

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 19.09.2024 11:41:25

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, финансы и бизнес-аналитика»*

~~МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ~~
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном
бизнесе и туризме»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

**Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, финансы и
бизнес-аналитика»**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2024 г.

Краснодар – 2023 г.

Составитель:

к.э.н., доцент, кафедры финансов и бизнес-аналитики С.А. Касьянова

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики,
протокол № 3 от 05.10.2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
1	2	3	4
ПК-1 Способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетности	ПК-1.2 Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку их формирования.	<p><i>ПК-1.2. 3-1. Знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета;</i></p> <p><i>ПК-1.2. 3-2. Знает компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;</i></p> <p><i>ПК-1.2. У-1. Умеет оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;</i></p> <p><i>ПК-1.2. У-2. Умеет формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета;</i></p> <p><i>ПК-1.2. У-3. Умеет контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета</i></p>	<p>Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса туризма</p> <p>Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе</p> <p>Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме</p> <p>Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания</p> <p>Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства</p>
	ПК-1.4 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации	<p><i>ПК-1.4. 3-1. Знает порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</i></p> <p><i>ПК-1.4. 3-2. Знает правила защиты информации.</i></p> <p><i>ПК-1.4. У-1. Умеет пользоваться компьютерными программами для</i></p>	<p>Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторанно-</p>

		<p>ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p>	<p>гостиничного бизнеса туризма Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства</p>
--	--	--	--

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 2. **Индикаторы достижения:** ПК-1.2, ПК-1.4

1. Как классифицируются и оцениваются основные средства, нематериальные активы?
2. Как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их поступлении?
3. Как учитываются объекты основных средств, нематериальных активов при их выбытии?
4. Какие способы оценки производственных запасов вы знаете?
5. Как организуется складской и бухгалтерский учет производственных запасов?
6. Как учитывается форменная одежда, столовое белье, посуда?
7. Как проводится инвентаризация производственных запасов?

Тема 4. **Индикаторы достижения:** ПК-1.2, ПК-1.4

1. Назовите основные задачи, регулирующие бухгалтерский учет в туристской деятельности.
2. Как формируется себестоимость туроператора?
3. Как формируются доходы и расходы туроператора в целях бухгалтерского учета?
4. Как формируются доходы и расходы туроператора в целях налогового учета?
5. Назовите бухгалтерские записи по учету затрат туроператора.
6. Назовите бухгалтерские записи по учету затрат турагента.

Критерии оценки:

1 балл - выставляется обучающемуся в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, в нем полно отражена относящаяся к вопросу законодательная и нормативная правовая база

0,4 балла - выставляется, если в случае, когда он правильно понимает суть вопроса, он раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в нем неполно отражена законодательная и нормативная правовая база;

0,3 балла - заслуживает обучающийся в случае, когда он понимает суть вопроса но неполно или неточно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящихся к предмету вопроса, или содержит отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки, которые, однако, не оказывают определяющего влияния на ответ.

Задания для текущего контроля

Кейсы

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе

Задание 1

Организация общепита (ресторан) приобрела 100 комплектов столовых приборов (ложка, вилка, нож). Цена 1 комплекта составила 600 руб. (в том числе НДС 20% - 100 руб.). Общая стоимость всех комплектов составляет 60 000 руб. (в том числе НДС 20% - 10000 руб.). Для транспортировки приобретенных комплектов предприятие общепита воспользовалось услугами сторонней транспортной компании. При этом стоимость данных услуг составила 1200 руб. (в т.ч. НДС 20% - 200 руб.). В учетной политике организации общепита (ресторана) предусмотрено, что стоимость запасов (в т.ч. инвентаря) отражается по учетным ценам, с использованием счетов 15 и 16. Организация производит списание не всей суммы отклонений, а только в части, приходящейся на переданные в производство запасы (инвентарь). На начало отчетного месяца на счете 16 числилось кредитовое сальдо в размере 1500 руб. Остаток инвентаря (столовых приборов) на счете 10 составлял 20 000 руб. За отчетный месяц списано в производство для оказания услуг (на счет 44) 40 комплектов столовых приборов (числящихся на счете 10 по планово-учетным ценам). Составьте записи в бухгалтерском учете, сделайте необходимые расчеты.

Задание 2

Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку.

Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации?

Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.

Задание 3

Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры составила 5 000 000 руб.

Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.

Задание 4

Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Задание 5

Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.

Задание 6

Организация (гостиница) приобрела за 600 000 руб. Произведение искусства (картину, представляющую культурную ценность) у физического лица. Картина используется для украшения интерьера гостиницы. Как отражается приобретение картины в учете организации?

Задание 7

Организация в мае текущего года на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.).

Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом.

Задание 8

Ресторан для обслуживания высокопоставленных посетителей приобрел сервиз на 12 персон стоимостью 250 000 руб. В т.ч. НДС 20%. Срок полезного использования - пять лет. Определите годовую норму амортизационных отчислений, годовую сумму амортизации и составьте бухгалтерские записи.

Задание 9

Гостиница приобрела грузовой автомобиль. Стоимость его составила 500 000 руб. Предполагаемый пробег - до 500 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5300 км. Определите сумму амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Задание 10

Гостиница в марте месяце текущего года продала служебный автомобиль за 170 000 руб., в т. ч. НДС - 25 932,20 руб. Его остаточная стоимость составляет 73 800 руб. При снятии автомобиля с учета в ГИБДД было уплачено 1200 руб. Автомобиль был приобретен в марте 2002 г. За 738 000 руб. Срок полезного использования автомобиля - 10 лет, норма амортизации - 10% в год. Амортизация начислялась линейным способом. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции и определите финансовый результат от реализации автомобиля.

Задание 11

Руководство гостиницы в июле приняло решение о списании физически изношенного автобуса. Стоимость работ по ликвидации объекта - 10 000 руб.

