на валютном счете организации в банке? Организация применяет в налоговом учете метод начисления.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются месяц.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет на:

30.11.20... - 63 руб./долл.;

31.12.20... - 65 руб./долл.;

31.01.20... - 62 руб./долл.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Охарактеризовать документы, на основании которых производится перечисление денежных средств с валютного счета.

2. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям:

Задание 15.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет денежных средств на расчетном счете.

В течение дня произведены следующие операции по движению денежных средств на расчетном счете.

Наименование операции	Сумма, руб.
1	2
Списано с расчетного счета (всего), из них:	
- получено для оприходования в кассу;	100 000
- перечислено в оплату товаров, работ, услуг, сырья, материалов, комплектующих, приобретенных для использования в текущей деятельности;	610 000
- оплачены арендные платежи по аренде имущества, используемого в текущей деятельности, и паушальный платеж;	5 000
- перечислена заработная плата.	120 000

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Охарактеризовать документы, на основании которых производится перечисление денежных средств с расчетного счета.

2. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 16.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет денежных средств на расчетном счете.

В течение дня произведены следующие операции по движению денежных средств на расчетном счете.

Наименование операции	Сумма, руб.
1	2
Зачислено на расчетный счет (всего), - сдано из кассы	150 000
- получено от покупателей, заказчиков за проданную готовую продукцию;	80 000
- получена арендная плата от арендаторов;	25 000

- получены дивиденды;	56 000
- возвращены суммы займов;	230 000
- возвращены средства, размещенные на депозитных счетах.	67 000

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Охарактеризовать документы, на основании которых производится зачисление денежных средств на расчетный счет

2. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 17.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет денежных средств на расчетном счете.

В течение дня произведены следующие операции по движению денежных средств на расчетном счете.

Наименование операции	Сумма, руб.
1	2
Зачислено на расчетный счет (всего), - сдано из кассы	150 000
- получено от покупателей, заказчиков за проданную готовую продукцию;	80 000
- получена арендная плата от арендаторов;	25 000
- получены дивиденды;	56 000
- возвращены суммы займов;	230 000
- возвращены средства, размещенные на депозитных счетах.	67 000

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Охарактеризовать документы, на основании которых производится зачисление денежных средств из кассы на расчетный счет

2. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям:

Задание 18.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет денежных средств.

Практическая ситуация: Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции вы организуете учет денежных средств в кассе.

В течение дня произведены следующие операции по движению денежных средств в кассу.

Наименование операции	Сумма, руб.
1	2
Поступили денежные средства от покупателей за проданную им готовую продукцию;	150000
Выдано из кассы (всего):	
- сдано в банк (зачислено на расчетный счет);	20000
- заработная плата работников (с учетом депонированных сумм);	100000
- погашен беспроцентный заем, предоставленный учредителем (физическим лицом) сроком на 6 месяцев;	10000
- подотчет на производственные и хозяйственные нужды (включая неизрасходованные суммы и суммы, по которым не представлен авансовый отчет)	5000

Необходимо по данной практической ситуации:

1.Оформить документ, который составляется при выбытии денежных средств из кассы.

2.Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 19.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции вы организуете учет денежных средств в кассе.

В течение дня произведены следующие операции по поступлению денежных средств в кассу.

Наименование операции	Сумма, руб.
1	2
Поступило в кассу (всего) из них: денежные средства из банка (снято с расчетного счета);	100 000
плата за реализованные покупателям готовую продукцию	1500 000
возврат подотчетными лицами неизрасходованных сумм (выданы на хозяйственные и производственные нужды);	30 000
суммы процентов по предоставленному работнику организации займу;	15 000
денежные документы (стоимость путевок приобретенных для работников по безналичному расчету)	20 000

Необходимо по данной практической ситуации:

1.Оформить документ, который составляется при поступлении денежных средств в кассе.

2.Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 20.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет основных средств.

Предприятие приобрело станок, первоначальная стоимость которого составила 500 000 руб., срок его полезного использования 4 года.

В соответствии с учетной политикой амортизация по данному объекту начисляется линейным методом в течение 3 лет и 11 месяцев.

По истечении трех лет и 11 месяцев эксплуатации руководством предприятия принято решение списать данный объект как морально устаревший физически изношенный.

Необходимо по данной практической ситуации:

1.Оформить документ, который составляется при списании основного средства.

2.Определить сумму амортизации, начисленной за время эксплуатации.

3.Указать корреспонденции счетов и суммы по следующим операциям:

3.1. Отражение расходов, связанных со списанием первоначальной стоимости основного средства;

3.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации

3.3. Списание недоамортизированной части списанного основного средства.

Задание 21.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет основных средств.

В декабре предприятие продало основное средство. Выручка от продажи составила 177 000 руб. с учетом НДС, первоначальная стоимость данного основного средства составляла 242 192 руб., амортизация на дату выбытия составляла 128 832 руб.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Оформить документ, который составляется при продаже основного средства.
2. Указать корреспонденции счетов и суммы по следующим операциям:
 - 2.1. Списание первоначальной стоимости основного средства;
 - 2.2. Списание суммы ранее начисленной амортизации;
 - 2.3. Продажа основного средства отражения задолженности покупателя;
 - 2.4. Начисления НДС от суммы проданного основного средства
 - 2.5. Получение оплаты за проданное основное средство от покупателя.

Задание 22.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет основных средств.

Предприятие приобрело легковой автомобиль, заплатив поставщику 350 000 руб., включая НДС. Расходы на доставку автомобиля составили 12000 руб. Расходы на антикоррозийную обработку составили 3000 руб.

Объект введен в эксплуатацию.