Первоначальная стоимость автобуса, по данным бухгалтерского и налогового учета, - 600 000 руб., сумма начисленной амортизации - 360 000 руб. В результате списания были оприходованы запасные детали на сумму 16 000 руб.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

Задание 12

Ресторан приобрел холодильное оборудование, не требующее монтажа. По расчетным документам поставщика стоимость оборудования составила 120 000 руб., в т. ч. НДС - 20 000 руб. При покупке оборудования организация:

- оплатила счет специализированной транспортной организации за его доставку на сумму 4720 руб., в т. ч. НДС - 720 руб.;

- оплатила счет посреднической организации на сумму 9440 руб., в т. ч. НДС - 1440 руб. В том же месяце объект введен в эксплуатацию. Составьте бухгалтерские записи.

Задание 13

20 января гостиница заключила договор с контрагентом, предметом которого является создание программы для ЭВМ по обработке поступающей информации в электронном виде. Согласно договору 21 января необходимо выполнить 100%-ную предоплату в сумме:

- 19 200 руб., в т.ч. НДС 2928,81 руб. - стоимость разработки;

- 2300 руб., в т.ч. НДС 350,85 руб. - стоимость материального носителя (выделена в договоре отдельной строкой).

10 марта разработчик передал гостинице готовую программу, записанную на материальном носителе (диске). Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость объекта.

Задание 14

Кафе «Вкусняшка» закупило товар стоимостью 50 000 руб., в том числе НДС - 7627 руб., и продукты на 10 000 руб., в том числе НДС - 1525 руб. Они были оприходованы на склад и впоследствии отпущены в производство и буфет. Приказом руководителя ООО «Вкусняшка» установлено, что торговая наценка к стоимости товаров и продуктов составляет 80% и добавляется в момент их отпуска со склада. Составьте бухгалтерские записи.

Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Задание 1

По данным бухгалтерского учета организация получила выручку от реализации в сумме 885 000 руб., в том числе НДС - 135 000 руб. Себестоимость реализованных товаров составила 500 000 руб. Расходы на рекламу - 100 000 руб., причем в пределах норматива - 70 000 руб. Фонд оплаты труда за отчетный период с учетом страховых взносов - 94 920 руб. Сумма начисленной амортизации - 60 000 руб. Для целей налогового учета учитывается амортизация в размере 65 000 руб. По итогам полугодия у организации образовались прочие расходы: услуги банка - 2000 руб.; безвозмездно полученные основные средства - 7000 руб.; налог на имущество - 3000 руб. Сформируйте бухгалтерские записи и определите финансовый результат.

Задание 2

За отчетный год выручка от реализации продукции ООО «Бета» составила 472 000 руб. (в т. ч. НДС - 72 000 руб.), расходы - 320 000 руб., в т.ч.:

- прямые - 220 000 руб.;
- общепроизводственные - 60 000 руб.;
- общехозяйственные - 40 000 руб.

Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.

Задание 3

Ресторан закупил товары на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 20%). Доставка рестораном оплачивается отдельно, ее стоимость - 59 000 руб. (в том числе НДС 20%). Учетной политикой предусмотрено включение расходов по доставке товаров в состав расходов на продажу.

Остаток транспортно-заготовительных расходов на начало месяца равен 40 000 руб. Остаток товаров на начало июня равен 500 000 руб. Поступило товаров за июнь в сумме 700 000 руб., реализовано за июнь на сумму 1 000 000 руб. Определите сумму транспортных расходов, приходящуюся на реализованные товары.

Тема 4. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме

Задание 1

ООО «Меридиан» продает туры на горнолыжные курорты Алтая. На январь 20__ года был заключен договор купли-продажи на продажу индивидуального тура. Начало тура - 18 января, окончание - 5 февраля. Цена индивидуального туристического пакета - 19 215 руб., в том числе НДС - 3050 руб.

Учетной политикой туроператора предусмотрено: выручка от реализации индивидуального тура определяется в день передачи туристу путевки и всех необходимых документов. В декабре предыдущего года турист подписал договор и внес в кассу ООО «Меридиан» предоплату в размере 100% стоимости тура.

Затраты на формирование тура у ООО «Меридиан» в декабре:

- проживание и проезд - 12 000 руб., в том числе НДС - 2000 руб.;
- питание - 3000 руб., в том числе НДС - 500 руб.

В январе заказчику были переданы документы, в том числе и туристская путевка.

Для целей налогообложения прибыли ООО «Меридиан» определяет доходы и расходы методом начисления. Составьте бухгалтерские записи.

Задание 2

Туристическое агентство «Ноев Ковчег» реализует туры в Израиль. В состав тура входят следующие услуги: авиаперелет - 10 000 руб., страхование - 800 руб., экскурсионное обслуживание, проживание, трансферт - 200 долл. США. Стоимость авиабилетов оплачена турфирмой в России без НДС.

Услуги по страхованию турфирма реализует по агентскому договору с российским страховщиком. Размер вознаграждения составляет 10% стоимости страховки.

В соответствии с учетной политикой агентства реализация тура происходит в момент передачи покупателю туристической путевки и документов (авиабилетов, страховки, ваучера). Для целей исчисления НДС реализация отражается при передаче путевки и документов клиенту.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил на дату оплаты путевки 65,45 руб., на дату оплаты услуг иностранного поставщика - 65,65 руб. За отчетный период (месяц) было реализовано 15 путевок турагентству «Полет» по цене 21 000 руб. за путевку, в том числе НДС 3500 руб. В отчетном периоде расходы на аренду и коммунальные услуги составили 12 000 руб., в том числе НДС 2000 руб.

Для упрощения в расчет не принимаются данные по заработной плате и отчислениям с нее, а также другие общехозяйственные расходы.

В бухгалтерском учете сделайте необходимые записи.

Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

Задание 1

На 1 августа по счету 44 «Транспортные расходы» числился остаток в сумме 5000 руб. В августе в ресторане «Столичный» произведены следующие расходы.

Таблица 9 – Выписка из журнала хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
На основании счета транспортной организации отражены транспортные расходы по доставке сырья в кладовую ресторана «Столичный» (в т.ч. НДС 20%)			12000

			2000
Начислена заработная плата работникам ресторана			56000
Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от заработной платы			
Списаны расходы на отопление			10000
Начислена амортизация основных средств			5000
Отремонтирован компьютер подрядным способом (в т.ч. НДС 20%)			2000 ?
Списан бой посуды (если имеются нормы на списание)			2000
Отражена задолженность за электроэнергию для производственных целей			10000
Отражены расходы по техническому обслуживанию холодильного оборудования (в т.ч. НДС 20%)			7000 ?
Отнесены расходы по изготовлению рекламного стенда ресторана (в т.ч. НДС 20%)			3000 ?
Списаны с расчетного счета проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом, полученным на пополнение оборотных активов			500
Списаны материалы на ремонт тары-оборудования			1000
Отнесены расходы по проведению медосмотра персонала ресторана			7000

Товарооборот ресторана составил 115 000 руб., остаток на конец августа месяца по счету 20 «Основное производство» - 15 000 руб., по счету 41/2 «Товары в буфете» - 8000 руб.

Произведите расчет среднего процента издержек обращения, суммы транспортных расходов, относящейся к остатку товаров, а также заполните недостающую информацию в таблице.

Задание 2

Составьте отчет о финансовых результатах на основании следующей информации.

ООО «Строитель», являясь субъектом малого предпринимательства, приняло решение использовать упрощенные формы бухгалтерского [баланса](#) и [отчета](#) о финансовых результатах. По состоянию на 31 декабря организация имеет следующие показатели:

- выручка - 115 000 тыс. Руб.;
- расходы по обычной деятельности - 98 000 тыс. Руб. (в том числе себестоимость продаж составляет 85 000 тыс. Руб., управленческие расходы - 13 000 тыс. Руб.);
- проценты к уплате - 65 тыс. Руб.;
- прочие доходы - 4000 тыс. Руб. (в том числе доходы от участия в других организациях - 1000 тыс. Руб., прочие доходы - 3000 тыс. Руб.);
- прочие расходы - 9000 тыс. Руб.;
- налог на прибыль - 2000 тыс. Руб.

Задание 3

Организация оказывает услуги общественного питания через бар и ресторан. При этом через бар осуществляется среди прочего торговля покупными товарами. Товары, поступившие от поставщиков на склад, приходятся по покупным ценам, в последующем эти товары отпускаются на производство (для изготовления блюд) и в бар. В баре товары учитываются по продажным ценам, которые получаются путем применения единой торговой наценки в размере 50%. Общество применяет обычную систему налогообложения и является плательщиком НДС.

В декабре месяце общество закупило товары на сумму 678 000 руб., в том числе НДС (10 и 20%) - 86 450 руб. В этом же месяце со склада на производство были отпущены товары на сумму 540 000 руб., в бар - 148 000 руб. Кроме того, часть товаров (их продажная стоимость составляет 7500 руб.) Из бара была передана на производство.

Торговая наценка, относящаяся к остатку товаров в баре по состоянию на 01 декабря составила 16 000 руб., остаток товаров в баре - 12 430 руб., реализовано товаров через буфет в декабре 20__ г. - 250 070 руб., в том числе НДС (10 и 20%) - 34 250 руб. Составьте бухгалтерские записи в учете организации.

Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства

Задание 1

Гостиница «Круиз» с нового отчетного года применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате за 1 квартал отчетного года.

Хозяйственные операции за 1 квартал отчетного года:

- 1) оприходованы товары от поставщика на сумму 100000 руб.;
 - 2) учтен НДС по поступившим товарам 18000 руб.;
 - 3) от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 55%, на безвозмездной основе получен объект основных средств, стоимостью 13000 руб.;
 - 4) получены на расчетный счет штрафы и пени от покупателей за нарушение сроков платежа по договору поставки - 500 руб.;
 - 5) получены доходы проценты по договорам займа, выданным сотрудникам организации - 17000 руб.;
 - 6) списана себестоимость реализованных услуг - 82300 руб.;
 - 7) на расчетный счет поступили денежные средства от гостей в размере 150000 руб. за реализованные услуги;
 - 8) получен аванс от покупателей - 170000 руб.;
 - 9) оплачена задолженность поставщикам за приобретенные у них товары - 60000 руб.;
 - 10) начислена заработная плата сотрудникам - 75000 руб.;
 - 11) выдана из кассы заработная плата работникам - 70000 руб.;
 - 12) начислено пособие по временной нетрудоспособности: 13000 руб. за счет средств организации и 3000 руб. – за счет ФСС РФ;
 - 13) перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование работников в ПФ РФ и в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве - 11025 руб.;
 - 14) отражена оплата банку за расчетно-кассовое обслуживание - 1000 руб.;
 - 16) удержан из заработной платы и перечислен в бюджет НДФЛ - 10179 руб.;
 - 17) в феврале отчетного года ООО «Круиз» ввело в эксплуатацию холодильное оборудование со сроком полезного использования 8 лет, затраты по которому составили:
 - стоимость оборудования - 150000 руб., в т.ч. НДС 22881 руб.;
 - заработная плата, начисленная и выплаченная работникам организации, осуществлявшим монтаж - 7200 руб.
- На дату перехода на УСН 01.01.200 г. в ООО «Круиз» числятся:
- легковой автомобиль «ВАЗ 2109» первоначальной стоимостью 160000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре 2018 г., и со сроком полезного использования - 5 лет (линейный способ начисления амортизации);
 - компьютер первоначальной стоимостью 56600 руб., введенный в эксплуатацию в феврале 2019 г., со сроком полезного использования – 4 года (линейный способ начисления амортизации).