Срок полезного использования данного объекта основных средств составляет 6 лет.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Оформить документ, который составляется при приеме основного средства на бухгалтерский учет;
2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств и рассчитать сумму ежемесячной амортизации.
3. Указать корреспонденции счетов и суммы по следующим операциям:
 - 3.1. Отражение расходов, связанных с приобретением основного средства;
 - 3.2. Отражение суммы НДС, включенного в счет поставщика;
 - 3.3. Отражение принятия основного средства в эксплуатацию;
 - 3.4. оплата за приобретенный объект основных средств поставщику
 - 3.5. Отражение суммы начисленной ежемесячной амортизации.

Задание 23.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет основных средств.

В октябре 20... года Общество приобрело станок у поставщика. Стоимость станка, уплаченная поставщику, составила 156 000 руб. (в т. ч., НДС 20%), стоимость доставки составила 4029 руб. (в т. ч. НДС 20%), затраты на установку 3500 руб.

Объект принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств в ноябре 20... года.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Оформить документ, который составляется при приеме основного средства на бухгалтерский учет;
2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
3. Указать корреспонденции счетов и суммы по следующим операциям:
 - 3.1. Отражение расходов, связанных с приобретением основного средства;
 - 3.2. Отражение суммы НДС, включенного в счет поставщика;
 - 3.3. Принятия основного средства в эксплуатацию;
 - 3.4. Оплата за приобретенный объект основных средств поставщику.

Задание 24.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет основных средств.

10.11.20... года организация приобрела основного средства по договору купли-продажи. Договорная стоимость основного средства, установленная договором, составляет 1 062 000 руб., в том числе НДС.

Расходы, связанные с приобретением основного средства и приведением его в состояние, пригодное для использования, у организации отсутствуют.

Плата за приобретенный объект основных средств перечислена продавцу 20.11.20... года.

Необходимо:

1. Оформить документ, который составляется при приеме основного средства на бухгалтерский учет;

2. Указать корреспонденции счетов и суммы по следующим операциям:

2.1. отражение расходов, связанных с приобретением основного средства;

2.2. отражение суммы НДС, включенного в счет поставщика;

2.3. принятия основного средства в эксплуатацию;

2.4. оплата за приобретенный объект основных средств поставщику.

Задание 25.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет расчетов по авансам полученным от покупателей.

Как отразить в учете организации получение 100%-ной предоплаты под выполнение работ (оказание услуг)?

Договорная стоимость выполненных работ (оказанных услуг) составляет 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Принятие заказчиком выполненных работ (оказанных услуг) оформляется актом приемки-сдачи по установленной договором форме.

Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

Задание 26.

Вы работаете бухгалтером в организации и согласно должностной инструкции организуете учет расчетов с бюджетом.

Производственная организация приобрела объект недвижимости (здание производственного цеха) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС). При приобретении здания продавцом предъявлен НДС. В течение года здание стало использоваться в том числе в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС. Как отразить в учете организации расчеты с бюджетом по сумме НДС, предъявленной продавцом здания?

В январе приобретено производственное здание стоимостью 35 400 000 руб. (в том числе НДС 5 400 000 руб.). С января по октябрь здание использовалось для производства продукции, облагаемой НДС. В ноябре здание стало использоваться для производства нового вида продукции, реализация которой не облагается НДС. Общая стоимость реализованной (отгруженной) продукции за календарный год, в котором объект недвижимости стал использоваться в производстве продукции, не облагаемой НДС, составила 40 000 000 руб., в том числе стоимость продукции, не облагаемой НДС, - 2 000 000 руб. Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Необходимо по данной практической ситуации:

1. Указать корреспонденции счетов и суммы по операциям.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: ГК: текст с изменениями и дополнениями на 16 декабря 2019 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года].- Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/Текст: (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. НК: текст с изменениями и дополнениями на 28 января 2020 года: [принят Государственной думой 16 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года].- Москва: https://www.litres.ru/raznoe/nalogovyy-kodeks-rossiyskoy-federacii-chasti-pervaya-i-vtor-3573195/?yclid=7707980575860088460&utm_medium=cpc&utm_source=yandex&utm_campaign=DSA_~402475360%7C47897814&utm_term=&utm_content=v2%7C%7C8331626511%7C%7C938794%7C%7C%7C%7C1%7C%7Cpremium%7C%7Cnone%7C%7Csearch%7C%7Cno&k50id=01000000938794_%D0%92%D1%81%D0%B5%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%86%D1%8B (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон №402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г.: зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 21.05.2020 г.). - Текст: электронный.
5. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г.] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 17.04.2020 г). - Текст: электронный.
6. Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.В. Андреева. – М.: ФЛИНТА, 2019. - 176 с. ЭБС. Режим доступа: https://globalf5.com/Knigi/Nauka-Obrazovanie/Ekonomika-i-menedzhment/Buhgalterskiy-uchet-analiz/Osnovy-buhgalterskogo-ucheta_257646.
7. Качан Н.А. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебное пособие / Н.А. Качан, А.Б. Тресницкий – М.: Инфра-М, 2021. – 541 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=366336>

Дополнительные источники:

1. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета / Л.И. Воронина. – М.: Инфра-М, 2021. - 346 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=365618>
2. Белова Л.М., Кондрашова О.Р., Никандрова Р.С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова - М.: Инфра-М, 2020. - 352 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=359294>
3. Плотникова В.С., Плотникова О.В. Основы бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / В.С. Плотникова, О.В. Плотникова. – М.: Инфра-М, znanium.com – 2017 – 137 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=309082>

Интернет-ресурсы:

1. Электронный журнал «Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии» - <https://www.litres.ru/raznoe/prakticheskiy-buhgalterskiy-uchet-oficialnye-materialy-i-k-50221218/>
2. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система
3. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система
4. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система