Критерии оценки:

- 1 балл - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- 0,5 балла - даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
 - ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
 - содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.
- 0,3 балла - даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
 - ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
 - содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Доклады

Тема 1. Организационно-правовые особенности функционирования предприятий ресторано-гостиничного бизнеса

1. Современное состояние развития ресторанного бизнеса в Краснодарском крае;
1. Современное состояние гостиничного рынка и его инфраструктуры в г. Краснодаре;
2. Контроллинг как современная концепция управления гостиничными комплексами;
3. Виды организационных структур управления организацией ресторано-гостиничного бизнеса и методы ее оптимизации;
4. Инновационные методы управления гостиничным и ресторанным бизнесом и использование интернет-технологий на отечественном и зарубежном рынках ресторано-гостиничных услуг;
5. Туристско-рекреационные экономические зоны;
6. Динамика международных туристских прибытий в мире и доля рынка по регионам, страны – лидеры международных туристских прибытий, по доходам от международного туризма (статистические данные Всемирной туристской организации (UNWTO), Российского агентства по туризму, Федеральной службы государственной статистики);
7. Основные экономические показатели развития туризма в Российской Федерации (сайт Федеральной службы государственной статистики («Базы данных» – «Национальные счета» – «Валовый внутренний продукт» – «Годовые данные (в текущих ценах)», официальный сайт www.gks.ru).

Тема 5 Учет реализации услуг в гостиницах и продукции в организациях общественного питания

1. Формирование цены турпродукта
2. Формирование цены гостиничных услуг
3. Учет реализации услуг по бронированию и дополнительных услуг;
4. Учет реализации продукции общественного питания в ресторанах, барах, кафе;
5. Учет товаров в буфетах, барах, магазинах.
6. Реализация услуг общепита через Интернет;
7. Реализация услуг гостиниц через Интернет;
8. Порядок расчета торговой наценки, относящейся к реализованным товарам.

Тема 6 Учет налогов в сфере гостеприимства

1. Общие налоговые режимы, применяемые в сфере гостеприимства;
2. Упрощенная система налогообложения, применяемая в гостиницах и предприятиях общественного питания;
3. Порядок налогообложения услуг общественного питания, оказываемых на транспорте (в вагоне-ресторане, купе, каюте, салоне самолета, кафе-баре на теплоходе и т.п.);
4. Особенности применения разных ставок НДС для предприятий общественного питания.

Критерии оценки:

3 балла – выставляется обучающемуся за оригинальный доклад по теме, оригинальное решение задачи, которые свидетельствуют о высоком уровне его подготовки, верно выполнены нужные вычисления и преобразования, получен правильный ответ, последовательно записано решение;

2 балла – выставляется обучающемуся, который правильно выбрал способы решения проблемы, само решение сопровождается необходимыми разъяснениями, но в вычислениях и выводах имеются несущественные арифметические ошибки;

1 балл – заслуживает обучающийся, который правильно выбрал способ решения задачи, однако в самом решении отсутствуют разъяснения, а в вычислениях имеются существенные арифметические ошибки.

**Комплект заданий для выполнения контрольной работы
по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»**

Вариант №1

1. Чем отличаются организации - туроператоры от турагентов?
2. Перечислите статьи калькуляции полной себестоимости тур продукта.
3. Организация и учет продаж авиабилетов турфирмами.

Вариант №2

1. Что включает в себя понятие «тур»?
2. Состав накладных расходов и способы их включения в себестоимости тур продукта.
3. Учет продаж туристических путевок организацией турагентом.

Вариант №3

1. Что такое «туристский продукт»?
2. Перечислите методы учета затрат и калькуляции турпродукта.
3. Порядок отражения в учете продаж билетов на чартерные рейсы без включения их в стоимость туристической путевки.

Вариант 4

1. Что такое «туристская рента»?
2. Перечислите статьи калькуляции турпродукта.
3. Порядок отражения в учете поступления и выбытия бланков туристических путевок у организаций туроператоров.

Вариант 5

1. Что такое туроператорская деятельность?
2. Перечислите формы туристской ренты.
3. Методы ценообразования турпродукта.

Вариант 6

1. Какими документами оформляется продажа турпродукта?
2. Какие ценовые стратегии применяют для определения цены турпродукта?
3. Порядок отражения в учете продаж билетов на чартерные рейсы с включением их в стоимость туристической путевки.

Критерии оценки:

2 балла - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

1 балл - заслуживает работа, в которой:

- даны полные и правильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена полно и корректно оформлена.

0,5 баллов - заслуживает работа, в которой:

- даны неполные и неправильные ответы на все поставленные в условии практической задачи вопросы (независимо от представления решения: текстовая, табличная, комбинированная);
- числовые показатели решения не обоснованы методикой расчета либо источниками информации;
- ход решения практической задачи верен, однако допущенные арифметические ошибки, которые привели к неверному ответу
- содержательная часть представлена неполно и некорректно оформлена.

Задания для творческого рейтинга

Перечень тем презентаций

по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»

Тема 2. Особенности учета активов в ресторанно-гостиничном бизнесе. ПК-1.2, ПК-1.4

- переоценка основных средств;
- переоценка нематериальных активов;
- строительство гостиницы;
- франчайзинг в общепите и гостиничном бизнесе.

Тема 3 Учет затрат на производство продукции на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса ПК-1.2, ПК-1.4

- документальное оформление поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в кладовых предприятий общественного питания;
- порядок составления калькуляционной карточки;
- представительские и рекламные расходы гостиницы;
- расходы на бесплатное питание работников, предусмотренное условиями коллективного договора;
- отчетность материально-ответственных лиц по движению готовой продукции, покупных товаров и полуфабрикатов в буфетах и мелкорозничной сети.

Критерии оценки:

3 балла - заслуживает работа, в которой обучающийся составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация не загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, выводы и предложения.

2 балла - заслуживает работа, в которой обучающийся составил слайды (не менее 10 слайдов и не более 20). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, содержит практические примеры, но выводы и предложения не согласуются между собой;

1 балл - заслуживает работа, в которой обучающийся составил слайды (их менее 10). Текст презентации оформлен в виде схем, таблиц и рисунков, имеет место модели практических ситуаций, информация загромождена теоретическими понятиями, не содержит практические примеры, выводы и предложения не согласуются между собой.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ
ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Структура зачетного задания по дисциплине «Бухгалтерский учет в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме»

Наименование оценочного средства	Максимальное количество баллов
Вопрос	20
Задание	20

Вопросы к зачету

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1	Цели, задачи и функции бухгалтерского учета в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме.
2	Основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
3	Учетная политика организаций ресторанно-гостиничного бизнеса, принципы ее формирования и раскрытия
4	Учет денежных средств на расчетном счете
5	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
6	Учет собственного капитала организации
7	Понятие основных средств и задачи их учета.
8	Классификация основных средств и их оценка.
9	Документальное оформление и учет движения основных средств.
10	Методы амортизации основных средств и учет операций по начислению амортизации.
11	Учет ремонта основных средств.
12	Понятие нематериальных активов и задачи их учета.
13	Оценка и учет движения нематериальных активов.
14	Учет операций по начислению амортизации нематериальных активов.
15	Учет заготовления и приобретения продуктов в ресторанах
16	Формирование фактической себестоимости гостиничных услуг
17	Понятие доходов и расходов. Классификация доходов и расходов: доходы и расходы от обычной деятельности, прочие доходы и расходы
18	Учет продуктов в ресторанах
19	Учет материалов в гостиницах
20	Учет форменной одежды
21	Учет столового белья, посуды и кухонных приборов
22	Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
23	Учет затрат в ресторанах
24	Порядок формирования затрат в гостиницах
25	Учет расходов на ремонт в гостиницах
26	Учет прочих доходов и расходов
27	Учет расходов на приобретение многолетних насаждений.
28	Формирование цены гостиничных услуг
29	Учет реализации дополнительных услуг. Бронирование.
30	Учет реализации продукции в организациях общественного питания.
31	Специальные налоговые режимы, применяемые на предприятиях общественного питания
32	Специальные налоговые режимы, применяемые в гостиницах
33	Цели и задачи учета затрат на производство и реализацию туристского продукта в туризме
34	Порядок учета туристского продукта у туроператора
35	Порядок учета туристского продукта у турагента
36	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости турпродукта

37	Учет затрат на производство турпродукта
38	Учет затрат турагентами
39	Учет отгрузки (отпуска) и реализации собственного турпродукта покупателям
40	Порядок формирования финансовых результатов деятельности туроператора, отражение в учете
41	Порядок формирования финансовых результатов деятельности турагента, отражение в учете
42	Учет затрат по продаже авиабилетов, не включаемых в себестоимость тура
43	Ценовые стратегии определения цены турпродукта
44	Учет возврата туристических путевок
45	Документальное оформление реализации турпродукта
46	Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Порядок проведения инвентаризации в ресторанах
47	Порядок проведения инвентаризации в гостиницах
48	Учетная политика ресторана
49	Учетная политика гостиницы
50	Учет готовой продукции в организациях общественного питания
51	Порядок учета расходов на приобретение основных средств на УСН
52	Порядок учета материальных расходов в УСН
53	Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН
54	Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения
55	Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД
56	Методика расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете пособий по временной нетрудоспособности работникам ресторанов и гостиниц
57	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета на малых предприятиях.
58	Организационная структура бухгалтерии гостиницы
59	Организационная структура бухгалтерии ресторана
60	Организационная структура бухгалтерии турфирмы

Практические задания к зачету

Номер	Задача
1	Ресторан «Витязь» 10 января текущего года приобрел у ООО «Весна» продукты на сумму 85 000 руб., в т.ч. НДС 10% - 7728 руб. Все продукты были переданы 11 января в производство (на кухню). Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета продукты учитываются по фактической себестоимости. Начисление торговой наценки производится при передаче сырья на кухню. На все продукты установлена единая торговая наценка в размере 12%. Составьте бухгалтерские записи.
2	Собственник ООО «Ивушка» принял решение отпускать готовую продукцию и товары по фиксированным ценам, поэтому поступающие от поставщиков сырье и товары приходятся по ценам приобретения. Вначале полученные товары поступают на склад, а затем по мере необходимости отпускаются на производство и в буфет. В апреле ООО «Ивушка» закупило у сторонней организации картофель на сумму 3300 руб. (в том числе НДС - 300 руб.), огурцы - 2200 руб. (в том числе НДС - 200 руб.), сахар - 5500 руб. (в том числе НДС - 500 руб.), помидоры - 3850 руб. (в том числе НДС - 350 руб.). Половина закупленных огурцов и помидоров была отпущена со склада для реализации через буфет (розничная торговля), остальные продукты взяты в переработку на производство. ООО «Ивушка» находится на обычной системе налогообложения и является плательщиком НДС. Составьте бухгалтерские записи.
3	Организация осуществляет производство и выпуск кондитерских изделий. Учет сырья и материалов ведется по учетным ценам. Сальдо по счету 10-1 «Сырье и материалы» на начало месяца 398 500 руб., в том числе остатки по видам материалов составили: - сахар-песок: Учетная стоимость - 286 000 руб., Фактическая себестоимость - 325 000 руб.; - шоколад: Учетная стоимость - 112 500 руб., Фактическая себестоимость - 120 000 руб. В течение месяца: А) приобрели за плату сахар-песок: От ООО «Нептун» 120 000 кг по цене 24 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 288 000 руб. По накладной № 154;

	<p>От ОАО «Экспресс» 150 000 кг по цене 20 руб. За 1 кг, НДС (10%) - 300 000 руб. По накладной № 237;</p> <p>Б) внесли в качестве вклада в уставный капитал шоколад от ООО «Мираж» 5000 кг по цене 78 руб. За 1 кг по накладной № 325;</p> <p>В) приобрели за плату шоколад от ЗАО «Сластена» 60 000 кг по цене 77 руб. За 1 кг, НДС (20%) - 831 600 руб. По накладной № 162.</p> <p>Транспортная организация предъявила счет за доставку сахара-песка на склад организации на сумму 165 200 руб., в т. Ч. НДС (20%) - 25 200 руб. Услуги по маркетингу, связанные с приобретением шоколада, составили 35 400 руб., в т. Ч. НДС (20%) - 5400 руб. В течение месяца отпущены на производство продукции по учетным ценам:</p> <p>Сахар-песок - 230 000 кг по 22 руб. За 1 кг;</p> <p>Шоколад - 64 000 кг по 75 руб. За 1 кг.</p> <p>Для раздельного учета открываются субсчета по видам сырья:</p> <p>Счет 15-1 «Заготовление и приобретение сахара-песка»;</p> <p>Счет 15-2 «Заготовление и приобретение шоколада».</p> <p>Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
4	<p>Учетной политикой организации «Вега» поступление материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На начало месяца остатки ткани составили 20 метров по учетной цене 300 руб. За 1 метр. Начальное сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» составляет 400 руб. Организация акцептовала счет поставщика в количестве 150 метров по цене 380 руб. За метр в т.ч. НДС 20%. Услуги по перевозке составили 1200 руб. В течение месяца в производство отпущено 130 метров ткани. Определите размер отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен и составьте бухгалтерские записи.</p>
5	<p>Организация в апреле приобрела 10 комплектов форменной одежды на сумму 42 480 руб., в том числе НДС - 6480 руб. Срок ее использования - 2 года. Организация осуществляет операции, облагаемые НДС. В соответствии с учетной политикой форменная одежда учитывается в составе МПЗ, списание стоимости одежды, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, осуществляется линейным способом. Форменная одежда выдана сотрудникам 18 апреля. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
6	<p>ООО «Трейд» в качестве форменной одежды приобрело для своих сотрудниц 20 женских костюмов (юбка, пиджак) стоимостью 2596 руб. (в том числе НДС - 396 руб.) На сумму 51 920 руб. (в том числе НДС - 7920 руб.). При этом на пиджаке был вышит логотип фирмы, для чего ООО «Трейд» воспользовалось услугами швейной мастерской, заплатив за работу 4720 руб. (в том числе НДС - 720 руб.). Срок эксплуатации форменной одежды установлен в течение 2 лет. 15 костюмов переданы со склада в эксплуатацию. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
7	<p>Организация общественного питания (кафе-ресторан) использует для доставки обедов клиентам легковой автомобиль ИЖ-2717. Автомобиль эксплуатируется в городе с населением 400 тыс. Человек в зимнее время. Из путевого листа установлено, что автомобиль совершил пробег 60 км. Согласно Руководящему документу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - базовая норма расхода топлива для легкового автомобиля ИЖ-2717 составляет 9,4 л/100 км; - надбавка за работу в городе с населением от 250 тыс. До 1,0 млн. Человек - 15 процентов; - надбавка за работу в зимнее время - 10 процентов. Чему равен нормируемый расход топлива?
8	<p>Как отражается в учете организации общественного питания (кафе) списание столового сервиза по причине боя большей части предметов сервиза? Данный сервиз был предназначен для проведения банкетов и учитывался в составе основных средств (ОС). Оставшаяся целая посуда (тарелки) передана для использования в зале обслуживания посетителей кафе. Стоимость разбитых предметов сервиза возмещается работником, по вине (по причине неосторожности) которого произошел бой. Первоначальная стоимость сервиза составляла 54 000 руб. Сумма начисленной до момента выбытия амортизации равна 36 000 руб. Рыночная стоимость тарелок, аналогичных оставшимся от сервиза, составляет 5800 руб. По распоряжению руководителя из заработной платы работника удерживается сумма 12 200 руб. По соглашению между работником и организацией удержание производится в течение двух месяцев.</p>
9	<p>Ресторан «Мелодика», находящийся на общей системе налогообложения, в связи с открытием в июле приобрел и оплатил 40 видов посуды и столовых приборов на общую сумму 534 835 руб., в том числе НДС - 81 585 руб. В августе посуда была передана для использования в работе ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.</p>
10	<p>Комиссией ресторана «Мелодика» был выявлен бой бокалов для шампанского в количестве 6 шт., произошедший в процессе их использования официантом Петровым О.А. Рыночная</p>

	стоимость таких бокалов установлена в размере 600 руб. Работник признал свою вину и внес деньги в кассу ресторана. Составьте записи в бухгалтерском учете.
11	По данным бухгалтерского учета организация получила выручку от реализации в сумме 885 000 руб., в том числе НДС - 135 000 руб. Себестоимость реализованных товаров составила 500 000 руб. Расходы на рекламу - 100 000 руб., причем в пределах норматива - 70 000 руб. Фонд оплаты труда за отчетный период с учетом страховых взносов - 94 920 руб. Сумма начисленной амортизации - 60 000 руб. Для целей налогового учета учитывается амортизация в размере 65 000 руб. По итогам полугодия у организации образовались прочие расходы: услуги банка - 2000 руб.; безвозмездно полученные основные средства - 7000 руб.; налог на имущество - 3000 руб. Сформируйте бухгалтерские записи и определите финансовый результат.
12	В отчетном периоде гостиница предоставляла в аренду сторонней организации помещения. После того как был подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) на сумму 118 тыс. Руб. (в том числе НДС - 18 тыс. Руб.), от ресурсоснабжающей организации пришел счет, в котором указывалась повышенная на 20% стоимость отпущенных гостинице ресурсов. В связи с этим принято решение увеличить цену оказанных услуг на 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). На разницу гостиницей выставлен корректировочный счет-фактура, на основании чего уточнены обязательства по НДС. Составьте бухгалтерские записи в учете гостиницы-арендодателя.
13	Туроператор заключил с турагентом агентский договор от своего имени и за свой счет на реализацию 20 путевок. Согласно договору сумма агентского вознаграждения турагенту равна 20% от стоимости реализованных путевок и перечисляется на расчетный счет турагента. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Туроператор отражает выручку от продажи только после поступления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. В бухгалтерском учете туроператора произведите бухгалтерские записи
14	Турагент заключил договор комиссии с участием в расчетах с туроператором на реализацию 20 путевок. Согласно договору турагент реализует турпутевки в количестве 20 штук за вознаграждение, сумма которого равна 20% от стоимости реализованных путевок. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Моментом реализации является дата составления отчета турагента. Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. Деньги он перечислил туроператору, вычтя суммы комиссионного вознаграждения. В бухгалтерском учете турагента произведите бухгалтерские записи
15	ООО «Меридиан» продает туры на горнолыжные курорты Алтая. На январь 20__ года был заключен договор купли-продажи на продажу индивидуального тура. Начало тура - 18 января, окончание - 5 февраля. Цена индивидуального туристического пакета - 19 215 руб., в том числе НДС – 3050 руб. Учетной политикой туроператора предусмотрено: выручка от реализации индивидуального тура определяется в день передачи туристу путевки и всех необходимых документов. В декабре предыдущего года турист подписал договор и внес в кассу ООО «Меридиан» предоплату в размере 100% стоимости тура. Затраты на формирование тура у ООО «Меридиан» в декабре: – проживание и проезд – 12 000 руб., в том числе НДС – 2000 руб.; – питание – 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. В январе заказчику были переданы документы, в том числе и туристская путевка. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меридиан» определяет доходы и расходы методом начисления. Составьте бухгалтерские записи.
16	Организация в мае месяце на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.
17	Как отразить в учете организации (гостиницы) приобретение скульптуры, представляющей культурную ценность, у частного коллекционера, если этому коллекционеру принадлежит и исключительное право на скульптуру? Стоимость приобретенной у коллекционера скульптуры составила 5 000 000 руб. Оплата произведена в безналичном порядке. Скульптуру планируется использовать для украшения холла гостиницы. Предполагается также тиражирование ее копий и изображений в качестве сувенирной и рекламной продукции, распространяемой гостиницей.

18	Как отражается в бухгалтерском учете организации приобретение права на заключение договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок 49 лет для строительства объекта основных средств (гостинично-делового центра)? Право на заключение договора аренды приобретено по результатам конкурса за 50 000 000 руб., в том числе НДС 7 627 119 руб. Согласно учетной политике организации в целях налогового учета расходы на приобретение земельных участков учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды, но не менее пяти лет. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
19	Как отразить в учете гостиницы расходы на модернизацию лифта (замену оборудования лифта с целью повышения его грузоподъемности)? Лифт учитывается в составе здания гостиничного корпуса, принятого к учету при его приобретении как единый инвентарный объект. Стоимость нового оборудования, установленного в рамках модернизации лифта, составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). Стоимость работ по модернизации, выполненных специализированной подрядной организацией, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Организация (гостиница) не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на капитальный ремонт. Капитальный ремонт здания гостиницы проводится с периодичностью один раз в пять лет.
20	Организация (гостиница) приобрела за 600 000 руб. Произведение искусства (картину, представляющую культурную ценность) у физического лица. Картина используется для украшения интерьера гостиницы. Как отражается приобретение картины в учете организации?
21	Учетная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составляет 80000 руб., фактическая производственная себестоимость остатка продукции - 85000 руб. Учетная стоимость выпущенной в течение месяца продукции составила 430000 руб., фактическая стоимость 460300 руб. Учетная стоимость отгруженной продукции 215000 руб. Рассчитайте процент отклонений фактической себестоимости от нормативной и остаток продукции на конец месяца. Составьте бухгалтерские записи по учету готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции»
22	На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 100000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. На конец отчетного 2011 г. была произведена его дооценка: первоначальная стоимость - на сумму 10000 руб., амортизация - на 2000 руб. На конец 2012 г. объект был уценен: первоначальная стоимость - на сумму 15 000 руб., амортизация - на 3000 руб. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.
23	Первоначальная стоимость нематериального актива составляет 50000 руб., накопленная амортизация - 20000 руб. По результатам переоценки рыночная стоимость объекта составляет 36000 руб. Рассчитайте сумму переоценки нематериального актива и составьте бухгалтерские записи
24	В организацию поступил исполнительный лист на удержание алиментов из заработной платы сотрудника на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 заработка. Данный лист также включал расчет судебного исполнителя на удержание образовавшейся задолженности в связи с уклонением работника от уплаты алиментов на сумму 45 000 руб. За декабрь 2019 г. сотруднику начислена заработная плата в размере 27 000 руб. Стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставляются. Каков порядок удержания алиментов из начисленной суммы заработной платы сотрудника?
25	Менеджеру гостиницы А.Ю. Никифорову начислена заработная плата за март в размере 20 000 руб. Сумма дохода нарастающим итогом за период с января по февраль составила 40 000 руб. С начала года удержан НДФЛ в размере 4836 руб. В январе и феврале ему предоставлялись стандартные налоговые вычеты на себя и на ребенка. 19 марта А.Ю. Никифоровым из кассы получен аванс в размере 10 000 руб. Заработная плата выплачена из кассы за счет средств, полученных 5 апреля в банке на выплату заработной платы. Работник является резидентом РФ. На иждивении находится один несовершеннолетний ребенок. Определите величину НДФЛ за март месяц и составьте бухгалтерские записи в учете.
26	Часовая тарифная ставка бухгалтера турфирмы установлена в размере – 70 руб. В марте 200__ года отработано 180 часов, в том числе: - в праздничные дни – 8 часов, - сверхурочно – 13 часов, причем 26 и 28 марта по 4 часа. Рассчитайте сумму заработной платы, которую получит работник на руки, если у него один несовершеннолетний ребенок. Отрадите все операции на счетах бухгалтерского учета.
27	Гостиница заключила договор об уступке исключительного права на товарный знак. Первоначальная стоимость товарного знака составляет 20 000 руб., сумма начисленной амортизации – 2 000 руб. Амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация

	нематериальных активов». По договору покупатель уплатил 36 000 руб., в том числе НДС 20%. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи нематериального актива.
28	Организация предоставила другому юридическому лицу заем в сумме 850 000 руб. на срок 7 месяцев под 20% годовых. По условиям договора проценты за пользование денежными средствами вносятся заемщиком одновременно с возвратом основной суммы займа. По истечении срока договора сумма займа и проценты возвращены в полном объеме. Отрадите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
29	Ресторан, осуществляющий производственную деятельность, в марте 200__ г. списывает кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Данная кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса, отгрузка под который не производилась. Сумма аванса составила 12 000 руб., НДС 20%. Был уплачен в бюджет. Отрадите указанные операции на счетах бухгалтерского учета
30	Организация в мае текущего года на территории гостиничного комплекса разбила газоны, высадила многолетние зеленые насаждения, установила подсветку. Стоимость перечисленных работ, выполненных хозяйственным способом, составила 800 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 300 000 руб.). Как отражаются указанные операции в учете организации? Срок полезного использования созданного объекта установлен равным 20 годам. Амортизация по объектам основных средств начисляется организацией линейным способом.
31	Гостиница приобрела грузовой автомобиль. Стоимость его составила 500 000 руб. Предполагаемый пробег - до 500 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5300 км. Определите сумму амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
32	Руководство гостиницы в июле приняло решение о списании физически изношенного автобуса. Стоимость работ по ликвидации объекта - 10 000 руб. Первоначальная стоимость автобуса, по данным бухгалтерского и налогового учета, - 600 000 руб., сумма начисленной амортизации - 360 000 руб. В результате списания были оприходованы запасные детали на сумму 16 000 руб. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
33	20 января гостиница заключила договор с контрагентом, предметом которого является создание программы для ЭВМ по обработке поступающей информации в электронном виде. Согласно договору 21 января необходимо выполнить 100%-ную предоплату в сумме: - 19 200 руб., в т.ч. НДС 2928,81 руб. - стоимость разработки; - 2300 руб., в т.ч. НДС 350,85 руб. - стоимость материального носителя (выделена в договоре отдельной строкой). 10 марта разработчик передал гостинице готовую программу, записанную на материальном носителе (диске). Составьте бухгалтерские записи и определите первоначальную стоимость объекта.
34	В декабре отчетного года гостиница на ремонт номеров приобрела 10 000 кг масляной краски. Согласно документам поставщика цена 1 кг краски составляет 177 руб. (в т. ч. НДС 20%). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в т. ч. НДС 20%). Составьте записи в бухгалтерском учете ООО «Мир»
35	За отчетный год выручка от реализации продукции ООО «Бета» составила 472 000 руб. (в т. Ч. НДС - 72 000 руб.), расходы - 320 000 руб., в т.ч.: - прямые - 220 000 руб.; - общепроизводственные - 60 000 руб.; - общехозяйственные - 40 000 руб. Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.
36	В качестве оплаты вклада в уставный капитал организацией передана продукция себестоимостью 10 000 руб., обычно реализуемая за 15 000 руб. На основе независимой оценки данная продукция оценена учредителями в 15 000 руб. Составьте бухгалтерские записи в учете передающей стороны

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет по результатам изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» соответствует **40 баллам**. Зачет состоит из двух теоретических вопросов и одного практического задания.

Оценка по результатам зачета выставляется исходя из следующих критериев:

- теоретический вопрос – 20 баллов;
- практическое задание – 20 баллов.

Критерии оценки знаний обучающегося на зачете:

40 баллов выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой.

30 баллов выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности.

20 баллов выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы дисциплины, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

10 баллов выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-1 Способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетности	ПК-1.2 Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования.	<p>Знает верно и в полном объеме: отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета</p>	Продвинутый
			ПК-1.4 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. правила защиты информации.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>	
70 – 84	«зачтено»	ПК-1 Способность	ПК-1.2 Формирует числовые	Знает с незначительными замечаниями:	

баллов		составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетности	показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования.	отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета Умеет с незначительными замечаниями: оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета	Повышенный
			ПК-1.4 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Знает с незначительными замечаниями: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. правила защиты информации; Умеет с незначительными замечаниями: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.	
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-1 Способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетности	ПК-1.2 Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования.	Знает на базовом уровне, с ошибками: отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета Умеет на базовом уровне, с ошибками: оценивать возможные последствия	

				<p>изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;</p> <p>формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета;</p> <p>контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета</p>	Базовый
			<p>ПК-1.4 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. правила защиты информации;</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p>	
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-1 Способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетности	ПК-1.2 Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования.	<p>Не знает на базовом уровне: отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета;</p> <p>компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;</p> <p>формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном</p>	Компетенции не сформированы

				<p>ведении бухгалтерского учета; контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета</p>	
			<p>ПК-1.4 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>Не знает на базовом уровне: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. правила защиты информации; Не умеет на базовом уровне: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p>	